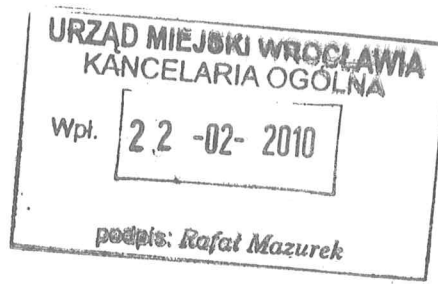


Szkoła Podstawowa nr 97

Pani Maria Kołacka  
Dyrektor

ul. Prosta 16  
53-509 Wrocław



Wrocław, 19 lutego 2010 r.

WKN.I.0914-286/2009

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Szkole Podstawowej nr 97, z siedzibą przy ul. Prostej 16 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 z 25 kwietnia 2008 r. współmałżonków, wchodzących w skład rodziny pracowników oraz rodzin 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 (pkt II.9) zapisu niezgodnego z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. o brzmieniu „osoba korzystająca ze świadczeń funduszu, która złożyła oświadczenie niezgodne z prawdą, przedłożyła sfałszowany dokument lub w inny sposób świadomie i celowo wykorzystała przyznane środki z funduszu niezgodnie z ich przeznaczeniem, traci prawo do korzystania ze środków funduszu przez dwa kolejne okresy, na jakie można otrzymać dane świadczenie lub pomoc”. Jedynym kryterium, od którego zależy przyznanie określonego świadczenia jest sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby ubiegającej się o świadczenie, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy.
3. Przekazanie z trzydniowym opóźnieniem, tj. w dniu 3 października 2008 r., na wyodrębniony rachunek bankowy kwoty w wysokości 8.047,00 zł, która stanowiła drugą część odpisów na zfśś oraz którą Szkoła otrzymała na bieżący rachunek bankowy w dniu 30 września 2008 r. Powyższe naruszyło art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

- 42
4. Dokonanie (wypłacenie) pracownikom zwrotu wydatków, poniesionych m.in. na działalność kulturalną, oświatową i sportową, w jednakowej wysokości (100 zł), tj. bez uwzględnienia ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Powyższe było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś oraz punktem II. 8 regulaminu zfsś jednostki. Ponadto od wypłaconych świadczeń nie obliczono, nie pobrano oraz nie odprowadzono do Urzędu Skarbowego należnego podatku dochodowego od osób fizycznych. Powyższe było niezgodne z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.). Wartość ogółem wypłaconych świadczeń, od których nie pobrano i nie odprowadzono podatku wyniosła 3.700 zł.
  5. Ubruttowienie wartości nominalnej zakupionych bonów towarowych, które po potrąceniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wydano pracownikom, jako świadczenie finansowane z zfsś jednostki. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie należnej organowi podatkowemu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych o 191 zł oraz przychodu poszczególnego pracownika za 2008 rok, w wysokości od 19 zł do 35 zł.
  6. Ujęcie w ewidencji księgowej wydatku w wysokości 2.924,01 zł, dotyczącego zakupu usługi foliowania okien folią antywłamaniową (faktura nr 1028/12/2008 z 22.12.2008 r.) w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast w paragrafie 4300 (zakup pozostałych usług). 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.).

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu wprowadzenie w jednostce regulaminu zfsś zgodnego z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Terminowe przekazywanie kwot odpisu na zfsś na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś oraz zgodnie z regulaminem zfsś jednostki, tj. z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.
4. Przestrzeganie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie prawidłowego ustalania przychodów pracowników, prawidłowego naliczania, pobierania i odprowadzania kwot należnych organowi skarbowemu. Ponadto wnoszę o podjęcie działań zmierzających do uregulowania należnej kwoty organowi skarbowemu z tytułu wypłaconych pracownikom z zfsś świadczeń (wartości pieniężnych), dotyczących m.in. działalności kulturalnej, oświatowej i sportowej.
5. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków, zgodnie 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.

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.

Do wiadomości:

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

z up. PREZYDENTA  
  
Jan Janekiewicz  
Dyrektor Wydziału Kontroli