



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, dnia 15 MAR 2024

KE-04.1711.02.2024.ES

**Pani
Marta Jasińska
Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
w Krakowie
ul. Grochowa 21
30-731 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krakowie
Przedmiot kontroli: naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, ewidencjonowanie oraz gospodarowanie środkami ZFŚS w 2023 roku
Termin przeprowadzenia kontroli: 10.01.2024 r. - 02.02.2024 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia Nr 2/2024, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa w dniu 08.01.2024 r., kontrolę problemową w zakresie naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (zwanym dalej ZFŚS), ewidencjonowania oraz gospodarowania środkami ZFŚS w 2023 roku w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole.

Badanie przeprowadzono metodą wrywkową obejmując zagadnienia dotyczące naliczania odpisu, ewidencji księgowej i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ze szczególnym uwzględnieniem ryzyk:

- niezgodności procedur wewnętrznych z aktualnymi przepisami prawa i nieprzestrzegania tych procedur,
- prowadzenia ewidencji księgowej ZFŚS niezgodnie z przepisami prawa,
- gospodarowania środkami ZFŚS niezgodnie z przepisami prawa.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji należy stwierdzić, że Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krakowie podejmował działania mające na celu zapewnienie prawidłowego gospodarowania środkami ZFŚS. W obszarze objętym badaniem

pozytywnie ocenia się jednostkę z zastrzeżeniem niżej wymienionych nieprawidłowości świadczących o zmaterializowaniu się ryzyk wymienionych na wstępie wystąpienia, tj.:

1. opracowanie regulaminu w sposób nieprawidłowy, w tym:
 - a) w zakresie poprawności naliczania wysokości odpisu podstawowego, poprzez:
 - wskazanie nieprawidłowej podstawy prawnej naliczania wysokości odpisu podstawowego dla poszczególnych grup osób uprawnionych, niezgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn.zm.), z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz.998 z późn.zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349),
 - niewskazanie obowiązku dokonywania odpisu dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, niezgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy *karta nauczyciela*,
 - b) w zakresie rodzaju udzielania pomocy materialnej poprzez wyszczególnienie świadczenia okolicznościowego, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w art. 1 ust. 1 wraz z art. 2 ust. 1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - c) niewskazanie w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Krakowie* obowiązku przyznawania dofinansowania zorganizowanych i niezorganizowanych wczasów wypoczynkowych i leczniczych dla emerytów, rencistów oraz członków rodzin uprawnionych, pomimo wypłacenia im dofinansowania do wypoczynku,
 - d) nieustalenie zasad/reguł przyznawania minimalnej lub maksymalnej kwoty dofinansowania do wypoczynku, tak aby możliwym było potwierdzenie stosowania zasady wyrażonej w art. 8 ust.1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - e) ograniczenia świadczeń dla osób uprawnionych, w szczególności emerytów i rencistów do uzyskania świadczenia w formie pożyczek mieszkaniowych, naruszając art. 2 ust. 5 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - f) w zakresie pożyczek mieszkaniowych, poprzez:
 - niezobligowanie pożyczkobiorcy do udokumentowania wydatków sfinansowanych ze środków udzielonej pożyczki na remont mieszkania, co rodzi ryzyko ich wydatkowania niezgodnie z przeznaczeniem,
 - nieustalenie terminu rozpoczęcia spłaty pożyczki,
 - niewskazanie wzoru na podstawie jakiego obliczono wysokość odsetek,
 - niewprowadzenie obowiązku stosowania kryterium, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, który zobowiązuje do przyznawania świadczeń w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
2. dokonywanie zmian w *Regulaminie ZFŚS (...)* na podstawie aneksów, które nie zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora, niezgodnie z postanowieniami zawartymi w § 2 ust. 3. *Regulaminu ZFŚS (...)*,
3. przyznawanie przez Zespół Socjalny pożyczek mieszkaniowych bez stosowania kryterium, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
4. nieodnotowanie w *Protokole z posiedzenia zespołu uzgodnień ZFŚS w SSM* między innymi:
 - a) odmowy przyznania świadczenia,
 - b) zasad/reguł przyznawania zapomogi finansowej,

5. nieprawidłowe zweryfikowanie przez Zespół Socjalny rozpatrywanych wniosków o przyznanie:
 - a) dofinansowania do wypoczynku odmawiając 2 uprawnionym przyznania świadczenia, które należało przyznać i wypłacić,
 - b) pomocy finansowej przyznając świadczenia bez uzasadnienia zastosowania kryterium, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz § 9 ust. 1 *Regulaminu ZFŚS (...)*,
 - c) zapomogi finansowej na cel nie mieszczący się w definicji działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
6. ujmowanie w księgach rachunkowych:
 - a) dowodu księgowego PKPB *Polecenie księgowania PLAN*, który zawierał nierzetelną datę jego wystawienia, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.). W pozycji *Data wystawienia* należało wskazać faktyczny dzień sporządzenia dowodu, a nie datę początkową obowiązywania planu finansowego,
 - b) operacji księgowych na nieprawidłowych kontach analitycznych do następujących kont syntetycznych:
 - 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,co w konsekwencji skutkowało nieodzwoiercedleniem rzeczywistych uzyskanych wpływów oraz poniesionych wydatków na niewłaściwych kontach analitycznych i było niezgodne z zasadami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w *sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i *Planie kont jednostki*.

II. Zalecenie pokontrolne

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

1. opracować *Regulamin ZFŚS (...)* w sposób prawidłowy, w tym:
 - a) w zakresie poprawności naliczania wysokości odpisu podstawowego:
 - wskazać prawidłową podstawę prawną naliczania wysokości odpisu podstawowego dla poszczególnych grup osób uprawnionych, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy *karta nauczyciela*, z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz § 1 rozporządzenia w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS*,
 - wskazać obowiązek dokonywania odpisu dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy *karta nauczyciela*,
 - b) w zakresie rodzaju udzielania pomocy materialnej wyszczególnić tylko świadczenia wskazane w art. 1 ust. 1 wraz z art. 2 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,

- c) wskazać w *Regulaminie ZFŚS (...)* obowiązek przyznawania dofinansowania do zorganizowanych i niezorganizowanych wczasów wypoczynkowych i leczniczych dla emerytów, rencistów oraz członków rodzin uprawnionych,
 - d) ustalić zasady/reguły przyznawania minimalnej lub maksymalnej kwoty dofinansowania do wypoczynku, tak aby możliwym było potwierdzenie stosowania zasady wyrażonej w art. 8 ust.1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - e) nie ograniczać świadczeń dla niektórych osób uprawnionych, w szczególności emerytów i rencistów do uzyskania świadczenia w formie pożyczek mieszkaniowych, zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 - f) w zakresie pożyczek mieszkaniowych:
 - zobligować pożyczkobiorców do udokumentowania wydatków sfinansowanych ze środków udzielonej pożyczki na remont mieszkania,
 - ustalić termin rozpoczęcia spłaty pożyczki,
 - wskazać wzór na podstawie jakiego obliczana jest wysokość odsetek,
 - wprowadzić obowiązek stosowania kryterium, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
2. dokonywać zmian w *Regulaminie ZFŚS (...)* na podstawie aneksów wprowadzanych Zarządzeniem Dyrektora, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 2 ust. 3. *Regulaminu ZFSS (...)*,
 3. przyznawać pożyczki mieszkaniowe z zastosowaniem kryterium, o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
 4. odnotowywać w *Protokole z posiedzenia zespołu uzgodnień ZFŚS w SSM* między innymi:
 - a) odmowę przyznania świadczenia,
 - b) zasady/reguły przyznawania zapomogi finansowej,
 5. prawidłowo weryfikować przez Zespół Socjalny rozpatrywane wnioski o przyznanie świadczeń na cel mieszczący się w definicji działalności socjalnej, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz stosując kryteria, o których mowa w art. 8 ust.1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz § 9 ust. 1 *Regulaminu ZFŚS (...)*,
 6. ujmować w księgach rachunkowych:
 - a) dowody księgowe zawierające rzetelną datę ich wystawienia, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o *rachunkowości*,
 - b) operacje księgowe na prawidłowych kontach analitycznych do kont syntetycznych:
 - 135 *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*,
 - 851 *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,
 zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, załączniku nr 3 do rozporządzenia w *sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)* i *Planie kont* jednostki.

Ponadto, proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

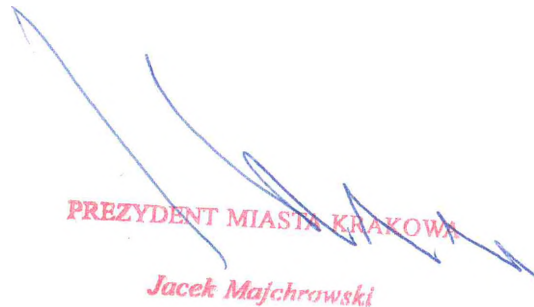
III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Marta Jasińska - Dyrektor Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Krakowie.

IV. Termin realizacji zalecenia pokontrolnego: od zaraz

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zalecenia pokontrolnego:

Sprawozdanie zawierające odniesienie do sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać do dnia **15.04.2024 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Krakowie
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel – Jasińska – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki
2. Pani Anna Domańska – Dyrektor Wydziału Edukacji
3. Pani Małgorzata Okarmus – Skarbnik Miasta Krakowa

