

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół Handlowych ul. Wielkopolska 20, Jastrzębie Zdrój,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Alicja Brzózka,
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Iwona Chrostek,
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Katarzyna Gadawska
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 28.10.2009 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21 października 2009 r. do 06 listopada 2009 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 3 listopad 2009 r. do 10 listopad 2009 r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespole Szkół Handlowych w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 1), iż jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Handlowych nr 5/2008/2009 z dnia 5 stycznia 2009 roku.

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),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
mgr Alicja Brzózka

- 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 – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych nr 10/2008/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 roku (załącznik nr 2).*

Z w/w regulaminami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapoznano pracowników Zespołu Szkół Handlowych (zgodnie z arkuszem kontroli i przedłożonymi oświadczeniami o zapoznaniu się z regulaminem – załącznik nr 3).

II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

ODPISY 2009 r.

W planach finansowych jednostki na 2009 r. (załącznik nr 4) naliczono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- *art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),*
- *art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2007 r. nr 247, poz. 1821), gdzie kwota bazowa wynosiła 2074,15 zł.*

Dla nauczycieli będących emerytami:

- *art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”.*

Dla administracji i obsługi:

- *Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 5 pkt. 2,*
- *Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło 2.417,63 zł.*

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH

Porucik
mgr inż. Andrzej Góral

Ustalono, iż do wyliczenia odpisu (ujętego w planie finansowym) **dla administracji i obsługi** przyjęto prawidłową stawkę bazową tj. **2.417,63 zł.** jednakże stwierdzono błędne przeliczenie (błąd rachunkowy) iloczynu stawki bazowej (wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 roku) i wysokości odpisu podstawowego 37,5%.

W związku z powyższym została zawyżona wysokość planowanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników administracji i obsługi. W/w różnice w naliczeniu przedstawia poniższa tabela:

	Odpis dla administracji i obsługi	różnica
było	$2417,63 \text{ zł} \times 37,5\% = 921,61 \times 2,54 = 2\,341,00$	38,00
winno być	$2417,63 \text{ zł} \times 37,5\% = 906,61 \times 2,54 = 2\,303,00$	

Stwierdzono, iż w miesiącu maju dokonano (wstępnej) korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych pracowników jednostki i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i drugim półroczu 2008 r. jak również stawkami bazowymi dla nauczycieli zgodnie z zapisami:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P nr 11, poz. 138 z dnia 19 lutego 2009 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2008 roku wyniosło **2.666,77 zł.**
- art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. 2009, nr 10, poz. 58), gdzie kwota bazowa dla nauczycieli: od 1 stycznia 2009 r. wynosi **2.177,86 zł**, od 1 września 2009 r. wynosi **2.286,75 zł.**

W związku z powyższym w dniu 13 maja 2009 r. Dyrektor Zespołu Handlowych złożył wniosek (załącznik nr 5) o przyznanie dodatkowych środków z przeznaczeniem na pokrycie wydatków min. na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, jednakże ustalono, iż zgodnie z wyjaśnieniem (załącznik nr 1) „.....Po rozpatrzeniu wniosku otrzymano środki na zwiększenie wynagrodzeń i pochodnych natomiast nie otrzymano środków na korektę odpisu na ZFŚS”.

W dniu 01 października 2009 r. Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych złożył wniosek (załącznik nr 6) o dokonanie zamian w budżecie min. w związku z wydatkami na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie tym samym, na mocy Zarządzenia nr Or. IV. 0151-401/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 października 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r., dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS

ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH

Prekulp

w wnioskowanych wysokościach.

Ustalono, iż na dzień 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy (załącznik nr 8) Funduszu odpisy w wysokości 106 874,00 zł. co stanowi równowartość naliczonych (w planach finansowych wraz ze zwiększeniem planu) na 2009 r. odpisów na ZFŚS, czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku

Środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki (w danym roku kalendarzowym) przechodziły na rok następny (zgodnie z arkuszem kontroli).

Ponadto stwierdzono, iż środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały zwiększone o wpływy z oprocentowanych pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe – zgodnie z art. 7 pkt. 1 ppkt. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - zgodnie z arkuszem kontroli.

III. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przyznawania następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Świadczenia urlopowe (załącznik nr 9)

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi iż: „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ... wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego”, „ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 10)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie dofinansowania do wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2009 r.

Dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy 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

2009
ZFS nr 10
Ponobyl

200

200

przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi) w wysokościach zgodnych z tabelą dopłat stanowiących załącznik nr 1.1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci tzw. „zielonej szkoły” **(załącznik nr 12)**

Czynnościom kontrolnym podlegały także złożone wnioski o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci tzw. „zielona szkoła” w 2009 r.

Dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci „zielona szkoła” 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.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci „zielona szkoła” zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi) w wysokościach zgodnych z tabelą dopłat stanowiących załącznik nr 1.1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zapomoga (załącznik nr 13)

Czynnościom kontrolnym podlegał również złożony wniosek o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej „zapomogi” w 2009 r.

Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie pomocy finansowej (zapomogi) złożyły wypełniony wniosek, w którym uzasadniły konieczność ubiegania się o powyższe świadczenie. Przyznana wysokość zapomóg była zgodna wysokościami zapomóg określonych w załączniku nr 1.2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ponadto, w celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień, wrzesień 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120 (załącznik nr 14).

Listy płac sporządzane były w formie wydruku komputerowego.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.

ZESPÓŁ KONTROLI

Prubis

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. Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki (załącznik nr 15) były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju – mgr Alicja Brzózka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 18 listopada 2009 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju,
3. Oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
4. Plany finansowe na 2009 rok,
5. Wniosek Dyrektora ZSH z dnia 05.05.2009 r. w sprawie przyznania dodatkowych środków na wydatki,
6. Wniosek Dyrektora ZSH z dnia 21.10.2009 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie,
7. Zarządzenie nr Or. IV 0151-401/2009 Prezydenta Miasta z dnia 26.10.2009 r.,
8. Wyciągi bankowe dokumentujące odpisy na ZFŚS, analityka konta 4440,
9. Dokumenty dotyczące przyznanych świadczeń urlopowych, listy, wyciągi bankowe,
10. Wnioski o dofinansowanie do wypoczynku, listy płac, wyciągi bankowe,
11. Wniosek o dofinansowanie do wypoczynku – błędnie wypełniony,
12. Wniosek o dofinansowanie do wypoczynku dzieci „zielona szkoła”,
13. Wniosek o zapomogę,
14. Deklaracje ZUS DRA, zbiorcze listy płac, wyciągi bankowe,
15. Sprawozdania RB 28S za miesiące sierpień, wrzesień 2009 r.,
16. Zakres obowiązków głównego księgowego, kierownika gospodarczego.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 454 strony kolejno ponumerowane.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH
ul. Włostkopolna 20
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax (032) 471-01 02 / 471-13-00
NIP 633-10-00-222 KRS 000007790

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH


mgr Alicja Brzózka

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

I N S P E K T O R

Kładawska
Katrzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, 18 listopad 2009 r.

