

KPM.SK.1711.0021.2019
Kalisz, dnia 03 stycznia 2020 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

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

Rodzaj kontroli: kontrola doraźna na wniosek nr KPM.SK.1711.0021.2019 D2019.10.02368
Wiceprezydenta Miasta Kalisza Grzegorza Kulawinka z dnia 21 października 2019 r.

Temat kontroli: Kontrola w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS oraz udzielania pomocy zdrowotnej nauczycielom ze środków budżetu w latach 2014 -2015.

Zakres kontroli:

- Gospodarowanie środkami ZFŚS w latach 2014 – 2015.
- Udzielanie pomocy zdrowotnej nauczycielom ze środków budżetu w latach 2014 – 2015.

Okres objęty kontrolą: 2014 - 2015 rok

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 23.10.2019 r. do 04.11.2019 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 05.11.2019 r.

Data podpisania sprawozdania z kontroli: 20.11.2019 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Banaszkiewicz Izabela



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

KPM.SK.1711.0021.2019
D2019.11.01871

Kalisz, dnia 20 listopada 2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Maria Żubrowska - Gil

Dyrektor

II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki

w K a l i s z u

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 w latach 2014 - 2015 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 2014 r. poz. 191 ze zm.),
- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 poz. 111 ze zm.),
- zarządzenia nr 3/2011 dyrektora II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w II Liceum Ogólnokształcącym im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Dokonano błędnego obliczenia korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, tj. w 2014 r. naliczono o 1,00 zł za dużo, **co narusza art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.**

2. W roku 2015 błędnie obliczono kwotę dofinansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do wypoczynku dziecka tj. jednemu pracownikowi, który złożył wniosek na dofinansowanie dla dwojga uprawnionych dzieci, przyznano dofinansowanie w wysokości 186,77 zł, a winno być 373,55 zł, **co narusza zasady obliczania wysokości dofinansowania do wypoczynku dzieci określone w „Tabeli dochodów stosowanych do przyznawania dofinansowania do wypoczynku dzieci i młodzieży” stanowiącej załącznik nr 6 do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu.**

3. W 2015 roku przyznano pomoc finansową na wydatek, który nie ma charakteru działalności socjalnej, tj. przyznano wsparcie finansowe z przeznaczeniem na pokrycie kosztów dokształcania się wnioskodawcy, **co wykracza poza definicję pojęcia „działalność socjalna” określoną w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto wydatek ten nie mieści się w katalogu wydatków możliwych do sfinansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych określonych w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostki.**

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

4. Nie przedstawiono kontrolującym pełnej dokumentacji potwierdzającej przekazanie pracownikom informacji o terminie składania wniosków o dofinansowanie do wypoczynku w roku 2014 i 2015, uzyskano jedynie pisemne oświadczenia, że takie informacje były przekazywane pracownikom ustnie lub na tablicy ogłoszeń, jednak dokumenty wywieszane na tablicy ogłoszeń nie zachowały się.

Ponadto regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie określa minimalnej liczby członków Komisji Socjalnej wymaganej do odbycia posiedzenia i przyznawania świadczeń oraz nieprecyzyjnie wskazuje okres, za który należy wykazać dochody w celu uzyskania świadczenia socjalnego, a określony w załączniku nr 6 do regulaminu próg dochodowy nie przewiduje kwoty dofinansowania dla osób posiadających dochód w wysokości 2.700,00 zł. **Powyższe wynika z niedostatecznego doprecyzowania zapisów regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych II Liceum Ogólnokształcącego w Kaliszu w zakresie zasad i terminów składania wniosków o przyznanie świadczenia socjalnego oraz świadczy o niedochowaniu szczególnej staranności i rzetelności prowadzenia dokumentacji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, co w konsekwencji uniemożliwia dokonanie pełnej oceny stanu faktycznego.**

Jednocześnie odnosząc się do wyników kontroli przeprowadzonej w zakresie gospodarowania środkami ZFŚS oraz udzielania pomocy zdrowotnej nauczycielom ze środków budżetu za lata 2016 - 2018 przypominam, że w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr KPM.SK.1711.0002.2019 D2019.02.03129 z dnia 28 lutego 2019 r. zobowiązała się Pani do aktualizacji regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zwiększenia kontroli nad dokumentowaniem przebiegu procesu przyznawania pomocy socjalnej. W związku z tym zobowiązuję Panią do przekazania mi kserokopii wprowadzonego w życie zaktualizowanego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a ponadto polecam w związku ze stwierdzonymi podczas ostatniej kontroli nieprawidłowościami dokonywać wydatków ze środków finansowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tylko na cele wpisujące się w definicję działalności socjalnej i zgodnie z katalogiem wydatków określonym w regulaminie oraz ponownie zobowiązuję Panią, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, 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 31 grudnia 2019 r.**

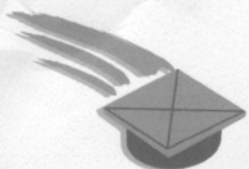
Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

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



II Liceum Ogólnokształcące
im. Tadeusza Kościuszki
62-800 Kalisz, ul. Szkolna 5
Polska

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA PREZYDENTA MIASTA
02. STY 2020

www.2lo.kalisz.pl
sekretariat@2lo.kalisz.pl
tel./fax 62 767 66 57
tel. dyrektor 62 757 3

Kalisz, dn. 30 grudnia 2019

LO2-S.081.7.2019

Dz.2019.11.2421

SEK
WPŁ
DNI
Nr l
Ilość

odpis

Szanowny Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Kancel.

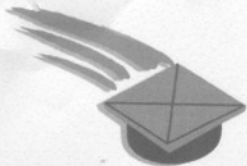
W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 20 listopada 2019 roku KPM.SK.1711.0021.2019 i w nawiązaniu do wystąpień pokontrolnych z dnia 28 lutego 2019 r. Nr KPM.SK.1711.0002.2019 informuję, że regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych II Liceum Ogólnokształcącego im. Tadeusza Kościuszki w Kaliszu został zmieniony i będzie obowiązywał od 1 stycznia 2020 roku. Proces tworzenia i uzgadniania zmian w regulaminie ZFŚS rozpoczął się w czerwcu 2019 r. Doprecyzowano zapisy i uzgodniono jego treść z organizacjami związkowymi działającymi w szkole, zgodnie z art. 27 i art. 30 ustawy o związkach zawodowych. Kserokopię regulaminu ZFŚS załączono do niniejszego pisma.

Błąd w obliczeniu odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych wynikał z zaokrągleń w programie Excel. Od 2019 roku do wyliczania wysokości odpisu nie stosuje się arkusza kalkulacyjnego tylko kalkulator.

Niewłaściwa wysokość dofinansowania do wypoczynku dziecka pracownicy była skutkiem błędu Komisji Socjalnej. Od roku 2018, Dyrektor zwiększył nadzór nad działalnością Komisji Socjalnej i błędy nie występują co zostało potwierdzone przez kontrolujących.

Przyznanie zapomogi na pokrycie kosztów dokończenia się wnioskodawcy było rozpatrywane przez **Komisję Socjalną** na podstawie **rozd. IV punkt 6** obowiązującego wtedy regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zapomoga została przydzielona przez **Komisję Socjalną**, która uznała, że nauczyciel znajduje się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej. Trudna sytuacja życiowa była spowodowana podjęciem dokończenia się i niskim dochodem nauczyciela. Dzięki tej zapomogdzie nauczyciel kontynuując studia, miał możliwość dalszego zatrudnienia w szkole.

Kontrolującym przekazano **pełną** dokumentację oraz wyjaśnienia dotyczące sposobu informowania pracowników o terminie składania wniosków.



II Liceum Ogólnokształcące
im. Tadeusza Kościuszki
62-800 Kalisz, ul. Szkolna 5
Polska

www.2lo.kalisz.pl
sekretariat@2lo.kalisz.pl
tel./fax 62 767 66 57
tel. dyrektor 62 757 33 61



049645

Przepisy prawa nie regulują terminu ani sposobu przechowywania informacji wywieszanych na tablicy ogłoszeń, a tym bardziej archiwizowania dźwiękowego ogłoszeń przekazywanych ustnie.

Dyrektor zobowiązuje się do sprawowania samokontroli, zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnowania, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wewnętrzne akty prawne nowelizowane i ujednolicane.

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

Załączniki:

1. Regulamin ZFŚS.