

PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg



Dyrektor Gimnazjum Nr 2

BF.VII.1711.18.2014

Tarnobrzeg, 2014.09.12

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 5 ust. 3 oraz § 6 pkt 1 ppkt a Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega, Aleksandra Pagacz – Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Tarnobrzega w dniach od 23.07. – 13.08.2014 r. przeprowadziła planowaną kontrolę problemową w Gimnazjum Nr 2 w Tarnobrzegu w zakresie: **„Gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”**.

Wyniki kontroli omówiono na spotkaniu pokontrolnym zorganizowanym w siedzibie Gimnazjum Nr 2 w dniu 02.09.2014 r. z udziałem Kierownika jednostki – Pana Grzegorza Kokoszki. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 08.09.2014 r., bez wniesienia zastrzeżeń do jego treści.

I. Ustalenia kontroli

Przeprowadzona kontrola, wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

- 1) W jednostce nie zachowano właściwej formy wydawania aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym tj. zarządzeń – zgodnie z przepisami Działu VI Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908). Zmiany do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 15/08/09 Dyrektora Gimnazjum Nr 2 im. J. Słomki w Tarnobrzegu z dnia

28.08.2009 r. dokonywane były nieprawidłowo – osobnymi Aneksami, a nie na podstawie zarządzeń zmieniających. Jak ustalono, zmiany dokonane Aneksami Nr 1, 2, 3, 4 i 6 nie zostały zatwierdzone przez Dyrektora, ani uzgodnione z zakładową organizacją związkową, o czym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 167 z późn. zm.). Ponadto załączone do Regulaminu Aneksy Nr 1, 2, 3 i 4 były oznaczone datami wcześniejszymi, niż data wprowadzenia w życie w/w zarządzenia.

- 2) Na podstawie analizy zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Gimnazjum Nr 2 (zwanego w dalszej części wystąpienia „Regulaminem”) stwierdzono:
- a) w § 11 nie określono czasu przebywania pracownika na urlopie wypoczynkowym, od którego uzależniona jest możliwość skorzystania z „wczasów pod gruszą”;
 - b) w jednostce nie opracowano wzoru wniosku stanowiącego podstawę przyznawania pomocy z Funduszu na podstawie § 14 *Regulaminu*, wskutek czego w 2013 r. pracownicy nie składali wniosków o przyznanie niektórych świadczeń. Jako konkretne załączniki do *Regulaminu* nie zostały również określone wzory oświadczeń o dochodach, wzory wniosków i umów o udzielenie pożyczki, które znajdowały się w dokumentacji funduszu;
 - c) w § 16 ust. 8 zmienionym Aneksem Nr 5 z dnia 26.05.2010 r. określono świadczenie niezgodne z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.), (zwanej w dalszej części protokołu „ustawą o zfs”), a mianowicie: dofinansowanie do zabiegów rehabilitacyjno-leczniczych zleconych przez lekarza, a w § 21 ust. 10 określono częstotliwość przyznawania tego świadczenia. Powyższe świadczenie nie znajduje odzwierciedlenia w definicji działalności socjalnej zawartej w art. 2 pkt 1) *ustawy o zfs*;
 - d) w § 16 ust. 9 zmienionym Aneksem Nr 5 z dnia 26.05.2010 r. ustalono dopłaty do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) wyłącznie dla pracowników niepedagogicznych. Powyższe narusza § 8 i § 19 ust. 1 zatwierdzonego *Regulaminu* oraz art. 8 ust. 1 *ustawy o zfs*, zgodnie z którymi jedynym kryterium udzielania świadczeń jest kryterium socjalne;
 - e) w § 20 wskazano kolejność przysługiwania dopłaty do różnych form wypoczynku urlopowego, z tym że osoby znajdujące się w trudnej sytuacji materialnej i życiowej zostały wymienione po pracownikach pedagogicznych szkoły

i pozostałych pracownikach. Powyższe nie znajduje uzasadnienia w przepisach ustawy o zfsś;

- f) w § 21 ust. 2 określono coroczną wypłatę wczasów turystycznych uzależnioną od sytuacji materialnej rodziny pracownika zgodnie z tabelą dofinansowania określoną w Załączniku Nr 1 – wyłącznie dla jednego kręgu osób tj. pracowników obsługi. Jak określono w § 13 *Regulaminu* osoby, które otrzymały dopłatę do wypoczynku zorganizowanego, nie mogą uzyskać ekwiwalentu na wypoczynek organizowany we własnym zakresie. Z kolei w § 16 zmienionym Aneksm Nr 5 z dnia 26.05.2010 r. taka forma świadczenia czyli wypłata wczasów turystycznych nie została przewidziana, jako możliwa do sfinansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ustalone przepisy są zatem niespójne;
- g) w § 22 ust. 5 mowa o Komisji Socjalnej, która w jednostce nie została utworzona.
- 3) Nie zachowano terminów przekazywania środków, ustanowionych w art. 6 ust. 2 ustawy o zfsś. W terminie do 31 maja 2013 r. na rachunek bankowy funduszu przekazano 106.114,00 zł, co stanowi 68 % całości odpisu wykazanego w planie finansowym na 2013 rok. Natomiast do 30.09.2013 r. przekazano 88 % odpisu ujętego w planie finansowym tj. kwotę 137.288,00 zł. Do końca 2013 roku nie przekazano całości należnego odpisu na ZFŚS. Pozostała część odpisu została przekazana 21.01. oraz 14.02.2014 roku.
- 4) W 2013 roku nie prowadzono działalności socjalnej w oparciu o zatwierdzony roczny plan rzeczowo – finansowy, co było niezgodne z zapisem § 2 *Regulaminu*.
- 5) W jednostce wystąpiły przypadki udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS bez wymaganych *Regulaminem* wniosków i oświadczeń o dochodach. Stosowne wnioski były składane jedynie w przypadku świadczeń, takich jak zapomogi oraz dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników oraz w przypadku udzielonych pożyczek. Ponadto w 2013 roku 9 pracowników obsługi, 16 pracowników pedagogicznych oraz 12 emerytów byłych pracowników obsługi nie złożyło oświadczeń o uzyskanych dochodach, przy czym:
- ✓ 4 pracownikom zatrudnionym do 31.03. oraz do 30.06.2013 r. wypłacono świadczenia socjalne w oparciu o oświadczenia o dochodach złożone w 2012 roku,
 - ✓ 1 pracownik zatrudniony był do 24.02.2013 r., nie stwierdzono aby osoba starała się o udzielenie świadczeń z funduszu,

- ✓ 1 pracownik zatrudniony był 09.04.-24.05.2013 r., nie stwierdzono aby osoba starała się o udzielenie świadczeń z funduszu,
- ✓ 2 pracowników zostało zatrudnionych pod koniec roku tj. od 01.12. oraz od 16.12.2013 r., nie stwierdzono aby te osoby starały się o udzielenie świadczeń z funduszu.

Na uwagę zasługuje również fakt, iż złożone przez pracowników oświadczenia o uzyskanych dochodach nie zostały udokumentowane PIT-em rocznym. Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora oświadczenia były weryfikowane w oparciu o PIT w momencie składania wniosku.

Powyższe narusza ustanowione zapisy w § 14 zatwierdzonego *Regulaminu*.

- 6) Przeznaczenie środków z funduszu na dofinansowanie: wycieczki do Białki Tatrzańskiej, spotkania kulturalno-oświatowego oraz spotkania okolicznościowego nie zostało uzgodnione z zakładową organizacją związkową, co jest wymagane przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych.
- 7) Przy wypłacie świadczenia urlopowego dla nauczycieli pominięto 1 pracownika zatrudnionego do 24.02.2013 r. W trakcie trwania kontroli naliczono i wypłacono zaległe świadczenie dla w/w pracownika tj. w dniu 05.08.2014 r. wg listy nr LŚU/08/2014 G2.
- 8) W 2013 r. wypłacono świadczenie „wczasy pod gruszą” naruszając przepisy § 8 i § 19 ust. 1 i 2 *Regulaminu* oraz art. 8 ust. 1. *ustawy o zfs* tj. wyłącznie pracownikom niepedagogicznym, przy czym każdemu pracownikowi wypłacono świadczenie z pominięciem kryterium socjalnego tzn. w równej wysokości po 896,00 zł.
- 9) W zakresie udzielenia świadczenia Pomoc materialna w formie bonów towarowych na Wielkanoc i Święta Bożego Narodzenia stwierdzono:
 - ✓ 12 pracownikom wypłacono świadczenia pomimo nie złożenia oświadczenia o dochodach w 2013 roku, czym naruszono § 14 i § 19 ust. 2 *Regulaminu*;
 - ✓ 10 pracownikom wypłacono świadczenia niezgodne z zakwalifikowaniem do danej grupy dochodowej, co jest niezgodne z tabelą dofinansowania określoną w Załączniku Nr 3 oraz § 8 i § 19 ust. 1 i 2 *Regulaminu*;
 - ✓ przy wypłacie świadczenia na Wielkanoc pominięto 1 pracownika zatrudnionego do 29.06.2013 r. w wymiarze 2/18 et. Natomiast przy wypłacie świadczenia na Święta Bożego Narodzenia pominięto 2 pracowników zatrudnionych od 01.09.2013 r. w wymiarze 1/18 et. Osoby te nie złożyły wniosków o udzielenie świadczenia, ani też oświadczenia o uzyskanych dochodach. Powyższe stanowi

naruszenie § 8 i § 15 ust. 1 *Regulaminu* oraz art. 2 pkt 5) i art. 8 ust. 1 *ustawy o zfsś*;

- ✓ świadczenia wypłacone dla emerytów byłych pracowników obsługi zostały ustalone w innej niższej wysokości, dla każdego „po równo” (120,00 zł. – „pomoc wiosenna”, 150,00 zł. – „pomoc zimowa”) i stanowiły jedyne świadczenia przyznane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla tego kręgu osób. Żadna z w/w kręgu osób nie złożyła oświadczenia o osiągniętych dochodach ani też wniosku o udzielenie danego świadczenia. Powyższe narusza § 8, § 14 i § 19 ust. 1 i 2 *Regulaminu* oraz art. 8 ust. 1 *ustawy o zfsś*.

10) W zakresie dofinansowania do wypoczynku dzieci pracowników stwierdzono:

- ✓ w 2 przypadkach wypłacono świadczenia niezgodne z ustaloną grupą dochodową, w związku z czym świadczenia te zostały nadpłacone o 40,00 zł oraz 88,50 zł, co jest niezgodne z tabelą dofinansowania określoną w Załączniku Nr 1 oraz § 8 i § 19 ust. 1 i 2 *Regulaminu*;
- ✓ w 1 przypadku świadczenie zostało wypłacone pomimo nie złożenia w 2013 roku oświadczenia o dochodach uzyskanych przez pracownika, przy czym świadczenie wypłacono wg najniższej grupy dochodowej. Powyższe narusza zapisy § 14 i § 19 ust. 2 *Regulaminu*;
- ✓ w 1 przypadku świadczenie zostało błędnie obliczone i w związku z tym wypłacone niezgodne z tabelą dofinansowania określoną w Załączniku Nr 1 do *Regulaminu* – świadczenie nadpłacono o 165,00 zł.

11) W zakresie udzielania zapomóg socjalnych w wielu przypadkach do złożonych wniosków nie dołączono odpowiednich dokumentów potwierdzających trudną sytuację materialną osoby uprawnionej, co może skutkować nieuzasadnionym udzieleniem świadczenia. Powyższe narusza zapisy § 8 *Regulaminu*, zgodnie z którym przy podejmowaniu decyzji o przyznaniu świadczeń o wysokości pomocy uwzględniać się będzie sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Wyżej wskazane wnioski nie zawierają dostatecznego uzasadnienia, brak jest także uzasadnienia w protokołach, w których Dyrektor zatwierdził świadczenia do wypłaty. Ponadto ustalony wewnętrzny *Regulamin* nie reguluje kwestii dokumentowania sytuacji materialnej i życiowej w przypadku składania wniosku o zapomogę socjalną. Wykaz dokumentów niezbędnych do potwierdzenia zaistniałej sytuacji i otrzymania zapomogi zawarty powinien być w wewnętrznym regulaminie ZFŚS. Zgodnie z art. 8 ust. 2 *ustawy o zfsś* zasady

i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu (z uwzględnieniem kryterium socjalnego) oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej pracodawca określa w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych.

12) Z materiałów przedstawionych do kontroli w zakresie przeznaczenia środków z ZFŚS na dofinansowanie działalności sportowo-rekreacyjnej w 2013 roku wynika że:

- a) dofinansowanie do zorganizowanej wycieczki do Białki Tatrzańskiej w 3 przypadkach przyznano osobom, które nie złożyły oświadczenia o uzyskanych dochodach,
- b) ustalając kwotę dofinansowania do zorganizowanej wycieczki do Białki Tatrzańskiej nie zastosowano sposobu określonego w tabeli dofinansowania stanowiącej Załącznik Nr 3 do *Regulaminu*. Dopłata do wycieczki została ustalona w 2 wysokościach tj. po 490,00 zł dla II grupy dochodowej i 465,00 zł dla III grupy dochodowej, przy czym w 3 przypadkach udzielone dofinansowanie różni się od w/w kryterium. Nie ustalono także dopłaty własnej pracowników.

Powyższe narusza § 16 ust. 4 oraz § 19 ust. 1 i ust. 2 ustalonego *Regulaminu*.

- c) dofinansowanie do wycieczki do Rzeszowa zostało udzielone uprawnionym osobom z naruszeniem przepisów art. 8 ust. 1 *ustawy o zfs* oraz § 8, § 16 ust. 4 oraz § 19 ust. 1 i ust. 2 *Regulaminu* tj. pominięciem kryterium socjalnego – każdemu uczestnikowi w takiej samej wysokości po 34,01 zł. Nie ustalono także dopłaty własnej pracowników.

Odnosnie sposobu ustalania odpłatności od uczestników wycieczek Dyrektor wyjaśnił na spotkaniu pokontrolnym w dniu 02.09.2014 r., że pracownicy gimnazjum ponosili dodatkowe koszty własne organizowanych wycieczek. Fakt ten nie został jednak w żaden sposób udokumentowany. Z dokumentacji funduszu niemożliwe jest zatem ustalenie całościowego kosztu zorganizowanych wycieczek, a co za tym idzie jednostkowych kosztów przypadających na każdego uczestnika oraz ustalenie właściwego dofinansowania do tego typu działalności wg zasad ustalonych w Załączniku Nr 3 do *Regulaminu*.

13) Przyznane świadczenie w postaci dopłaty do biletów na XXXVI Barbórkową Dramę Teatralną nie zostało zróżnicowane w zależności od przedziału dochodowego, ale ustalone w wysokości równej 50% ceny wybranego biletu dla wszystkich

pracowników, co jest niezgodne z § 8, § 16 ust. 5 oraz § 19 ust. 1 i ust. 2 zatwierdzonego *Regulaminu*.

14) Z odpisu za 2013 rok poniesiono wydatek opisany i zakwalifikowany jako wydatek na spotkanie kulturalno – oświatowe na kwotę 2.160,00 zł. W dokumentacji funduszu brak protokołu zatwierdzającego powyższy wydatek, listy uczestników, a także uzgodnienia z zakładową organizacją związkową. Należy podkreślić że faktura dokumentująca powyższy wydatek obejmowała wyłącznie konsumpcję. Określona w art. 2 pkt 1) *ustawy o zfsś* definicja działalności socjalnej nie obejmuje wydatków na konsumpcję. Zatem wydatkowanie środków finansowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na wyżej wymieniony cel jest niezgodne z art. 2 pkt 1) oraz art. 8 ust. 1 *ustawy o zfsś*.

15) W 2013 r. z ZFŚS sfinansowano zorganizowanie spotkania okolicznościowego z okazji Dnia Edukacji Narodowej na łączną kwotę 873,50 zł. Zgodnie z art. 8 ust. 2 *ustawy o zfsś*, środki ZFŚS przeznacza się na działalność socjalną, której definicja stanowi zamknięty katalog wydatków (art. 2 pkt 1)). W tym rozumieniu ZFŚS nie jest funduszem okolicznościowym.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem problemów finansowych jednostki oraz niewystarczającej znajomości i błędnej interpretacji przepisów prawa.

W rozumieniu art. 10 *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie środkami ZFŚS spoczywa na Panu Dyrektorz. Jednakże z uwagi na to, że administrowanie nie jest tożsame z wyłącznym dysponowaniem tymi środkami, udział w tej odpowiedzialności miał także przedstawiciel zakładowej organizacji związkowej, gdyż większość spraw z zakresu ZFŚS była z nim uzgadniana.

II. Zalecenia pokontrolne

W oparciu o zapisy protokołu oraz działając na podstawie § 33 i § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega wnoszę o:

- 1) Wydawanie aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym tj. zarządzeń Dyrektora – zgodnie z przepisami Działu VI Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.
- 2) Uzgadnianie zmian dokonywanych w *Regulaminie* oraz przyznawania pracownikom świadczeń z funduszu w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy o związkach zawodowych.
- 3) Uzupełnienie i dostosowanie zapisów zawartych w *Regulaminie* do obowiązujących przepisów prawa oraz do rozwiązań faktycznie stosowanych, z uwzględnieniem: opracowania obowiązujących wzorów dokumentów dotyczących funduszu, uregulowania i doprecyzowania kwestii związanych z zasadami i warunkami ubiegania się o świadczenia oraz dokumentowania prawa do przyznania świadczenia.
- 4) Terminowe przekazywanie odpisów na ZFŚS zgodnie z art. 6 ust. 2 *ustawy o zfsś*.
- 5) Prowadzenie działalności socjalnej w oparciu o zatwierdzony roczny plan rzeczowo – finansowy, stosownie do zapisów § 2 *Regulaminu*.
- 6) Gospodarowanie środkami ZFŚS zgodnie z *ustawą o zfsś* oraz z zatwierdzonym *Regulaminem*.
- 7) Przyznawanie świadczeń socjalnych z uwzględnieniem kryterium określonego w art. 8 ust. 1 *ustawy o zfsś*, tj. w wysokościach każdorazowo uzależnianych od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników oraz pozostałych osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.
- 8) Udzielanie świadczeń z ZFŚS zgodnie z zakwalifikowaniem do danej grupy dochodowej oraz ustalonymi tabelami dofinansowania stanowiącymi załączniki do *Regulaminu*.
- 9) Zapewnienie równego traktowania podmiotów uprawnionych do korzystania z funduszu socjalnego, o których mowa w art. 2 ust. 5) *ustawy o zfsś*.
- 10) Odpowiednie dokumentowanie całościowego kosztu organizowanych wycieczek, kosztów własnych ponoszonych przez pracowników oraz rzetelne ustalanie dofinansowania z funduszu dla osób uprawnionych stosownie do zapisów § 16 ust. 4 *Regulaminu* oraz zasad określonych w tabeli dofinansowania określonej w Załączniku Nr 3 do *Regulaminu*.
- 11) Przyznawanie świadczeń z ZFŚS wyłącznie na działalność socjalną zdefiniowaną w art. 2 pkt 1) *ustawy o zfsś*.

Jednocześnie na podstawie § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega oczekuję przedłożenia w terminie do 30.11.2014 r. informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonywania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x MOZE

1 x Wydz. Organizacyjny

1 x a/a

PREZYDENT MIASTA


Norbert Mastalers