

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli przeprowadzonej
w Przedszkolu Miejskim Nr 1 im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana: Przedszkole Miejskie Nr 1, ul. Zygmuntowska 38, 78-100 Kołobrzeg. Czynności kontrolne objęły także Centrum Usług Wspólnych w Kołobrzegu z uwagi na realizację przez tą jednostkę zadań z zakresu obsługi finansowo – administracyjnej przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg.

Temat kontroli:

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Środków Socjalnych.

Zakres kontroli: gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w oparciu o takie kryteria jak legalność, rzetelność i terminowość.

Kontrolę przeprowadziła:

Krzysztof Mielnikiewicz – Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.114.2019.VI z dnia 14 listopada 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

13 listopada do 20 grudnia 2019 r.

Okres objęty kontrolą:

Czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację za 2018 rok.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Przedszkole Miejskie Nr 1 w Kołobrzegu jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg działającą w formie jednostki budżetowej.
2. Kierownikiem jednostki w okresie obejmującym czynności kontrolne była Pani Marta Żemojtel, która funkcję tą pełni od 2017 roku do chwili obecnej.
3. Statut jednostki nadano Uchwałą Nr XXXVII/506/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie ustalenia formy organizacyjno – prawnej przedszkoli publicznych Gminy Miasto Kołobrzeg oraz nadania im statutów.
4. Obsługę kadrowo – płacową, organizacyjno – administracyjną i finansowo księgową z zakresu rachunkowości, kadr, płac i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych prowadzi Centrum Usług Wspólnych na podstawie Uchwały Nr XXV/354/16 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 03 listopada 2016 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu i utworzenia jednostki budżetowej Centrum Usług Wspólnych w Kołobrzegu.

5. Dyrektor Przedszkola Miejskiego Nr 1 oraz Centrum Usług Wspólnych zawarli porozumienie z dnia 14 września 2017 r., którego celem było wprowadzenie do obowiązkowego stosowania procedur określających obieg dokumentów, podział obowiązków, kompetencji i uprawnień, które mają istotne znaczenie dla efektywności i skuteczności zadań.

II. WNIOSKI:

Kontrolujący pozytywnie z uwagami ocenia gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (dalej Fundusz). Fundusz w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Kołobrzegu (dalej przedszkole) został utworzony i jest zarządzany i gospodarowany zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi. Kierownik jednostki wdrożył regulamin korzystania z Funduszu¹, który reguluje zarówno zasady jego tworzenia jak i warunki przyznawania konkretnych świadczeń. W sposób pozytywny należy ocenić decyzję o powołaniu Komisji Socjalnej - komórki doradczej, wspomagającej Dyrektora przy administrowaniu Funduszem. Powyższe stanowi pożądany mechanizm kontroli zarządczej.

1. W przypadku naliczania odpisu na Fundusz ustalono, że został on faktycznie naliczony i odprowadzony w wyznaczonych do tego terminach. Niemniej jednak zastrzeżenia wniesiono w stosunku do samego sposobu planowania i naliczania odpisu. Ustalono bowiem, że odpis na Fundusz ustalany był w oparciu o plan finansowy, który sporządzany był na podstawie pewnych założeń, przypuszczeń w odniesieniu do roku poprzedniego, a nie w oparciu o dane potwierdzone. Co prawda regulacje prawne nie precyzują wprost momentu sporządzenia naliczenia odpisu, niemniej jednak naliczenie odpisu powinno być dokonane po okresie wyznaczonym przez Kierownika jednostki na składanie oświadczeń i opublikowaniu danych w zakresie kwot bazowych i przeciętnego wynagrodzenia. Wówczas jednostka dysponuje wszystkimi niezbędnymi danymi do prawidłowego naliczenia Funduszu tzn. posiada dane od emerytów i rencistów, dane o etatyzacji, dane dotyczące przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku oraz kwotę bazową, określaną dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej w nawiązaniu do ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na dany rok. Przyjęty sposób naliczenia odpisu tj. w oparciu o założenia, a nie faktyczne dane powoduje zagrożenia w postaci niedoszacowania lub też przeszacowania Funduszu (obie sytuacje są niepożądane). Sposób naliczania odpisu w oparciu o plan finansowy uznano również za niezgodny z treścią § 1 ust. 2 pkt 1 regulaminu obowiązującego w jednostce. Istotnym

¹ Zarządzenie nr 3/2013 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu z dnia 04 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Miejskim Nr 1 w Kołobrzegu

w powyższym zakresie staje się fakt, że Prezydent Miasta Kołobrzeg wydał w oparciu o wyniki kontroli przeprowadzonej w 2017 roku w Przedszkolu Miejskim nr 7 i 8 w Kołobrzegu, zalecenia pokontrolne dla Dyrektora Centrum Usług Wspólnych (pisma nr BAK.1711.12.2017.II oraz BAK.1711.13.2017.II z dnia 07 września 2017 r.) zgodnie z którymi Dyrektor CUW zobowiązany został do korygowania naliczonych odpisów na dany rok obrotowy po opublikowaniu obowiązujących podstaw. W zakresie realizacji planu finansowego środków Funduszu wniesiono uwagi dotyczące braku jego aktualizacji, które stwierdzone zostały w trakcie kontroli w 2015 roku w Przedszkolu. W tym zakresie Prezydent Miasta Kołobrzeg również wydał zalecenia pokontrolne dla Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1. Powyższe wskazuje wprost na to, że wydawane przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg zalecenia nie były stosowane, co uznać należy za działanie niedopuszczalne.

- Świadczenia z Funduszu były udzielane dla osób uprawnionych przy zastosowaniu tzw. progów dochodowych na podstawie których tworzone były grupy świadczeniobiorców. Od przypisania do konkretnej grupy świadczeniobiorców zależała wysokość udzielanego świadczenia. W każdym przypadku osoby przyporządkowano do prawidłowej grupy świadczeniobiorców. Zaznaczenia wymaga, że w przypadku udzielania świadczeń w formie dofinansowania do wypoczynku wprowadzono kryterium przepracowania 1 roku. W trakcie trwania kontroli Radca Prawny Urzędu Miasta Kołobrzeg uznał tego typu zapisy za niezgodne z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.).
- W zakresie wykorzystania środków z Funduszu stwierdzono, że świadczenia udzielane były z zachowaniem obowiązującego w jednostce Regulaminu.
- Stwierdzono wykluczające się zapisy Regulaminu Funduszu w zakresie oprocentowania pożyczek mieszkaniowych. Należy podkreślić, że tego typu uwagi były wskazywane w protokole z kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu i Kontroli w 2015 roku (protokół nr BAK.1711.16.2015.II z dnia 03 września 2015 r.). Z uwagi na wniesione ww. uwagi Prezydent Miasta Kołobrzeg pismem nr BAK.1711.16.2015.II z dnia 29 września 2015 roku wydał zalecenia pokontrolne w ww. zakresie zarówno dla Dyrektora PM nr 1 oraz Dyrektora CUW. Jak wynika ze stwierdzonych tych samych nieprawidłowości zalecenia pokontrolne nie zostały wykonane przez Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 w Kołobrzegu, ani Dyrektora CUW.

Kołobrzeg, dnia0.8.CZE..2020.....

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z przepisami o ochronie danych osobowych.

KOLEBZEG
Biuro Audytu i Kontroli
09.06.2020
Katarzyna Dassow

[Handwritten signature]
09.06.2020

Kontrolujący

GLÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli

.....0.8.CZE..2020
(data, podpis)

Krzysztof Mielnikiewicz

do publikacji w BIP
Inspektor Ochrony Danych
[Handwritten signature]
Krzysztof Mielnikiewicz

