

BNW-III.1711.6.2018

Piła, 3 grudnia 2018 r.

Pani
Dyrektor
Lidia Wójciak
Publiczne Przedszkole Nr 7
im. Pszczółki Mai
ul. Witosa 22A
64-920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiotem kontroli, przeprowadzonej przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miasta Piły na podstawie upoważnienia 202/2018 w kierowanej przez Panią jednostce, było gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w roku 2017.

Ustalenia zostały zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 29 października 2018 r., którego jeden egzemplarz odebrany został przez dyrektora jednostki. Do treści protokołu dyrektor nie wniosła zastrzeżeń.

Podczas kontroli wybrano i zweryfikowano naliczenie i przekazanie funduszu, obowiązujące w jednostce przepisy oraz wydatkownie środków funduszu.

Na podstawie udokumentowanych wyników przeprowadzonego postępowania kontrolnego działalność jednostki w w/w zakresie oceniam pozytywnie z następującymi zastrzeżeniami:

Nieprzestrzeganie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. 2002, Nr 100, poz. 908) § 140

w związku z wprowadzaniem aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym poprzez inny dokument niż Zarządzenie np. aneks.

Wg Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tj. Dz. U. 2016.283) § 141 oraz § 124 ust. 1 *Podstawową jednostką redakcyjną rozporządzenia jest paragraf (§).* ust. 2. *Paragrafy można dzielić na ustępy, ustępy na punkty, punkty na litery, litery na tiret, a tiret na podwójne tiret.* W przypadku regulaminu zastosowano złą kolejność tj. jako drugą jednostkę redakcyjną zarządzenia zastosowano litery (ust. 7 ppkt a).

W § 7 ppkt f regulaminu niepoprawnie występuje następujące świadczenie „organizowania zakładowych imprez integracyjnych”. Z zfsś można dokonywać jedynie wydatków na cele socjalne, których szczegółowy katalog (zgodny z przepisami ustawy o zfsś) powinien być wskazany w regulaminie gospodarowania środkami tego funduszu obowiązującym u pracodawcy. Wg ustawy działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

W regulaminie Publicznego Przedszkola Nr 7 im. Pszczółki Mai ul. Witosa 22A 64-920 Piła jako jednostki oświatowej brak między innymi świadczenia urlopowego jako jednej z form działalności socjalnej organizowanej przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. O powyższym świadczeniu mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. tj. Karta Nauczyciela (Dz.U.2017.1189 t.j. z dnia 2017.06.22) art. 53 ust. 1a, który informuje: „wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Jednostka prowadziła Plan wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu Nr 7 im. Pszczółki Mai ul. Witosa 22A 64-920 Piła za rok 2017 r. zwany Planem Finansowym ZFŚS na rok 2017, który zawiera następujące

nieprawidłowości:

1. Suma poszczególnych pozycji nie była zgodna z podsumowaniem.
2. Dotyczy dochodów i wydatków (a nie przychodów i rozchodów).
3. Dochody zawierają pozycje: „stan na dzień 31.12.2016 r.”, a powinny „stan środków bankowych na dzień 1.01.2017 r.”
4. Planowane dochody nie zawierają odsetek od środków na rachunku bankowym.
5. Dochody nie równoważą się z wydatkami.

Ponadto plan rzeczowo-finansowy gospodarowania funduszu oraz zasady podziału na poszczególne cele i działalności winien być wprowadzony poprzez Zarządzenie kierownika jednostki.

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Przestrzegać Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. 2002, Nr 100, poz. 908) odnośnie § 140 wprowadzania aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym wyłącznie poprzez Zarządzenie oraz § 124 ust. 1 tj. stosowania właściwej kolejności jednostek redakcyjnych w zarządzeniach.
2. Zweryfikować zarządzenie odnośnie ujętych w regulaminie form działalności socjalnych organizowanych przez pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Usunąć zapis „organizowania zakładowych imprez integracyjnych” oraz wpisać „świadczenie urlopowe dla nauczycieli wynikające z Karty Nauczyciela”.
3. Plan rzeczowo-finansowy gospodarowania funduszu oraz zasady podziału na poszczególne cele i działalności wprowadzać poprzez Zarządzenie kierownika jednostki. Powyższe sporządzać w sposób kompletny i rzetelny.

O sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę poinformować w terminie 30 dni od dostarczenia pisma.

w z. PREZYDENTA MIASTA


Krzysztof Szwarc
Zastępca Prezydenta