



# PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32

TEL. 15 822 65 70, FAX 15 822 25 04

BK-II.1711.1.4.2017

Tarnobrzeg, 2017.09.25

**Pan**

**Tomasz Stróż**

**Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego**

**im. M. Kopernika**

**w Tarnobrzegu**

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: 20 czerwca - 28 lipca 2017 r. w Liceum Ogólnokształcącym im. M. Kopernika ul. Jachowicza 13, której przedmiotem było gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016r., a której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Panu w dniu 30 sierpnia 2017 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Panu niniejsze

## **wystąpienie pokontrolne.**

Oceniam działalność jednostki w kontrolowanym obszarze pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Zobowiązuję Pana do wdrożenia przedłożonych poniżej wniosków pokontrolnych celem usunięcia wskazanych nieprawidłowości i zapobieżenia ich powstaniu w przyszłości.

### Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

#### I. Nieprawidłowości dotyczące zapisów w Regulaminie ZFŚS:

1. W postanowieniach wstępnych regulaminu nie wszystkie powołane podstawy prawne są aktualnie obowiązujące.

2. Zmiany do regulaminu dokonywane były nieprawidłowo- osobnymi aneksami, a nie na podstawie zarządzeń zmieniających. W dokumentacji dołączonej do regulaminu znajduje się wzór oświadczenia o dochodach z wnioskiem o przyznanie świadczenia, które nie zostały wprowadzone odpowiednim aktem wewnętrznym, nie zostały zatwierdzone przez dyrektora oraz uzgodnione z zakładową organizacją związkową. W jednostce nie zachowano właściwej formy wydawania aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym.
3. W punkcie IV.3 regulaminu fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony między innymi na finansowanie i dofinansowanie wypoczynku pracowników administracji i obsługi, co jest niezgodne z zasadami korzystania ze środków funduszu określonych w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 800) zwana w dalszej części ustawą o zfśś;
4. W zapisach punktu IV.3 określono, że fundusz może być przeznaczony na zakup biletów wstępu na imprezy artystyczne w kwocie 50 % ceny jednego biletu oraz na pomoc finansową jako zapomogę losową (śmierć członka najbliższej rodziny - w kwocie 500,00 zł). Zapisy te wykluczają zastosowanie kryterium socjalnego, co jest niezgodne z art. 8 ustawy o zfśś oraz zapisami pkt VI.2 regulaminu.
5. Ustalony w regulaminie katalog świadczeń przyznawanych z funduszu został zawężony w stosunku do przepisów ustawy o zfśś tj. nie uwzględniono świadczeń takich jak opieka nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowana przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy.
6. Nie wskazano w regulaminie okresu za jaki miałyby być składane oświadczenia o dochodach, częstotliwość i termin ich składania. Tak przyjęte zapisy są bardzo nieprecyzyjne i mogą skutkować różnorodnością ich interpretacji oraz brakiem zapewnienia porównywalności sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osób korzystających z funduszu.
7. Wg zapisów pkt VI.5, ustalono zaszeregowanie do grupy o najwyższych dochodach pracowników, którzy nie złożyli oświadczenia o dochodach. Dotyczy on jedynie pracowników. Nie ma zatem informacji, co w sytuacji pozostałych uprawnionych.

### Wnioski dt. zapisów w Regulaminie ZFŚS:

1. Uzupełnić i dostosować zapisy regulaminu ZFŚS do obowiązujących przepisów prawa. Uregulować i doprecyzować kwestie dotyczące zasad i warunków ubiegania się o świadczenie.
2. Gospodarować środkami funduszu zgodnie z ustawą o ZFŚS oraz zatwierdzonym regulaminem.
3. Wszelkie zmiany do regulaminu wprowadzać zarządzeniami zmieniającymi dyrektora oraz uzgodnionymi z zakładowymi organizacjami związkowymi, zgodnie z przepisami Działu VI w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” Rozporządzenia Prezesa rady Ministrów z dnia 29 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 283).
4. Dostosować zapisy regulaminu, by były zgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS. Rozszerzyć katalog świadczeń przyznawanych z funduszu zgodnie z art. 2 ust 1 ustawy o ZFŚS, a w corocznym planie określać jedynie te świadczenia, na które jest zapotrzebowanie.
5. Doprecyzować zapisy dotyczące okresu, terminów i częstotliwości składania oświadczeń o dochodach i tym objąć całą grupę uprawnionych osób.

### II. Nieprawidłowości w zakresie planowania wydatków rocznych z ZFŚS

1. Wykazane kwoty w „Planowanych wydatkach” ustalono wg planowanego odpisu na 2016 rok. W roku tym przyznano świadczenia w wysokości znacznie przewyższającej planowane wydatki, zatem nie prowadzono działalności socjalnej w oparciu o roczny plan, co było niezgodne z pkt V.4 regulaminu ZFŚS.

### Wniosek w zakresie planowania wydatków rocznych z ZFŚS

1. Prowadzić działalność socjalną w oparciu o zatwierdzony preliminarz wydatków na dany rok, ustalając w nim realną wartość środków finansowych do wykorzystania. Ustalając powyższą kwotę uwzględniać planowany odpis

na dany rok, stan konta na koniec poprzedniego roku obrotowego, comiesięczny wpływ z pożyczek mieszkaniowych oraz pozostałe dochody. Na tej podstawie planować świadczenia wg zapotrzebowania. Nie przekraczać planowanej kwoty wydatków.

### III. Nieprawidłowości dotyczące naliczenia odpisu na ZFŚS

1. Dane wykazane na wydruku -*Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* dotyczące przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w przeliczeniu na pełne etaty nie są zgodne z otrzymanym ze szkoły wykazem czasu pracy po przeliczeniu na pełne etaty wszystkich zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi oraz zestawieniem ruchów kadrowych w 2016 r. za okres kontrolowany. Wydruk *Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* stanowi informację, która nie zawiera podpisów osób uczestniczących w obliczeniu, sprawdzeniu i zatwierdzeniu. Nie można stwierdzić, które z przedstawionych stanów zatrudnienia jest poprawne i które powinno ująć się w danych do obliczenia odpisu.
2. W regulacjach wewnętrznych dokumentów brak zapisów regulujących naliczenia odpisu, w tym: sposobu ustalenia przeciętnego stanu zatrudnienia oraz metod jego obliczania, a także osób odpowiedzialnych za te wskazania.
3. Naliczenie odpisu za rok 2016 zaksięgowano na podstawie dokumentu PK, który nie zawiera załączników ani dokumentów źródłowych, na podstawie których został sporządzony.
4. Brak dokumentów ustalających stosunek szkoły z Gimnazjum nr 2 dotyczący prowadzenia wspólnej działalności socjalnej dla emerytowanych nauczycieli oraz sposób przekazywania środków finansowych na cele socjalne między szkołami.
5. Naliczony odpis przekazywano niezgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy o zfśś.

### Wnioski w zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS:

1. W regulacjach wewnętrznych dokonać odpowiednich zapisów regulujących naliczenie odpisu, w tym: sposób ustalenia przeciętnego stanu zatrudnienia

oraz metody jego obliczania, a także wskazać osoby odpowiedzialne za ich sporządzenie.

2. Do dokumentów księgowych (PK) oraz zestawień zawierających wysokość naliczonego odpisu na dany rok dołączać dokumenty źródłowe potwierdzające wskazane wartości naliczonego odpisu.
3. Uregulować umową wzajemny stosunek szkoły z Gimnazjum nr 2 w zakresie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zakładów dla emerytowanych nauczycieli oraz sposób przekazywania środków finansowych na cele socjalne zgodnie z zapisami art. 8 ustawy o zfśś.
4. Naliczony odpis przekazywać zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy o zfśś.

#### IV. Nieprawidłowości dotyczące udzielonych świadczeń socjalnych w 2016 r.

6. Nie wszystkie świadczenia dot. dofinansowania obozów, kolonii i zimowisk dzieci pracowników szkoły przyznane zostały wg Tabeli dopłat określonej w Załączniku Nr 2 Regulaminu ZFŚS.
7. W jednostce wystąpiły przypadki udzielenia świadczeń socjalnych bez wymaganych regulaminem wniosków. Uprawnieni nie składali wniosków o przyznanie świadczeń związanych z dofinansowaniem do wycieczek zagranicznych pracowników, dofinansowaniem działalności kulturalno-oświatowej oraz paczek dla dzieci pracowników na Mikołajki, a także o zapomogę losową;
8. Nie wszyscy pracownicy dołączyli oświadczenie o dochodach, mimo to przypisano im konkretną grupę dochodową. Jest to niezgodne z zapisami pkt.VI.5 regulaminu, który stanowi, że pracownik który nie ujawnia dochodu, zgadza się na zaszeregowanie go do grupy osób o najwyższych dochodach.
9. Zróżnicowano świadczenie dla pracowników i emerytów. Grupie emerytów przyznawano niższe świadczenia niż pracownikom czynnym.
10. Nie wszystkie świadczenia przyznane zostały zgodnie z ustaloną grupą dochodową.
11. Nie wszystkie wnioski do sfinansowania paczek dla dzieci pracowników na Mikołajki powinny być rozpatrzone, gdyż w zapisie pkt IV.3 Regulaminu

fundusz może być przeznaczony na finansowanie i dofinansowania paczek dla dzieci pracowników na Mikołajki do ukończenia 14 roku życia, a w pięciu przypadkach wnioskowano na dzieci, które w momencie składania wniosku miały ukończone 14 lat.

12. W załączniku do protokołu nr 6/16 Komisji Socjalnej z dnia 22.11.2016- *Wykaz dzieci od 3 do 14 lat (rocznik 2002-2013) uprawnionych do otrzymania zapomogi rzeczowej w formie karty podarunkowej w roku 2016* ustalono dolny próg wieku dziecka, o czym nie ma mowy w regulaminie;
13. Faktury za spotkanie kulturalno- oświatowe z miesiąca grudnia 2015 r. zostały zaewidencjonowane w miesiącu styczniu 2016 r., co jest niezgodne z zapisami określonymi w Zasadach Rachunkowości Liceum Ogólnokształcącego w Tarnobrzegu pkt 2.6.6. *Zapisy w księgach rachunkowych* oraz art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
14. Niektóre faktury zostały wystawione za konsumpcję lub spotkanie integracyjne. Określona w art. 2 pkt 1 ustawy o zfsś definicja działalności socjalnej nie obejmuje wydatków na taki rodzaj świadczenia.
15. W jednym przypadku w sprawie zapomogi z tytułu śmierci członka rodziny uprawniona nie złożyła wniosku, a jedynie odpis skrócony aktu zgonu. Na podstawie tych dokumentów nie można stwierdzić relacji rodzinnych.
16. Nie przestrzegano zapisów § 6 umowy w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe, w którym ustalono, że kwota pożyczki podlega natychmiastowej spłacie w przypadku gdy nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę. W § 5 tej umowy wskazano tylko jeden przypadek możliwości spłat rat pożyczki indywidualnie.
17. Spłaty pożyczek nie były dokonywane w sposób ciągły, zatem niedostatecznie prowadzono czynności windykacyjne wobec osób zalegających ze spłacaniem pożyczek mieszkaniowych oraz ich żyrentów. Nie przestrzegano zapisów § 4 umowy w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe, w którym ustalono, że zawieszenie spłaty lub umorzenie pożyczki może nastąpić tylko w formie pisemnej decyzji.

### Wnioski w zakresie udzielanych świadczeń socjalnych:

1. Przyznawać świadczenia z uwzględnieniem kryterium socjalnego, tj. uzależniając ich wysokość od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z funduszu.
2. Zapewnić równe traktowanie podmiotów uprawnionych do korzystania z funduszu socjalnego, o których mowa w art. 5 ust 5 ustawy o zfsś tj. nie różnicować świadczeń dla pracowników i emerytów. Jedynym kryterium decydującym o wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej. Nie ma zatem podstaw, aby różnicować wysokość świadczeń z uwagi na status emeryta lub rencisty i wynikającą z niego wysokość zwolnienia podatkowego.
3. Udzielać świadczeń na podstawie złożonych wniosków z niezbędnymi załącznikami oraz zgodnie z zakwalifikowaniem do danej grupy dochodowej oraz ustalonymi w regulaminie tabelami dofinansowania i ustalonymi progami.
4. Kwalifikować wszystkich uprawnionych do korzystania z funduszu do konkretnych grup dochodowych ustalonych w regulaminie oraz przestrzegać zapisów pkt.VI.5 regulaminu, który stanowi, że pracownik, który nie ujawnia dochodu, zgadza się na zaszeregowanie go do grupy osób o najwyższych dochodach.
5. Dokumenty zakupu ewidencjonować zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości i zapisami określonymi w Zasadach Rachunkowości Liceum Ogólnokształcącego w Tarnobrzegu pkt 2 .6.6., tak by do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
6. Przestrzegać zapisów umowy w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe, a także prowadzić czynności windykacyjne wobec osób zalegających ze spłacaniem pożyczek mieszkaniowych oraz ich żyrantów.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem niewystarczającej kontroli zarządczej w jednostce, o której mowa w art. 68 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia

realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki, który stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Zobowiązuję Pana do podjęcia niezbędnych działań celem całkowitego wyeliminowania uchybień do dnia 31.12.2017 r. w celu zapobiegnięcia ich powstaniu w przyszłości.

W związku z powyższym oczekuję przedłożenia szczegółowej informacji dotyczącej wykonania zaleceń pokontrolnych, o podjętych działaniach i sposobie ich realizacji oraz dokumentacji potwierdzającej ich wykonanie lub przyczynach niepodjęcia działań do dnia 15.01.2018 r.

PREZYDENT MIASTA

*Grzegorz Kielb*

Otrzymują:

1 x Adresat

1x SCUW

1 x a/a

KIEROWNIK  
Biura Kontroli

*Tomasz Bóbrowski*