

Pani
Anna Solarek
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 6
z Oddziałami Integracyjnymi
w Zduńskiej Woli

Data: 1 lipca 2024 r.

Nasz znak: AK.1711.9.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz zarządzenia nr 196/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 17 maja 2024 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w latach 2023 – 2024.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 9/AK/PP/24 podpisanym w dniu 21 czerwca 2024 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że gospodarowanie środkami Funduszu przez pracodawcę w latach 2023 – 2024 odbywa się w sposób prawidłowy, aczkolwiek z niedomaganiem. Występują błędy, których usunięcie spowoduje uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. W Publicznym Przedszkolu nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: Regulamin ZFŚS), wprowadzony zarządzeniem nr 4/2021 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli z dnia 15 lutego 2021 r. Regulamin ZFŚS zawiera unormowania wymagające zmiany oraz uszczegółowienia w zakresie:
 - nowego zdefiniowania określenia „emeryt lub emeryci” mając na uwadze art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) (dalej: ustawa), który wskazuje, kogo należy rozumieć jako osobę

- uprawnioną do świadczeń z Funduszu; ustawa nie przewiduje żadnych dodatkowych przesłanek, które wskazywałyby na możliwość różnicowania statusu tych osób,
- zapisu Regulaminu ZFŚS, w którym wskazano, iż pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów (np. zaświadczenia z banku, zaświadczenia o dodatkowych dochodach lub deklarację PIT) w celu udokumentowania prawa do korzystania z ZFŚS. Zgodnie ze stanowiskiem Urzędu Ochrony Danych Osobowych zakazane jest zbieranie danych niemających znaczenia, jak i danych o większym, niż konieczny stopniu szczegółowości, jak również danych zbieranych „na przyszłość”.
 - zapisu Regulaminu ZFŚS dotyczącego dokonywania przeglądu danych osobowych uprawnionych do korzystania z Funduszu, nie rzadziej niż raz w roku kalendarzowym w celu ustalenia niezbędności ich dalszego przechowywania. Zgodnie z art. 8 ust. 1 d ustawy, pracodawca jest zobowiązany do dokonywania przeglądu danych osobowych, które zgromadził w celu przyznania ulgowej usługi i świadczenia oraz dopłaty z Funduszu i ustalenia ich wysokości. Ustawa nakłada również obowiązek, usunięcia danych osobowych, których dalsze przechowywanie jest zbędne do realizacji celu określonego w art. 8 ust. 1 a i ust. 1 c ustawy.
 - zapisu dotyczącego wejścia w życie Regulaminu ZFŚS. Regulamin ZFŚS wszedł w życie z dniem podpisania, tj. 15.02.2021 r. z mocą obowiązywania od dnia 15.02.2021 r. W Regulaminie ZFŚS brak jest informacji w jaki sposób zostaje on podany do publicznej wiadomości osobom uprawnionym do korzystania z ZFŚS, a także gdzie jest on ogólnie dostępny. Przepisy szczegółowe nie regulują daty wejścia w życie Regulaminu ZFŚS, ale praktyka i orzecznictwo wskazują, iż jako źródło prawa pracy powinien on wejść w życie po upływie dwóch tygodni od podania go do publicznej wiadomości osobom uprawnionym.
2. Jednemu z pracowników przyznano dofinansowanie do wypoczynku w dniu 1 sierpnia 2023 r. natomiast wypłacono w dniu 4 grudnia 2023 r. Opóźnienie w wypłacie świadczenia wyniknęło z błędu pracownika.
 3. W dniu 25 maja 2023 r. dyrektor przedszkola złożył wniosek o dofinansowanie do wypoczynku urlopowego ze środków ZFŚS. Decyzja pracodawcy o udzieleniu dofinansowania do wypoczynku urlopowego została podpisana przez członków Komisji Socjalnej oraz dyrektora przedszkola. Wątpliwym pod kątem przejrzystości

funkcjonowania ZFŚS i przydzielania z jego środków pomocy jest fakt, że dyrektor przedszkola sam sobie zatwierdził decyzję o udzieleniu dofinansowania.

4. Zgodnie z § 10 ust. 3 Regulaminu ZFŚS o kolejności przyznawania pożyczek mieszkaniowych decyduje data złożenia wniosku. W 2023 r. wnioski o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z środków ZFŚS złożyło dwóch pracowników przedszkola. w dniach:
- 20.03.2023 r. – wniosek złożony przez pracownika nr 1,
 - 23.03.2023 r. – wniosek złożony przez pracownika nr 2.

Pożyczka na cele mieszkaniowe została przyznana pracownikowi nr 2 na posiedzeniu Komisji Socjalnej Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w dniu 23.03.2023 r., tj. w dniu złożenia wniosku, natomiast pracownikowi nr 1 – na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 15.09.2023 r. Wynika stąd, że pożyczka mieszkaniowa została przyznana w pierwszej kolejności pracownikowi nr 2 pomimo, iż pracownik nr 1 złożył wniosek jako pierwszy.

5. Decyzja pracodawcy o przyznaniu pożyczki mieszkaniowej dyrektorowi przedszkola została podpisana przez trzech członków Komisji Socjalnej oraz dyrektora przedszkola. Umowa natomiast została zawarta pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, reprezentowanym przez pracownika przedszkola działającego w zastępstwie dyrektora, a dyrektorem przedszkola. Poręczycielem pożyczki mieszkaniowej jest pracownik, który w/z dyrektora przedszkola podpisał umowę w imieniu pracodawcy. Mając na uwadze transparentność wydatkowania środków z ZFŚS, taka sytuacja jest nieprawidłowa.
6. Wniosek o dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży z środków ZFŚS został złożony przez jednego z pracowników w dniu 17 kwietnia 2024 r. Posiedzenie Komisji Socjalnej, która rozpatrzyła wniosek odbyło się w dniu 16 kwietnia 2024 r. Wynika stąd, że komisja rozpatrzyła wniosek, który został złożony po jej posiedzeniu, co może wskazywać na rozpatrzenie przez komisję sprawy pracownika bez wniosku.

Za wskazane niedomagania odpowiada Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dostosowanie zapisów Regulaminu ZFŚS do obowiązujących przepisów prawa,
2. prawidłowe sporządzanie list płac w korespondencji z dokumentami źródłowymi,

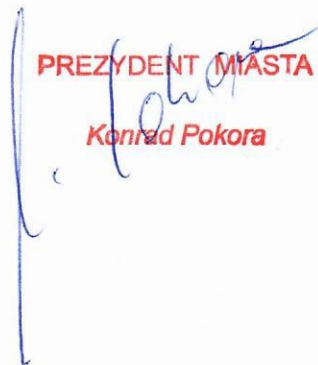
3. przeanalizowanie i przyjęcie sposobu zatwierdzania decyzji o udzielaniu świadczenia dla dyrektora przedszkola,
4. przyznawanie pożyczek na cele mieszkaniowe zgodnie z Regulaminem ZFŚS,
5. przeanalizowanie i przyjęcie trybu przyznawania dyrektorowi przedszkola pożyczek na cele mieszkaniowe oraz zawierania z tego tytułu umów z dyrektorem przedszkola,
6. przyłożenie większej staranności przy weryfikowaniu wniosków o dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 9 sierpnia 2024 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.


PREZYDENT MIASTA
Konrad Pokora