



# PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32

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

BK-II.1711.1.3.2017

Tarnobrzeg, 2017.09.25

**Pani**

**Teresa Żygula**

**Dyrektor Zespołu Szkół im. St. Staszica  
w Tarnobrzegu**

W związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej w dniach: 20 czerwca - 28 lipca 2017 r. w Zespole Szkół im. St. Staszica ul. Kopernika 1, której przedmiotem było gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016r., a której wyniki zostały przedstawione w protokole doręczonym Pani w dniu 25.08.2017 r., na podstawie § 35 Regulaminu kontroli Urzędu Miasta Tarnobrzega przekazuję Pani niniejsze

## **wystąpienie pokontrolne.**

Oceniam działalność jednostki w kontrolowanym obszarze pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Zobowiązuję Panią 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.

3. W § 16 ust. 5 ustalono dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie w ramach wykorzystania urlopu wypoczynkowego wyłącznie dla pracowników administracji i obsługi, co jest niezgodne z zasadami korzystania ze środków funduszu określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 t.j.) zwanej w dalszej ustawą o zfśś.
4. W regulaminie określono świadczenia niezgodne z przepisami ustawy o zfśś, a mianowicie:
  - a. w § 16 ust. 2 dofinansowanie kosztów leczenia sanatoryjnego.
  - b. w § 16 ust. 9 dofinansowanie imprezy z okazji międzynarodowego Dnia Dziecka.
  - c. w § 16 ust. dofinansowanie 10 imprezy choinkowej dla dzieci.
5. § 17 ust 1 lit. c napisano, że *środki z funduszu przeznaczone są także dla osób nieuprawnionych* co jest sprzeczne art.1 ust 1 ustawy o zfśś, w którym określono że środki z funduszu przeznacza się na organizowanie działalności socjalnej dla osób uprawnionych.
6. Zapis § 22 ust. 2 „osoby uprawnione, które zakwalifikowały się do uzyskania podwyższonej pomocy socjalnej, mogą ubiegać się o dalsze zwiększenie tej pomocy o równowartość należnej zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych” jest niezgodny z definicją działalności socjalnej zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś;
7. W regulaminie określono zasady przyznawania świadczeń w § 23 lit. b pkt. 1 dopłaty do biletów wstępu dot. działalności kulturalno-oświatowej oraz działalności sportowo – rekreacyjnej ustalono w wysokości 50% ceny biletu, a w § 23 lit. b pkt. 3 dopłaty do wycieczek z ulgą ryczałtową w wysokości 80% ogólnego kosztu wycieczki, które są niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś oraz § 7 ust. 5 Regulaminu tj. z obowiązkiem stosowania „kryterium socjalnego”.
8. Nie dla wszystkich przyznawanych świadczeń określono kryteria i zasady, na podstawie których będą one przyznawane dla osób uprawnionych.
9. 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, sprawowaną przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, czym naruszono art. 2 pkt 1 ustawy.

10. 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.

#### **Wnioski dotyczące zapisów w Regulaminie ZFŚS:**

1. Dostosować zapisy regulaminu ZFŚS do obowiązujących przepisów prawa. Uregulować i doprecyzować kwestie dotyczące zasad i warunków ubiegania się o wszystkie świadczenia, by były zgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś. Rozszerzyć katalog świadczeń przyznawanych z funduszu zgodnie z art. 2 ust 1 ustawy o zfśś, a w corocznym planie określać jedynie te świadczenia, na które jest zapotrzebowanie.
2. Określić jasne i czytelne zasady dotyczące sposobu obliczania dochodu, które należy wykazać w oświadczeniach o dochodach, określić termin i częstotliwość ich składania, a zapisem tym objąć całą grupę uprawnionych osób, tak aby skutkowały jednorodnością ich interpretacji, zapewnienia porównywalności sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osób korzystających z funduszu.
3. Wszelkie zmiany do regulaminu wprowadzać zarządzeniami zmieniającymi dyrektora (uzgodnionymi z zakładowymi organizacjami związkowymi), zgodnie z przepisami Działu VI Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 283).
4. Załączniki do regulaminu mają stanowić jego integralną część, być opisane i kolejno ponumerowane zgodnie z wykazem załączników w regulaminie.
5. Gospodarować środkami funduszu zgodnie z ustawą o zfśś oraz zatwierdzonym regulaminem.

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

Wykazane kwoty w „Planowanych wydatkach” ustalono wg planowanego odpisu na 2016 rok. W roku tym przyznano świadczenia w wysokości znacznie przewyższającej planowane wydatki.

### **Wniosek w zakresie planowania wydatków rocznych z ZFŚS**

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. Planowane kwoty wydatków na określone cele w preliminarzu wydatków na 2016 r. uzgadniać z zakładowymi organizacjami związkowymi, co jest wymagane przepisami art. 27. ust 2 ustawy o związkach zawodowych.

### **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 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. Naliczony odpis przekazywano niezgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS.

### **Wnioski w zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS:**

1. W regulacjach wewnętrznych dokonać odpowiednich zapisów regulujących naliczenie odpisu, w tym: sposób ustalenia przeciętnego stanu zatrudnienia, metody jego obliczania oraz osoby uczestniczące w obliczeniu, sprawdzeniu i zatwierdzeniu.

2. Wskazać osoby odpowiedzialne za sporządzenie dokumentów z danymi do naliczenie odpisu.
3. Do dokumentów księgowych (PK) oraz zestawień zawierających wysokość naliczonego odpisu na dany rok dołączać dokumenty źródłowe potwierdzające wskazane wartości naliczonego odpisu.
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.**

1. Nie wszystkie świadczenia dotyczące dofinansowania obozów, kolonii i zimowisk dzieci pracowników szkoły przyznane zostały wg Tabeli dopłat określonej oraz § 13 ust 2 Regulaminu ZFŚS.
2. 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, a także o karnety na basen.
3. Nie udokumentowano odbioru karnetów.
4. Nie wszyscy pracownicy posiadający dzieci otrzymali świadczenie w postaci paczek dla dzieci.
5. 10 świadczeń dofinansowania do wypoczynku dzieci zostało wypłaconych niezgodnie z § 13 ust. 2 Regulaminu. Kwota dofinansowania przekroczyła równowartość wskaźników procentowych za każdy dzień pobytu, a jedno ze świadczeń nie posiadało udokumentowania odpowiednią fakturą.
6. Świadczenie w postaci leczenia sanatoryjnego jest niezgodne z definicją działalności socjalnej zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś,
7. Dla uczestników spotkania kulturalno-oświatowego nie ustalono zróżnicowanego dofinansowania w zależności od osiąganego dochodu na członka rodziny.
8. Świadczenia finansowe wypłacone dla emerytów zostały ustalone w innej, niższej wysokości, niezgodnie z definicją działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś. Nie wszystkie świadczenia przyznane zostały zgodnie z ustaloną grupą dochodową.
9. Przyznanie świadczeń „z okazji świąt” nie znajduje uzasadnienia w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś.

10. Niektóre faktury zostały wystawione za konsumpcję lub catering. Określona w art. 2 pkt 1 ustawy o zfsś definicja działalności socjalnej nie obejmuje wydatków na taki rodzaj świadczenia.
11. Spłaty pożyczek nie były dokonywane w sposób ciągły, zatem niedostatecznie prowadzono czynności windykacyjne wobec osób zalegających ze spłacaniem pożyczek mieszkaniowych oraz ich żyrantów. Nie przestrzegano zapisów umowy w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe, w którym ustalono, że zawieszenie spłaty lub umorzenie pożyczki może nastąpić tylko w formie pisemnej decyzji.
12. Wszystkie przyznane świadczenia dotyczące zapomóg losowych nie były uzależnione od sytuacji materialnej (grupy dochodowej) wnioskujących, co było niezgodne z podstawową zasadą wykorzystywania środków funduszu. Nie ustalono wysokości zapomóg losowych w drodze zarządzenia, o którym mowa w § 11 regulaminu. Niektóre wnioski zawierały opis stanu zdrowia, brak było jednocześnie stosownego uzasadnienia i udokumentowania w składanych wnioskach przez osoby uprawnione o trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.
13. Dla osób znajdujących się wg tabeli dopłat ZFŚS w grupie dochodowej IV i III nie zastosowano pełnej wysokości zwolnienia podatkowego w związku z tym osoby te nie otrzymały należnej wysokości świadczeń.
14. Niedopuszczalne jest wydatkowanie środków publicznych bez ich zatwierdzenia. Na fakturach wystawionych na Zespół Szkół im. Stanisława Staszica brak akceptacji dokumentu przez głównego księgowego oraz adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym. Mimo braku akceptacji dokumentu przez głównego księgowego fakturę zapłacono przelewem.
15. Brak kontroli formalno-rachunkowej na fakturach będących zobowiązaniem wobec szkoły, których nie ujmowano na kontach rozrachunkowych „zespołu 2” zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 do Zasad rachunkowości Zespołu Szkół im. Stanisława Staszica.
16. Ponadto nie dokonywano należytej kontroli rzetelności i wiarygodności przedkładanych oświadczeń.

#### **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. Dokumenty księgowe ewidencjonować zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zapisami ustawy o rachunkowości oraz art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 t.j.).
5. Przestrzegać zapisów umowy w sprawie pożyczki na cele mieszkaniowe, a także prowadzić czynności windykacyjne wobec osób zalegających ze spłacaniem pożyczek mieszkaniowych oraz ich żyrantów.
6. Dokonywać należytej kontroli rzetelności i wiarygodności przedkładanych oświadczeń dla zapewnienia porównywalności sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osób korzystających z funduszu.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem błędnej interpretacji przepisów prawa i niewystarczającej znajomości przepisów wewnętrznych, niedostatecznej kontroli na poszczególnych szczeblach realizacji przyznanych świadczeń oraz niewystarczającej kontroli zarządczej w jednostce, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Zobowiązuję Panią do podjęcia niezbędnych działań celem całkowitego wyeliminowania uchybień do dnia 31.12.2017 r. i 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 Kiełb**

Otrzymują:

1 x Adresat

1x SCUW

1 x a/a

**KIEROWNIK**  
Biura Kontroli

**Tomasz Bobrowski**