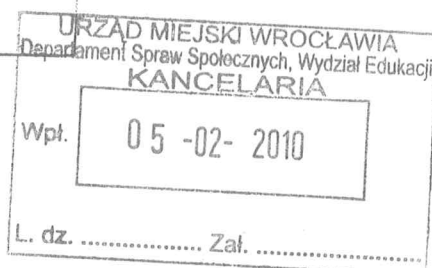


Prezydent Wrocławia

 urząd
miejski
wrocławia
podpis: *Rafał Mazurek*

Liceum Ogólnokształcące nr VIII

 Pani Krystyna Socha
Dyrektor

 ul. Zaporoska 71
53-415 Wrocław

Wrocław, 2 lutego 2010 r.

WKN.I.0914-274/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Liceum Ogólnokształcącym nr VIII z siedzibą, przy ul. Zaporoskiej 71 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2008, realizacji procedur w zakresie administrowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych oraz zgodności kwalifikowania wydatków z ich rodzajem.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, do których należą:

1. Ograniczenie kręgu osób uprawnionych do korzystania ze środków zfśś, poprzez nieujęcie w regulaminie zfśś jednostki (wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2004/2005 z 10 kwietnia 2006r. dyrektora Liceum) współmałżonków oraz dzieci do lat 3, wchodzących w skład rodziny pracowników, emerytów i rencistów (byłych pracowników). Powyższe ograniczenia były niezgodne z art. 2 pkt 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
2. Ujęcie w regulaminie zfśś jednostki zapisu o brzmieniu „zwrot kosztów lub dofinansowanie do zabiegów rehabilitacyjnych lub innych usług medycznych”, który nie wskazuje jednoznacznie, że jest to pomoc materialna w formie zapomogi. Działalność socjalna, dozwolona ustawą o zfśś, określona została w art. 2 pkt 1 ustawy.
3. Brak określenia w regulaminie zfśś jednostki szczegółowych zasad i warunków ubiegania się o przewidziane w nim formy świadczeń, w tym brak wysokości świadczeń oraz dochodów, od których zależą świadczenia jak np. dofinansowanie do krajowego wypoczynku, zapomogi. Kwoty niektórych świadczeń oraz dochody od których zależą te świadczenia ustalone zostały przez komisję socjalną w załączniku do preliminarza. Preliminarz nie stanowił integralnej części regulaminu. Powyższe było niezgodne z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

4. Sfinansowanie z zfśś zabiegów rehabilitacyjnych, na podstawie faktury nr 584/2008/M z 14 października 2008r., na kwotę ogółem 7.831,00 zł. Jednostka zamierzała wypłacić zapomogi, które przyznane zostały na podstawie złożonych wniosków (o przyznanie zapomogi na zabiegi rehabilitacyjne) z uwzględnieniem kryterium dochodowego, jednak zapomogi nie zostały wypłacone uprawnionym osobom, tylko zapłacono fakturę za zakupione zabiegi, czyli pracownikom sfinansowano nieodpłatnie świadczenie. Ustawa o zfśś (art. 2 pkt 1) nie przewiduje powyższego świadczenia, możliwego do sfinansowania z zfśś. Ponadto, opisane świadczenie ubruttowiono do kwoty 9.676,00 zł i od tak ustalonej wartości obliczono, potrącono i pobrano zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych osobom, którym sfinansowano zabiegi rehabilitacyjne. Działanie takie spowodowało zawyżenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, a tym samym zawyżenie środków wykorzystanych z zfśś. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) przychodem jest m.in. wartość świadczeń otrzymanych nieodpłatnie, czyli wartość 7.831,00 zł przypisana w odpowiedniej wysokości osobom korzystającym z tego świadczenia.
5. W 8 przypadkach, na 37 skontrolowanych, nieprawidłowo obliczono świadczenia urlopowe nauczycieli, tj. niezgodnie z art. 53 ust. 1 lit.a ustawy Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.). Jednostka w wyliczeniach świadczeń m.in. nie uwzględniała urlopów bezpłatnych (udzielonych na podstawie art. 174 § 2 ustawy Kodeks pracy - j.t. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.), których nie wlicza się do okresu pracy (od którego zależą uprawnienia pracownicze). Zawyżone świadczenia kształtowały się w wysokości brutto od 2,48 zł do 22,25 zł.
6. Przyznanie i wypłacenie osobom uprawnionym dofinansowania do wypoczynku ich dzieci w jednakowej wysokości (203 zł), tj. bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby ubiegającej się o świadczenie. Powyższe było niezgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś oraz § 26 pkt 1 regulaminu zfśś jednostki. Dodatkowo, w czterech przypadkach wypłacono dofinansowanie do wypoczynku dzieci, które zgodnie z § 5 pkt 2 lit.c regulaminu nie były osobami uprawnionymi do świadczenia.
7. Przyznanie i wypłacenie zapomóg „świętecznych”, w ogólnej wysokości brutto 39.070,00 zł (32.175,00 zł netto), których regulamin zfśś jednostki nie przewidywał. Z wyjaśnienia dyrektora jednostki wynika, że powyższe zapomogi wypłacone zostały na podstawie § 20 pkt 5 regulaminu zfśś, z tym że regulamin zawiera omyłkowy wpis „wypoczynek święteczny” zamiast „zapomoga święteczna”.
8. Przyznanie i wypłacenie pożyczki w celu wykupu mieszkania, w wysokości 8.000 zł, którego nie przewiduje regulamin zfśś.
9. Ujęcie w ewidencji księgowej konta 130 wydatku w wysokości 898,71 zł, dotyczącego zakupu usługi ochrony mienia (faktura nr 275/08 z 29.12.2008r. na kwotę 5.128,39 zł), w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast w paragrafie 4300 (zakup usług pozostałych). Powyższe ujęcie było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
10. Dwukrotne ujęcie w księgach rachunkowych zapisów niezgodnych z dowodem źródłowym. W jednym przypadku, z ewidencji księgowej konta szczegółowego 851-REH-rehabilitacja za 2008 r. wynika, że na podstawie wyciągu bankowego nr 2008/47 z 16.10.2008 r. jednostka dokonała zapłaty za fakturę 584/08 w wysokości 9.676,00 zł, przy czym z wyciągu bankowego wynika, że faktyczny wydatek nastąpił w wysokości 7.831,00 zł. Różnicę stanowi zaliczka na podatek dochodowy zapłacona w dniu 30.10.2008 r. W drugim przypadku, z ewidencji księgowej konta szczegółowego 234-ZUA... za 2008 r. wynika, że na podstawie wyciągu bankowego nr 2008/50 z 3.11.2008 r. zaewidencjonowano wpływ środków w wysokości 920,00 zł oraz wydatek w wysokości 4.000,00 zł. Z dowodu źródłowego (wyciąg bankowy) wynika, że nastąpiła wypłata środków w wysokości 3.080,00 zł. Powyższe działanie naru-

szyło art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu wprowadzenie w jednostce regulaminu zfśś zgodnego z art. 2 pkt 1 i 5 oraz art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Finansowanie z zfśś działalności socjalnej, zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy o zfśś oraz finansowanie tej działalności osobom uprawnionym, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy.
3. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś (z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej) oraz zgodnie z regulaminem zfśś jednostki.
4. Prawidłowe naliczanie świadczeń urlopowych dla nauczycieli, zgodnie z art. 53 ust. 1 lit.a ustawy Karta Nauczyciela. Podjęcie działań mających na celu odzyskanie nadpłaconych świadczeń.
5. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Rzetelne ujmowanie zdarzeń gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8,10, 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Czaja
Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. WKN - a/a

