

**Szanowny Pan
Grzegorz Klyszcz
Dyrektor Gimnazjum
im. Unii Europejskiej
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 16 marzec do 28 kwiecień 2015r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 maj 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

Nieprawidłowe naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2012 za nauczycieli i za pracowników niepedagogicznych, który został naliczony w oparciu o nierzetelne dane przekazane przez Dyrektora Gimnazjum – pismo z dnia 18.12.2012r. przekazane do Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich wskazywało na średnie zatrudnienie nauczycieli w ilości 23,06 etatu, podczas gdy faktyczna średnia zatrudnionych nauczycieli wynosiła 23,27 etatu; pismo z dnia 18.12.2012r. przekazane do Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich wskazywało na średnie zatrudnienie pracowników niepedagogicznych w ilości 11,50 etatu, podczas gdy faktyczna średnia zatrudnionych pracowników niepedagogicznych wynosiła 12,83 etatu.

W wyniku nieprawidłowego przedstawienia przez Dyrektora informacji o stanie zatrudnienia odpis na 2012 rok został naliczony w nieprawidłowej wysokości tj. mniejszej o 2 059,71 zł. niższej niż należało naliczyć w oparciu o rzetelne dane o stanie zatrudnienia na koniec roku 2012.

Powyższe było niezgodne za art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014r. poz. 191 z późniejszymi zmianami) w zakresie odpisu dla nauczycieli oraz z art. 5 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015r. poz. 111 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pan Grzegorz Klyszcz - Dyrektor Gimnazjum, który w pismach z dnia 18.12.2012r. przekazał do Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich nierzetelne informacje o stanie zatrudnienia pracowników w Gimnazjum w Sośnicowicach.

Wniosek Nr 1

Przekazywać do Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich rzetelne informacje w zakresie zatrudnienia pracowników w celu prawidłowego naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Stwierdzono składanie dokumentów potwierdzających wysokość dochodów emerytów będących przed przejściem na emeryturę nauczycielami w Zespole Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich, co jest niezgodne z zapisem obowiązującego w Gimnazjum regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że dokumentacja powyższa jest składana pracodawcy. Pracodawcą dla byłych nauczycieli jest Gimnazjum i dokumentacja powyższa powinna być przedkładana w Gimnazjum w Sośnicowicach.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pan Grzegorz Klyszcz - Dyrektor Gimnazjum, który nie wzywał emerytów będących przed przejściem na emeryturę nauczycielami w Gimnazjum do składania dokumentów potwierdzających wysokość dochodów, w Gimnazjum w myśl obowiązujących przepisów regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wniosek Nr 2

Poinformować emerytów będących przed przejściem na emeryturę nauczycielami w Gimnazjum o powinności składania dokumentacji potwierdzającej wysokość ich dochodów w siedzibie pracodawcy tj. w Gimnazjum w Sośnicowicach, zgodnie z obowiązującym regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Za 2012 rok naliczono i odprowadzono tytułem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych łącznie kwotę 81 651,00 zł. tj. o 0,08 zł. więcej niż wynikało z wyliczenia.

Za 2013 rok naliczono i odprowadzono tytułem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych łącznie kwotę 81 152,00 zł. tj. o 0,14 zł. mniej niż wynikało z wyliczenia.

Za 2014 rok naliczono i odprowadzono tytułem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych łącznie kwotę 85 395,00 zł. tj. o 0,08 zł. mniej niż wynikało z wyliczenia.

Powyższe miało miejsce w związku z zaokrągleniem kwoty odpisu do pełnych złotych. Zaokrąglenie kwoty odpisów było nieprawidłowe, gdyż zasadę zaokrąglania do pełnego złotego stosuje się do podstaw opodatkowania, kwot podatków, odsetek za zwłokę opłat prolongacyjnych, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikom i inkasentom (art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613). Wobec braku korelacji odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z podatkami nie ma podstaw do dokonania naliczenia i przekazania odpisu w zaokrągleniu do pełnego złotego. Należy zauważyć ponadto, że skoro kwota odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego podawana jest w złotych i groszach, to równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, stanowiąca wielokrotność kwoty odpisu podstawowego w konsekwencji też powinna być podana w złotych i groszach i takiej wysokości podlegać przekazaniu na rachunek bankowy funduszu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich, który był odpowiedzialny za naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za pracowników Gimnazjum oraz byłych nauczycieli Gimnazjum.

Wniosek Nr 3

Zobowiązać Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich do naliczania i przekazywania na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych odpisu w kwocie faktycznej tj. bez zaokrąglania do pełnych złotych.

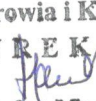
Wnioski nr 1 i 2 kieruję do Dyrektora Gimnazjum natomiast wniosek nr 3 kieruję do Dyrektora Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

BURMISTRZ

Marek Stronczek
(podpis Burmistrza)

Zespół Ekonomiki Oświaty
Zdrowia i Kultury
DYREKTOR

Stefan Machnik

DYREKTOR GIMNAZJUM


mgr Grzegorz Klyszcz

Do wiadomości:
- Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich.