

Racibórz, dnia 8 września 2014 r.

TK.1711.2.2014  
Numer Mdok: 15559/08/2014

**Pani  
Danuta Hryniewicz  
Dyrektor Poradni  
Psychologiczno-Pedagogicznej  
w Raciborzu**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 3-4 oraz 7-8 lipca 2014 r. przeprowadzono w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Raciborzu kontrolę doraźną zasad funkcjonowania w jednostce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2013-2014. Kontrolę przeprowadziły inspektor ds. kontroli zarządczej oraz audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Raciborzu, na podstawie upoważnień Starosty Raciborskiego nr 156/2014 i 157/2014 z dnia 25.06.2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 12.08.2014 r. Dokument został przyjęty i podpisany przez Dyrektora jednostki. Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Zgodnie z zarządzeniem nr 72/2012 Starosty Raciborskiego z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz innych podmiotach, przekazuję wnioski z przeprowadzonej kontroli, wykaz stwierdzonych nieprawidłowości oraz zalecenia dotyczące ich usunięcia.

#### **I. Wnioski oraz nieprawidłowości**

1. W badanym okresie w jednostce funkcjonowały kolejno 2 regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a pracownicy potwierdzili pisemnie fakt zapoznania się z ich treścią. W podstawie prawnej obecnie obowiązującego regulaminu powołano się na nieaktualne publikatory aktów prawnych. Pracownicy mieli możliwość wniesienia uwag do projektu regulaminu, a dokument został uzgodniony ze związkami zawodowymi. *(str. 1 protokołu)*
2. Wysokość przyznawanych świadczeń uzależniona jest, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592 j.t., z późn. zm.), od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, na podstawie złożonego oświadczenia oraz PIT za rok ubiegły, potwierdzających osiągnięty dochód. Zasady te zawarto w regulaminie ZFŚS. *(str. 1-2 protokołu)*.
3. Podstawę podziału środków ZFŚS stanowi roczny plan rzeczowo-finansowy. W jednostce działa komisja ZFŚS, w skład której powołano przedstawicieli różnych grup pracowników (w tym emerytów) oraz związków zawodowych. Spotkania dokumentowane są protokołami, przy czym w wybranych losowo dokumentach nie stwierdzono potwierdzenia udziału przedstawiciela emerytów. Trzej z czterech powołanych członków komisji posiadają odpowiednie upoważnienia do przetwarzania danych osobowych. *(str. 2 protokołu)*

4. Częstotliwość spotkań komisji uzależniona jest od ilości i pilności złożonych wniosków. W obu regulaminach ustalono terminy rozpatrywania wniosków o udzielenie pożyczek mieszkaniowych (2 razy w roku), przy czym w praktyce nie są one dochowywane *(str. 2 protokołu)*
5. W badanym okresie 1 wniosek rozpatrzono negatywnie ze względu na niespełnienie przez wnioskodawcę zasad regulaminowych *(str. 3 protokołu)*. Nie stwierdzono przypadków uniemożliwiających uprawnionym korzystanie ze świadczeń funduszu pomimo spełnienia przez nich zasad ustalonych w regulaminie ZFŚS. *(str. 4 protokołu)*
6. Według regulaminu ZFŚS każdy uprawniony do korzystania z funduszu ma możliwość otrzymania raz w roku każdej z 3 rodzajów ustalonych zapomóg. Stwierdzono 1 przypadek przyznania pracownikowi w tym samym roku dwukrotnie zapomogi socjalnej *(str. 4 protokołu)*
7. W wybranych losowo wnioskach o przyznanie świadczeń z ZFŚS stwierdzono uchybienia w stosunku do wymagań wynikających z regulaminu (np. brak uzasadnienia, przedłożenie recepty zamiast zaświadczenia lekarskiego, brak wskazania nazwiska pożyczkobiorcy w oświadczeniu poręczyciela). Przy udzielaniu zapomóg pieniężnych ze środków funduszu uwzględniono m. in. poniesione przez pracownika wydatki na zakup okularów (umotywowany trwałą wadą wzroku) czy doksztalcanie zawodowe nauczycieli. *(str. 4-5 protokołu)*
8. Forma przekazania środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS jednostki różni się w praktyce od opisanej w regulaminie. *(str. 5 protokołu)*
9. Zapisy księgowe na kontach dot. rachunku bankowego ZFŚS (135-01, 135-02) nie zawierają tekstu (opisu operacji), ograniczając się do wskazania numeru wyciągu bankowego, którego dotyczą. *(str. 6 protokołu)*
10. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z 2011 r. skorygowano zapisy regulaminu ZFŚS, przy czym zmian dokonano bez aktu wprowadzającego. *(str. 6 protokołu)*

## II. Zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t., z późn. zm.), należy:

- 1) bez zbędnej zwłoki zweryfikować pod kątem aktualności i adekwatności oraz na bieżąco bezwzględnie przestrzegać ustalonych pisemnie wewnętrznych zasad określonych w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (np. częstotliwość rozpatrywania wniosków, kompletność i adekwatność przedkładanych przez wnioskodawców informacji, oświadczeń i załączników, ilość poszczególnych rodzajów zapomóg, forma przekazania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS), a w razie potrzeby dostosować treść procedur do przyjętej w jednostce praktyki,
- 2) niezwłocznie zweryfikować aktualność składu komisji socjalnej powołanej zarządzeniem Dyrektora PPP nr 12/2011 z dnia 12.10.2011 r. w kontekście wymagań określonych w obecnie obowiązującym w jednostce regulaminie ZFŚS, mając jednocześnie na uwadze zasady ujęte w zarządzeniu Dyrektora PPP nr 3/2013 z dnia 11.01.2013 r. w sprawie ochrony przetwarzania danych osobowych (w zakresie niezbędnym do prawidłowego funkcjonowania ZFŚS i korzystania z informacji dostępnych w ramach prowadzonej działalności socjalnej) oraz standardy kontroli zarządczej (Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych; Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), a szczególnie standard C. 13 *Ochrona zasobów*,



powiat raciborski

Starosta Raciborski

- 3) zaprzestać udzielania ze środków ZFŚS zapomóg finansowych na dofinansowanie do zakupu okularów oraz doskonalenia zawodowego nauczycieli, mając na uwadze art. 44 ust. 3 i 254 pkt 3 w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t., z późn. zm.),
- 4) bezwzględnie przestrzegać zasad dokonywania zapisów księgowych w prowadzonych księgach rachunkowych, określonych w art. 23, w związku z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t., z późn. zm.), mając jednocześnie na uwadze standardy kontroli zarządczej (Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych), a szczególnie standard *C. 14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych*,
- 5) w przypadku konieczności zmian dotychczasowych zapisów w procedurach obowiązujących w jednostce (instrukcje, regulaminy itp.) stosować właściwe akty wprowadzające te zmiany (zarządzenie dyrektora), mając na uwadze standardy kontroli zarządczej (Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych), a szczególnie standard *C. 10 Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej*.

Zgodnie z zarządzeniem nr 72/2012 Starosty Raciborskiego z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz innych podmiotach, kierownik podmiotu kontrolowanego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje na piśmie Starostę o sposobie wykonania wniosków i zaleceń albo o przyczynach ich niewykonania.

STAROSTA

Adam Hajduk

