



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, ..05..CZE..2018

BK-04.1711.09.2018

Pani
Anna Rymaszewska
Dyrektor XXI Liceum Ogólnokształcącego
os. Tysiąclecia 15
31-606 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 12/2018, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie realizacji wydatków budżetowych i funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2017 r. w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na realizacji wydatków budżetowych i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętych ryzyk

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola wykazała że:

- zrealizowane wydatki budżetowe nie budzą wątpliwości co do ich celowości, jak również zostały dokonane w obowiązujących terminach,
- sprawozdania Rb-28S zostały sporządzone w sposób prawidłowy i zawierają dane wynikające z ksiąg rachunkowych,
- ewidencję księgową operacji dotyczących wydatków budżetowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych prowadzono prawidłowo.

Niemniej jednak stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, opisane szczegółowo w protokole kontroli, wskazujące, że ryzyko realizacji wydatków budżetowych i gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niezgodnie z przepisami prawa zmaterializowało się częściowo.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

- 1) dopuszczenie przez pracodawcę pracownika do pracy bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, co stanowi naruszenie art. 229 § 4 ustawy z dnia 26.06.1974 r. *Kodeks Pracy* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.),
- 2) niedokonanie aktualizacji zapisów *Regulaminu wynagradzania* do treści obowiązujących rozporządzeń Rady Ministrów, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),

- 3) niedokonanie w przypadku niektórych dowodów księgowych (zakupowych) kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzenia przez Dyrektora, co stanowi naruszenie § 2 ust. 4, § 7 i § 9 *Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora z 28.02.2013 r.,
- 4) niedopełnienie obowiązków wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 219 z późn. zm.) dotyczących konieczności uzgodnienia *Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* z zakładową organizacją związkową lub pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów (w zależności od sytuacji unormowanej w ww. przepisie prawa),
- 5) przyznawanie dofinansowania do wypoczynku dzieci w formie wczasów po gruszą oraz zapomóg socjalnych, które to świadczenia nie zostały wymienione w § 6 *Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*, określającym przeznaczenie środków *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* w jednostce,
- 6) niezapewnienie stosowania kryterium dochodowego lub prawidłowości jego stosowania przy przyznawaniu świadczeń z *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*, tj. dofinansowania do wypoczynku dla pracowników, dofinansowania do wypoczynku dzieci, pożyczek na cele mieszkaniowe, zapomóg socjalnych, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
Z dniem 1.01.2018 r. jednostka przystąpiła do wspólnego gospodarowania funduszem socjalnym z Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie w części przeznaczonej na pomoc mieszkaniową i w związku z tym odstępuje się od zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) przestrzegać treści art. 229 § 4 ustawy *Kodeks Pracy*, który stanowi, iż pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku,
- 2) dokonać aktualizacji zapisów *Regulaminu wynagradzania* do treści obowiązujących rozporządzeń Rady Ministrów, o których mowa w art. 37 ust.1 ustawy *o pracownikach samorządowych*,
- 3) zapewnić w odniesieniu do wszystkich dowodów księgowych (zakupowych) dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzenia przez Dyrektora, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- 4) dokonać uzgodnienia *Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- 5) przyznawać świadczenia określone w *Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*, jak również zapewnić prawidłowe stosowanie kryterium dochodowego przy przyznawaniu świadczeń z *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Anna Rymaszewska – Dyrektor XXI Liceum Ogólnokształcącego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **13.07.2018 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa