

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. 11 Listopada 4 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 23 marca 2009 roku do 15 maja 2009 roku (z przerwą w okresie od 14 kwietnia 2009 roku do 4 maja 2009 roku).

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgową funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowość wydatkowania środków z ZFŚS),
- wydatkowanie kwot w ramach paragrafu 4260 w latach 2006, 2007, 2008 – zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych – celem uzupełnienia 5% wydatków,
- prawidłowość i terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2009 roku w ramach paragrafu 4040.

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 od dnia 1 września 1996 roku do nadal pełni mgr Lucyna Penar-Pękała.

Natomiast funkcję głównej księgowej od dnia 9 sierpnia 1999 roku do nadal pełni p. Anna Skotnicka - załącznik nr 1.

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki w zakresie m.in. prawidłowego księgowania i rozliczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Natomiast zgodnie z art. 37 oraz art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych, Dyrektor upoważnił osoby do dostępu do danych osobowych gromadzonych w związku z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz do zachowania w tajemnicy tychże danych - załącznik nr 2.

Zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania jego środkami określają następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2005, 2006, 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2005, 2006, 2007 i 2008 roku.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 9 skontrolowano w oparciu o Regulamin podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, plany finansowe na lata 2006-2009, ewidencję księgową – wydruki analityczne z kont : 130 § 4440, 135 oraz 851, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej, sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S.

Zasady tworzenia i udzielania świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników Zespołu Szkół nr 9 określa Regulamin podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, który został zatwierdzony dnia 26 marca 2002 roku.

Do powyższego regulaminu wprowadzono następujące zmiany:

- Aneks nr 1 do Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 16.05.2002r.
- Aneks nr 2 do Regulaminu podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 22.09.2003r.
- Aneks nr 3 do Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 15.11.2006r.
- Aneks nr 4 do Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 28.05.2007r.
- Aneks nr 5 do Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 19.09.2008r. – załącznik nr 3.

Regulamin oraz aneksy nie zostały wprowadzone zarządzeniami kierownika jednostki. Treść Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju oraz Aneksów nr 1-5 została uzgodniona z zakładową organizacją związkową – art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych.

Natomiast dnia 13 maja 2009 roku kontrolującemu przedłożono nowy Regulamin podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół nr 9 im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, który został zatwierdzony dnia 5 maja 2009 roku – załącznik nr 4.

Zgodnie z rozdziałem I pkt. 8 Regulaminu do korzystania ze świadczeń Funduszu Socjalnego w okresie od 16.05.2002 roku do 27.05.2007 roku uprawnione były następujące osoby:

- pracownicy szkoły,
- emeryci i renciści – byli pracownicy szkoły,
- członkowie rodzin pracowników oraz emerytów i rencistów oraz dzieci w wieku do lat 18 (do końca roku kalendarzowego), a jeżeli kształcą się w szkole w trybie stacjonarnym – do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia (do końca roku kalendarzowego) – należy dołączyć zaświadczenie o kształceniu dziecka; w przypadku niezdolności do żadnej pracy – bez względu na wiek.

Natomiast w okresie od 28.05.2007 roku do korzystania ze świadczeń Funduszu Socjalnego uprawnione były następujące osoby:

- pracownicy szkoły,
- emeryci i renciści – byli pracownicy szkoły,
- dzieci pracowników, emerytów i rencistów w wieku do lat 18 (do końca roku kalendarzowego), a jeżeli kształcą się w szkole w trybie stacjonarnym – do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia (do końca roku kalendarzowego) – należy dołączyć zaświadczenie o kształceniu dziecka; w przypadku

niezdolności do żadnej pracy – bez względu na wiek.

W Regulaminie podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju oraz późniejszych Aneksach zmieniających określono przeznaczenie środków funduszu socjalnego.

Stwierdzono jednakże, że niektóre zapisy regulaminu były **niezgodne z zapisami ustawy**:

- rozdział II pkt. 5 „Ze środków Funduszu zakupuje się upominki dla pracowników odchodzących na emeryturę (wysokość upominku określa załącznik)”,
- Aneksem nr 2 do Regulaminu podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 22.09.2003 roku w rozdziale II dodano pkt. 7 o następującym brzmieniu: „Ze środków funduszu finansuje się zakup wiązanek pogrzebowych dla pracowników i członków ich rodzin na podstawie dołączonej faktury”,

gdyż, ze środków funduszu socjalnego nie należy finansować zakupu kwiatów, upominków i innych artykułów o podobnym charakterze – **wydatki o tym charakterze nie mieszczą się w definicji działalności socjalnej** – art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym „Działalność socjalna - usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, 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 latach 2006, 2007, 2008 i 2009 odpis na fundusz socjalny naliczony został w prawidłowej wysokości na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Opieką socjalną zostali objęci również byli pracownicy jednostki:

- emeryci i renciści pedagogiczni – naliczono odpis w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent - zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela,
- emeryci i renciści niepedagogiczni – naliczono odpis w wysokości 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego – zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Jednakże kontrolujący stwierdził nieprawidłowość w dokonaniu korekty odpisu na koniec 2007 roku – załącznik nr 5-7.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2007 oraz Zarządzeniem Nr Or-0151-54/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 lutego 2007r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr VI/44/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 lutego 2007r. w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy (w tym urlop zdrowotny)	58,67	1975,38	115.896,00 (988,00)
Emeryci (renciści) pedagogiczni	$23.557,78 \times 5\% = 1177,88 \times 12 \text{ m-cy} =$		14.135,00
Administracja i obsługa	11,60	764,25	8.865,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	7	127,38	892,00
Razem			139.788,00

Do dnia 30 września 2007 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj 139.788,00 zł, w tym do 31 maja 2007 roku przekazano 110.000,00 zł ($139.788,00 \times 75\% = 104.841,00$) – załącznik nr 8-9.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or-0151-404/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 października 2007r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or-0151-403/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 października 2007r. w sprawie zmiany budżetu Miasta na 2007 rok (rozdział 80102 § 4440 zmniejszenie wydatków : 10.627,00; rozdział 80111 § 4440 zmniejszenie wydatków : 19.307,00) oraz Zarządzenia Nr Or-0151-496/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 grudnia 2007r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or-0151-495/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 14 grudnia 2007r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2007 rok (rozdział 80102 § 4440 zwiększenie wydatków : 1.256,00) – (załącznik nr 10-11), dokonano następującej korekty odpisu na koniec 2007 roku:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy (w tym urlop zdrowotny)	44,65	1975,38	88.201,00 (988,00)
Emeryci (renciści) pedagogiczni	$23.557,78 \times 5\% = 1177,88 \times 12 \text{ m-cy} =$ $6.277,55 \times 5\% = 313,88 \times 4 \text{ m-ce} =$		14.135,00 1.256,00
Administracja i obsługa	8,67	764,25	6.626,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	7	127,38	892,00
Razem			111.110,00

W związku z powyższym środki funduszu w dniu 29.10.2007 roku – WB nr 143 zostały pomniejszone o kwotę 29.934,00 zł, natomiast w dniu 19.12.2007 roku – WB nr 173 zostały powiększone o kwotę 1.256,00 zł, co stanowiło różnicę pomiędzy planem a wykonaniem tj. $(139.788,00 - 29.934,00) + 1.256,00 = 111.110,00$.

Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1, 2, 5, 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U.z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi, że „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne, o którym mowa w ust. 2, ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej *Monitor Polski* nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku”.

W powyższej korekcie nie uwzględniono wysokości odpisu podstawowego obowiązującego w roku 2007 tj:

- na jednego zatrudnionego w normalnych warunkach (37,5%) – 804,60
- na nauczyciela (110% kwoty bazowej – art. 15 ust. 1 pkt. 2e Ustawy Budżetowej na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007r.) – 2.074,15
- na byłych pracowników niebędących nauczycielami (6,25%) – 134,10.

Kontrolujący zwrócił się do głównej księgowej z wnioskiem o wyjaśnienie przyczyny nie uwzględnienia w korekcie obowiązujących w 2007 roku kwot odpisu – wyjaśnienie w załączniku nr 12.

Korekta na koniec 2007 roku uwzględniająca zarówno faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych oraz prawidłowe kwoty odpisu winna wynosić:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy (w tym urlop zdrowotny)	44,65	2074,15	92.611,00 (1.037,00)
Emeryci (renciści) pedagogiczni	23.557,78 x 5% = 1177,88 x 12 m-cy = 6.277,55 x 5% = 313,88 x 4 m-ce =		14.135,00 1.256,00
Administracja i obsługa	8,67	804,60	6.976,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	7	134,10	939,00
Razem			115.917,00
Różnica (zaniżenie odpisu) (pomiędzy korektą wykonaną na koniec 2007 roku a korektą jaką należało wykonać tj. 111.110,00 – 115.917,00)			4.807,00

Środki Funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Odpisy i zwiększenia naliczone w latach 2006, 2007, 2008 zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu socjalnego do 30 września każdego roku (w tym do 31 maja każdego roku co najmniej 75% równowartości naliczonych odpisów) - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny:

- WB nr 1/06 z dnia 02.01.2006r. – saldo początkowe 19.609,54
- WB nr 1 z dnia 01.01.2007r. - saldo początkowe 2.079,83
- WB nr 1 z dnia 01.01.2008r. - saldo początkowe 7.872,15
- WB nr 1 z dnia 01.01.2009r. - saldo początkowe 7.368,78 – zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Świadczenia z funduszu socjalnego był przyznawane pracownikom w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych – wyjaśnienie kierownika jednostki z dnia 7 maja 2009 roku,

zgodnie z którym: „... członek Zakładowej komisji Świadczeń Socjalnych p. jest członkiem ZNP.” – załącznik nr 13.

Na podstawie zapisu w rozdziale I pkt. 10 Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, obowiązującym w okresie poddanym kontroli, który stanowi, że „Decyzję o przyznaniu lub nie przyznaniu świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje powołana Komisja” oraz na podstawie analizy protokołów z posiedzenia komisji socjalnej **stwierdzono, iż komisja socjalna była organem przyznającym świadczenia socjalne** – załącznik nr 14.

Jednakże uprawnionym do przyznawania świadczeń jest administrator funduszu czyli Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 - zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „Środkami funduszu administruje pracodawca” oraz art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, który stanowi, że „Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole lub placówce nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami”. Natomiast komisja socjalna może pełnić funkcję wspomagającą tj. proponowanie zasad korzystania z funduszu, opracowywanie rocznego planu rzeczowo-finansowego, organizowanie wycieczek, imprez sportowych i kulturalno-oświatowych oraz **opiniowanie wniosków**.

W **2009** roku, z uwagi na to, iż do dnia 28.02.2009r. na konto funduszu socjalnego przekazano odpisy w kwocie 20.000,00 zł (WB nr 10 z dnia 27.01.2009r.), kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (aby wypełnić wymóg kontroli 5% wydatków danego roku).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono dnia 26.02.2009 roku (WB nr 24) tj. zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.) oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na imiennych listach płac. Od powyższych wynagrodzeń naliczono i opłacono:

- składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy – WB nr 29 z dnia 04.03.2009r,
- podatek dochodowy – WB nr 33 z dnia 19.03.2009r.

W roku **2008** skontrolowano świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego w okresie **od 1 czerwca do 31 lipca**. W powyższym okresie przyznano następujące świadczenia z funduszu socjalnego:

1. nauczycielom świadczenia urlopowe w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (WB nr 57 z dnia 19.06.2008) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela,
2. dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” (WB nr 57 z dnia 19.06.2008),
3. zorganizowano imprezę integracyjno-rekreacyjną dla pracowników szkoły w dniu 20.06.2008r. z dofinansowaniem w wysokości 50% na 1 uczestnika imprezy.

Ad. 2. Dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczas pod gruszą” dokonano w oparciu o kryterium socjalne (tj. ustalenie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu – art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach. Jednakże oświadczenia o dochodach zawierały następujące braki:

- brak daty złożenia oświadczenia,
- brak danych identyfikacyjnych osoby składającej oświadczenie (imię i nazwisko, adres) – przedmiotowe oświadczenia zawierały jedynie podpis lub nieczytelną parafkę,
- brak określenia okresu z jakiego dokonano wyliczenia dochodu na jednego członka rodziny,
- brak wskazania liczby osób w rodzinie – załącznik nr 15.

W związku z powyższym sprawdzalność wykazanych danych była utrudniona lub niemożliwa. W następstwie również sprawdzalność poprawności zakwalifikowania poszczególnych osób do odpowiednich grup dochodowych i wysokości wypłaconych dofinansowań do „wczasów pod gruszą” była utrudniona lub niemożliwa.

W rozdziale I pkt. 9 Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, który stanowi, że „Przyznawanie pomocy i świadczeń oraz wysokość dopłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależnione jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z tych świadczeń - wnioski będą rozpatrywane indywidualnie przez Komisję Socjalną. Pracownik ma obowiązek przedstawić zaświadczenie o dochodach” nie uszczegółowiono uregulowań w zakresie:

- dochodu (brutto czy netto) oraz źródeł dochodu (umowa o pracę, umowy cywilnoprawne, praca poza granicami kraju, renty, emerytury, inne, świadczenia np. stypendia, alimenty, świadczenia rodzinne).
- terminu składania oświadczeń o dochodach,
- okresu za jaki należy wykazać dochody.

Ponadto stwierdzono, iż w jednym przypadku wypłacono zawyżoną kwotę dofinansowania do „wczasów pod gruszą” w wysokości 1176,00 = 3 osoby x 392,00 (zgodnie z tabelą dopłat z ZFŚS do różnych rodzajów usług socjalnych w roku 2008 kwota dofinansowania na jednego członka rodziny przy dochodach brutto na jednego członka rodziny w wysokości do 1000,00 zł – załącznik nr 20). W skład rodziny – zgodnie z oświadczeniem o dochodach – wchodził: były pracownik jednostki, jego dziecko z orzeczoną całkowitą niezdolnością do pracy oraz wnuk.

Natomiast zgodnie z zapisami rozdziału I pkt. 8 Aneksu nr 4 do Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 28.05.2007 roku, do korzystania ze świadczeń Funduszu Socjalnego uprawnione były następujące osoby:

- pracownicy szkoły,
- emeryci i renciści – byli pracownicy szkoły,
- dzieci pracowników, emerytów i rencistów w wieku do lat 18 (do końca roku kalendarzowego), a jeżeli kształcą się w szkole w trybie stacjonarnym – do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia (do końca roku kalendarzowego) – należy dołączyć zaświadczenie o kształceniu dziecka; w przypadku niezdolności do żadnej pracy – bez względu na wiek. W związku z tym należało wypłacić kwotę 784,00 = 2 osoby (były pracownik i jego dziecko) x 392,00.

Do powyższego Dyrektor jednostki złożył następujące wyjaśnienie: „Rodzina znajdowała się w sytuacji wyjątkowej, córka p. jest osobą niezdolną do żadnej pracy, więc

Komisja i Dyrektor Szkoły zdecydowali o objęciu świadczeniem również dziecka córki” - załącznik nr 16.

Ad. 3. Impreza integracyjno-rekreacyjna dla pracowników szkoły odbyła się w dniu 20.06.2008r. Całkowity koszt imprezy wynosił 1496,00 zł – zgodnie z FV nr 334/2008 i FV 336/2008. Zgodnie z listą uczestników w imprezie brały udział 34 osoby – załącznik nr 17. Każdy uczestnik otrzymał dofinansowanie do imprezy w wysokości 50% tj. 1496,00 : 34 os. = 44,00 x 50% = 22,00 dofinansowania na 1 osobę.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Ponadto zgodnie z pismem wyjaśniającym głównego księgowego z dnia 15.05.2009 r. „W latach 2006-2008 suma świadczeń rzeczowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych liczona narastająco w stosunku rocznym dla każdego pracownika nie przekroczyła kwoty 380,00 zł, w związku z tym nie naliczano z tego tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt. 67). Dokumentami źródłowymi są kartoteki socjalne.” - załącznik nr 18.

Aneksem nr 5 do regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 19.09.2008 roku w rozdziale II dodano pkt. 1a o następującym brzemieniu: „Dofinansowanie do imprez kulturalnych, sportowych, rekreacyjnych jest zróżnicowane wg dochodów pracowników: wynosi średnio 50% - zróżnicowanie w zależności od grupy (o min. 1 zł)”.

W roku 2007 skontrolowano świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego w okresie od 1 maja do 30 czerwca. W powyższym okresie przyznano następujące świadczenia z funduszu socjalnego:

1. nauczycielom świadczenia urlopowe w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (WB nr 45 z dnia 12.06.2007) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela,
2. dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” pracownikom administracji i obsługi (WB nr 45 z dnia 12.06.2007),
3. zapomogi losowe – w przypadku trudnej sytuacji życiowej, materialnej i zdrowotnej, (odpowiednio udokumentowane) – rozdział II pkt. 2b regulaminu,
4. zapomogi świąteczne z okazji Świąt Wielkanocnych,
5. dofinansowanie do „zielonej szkoły” dla dzieci pracowników (uczniów klasy trzeciej) – zgodnie z rozdziałem II pkt. 1 regulaminu do wniosku dołączono zaświadczenie o dochodach oraz rachunek za pobyt dziecka na zielonej szkole (WB nr 45 z dnia 12.06.2007),
6. zorganizowano wyjazd do Teatru Śląskiego w Katowicach na spektakl „Mayday” w dniu 01.06.2007r. z dofinansowaniem do biletów w wysokości 50% na 1 uczestnika,
7. 4 pożyczki po 3000,00 zł na remont mieszkania (WB nr 45 z dnia 12.06.2007) i 1 pożyczkę na kwotę 3800,00 zł na remont domu (RK nr 2/07 z dnia 13.06.2007).

Ad. 3. Zapomogi losowe wypłacono 3 osobom dnia 12.06.2007r. WB nr 45, na podstawie złożonych wniosków i oświadczeń o dochodach. Trudną sytuację życiową, materialną

i zdrowotną wnioskujący udokumentowali rachunkami za wykonane usługi medyczne.

W rozdziale II pkt. 2b Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, który stanowi, że „Zapomogi losowe udzielane są osobom uprawnionym w wypadkach trudnej sytuacji życiowej, materialnej i zdrowotnej (odpowiednio udokumentowanej). Do wniosku należy dołączyć aktualne zaświadczenie o zarobkach” brakuje szczegółowych uregulowań w zakresie:

- wyjaśnienia pojęcia zarobek (przychód, dochód) oraz jego źródeł (umowa o pracę, umowy cywilno-prawne, praca poza granicami kraju, renty, emerytury, inne, świadczenia np. stypendia, alimenty, świadczenia rodzinne),
- okresu za jaki należy wykazać zarobki – w związku z powyższym sprawdzalność wykazanych danych była utrudniona lub niemożliwa.

Ad. 4. Zapomogi świąteczne wypłacono 5 osobom dnia 12.06.2007r. WB nr 45 i 13.06.2007r. RK nr 2/07, na podstawie złożonych wniosków i oświadczeń o dochodach - załącznik nr 19.

W rozdziale II pkt. 2 Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju, który stanowi, że „Osoby znajdujące się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, materialnej lub zdrowotnej mogą otrzymać pomoc finansową w postaci bezzwrotnej zapomogi. Zapomogi losowe udzielane są osobom uprawnionym:

a) w wypadkach losowych:

- śmierć pracownika, jego współmałżonka, rodziców lub dziecka (zapomoga może być wypłacona w trybie natychmiastowym – udokumentować aktem zgonu),
- zalanie mieszkania, pożar (w sytuacji poniesionych dużych strat materialnych),
- okradzenie mieszkania w wyniku włamania (poświadczenie z Policji w sytuacji poniesionych dużych strat materialnych),

b) w wypadkach trudnej sytuacji życiowej, materialnej i zdrowotnej (odpowiednio udokumentowanej).

Do wniosku należy dołączyć aktualne zaświadczenie o zarobkach” przedstawiono szczególne sytuacje uprawniające do uzyskania zapomogi losowej. Natomiast z analizy powyższych dokumentów wynika, że zostały wypłacone zapomogi świąteczne z okazji Świąt Wielkanocnych, których wypłaty Regulamin podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju nie przewiduje. Świadczeń w formie zapomóg świątecznych nie uwzględniają również tabele dopłat z ZFŚS do różnych rodzajów usług socjalnych za lata 2006, 2007, 2008 – załącznik nr 20.

Ad. 6. Zgodnie z fakturą nr F-723-2007/KB dokonano zakupu 30 biletów na spektakl „Mayday” w Teatrze Śląskim w Katowicach w dniu 01.06.2007r. (30 biletów x 32,00 zł = 960,00 zł) – załącznik nr 21.

Pracownikom przyznano dofinansowanie do biletów w wysokości 50% na 1 uczestnika – wg listy uczestników :

928,00 zł : 29 uczestników = 32,00 x 50% dofinansowania = 16,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej,

rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Kontrolujący jednakże zwrócił się z zapytaniem o wyjaśnienie przyczyny zakupu 30 biletów dla 29 uczestników.

W odpowiedzi kierownik jednostki złożył pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym: „Dyrektor ZS nr 9 oświadcza, że bilety na spektakl „Mayday” były dofinansowane w 50% dla każdego pracownika. Jeden bilet sfinansowano w 100% ponieważ liczba 30 biletów dawała nam możliwość upustu na wszystkie bilety – zamiast 35 zł – 32 zł. Ilość biletów na fakturze wynosi 30 – czyli o 1 szt więcej niż osób, którym dofinansowano bilety. Jeden bilet nie został wykorzystany” - załącznik nr 22.

Ponadto ze środków funduszu socjalnego opłacono usługę transportową dla uczestników spektaklu „Mayday” - Fv nr 143/2007 na kwotę 374,50 zł.

Powyższe świadczenia rzeczowe (bilety do teatru i usługa transportowa) był skierowane imiennie – zgodnie z listą uczestników – w związku z powyższym zorganizowana impreza miała charakter zamknięty.

A więc w przeliczeniu na 1 uczestnika koszt imprezy wynosił : $928,00 + 374,50 = 1302,50$: 29 osób = 44,90 zł.

W związku z powyższym należało ustalić dofinansowane dla poszczególnych pracowników w oparciu o kryterium socjalne od kwoty 44,90 zł.

Ponadto zgodnie z pismem wyjaśniającym głównego księgowego z dnia 15.05.2009 r. „W latach 2006-2008 suma świadczeń rzeczowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych liczona narastająco w stosunku rocznym dla każdego pracownika nie przekroczyła kwoty 380,00 zł, w związku z tym nie naliczano z tego tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt. 67). Dokumentami źródłowymi są kartoteki socjalne” - załącznik nr 18.

Aneksem nr 5 do regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 19.09.2008 roku w rozdziale II dodano pkt. 1a o następującym brzemieniu: „Dofinansowanie do imprez kulturalnych, sportowych, rekreacyjnych jest zróżnicowane wg dochodów pracowników: wynosi średnio 50% - zróżnicowanie w zależności od grupy (o min. 1 zł)”.

W roku 2006 skontrolowano świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego w okresie od 1 kwietnia do 31 maja. W powyższym okresie przyznano następujące świadczenia z funduszu socjalnego:

1. nauczycielom świadczenia urlopowe w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (WB nr 40/06 z dnia 25.05.2006) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela,
2. zapomogi losowe – w przypadku trudnej sytuacji życiowej, materialnej i zdrowotnej, (odpowiednio udokumentowane) – rozdział II pkt. 2b regulaminu,
3. paczkę żywnościową dla chorego pracownika,
4. dofinansowanie do biletów na Kabaret Moralnego Niepokoju w wysokości 50% dla każdego uczestnika,
5. 3 pożyczki po 3000,00 zł na remont mieszkania (WB nr 40/06 z dnia 25.05.2006) i 2 pożyczki na kwotę 3800,00 zł na remont domu (WB nr 40/06 z dnia 25.05.2006).

Ad. 3. Zgodnie z rozdziałem II pkt. 3 Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka

w Jastrzębiu Zdroju, który stanowi, że „Pomoc w formie paczki żywnościowej przysługuje raz w roku przebywającemu na zwolnieniu lekarskim nie krócej niż 30 dni – w wyjątkowych sytuacjach 2 razy do roku (wartość paczki określa załącznik)” zakupiono produkty żywnościowe za kwotę 70,23 zł – FV 1809, które zostały przekazane w formie paczki żywnościowej choremu pracownikowi (zwolnienie chorobowe ZUS ZLA w okresie od 22.03.2006 – 05.05.2006). Wartość paczki była zgodna z tabelą dopłat z ZFŚS do różnych rodzajów usług socjalnych w roku 2006 – 70,00 zł.

Przyznawanie paczek dla chorych pracowników w oparciu o kryterium socjalne zostało zmienione Aneksem nr 5 do regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 19.09.2008 roku, zgodnie z którym „Pomoc w formie paczki żywnościowej przysługuje raz w roku przebywającemu na zwolnieniu lekarskim nie krócej niż 30 dni – w wyjątkowych sytuacjach 2 razy do roku. Wartość paczki określono wg grup dochodu”.

Ad. 4. Zgodnie z FV nr 65/03/06 dokonano zakupu 39 biletów na występ Kabaretu Moralnego Niepokoju w MOK Jastrzębie Zdrój w dniu 28.04.2006 roku – załącznik nr 23.

Pracownikom przyznano dofinansowanie do biletów w wysokości 50% na 1 uczestnika – wg listy uczestników :

975,00 zł : 39 uczestników = 25,00 x 50% dofinansowania = 12,50 zł.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Ponadto zgodnie z pismem wyjaśniającym głównego księgowego z dnia 15.05.2009 r. „W latach 2006-2008 suma świadczeń rzeczowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych liczona narastająco w stosunku rocznym dla każdego pracownika nie przekroczyła kwoty 380,00 zł, w związku z tym nie naliczano z tego tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 21 ust. 1 pkt. 67). Dokumentami źródłowymi są kartoteki socjalne” - załącznik nr 18.

Aneksem nr 5 do regulaminu podziału Funduszu Socjalnego z dnia 19.09.2008 roku w rozdziale II dodano pkt. 1a o następującym brzemieniu: „Dofinansowanie do imprez kulturalnych, sportowych, rekreacyjnych jest zróżnicowane wg dochodów pracowników: wynosi średnio 50% - zróżnicowanie w zależności od grupy (o min. 1 zł)”.

Ad. 5. Komisja socjalna przyznała pożyczki na remont domu (remont mieszkania) 5 pracownikom na podstawie złożonych wniosków – decyzje komisji socjalnej nr 1-5/2006 z dnia 15.05.2006r.

Powyższe pożyczki (wyplata pożyczki, naliczenie odsetek oraz spłata) były ewidencjonowane analitycznie na koncie 234 - ... (pozostałe rozrachunki z pracownikami).

Na dzień 30.04.2009 roku zobowiązania powyższych pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych wyniosły :

- | | |
|------------|-----------------|
| 1. 234-... | saldo : 174,00 |
| 2. 234-... | saldo : 174,00 |
| 3. 234-... | saldo : 220,00 |
| 4. 234-... | saldo : 2530,00 |
| 5. 234-... | saldo : 0,00. |

Spłata pożyczek nr 1-3 rozpoczęła się w terminie określonym umową i przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem spłaty. Terminy spłaty pożyczki nr 4 na wnioski pracownika spowodowane trudną sytuacją finansową i problemami zdrowotnymi, były okresowo zawieszane. Natomiast w przypadku pożyczki nr 5 do dnia 31.01.2009 roku

pożyczkobiorca dokonał spłaty o 2 raty więcej niż przewidywał harmonogram spłaty tj. zamiast 12 rat wpłacono 13 rat w 2007 i 2008 roku. W następstwie tego saldo zobowiązania z tytułu pożyczki mieszkaniowej na dzień 31.01.2009 roku wynosiło: 261,00 zł. Dnia 12.03.2009 roku na posiedzeniu komisji socjalnej podjęto decyzję o umorzeniu pożyczki mieszkaniowej w kwocie 261,00 zł ze względu na śmierć pożyczkobiorcy w dniu 03.02.2009r. - zgodnie z rozdziałem III pkt. 10 regulaminu.

Kontrolujący stwierdził jednakże rozbieżność w kwestii oprocentowania pożyczki pomiędzy zapisami regulaminu a treścią umów pożyczkowych.

Zgodnie z rozdziałem III pkt. 2 Regulaminu podziału Funduszu Socjalnego nauczycieli i innych pracowników Zespołu Szkół Specjalnych im. dr Mikołaja Witczaka w Jastrzębiu Zdroju „Pożyczki oprocentowane są w wysokości 5% od kwoty udzielonej pożyczki”. Natomiast zgodnie § 1 podpisanych umów pożyczki na cele mieszkaniowe z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oprocentowanie wynosi 5% w stosunku rocznym.

Rzeczywiste naliczenie rat kontrolowanej pożyczki (kapitał + odsetki) było zgodne z zapisami rozdziału III pkt. 2 Regulaminu i wynosiło :

3800,00 kwota przyznanej pożyczki na remont domu x 5% oprocentowanie od kwoty udzielonej pożyczki = 190,00

$3800,00 + 190,00 = 3990,00$ wysokość dłużenia (załącznik nr 24).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 mgr Lucyna Penar-Pękała po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **27 maja 2009 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Dokumenty głównego księgowego,
2. Upoważnienia do dostępu do danych osobowych,
3. Regulamin ZFŚS z dnia 26.03.2002r. wraz z Aneksami 1-5,
4. Regulamin ZFŚS z dnia 05.05.2009r.,
5. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2007 wraz z korektą odpisu,
6. Plan finansowy na rok 2007,
7. Zarządzenie nr Or-0151-54/2007,
8. Karty analityczne konta 130 § 4440 za rok 2007,
9. WB z wpłatą odpisów za 2007,
10. Zarządzenie nr Or-0151-404/2007,
11. Zarządzenie nr Or-0151-496/2007,
12. Wyjaśnienie w sprawie korekty odpisu za rok 2007,

13. Wyjaśnienie Dyrektora z dnia 07.05.2009r.,
14. Protokoły z posiedzenia komisji socjalnej,
15. Oświadczenia o dochodach,
16. Wyciąg z dokumentacji wypłaty wczasów pod gruszą w 2008r.,
17. Wyciąg z dokumentacji imprezy rekreacyjnej z dnia 20.06.2008r.,
18. Wyjaśnienie z dnia 15.05.2009r.,
19. Wyciąg z dokumentacji wypłaty zapomóg świątecznych w 2007r.,
20. Tabele dopłat z ZFŚS w latach 2006-2008,
21. Wyciąg z dokumentacji imprezy wyjazd na spektakl „Mayday”,
22. Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie biletów na spektakl „Mayday”,
23. Wyciąg z dokumentacji dofinansowania do biletów na Kabaret MN,
24. Umowy pożyczek mieszkaniowych z 2006r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 181 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

GLÓWNY KSIĘGOWY

Skotnicka
Anna Skotnicka

DIREKTOR

Zespół Szkół Nr 9

Jastrzębie Zdrój

Peńca
Krzysztof Peńca - Pękala

Zespół Szkół Nr 9

im. dr M. Witczaka

44-330 Jastrzębie Zdrój

ul. 11 Listopada 4

Jastrzębie Zdrój, 27 maj 2009 r.

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR

Matlas
Ewa Matlas

URZĄD MIASTA

JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Al. Józefa Piłsudskiego 60

44-335 Jastrzębie Zdrój

-21-