

KPM.SK.1711.0002.2019
Kalisz, dnia 03 kwietnia 2019 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: II Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola doraźna na wniosek nr KPM.SK.1712.0001.2019 D2019.02.00290
Wiceprezydenta Miasta Kalisza Grzegorza Kulawinka z dnia 05 lutego 2019 r.

Temat kontroli: Kontrola w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS oraz udzielania pomocy zdrowotnej nauczycielom ze środków budżetu w latach 2016 -2018.

Zakres kontroli:

- Gospodarowanie środkami ZFŚS w latach 2016 – 2018 ze szczególnym uwzględnieniem dofinansowania do wypoczynku.
- Udzielanie pomocy zdrowotnej nauczycielom ze środków budżetu w latach 2016 – 2018.

Okres objęty kontrolą: 2016 - 2018 rok

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 05.02.2019 r. do 18.02.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: od 19.02.2019 r. do 27.02.2019 r.

Data podpisania sprawozdania z kontroli: 28.02.2019 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



Kalisz
Dopisz swoją historię

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT WICI PREZYDENTA
Prezydent Miasta Kalisza
WPL. DNIA 01. MAR. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

KPM.SK.1711.0002.2019
D2019.02.03129

Kalisz, dnia 28 lutego 2019 r.
Wystąpienie pokontrolne

Pani
Maria Żubrowska - Gil
Dyrektor
II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki
w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 w zw. z § 21 ust. 1 pkt 6 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 438/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 06 lipca 2018 r. ze zmianami informuję, że przeprowadzona przez Referat Kontroli Urzędu Miasta Kalisza kontrola doraźna w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz udzielania ze środków budżetu pomocy zdrowotnej nauczycielom wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- zarządzenia nr 21/2015 dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu,
- uchwały Nr XVIII/267/2007 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz,
- zarządzenia 7/2016 dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu z dnia 2 maja 2016 r. w sprawie ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do wypoczynku dzieci w II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpiły braki w dokumentacji dotyczącej postępowania o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli z funduszu zdrowotnego tj. w 3 przypadkach w roku 2016 oraz w 4 przypadkach w roku 2017 do wniosków o pomoc zdrowotną nie dołączono oświadczenia o dochodach brutto osoby uprawnionej z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających ubieganie się o pomoc zdrowotną, natomiast dołączane były i wykorzystywane w procesie przyznawania pomocy zdrowotnej kserokopie oświadczeń o dochodach składane przez pracowników szkoły na potrzeby uzyskania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, **co narusza § 4 ust. 6 pkt 3 Regulaminu przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Kalisz stanowiącego załącznik do uchwały Nr XVIII/267/2007 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 27 grudnia 2007 r.**

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 01. MAR. 2019
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



2. Wystąpił przypadek przyznania nauczycielowi przez Komisję Zdrowotną w 2017 r. pomocy zdrowotnej tytułem refundacji zakupu szkielek korekcyjnych w kwocie wyższej (250,00 zł) od kwoty faktycznie poniesionej (145,00 zł) udokumentowanej fakturą potwierdzającą wysokość poniesionego przez nauczyciela kosztu, **co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami publicznymi.**
3. Dokonano błędnego obliczenia korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli:
 - a) w 2016 r. naliczono o 9,60 zł za mało,
 - b) w 2017 r. naliczono o 4,80 zł za dużo,
 - c) w 2018 r. naliczono o 7,20 zł za dużo,**co narusza art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.**
4. W roku 2016 przyznano pięciu pracownikom pomoc finansową ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości niezgodnej z określonymi w przepisach wewnętrznych kryteriami dochodowymi tj. jednemu pracownikowi przyznano pomoc finansową w wysokości 342,00 zł, a winno być 304,00 zł oraz czterem pracownikom przyznano pomoc finansową w wysokości 640,00 zł, a winno być 720,00 zł, **co narusza zasady przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wg kryteriów dochodowych określonych w załączniku nr 6 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.**
5. W roku 2016 błędnie obliczono kwotę dofinansowania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do wypoczynku dziecka tj. jednemu pracownikowi przyznano dofinansowanie w wysokości 391,50 zł, a winno być 391,90 zł, **co narusza zasady obliczania wysokości dofinansowania do wypoczynku dzieci określone w pkt. 2 Zarządzenia Nr 7/2016 dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu z dnia 2 maja 2016 r. w sprawie ustalenia maksymalnych kwot dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do wypoczynku dzieci w II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.**
6. Nie przedstawiono kontrolującym pełnej dokumentacji potwierdzającej przekazanie pracownikom informacji o terminie składania wniosków o dofinansowanie do wypoczynku w roku 2015 i 2016, uzyskano jedynie pisemne oświadczenia, że takie informacje były przekazywane pracownikom ustnie lub na tablicy ogłoszeń, jednak dokumenty wywieszane na tablicy ogłoszeń nie zachowały się. **Powyższe świadczy o niedochowaniu szczególnej staranności i rzetelności prowadzenia dokumentacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co uniemożliwiło kontrolującym dokonanie pełnej oceny stanu faktycznego, a jest to wynikiem niedostatecznego doprecyzowania zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych II Liceum Ogólnokształcącego w Kaliszu w zakresie zasad i terminów składania wniosków o przyznanie świadczenia socjalnego.**

W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a w szczególności do dochowania należytej dokładności i staranności przy dokonywaniu obliczeń rachunkowych oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnością tych obliczeń, w celu zapewnienia bezbłędności naliczonych kwot odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.




2. Przygotowywane przez Głównego księgowego zestawienia przyznanym pracownikom świadczeń socjalnych poddawać kontroli, aby nie dopuścić do sytuacji przekazania pracownikom niewłaściwych kwot pomocy finansowej.
3. Środki finansowe Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkować zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
4. Zaktualizować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i ustalić w nim szczegółowo prawidłowe, kompletne, precyzyjne zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z tego funduszu oraz zasady przeznaczania jego środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie.
5. Bezwzględnie przestrzegać postanowień Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i dochować staranności na każdym etapie procedury przyznawania pomocy socjalnej, w szczególności dopilnować aby każdy z pracowników był poinformowany pisemnie o terminie składania oświadczeń i wniosków o przyznanie pomocy socjalnej.
6. Zapewnić pełne i rzetelne dokumentowanie przebiegu procesu przyznawania pomocy socjalnej, gdyż niedopuszczalne są braki w dokumentacji, które uniemożliwiają ocenę działań podejmowanych w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.
7. Skrupulatnie i rzetelnie analizować wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej, w szczególności dopilnować aby dokumenty załączone do przedmiotowych wniosków, były zgodne z wymaganiami określonymi w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie oraz rozpatrzyć sugestie ponownego powołania Komisji Zdrowotnej w celu racjonalnego, jawnego i nie budzącego wątpliwości przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 25 marca 2019 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak - Naczelnik Wydziału Edukacji

Urząd Miasta Kalisza
Główny Rynek 20
62-800 Kalisz
OSZYK

T: +48 62 765 43 01
Fax: +48 62 764 20 32
E: prezydent@um.kalisz.pl
www.kalisz.pl



Kalisz, dn. 25 marca 2019 r.

LO2-S.081.2.2019

Dz.2019.03.467

Szanowny Pan
Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 25. MAR. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA

WPL. DNIA 27. MAR. 2019

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

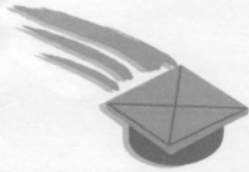
URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 25. MAR. 2019

Nr kor. PP 2019 03 12745
Ilość zał. Podpis

Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu odpowiada na zalecenia wystosowane w piśmie nr KPM.SK.1711.0002.2019 z dnia 28 lutego 2019 r.

1. W odniesieniu do zaleceń w punkcie 1 wydałam polecenie służbowe głównemu księgowemu, aby przy obliczaniu korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie korzystał z arkusza kalkulacyjnego excel, który zaokrągliła dziesiętne części cyfr. Było to przyczyną kilkuzłotowych różnic w naliczaniu korekty odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
2. Od roku 2017 zestawienia głównego księgowego są sporządzane i sprawdzane wspólnie z referentem, stąd od w/w roku organ kontrolujący nie stwierdził uchybień w przyznawaniu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W celu wyeliminowania błędów takie działania będą nadal prowadzone.
3. Odnośnie punktu 4 informuję, że trwają prace nad aktualizacją Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i uwzględnią one zmiany wprowadzone w ustawie o związkach zawodowych od 1 stycznia 2019 roku.
4. Odnośnie punktu 5 informuję, że przekazywanie informacji pracownikom odbywa się w zwyczajowo przyjęty w zakładzie pracy sposób, czyli za pomocą mobiliznika, przez wywieszanie informacji na tablicy ogłoszeń, informowanie ustne itd. Informacje o możliwości korzystania ze świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych były przekazywane. Składanie wniosków jest dobrowolne. Każdy pracownik i były pracownik – emeryt, został zapoznany z regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W związku z tym w każdym momencie pracownik mógł złożyć odpowiedni wniosek lub skierować zapytanie dotyczące dofinansowania. Obowiązujące prawo dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie wymaga pisemnego informowania pracowników o terminie składania oświadczeń i wniosków. Tryb powiadamiania zostanie



zawarty w nowym regulaminie, który będzie uzgodniony ze związkami zawodowymi, zgodnie z ustawą o związkach zawodowych.

5. Odnośnie punktu 6 dyrektor szkoły zwiększy kontrolę nad dokumentowaniem przebiegu procesu przyznawania pomocy socjalnej i zdrowotnej. Dyrektor szkoły zobowiązuje się także do samokontroli oraz analizy i weryfikowania przepisów prawnych i ich nowelizowania.

6. Odnośnie punktu 7 informuję, że wniosek, w którym wystąpiła nadpłata, był rozpatrywany przez komisję zdrowotną, w której uczestniczył także przedstawiciel Związku Zawodowego „Oświata” i nikt z tej komisji nie zwrócił na to uwagi. W związku z tym dyrektor szkoły przekazał podpisane wnioski do realizacji głównemu księgowemu. Ponadto kwota dofinansowania do szkielek korekcyjnych była ustalona dla wszystkich pracowników w jednakowej wysokości 250,00 zł, a pracownik, który otrzymał pomoc nie zgłosił faktu, że otrzymał więcej pieniędzy niż wydał na zakup szkielek. Zgodnie z Kodeksem Pracy pracownik nie może działać na szkodę pracodawcy i powinien dbać o dobro zakładu pracy. Mając na uwadze brak staranności pracy komisji zdrowotnej w sprawdzaniu formalnym wniosków w latach 2016-2017 oraz braku uchybień w roku 2018 dyrektor nie przewiduje obecnie powołania Komisji Zdrowotnej.

Dyrektor szkoły informuje, że corocznie Rada Pedagogiczna jest zapoznawana z projektem budżetu w tym kwotami przeznaczonymi na pomoc zdrowotną i odpisem na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych, co jest dowodem na jawność gospodarowania tymi środkami.

II Liceum Ogólnokształcące
im. Tadeusza Kościuszki
DYREKTOR
mgr Maria Zubrowska-Gil

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pan Mariusz Witczak – Naczelnik Wydziału Edukacji