

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wrocławskiej 6 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 23 marca 2009 roku do 13 maja 2009 roku (z przerwą w okresie od 31 marca 2009 roku do 17 kwietnia 2009 roku).

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w latach 2006 - 2009 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, prawidłowe wydatkowanie środków z ZFŚS),
- prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń i marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.05.2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Dyrektor jednostki 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 1997 r. o ochronie danych osobowych, dyrektor upoważnił osoby (które zajmują się przetwarzaniem danych osobowych gromadzonych w związku z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) do dostępu do danych osobowych pracowników oraz do zachowania w tajemnicy tychże danych (załącznik nr 1).

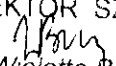
Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 od 2 lipca 2001 roku do nadal pełni mgr Wioletta Brzykcy. Funkcję głównego księgowego jednostki od 21 czerwca 2001 r. do nadal pełni mgr Beata Płuciennik.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (j.t. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie 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 (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679),

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim,
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju na rok 2006, 2007, 2008, 2009.

Zasady tworzenia i udzielania świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 3 w latach 2006 – 2009 określają odpowiednio:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na **2006 rok** (zatwierdzony dnia 18.05.2006 r.) – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 21.VI.2006 r.) oraz nauczycielami (w dniu 22 czerwca 2006 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na **2007 rok** (zatwierdzony dnia 23.05.2007 r.) – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 19 czerwca 2007 r.) oraz nauczycielami (w dniu 20 czerwca 2007 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na **2008 rok** – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 20 czerwca 2008 r.) oraz nauczycielami (w dniu 23 kwietnia 2008 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na **2009 rok** – na dzień zakończenia czynności kontrolnych w/w regulamin nie został przedstawiony na spotkaniu z pracownikami.

Ustalono, iż w w/w regulaminach brak określenia roku, którego dotyczą. Ponadto brak dokładnego wskazania daty od której obowiązują poszczególne regulaminy. Jedynie w przypadku regulaminów na lata 2006, 2007, 2009 znajdują się daty zatwierdzenia przez zakładowe organizacje związkowe jednakże daty te bezpośrednio nie określają daty wejścia w życie regulaminów.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok **2006** zawierał zapisy (załącznik nr 2)


- Zgodnie z § 14 – „Wysokość świadczenia finansowego lub rzeczowego jest uzależniona od wymiaru i okresu zatrudnienia” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.
- Zgodnie z § 28 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na **2007** rok zawierał zapisy (załącznik nr 3)

- Zgodnie z § 14 – „Wysokość świadczenia finansowego lub rzeczowego jest uzależniona od wymiaru i okresu zatrudnienia” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPOŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

- Zgodnie z § 28 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2008 rok zawierał zapisy (załącznik nr 4)

- Zgodnie z § 24 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok zawierał zapisy (załącznik nr 5)

- Zgodnie z § 8 ust. 8 – Prawo do pierwszego świadczenia pracownik nabywa po przepracowaniu 1 roku u danego pracodawcy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.
- Zgodnie z § 24 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Treści wszystkich Regulaminów zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową – zgodnie z art. 27 ust.1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych.

Komisja Socjalna.

Za wydatkowanie środków jest odpowiedzialny pracodawca. W celu sprawnego i zgodnego z ustawą podziału środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dyrektor może powołać Komisję Socjalną.

Komisja Socjalna w latach 2006-2008 nie została powołana w drodze zarządzenia natomiast jej skład został podany każdorazowo (w poszczególnych latach) na spotkaniach Dyrektora z pracownikami jednostki, co potwierdzają protokoły ze spotkań. Jednakże ustalono, iż w latach 2006 – 2007 nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej. Natomiast w regulaminie ZFŚS na 2008 rok zostały określone zasady powoływania i działania komisji socjalnej.

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKÓŁ

mgr Wioletta Bazykcy

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 czerwca 2009 r.

KAW 0914/04/09

Pani
mgr Wioletta Brzykcy
Dyrektor Zespołu Szkół nr 3
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 3 w okresie od 31 marca 2009 r. do 17 kwietnia 2009 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 26 maja 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, iż niektóre zapisy Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 3 były niezgodne z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Dostosować zapisy regulaminu do obowiązujących zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

- Stwierdzono, iż w 2008 roku w złożonym wniosku (o dokonanie zmiany planu wydatków) przy przeliczeniu ilości etatów, aktualnych kwot bazowych - do zwiększenia odpisu nie doliczono jednego pracownika (emeryt obsługi od IX/08). Różnica w odpisie wynosiła 50,00 zł.

Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów:

- art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
 - § 1 rozporządzenia 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);
- tak aby w przyszłości nie dopuścić do przekazania na fundusz świadczeń socjalnych odpisów w zaniżonej wysokości.

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPÓŁ SZKOŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

➤ Stwierdzono, iż w 2008 roku:

- w jednym przypadku wypłacono zawyżoną kwotę dofinansowania do „wczasów pod gruszą”. Wypłacono kwotę 240,00 zł natomiast należało wypłacić 180,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 60,00 zł,
- w jednym przypadku wypłacono zaniżoną kwotę dofinansowania do „wczasów pod gruszą”. Wypłacono kwotę 200,00 zł natomiast należało wypłacić 280,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 80,00 zł.

Wniosek nr 3

Przestrzegać zapisów przyjętych do stosowania procedur wewnętrznych, a w szczególności zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

Marian Janicki
mgr Marian Janicki

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPOŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY
Wioletta Brzykcy
mgr Wioletta Brzykcy

ZS - 0911/06/09

Jastrzębie Zdrój 03.07.2009 r.

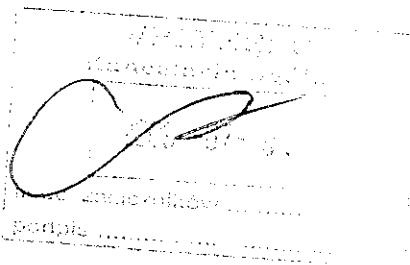
Szanowny Pan
Marian Janeczek
PREZYDENT MIASTA
Jastrzębie Zdrój

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3, im. Stanisława Wyspiańskiego w Jastrzębiu Zdroju w odpowiedzi na pismo KAW 0914/04/09 informuje, iż zostały podjęte działania zapobiegające powtórzeniu się nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonej przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta.

Przeprowadzono rozmowę z osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie i rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zobowiązującą do przestrzegania zapisów w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przepisów ustawy z 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm. oraz rozporządzenia 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. Nr 43 z 2009r., poz. 349.

Zobowiązuję się do kontrolowania pracowników placówki w zakresie ww. przepisów.

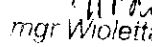
DYREKTOR SZKOŁY



STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY



mgr Wioletta Brzykcy

