

Ko-I.1711.21.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli przeprowadzonej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania z dnia 6 października 2017 r., w zakresie prawidłowości przyznawania świadczeń socjalnych finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zmianami) w związku z art. 11a ust. 3, art. 33 ust. 1,3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zmianami) oraz art. 35 ust. 2 i art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 ze zmianami).

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Nr 8 w Poznaniu, ul. Jarochońskiego 62, 60-249 Poznań

Okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 3 dni (24.04.2018 r., 25.04.2018r., 08.05.2018 r.)

Tryb kontroli: uproszczony

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości, które przedstawiono w sprawozdaniu z dnia 14.05.2018 r.:

1. W aktach osobowych głównej księkowej brak jest „Zapytania o udzielenie informacji o osobie” z Krajowego Rejestru Karnego poświadczającego niekaralność.

2. W umowie o pracę z dn. 08.02.2018 r zawartej pomiędzy dyrektorem Zespołu a główną księgową błędnie wskazano początek okresu zatrudnienia „od 08.08.2018 r.” zamiast od 08.02.2018 r.

3. W aktach osobowych głównej księkowej brak jest oświadczenia ww. pracownika o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz korzystania z pełni praw publicznych.

4. Nie zaktualizowano podstaw prawnych oraz zapisów dot. załączników obowiązującego w kontrolowanej jednostce „Regulaminu działalności Komisji Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8”. Powyższe narusza § 7 pkt. 2 ww. regulaminu.

5. Nie zaktualizowano obowiązującej w kontrolowanej jednostce „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu”. W załącznikach nr 5 i nr 6 do ww. instrukcji nie wprowadzono zaistniałych zmian dot. wykazu osób odpowiedzialnych za kontrolę dokumentów pod względem formalno - rachunkowym, odpowiedzialnych za potwierdzenia zgodności wydatków z planem finansowym, pracowników upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowych oraz osób upoważnionych do dokonywania operacji bankowych.

6. Nie zaktualizowano obowiązującej w kontrolowanej jednostce „Polityki rachunkowości Zespołu Szkół nr 8 w Poznaniu”. W treści ww. polityki nie powołano obowiązujących podstaw prawnych.

7. Do dwóch wniosków o przyznanie zapomogi bezzwrotnej nie załączono dokumentacji potwierdzającej zaistnienie zdarzenia losowego lub stanu zdrowotnego wnioskodawcy (np.: zaświadczenia lekarskiego). Powyższe narusza przepisy § 5 pkt. 5 „Regulaminu działalności Komisji

Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8”.

8. Do jednego z wniosków o dofinansowanie pobytu dziecka w przedszkolu nie załączono zaświadczenia o poniesionych kosztach w związku z pobytem w placówce. Powyższe jest naruszeniem przepisów § 5 pkt. 7 „Regulaminu działalności Komisji Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu.”

9. Jeden z wniosków o przyznanie świadczenia świątecznego nie został opatrzony podpisem składającego ten wniosek - emerytowanego pracownika jednostki, brak jest również podpisu pod oświadczeniem o osiągniętych przez ww. osobę dochodach. Powyższe narusza przepisy § 6 pkt. 4 i pkt. 7 „Regulaminu działalności Komisji Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu.”

10. Jedna z umów o przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe nie została podpisana przez dyrektora kontrolowanej jednostki. Powyższe jest naruszeniem przepisów § 5 pkt 6f „Regulaminu działalności Komisji Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu.”

11. Faktury zakupowe FP00175/03/17, FP00183/03/17 i FP00201/03/17, 47/8/2017 oraz rachunek nr 73/17 ujęte w ewidencji księgowej ZFŚS nie zawierają podpisu głównej księgowej świadczącej o dokonaniu kontroli wydatku pod względem formalno - rachunkowym oraz kontroli zgodności wydatku z planem finansowym jednostki. Powyższe jest naruszeniem rozdziału 6 § 1 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu”.

12. Faktura zakupowa nr 47/8/2017 nie zawiera podpisu dyrektora jednostki sprawdzającego wydatek pod względem merytorycznym i zatwierdzającym wydatek do wypłaty. Powyższe jest naruszeniem rozdziału 6 § 15 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu”.

13. Raport kasowy nr 1 z marca 2017 r. nie zawiera dowodów KW – „kasa wypłaci” będących dokumentem na potwierdzenie wypłaty gotówki z kasy. Na fakturach zakupowych załączonych do raportu brak też podpisu potwierdzającego odbiór należnej gotówki z kasy. Powyższe jest naruszeniem przepisów rozdziału 8 § 18 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu”.

14. Rachunek nr 73/17 z dnia 22.03.2017 r., na którym sposób zapłaty wskazano jako przelew ujęto w Raporcie kasowym nr 1 z marca 2017 r. Zobowiązania jednostka nie uregulowała przelewem z konta bankowego funduszu socjalnego, na ww. rachunku brak też potwierdzenia przyjęcia gotówki przez sprzedawcę. Powyższe narusza przepisy § 3 pkt. 10c „Instrukcji kasowej Zespołu Szkół nr 8 w Poznaniu”.

15. Dokonano zakupów gotówkowych towarów na poczet kontrolowanej jednostki z prywatnych funduszy (faktury: FP00175/03/17, FP00183/03/17, FP00201/03/17), bez pobrania zaliczki z kasy. W raporcie kasowym nr 1 z marca 2017 r. brak jest załączonego wniosku o zaliczkę oraz rozliczenia zaliczki. Powyższe narusza przepisy rozdziału 8 § 18 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu”.

16. Spotkania dyrektorów przedszkoli oraz Rady Pedagogicznej zespołu bezzasadnie finansowano z środków funduszu socjalnego kontrolowanej jednostki. Finansowanie ww. imprez nie stanowi działalności socjalnej i nie jest w tym przypadku stosowane kryterium dochodowe. Powyższe narusza art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 6 „Regulaminu działalności Komisji Socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 8 w Poznaniu.”

ZALECENIA

Wobec powyższego zaleca się:

1. Stosować przepisy wynikające z: ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości; przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych; przepisy wynikające z ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

2. Zaktualizować podstawy prawne w regulaminach i instrukcjach wewnętrznych kontrolowanej jednostki.

3. Stosować przepisy wynikające z regulaminów i instrukcji wewnętrznych Zespołu Nr 8 w Poznaniu.

4. Uzupelnąć brakującą dokumentację w aktach osobowych pracowników.

5. Stosować przepisy wynikające z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191).

Zgodnie z art. 57 ust. 3, w związku z art. 55 ust. 6 ustawy z dnia 14 grudnia Prawo Oświatowe o sposobie i terminie wykonania lub niewykonania zaleceń kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany powiadomić w ciągu 30 dni od daty ich otrzymania organ prowadzący szkołę.

Zgodnie z par. 52 zarządzenia 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. kierownik jednostki kontrolowanej informuje Prezydenta, zastępcę Prezydenta, Sekretarza albo Skarbnika, który podpisał wystąpienie pokontrolne, za pośrednictwem dyrektora właściwego wydziału, o sposobie i terminie wykonania lub niewykonania zaleceń.

Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli. Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Otrzymują:

- Dyrektor Zespołu Szkół Nr 8 w Poznaniu,
- Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania,

Miejsce i data sporządzenia wystąpienia pokontrolnego: Poznań, dn. 29.05.2018 r.