

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 5, ul. Mazurska 6, Jastrzębie Zdrój,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Henryka Biernat,
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Małgorzata Zych,
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr 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 wypełnienia arkusza kontrolnego:** 25.11.2009 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 27.11.2009 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 17 listopada 2009 r. do 10 grudnia 2009 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 27 listopada 2009 r. do 10 grudnia 2009 r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

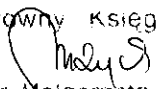
I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 5 w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 1), iż jednostka nie posiada regulaminu organizacyjnego.

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 (jt. 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 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.).

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

główny księgowy

mgr Małgorzata Zych

Wewnętrzne podstawy prawne:

- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – został zatwierdzony na posiedzeniu rady pedagogicznej w dniu 2 listopada 2005 r. (załącznik nr 2)*

W/w regulamin został podpisany przez Dyrektora jednostki z dniem 2 listopada 2005 r. jak również (zgodnie z zapisem § 33) - „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5 obowiązuje od dnia 2 listopada 2005 r.”. Zgodnie z pismem (załącznik nr 3) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazano do zaopiniowania do Związków Zawodowych dnia 8 listopada 2005 r. Jednakże stwierdzono, iż uzgodnienia regulaminu ze związkami zawodowymi (zgodnie z zapisem § 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz. U. 2001, nr 79, poz. 54 z późn. zm.) dokonano dopiero w dniu 13 lutego 2006 r. W związku z powyższym, stwierdzić należy iż, przedmiotowy regulamin do momentu uzgodnienia ze związkami zawodowymi nie miał mocy prawnej (nie było podstaw do wypłaty świadczeń objętych powyższym regulaminem).

Zgodnie z arkuszem kontroli - z w/w regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapoznano pracowników Szkoły Podstawowej nr 5, co zostało potwierdzone podpisami pracowników pod regulaminem.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (załącznik nr 2) zawierał zapisy:

- *Zgodnie z § 11 – „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie: różnych form wypoczynku urlopowego krajowego dla osób uprawnionych, udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju.*

Powyższe było niezgodne z zapisami:

- *art. 2 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: za działalność socjalną uważa się „usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej*
W ustawie brak jakiegokolwiek rozróżnienia na: wypoczynek organizowany w kraju czy poza jego granicami.

Ponadto zgodnie z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 r. sygn. akt K 40/04, wykazano, iż ograniczanie finansowania dopłaty z Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie do wypoczynku w Polsce jest niezgodne z konstytucją.

- *Zgodnie z § 12 ust. 1, pkt. a, b – „Dofinansowanie do imprez kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych polega na:*

- a) Dofinansowaniu krajowych wycieczek organizowanych przez szkołę w czasie wolnym od pracy – 50% dopłaty.*
- b) Dofinansowaniu do biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe lub inne imprezy kulturalne lub sportowe dla osób uprawnionych – 50% dopłaty.*

powyższe było niezgodne z zapisem: art. 8 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”. Wyżej przytoczony zapis regulaminu pozostaje

również w sprzeczności z zapisem § 15 regulaminu, który stanowi: „Przyznawanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej”.

➤ Zgodnie z § 26 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z zapisami 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.

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 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**.

administracja

80101 zad. 220 2 417,63 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 2,5 (etatu) = 2 267,00, zł

obsługa

80101 zad. 220 2 417,63 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 4,15 (etatu) = 3 763,00 zł

80101 zad. 203 2 417,63 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 0,83 (etatu) = 753,00 zł

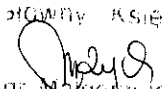
4 516,00 zł

Dla emerytów i rencistów 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. 5**,
- 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**.

80101 zad. 220 2 417,63 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 8 (etatów) = 1 209,00 zł

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr inż. Andrzej Zwo.

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”.

80101 zad. 000 31 236,48 zł (łączna wysokość emeryt. i rent) x 5 % x 12 (miesiące) = 18 741,88 zł

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**.

80101 zad. 203 urlop zdrowotny

2 074,15 zł (kwota bazowa) x 110 % / 12 m-cy / 30 dni = 6,34

6,34 x 39 dni (30 dni + 9 dni) = 248,00

248,00 zł

Ustalono, iż do wyliczenia odpisu (ujętego w planie finansowym) **dla nauczycieli** przyjęto błędną stawkę bazową tj. **2.074,57 zł** (winno być 2 074,15 zł).

W związku z powyższym została zawyżona wysokość planowanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli. W/w różnice w naliczeniu przedstawia poniższa tabela:

	Odpis dla nauczycieli		różnica
było	80101 zad. 220	2074,57 zł x 110% x 30,94 = 70 606,00	15,00
	85401 zad. 220	2074,57 zł x 110% x 1 = 2 283,00	

		72 889,00	
winno być	80101 zad. 220	2074,15 zł x 110% x 30,94 = 70 592,00	
	85401 zad. 220	2074,15 zł x 110% x 1 = 2 282,00	

		72 874,00	

Jednakże stwierdzono, iż dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2009 r. jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i drugim półroczu 2008 r. zgodnie z zapisami:

- art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. 2009, nr 10, poz. 58 z późn. zm.),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. nr 11, poz. 138).

W związku z powyższym Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 złożyła wnioski (załącznik nr 5) o dokonanie zmiany w planie wydatków na 2009 rok, tym samym, Zarządzeniami:

– nr Or. IV. 0151- 441/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 listopada 2009 r.

- w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r.,
- nr Or. IV. 0151- 442/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r.,
 - nr Or. IV. 0151- 464/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r.,
- dokonano korekty planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 74 904,00 zł. co stanowiło 75 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2009 r. odpisów na ZFŚS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 99 871,00 zł, co stanowi równowartość naliczonych (w planach finansowych) 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, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

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

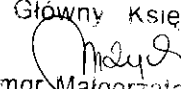
W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przyznawania następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Pożyczki na cele mieszkaniowe (załącznik nr 6)

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznanie w 2009 roku pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe (remont mieszkania, zakup mieszkania, budowa domu) złożyły wniosek o przyznanie świadczeń zgodnie z zapisami § 17 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju. Dyrektor jednostki na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowach. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

5 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

ef

Jednakże w złożonych wnioskach / umowach o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono min.:

- w 2 wnioskach - brak daty złożenia wniosku,
- w 2 umowach – brak daty przy podpisie poręczyciela,
- w 1 umowie – brak daty i podpisu poręczyciela.

Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczki przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce (w kontrolowanym okresie) regulaminu także, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

Zapomoga (załącznik nr 7)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej „zapomogi” w 2009 r.

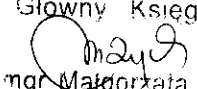
Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie bezzwrotnej pomocy finansowej (zapomogi), zgodnie z zapisem § 24 ust. 2 złożyły wypełniony wniosek, w którym uzasadniły konieczność ubiegania się o powyższe świadczenie.

Jednakże ustalono, iż przyznane wysokości zapomóg były niezgodne z wysokościami określonymi w załączniku nr 2 (kryterium dochodowego do przyznawania zapomóg bezzwrotnych) do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kwota dochodu	Wysokość świadczenia
do 500,00 zł	do 400,00 zł
501,00 – 850,00	do 300,00 zł
Powyżej 850,00 zł	0,00 zł

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 11.03.2009 r. przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) w wysokości **400,00 zł**. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości **928 zł**, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.
- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 02.05.2009 r. przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) w wysokości **250,00 zł**. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości **1 752,92 zł**, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.
- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 17.06.2009 r. przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) w wysokości **400,00 zł**. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości **1 500,00 zł**, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.
- Pracownikowi, na mocy wniosku przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę)

ZA ZGODNOŚĆ
6 Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zych

uj

w wysokości 400,00 zł. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości 1 400,00 zł, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.

Ponadto stwierdzono, iż w/w wniosek był niezgodny z wzorem wniosku stanowiącego załącznik do regulaminu (brak było uzasadnienia wniosku). Zgodnie z zapisem § 24 ust. 2 regulaminu ZFŚS „Osoba ubiegająca się o w/w zapomogę składa wniosek, w którym uzasadnia konieczność ubiegania się o świadczenie

- Pracownikowi, na mocy wniosku przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) w wysokości 300,00 zł. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości 1 480,00 zł, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.

Ponadto stwierdzono, iż w/w wniosek był niekompletnie wypełniony (brak było uzasadnienia wniosku). Zgodnie z zapisem § 24 ust. 2 regulaminu ZFŚS „Osoba ubiegająca się o w/w zapomogę składa wniosek, w którym uzasadnia konieczność ubiegania się o świadczenie

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 30.09.2009 r. przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) w wysokości 500,00 zł. Jednakże ustalono, iż w/w pracownik zgodnie z oświadczeniem o wysokości osiąganego dochodu uzyskiwał dochód brutto na jednego członka rodziny w wysokości 918,96 zł, w związku z powyższym zgodnie z kryterium dochodowym) nie kwalifikował się do otrzymania zapomogi.

Ustalono, iż wszystkie w/w zapomogi były przyznane niezgodnie z zapisami regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z zapisem § 24 ust. 2 regulaminu „Osoba ubiegająca się o w/w zapomogę składa wniosek, w którym uzasadnia konieczność ubiegania się o świadczenie. Wysokość bezzwrotnej pomocy finansowej ustala tabela. W szczególnie uzasadnionych przypadkach bezzwrotna zapomoga może stanowić 100% odpisu podstawowego”.

Zgodnie z przedmiotową tabelą, stanowiącą załącznik nr 2 (kryterium dochodowe do przyznawania zapomóg bezzwrotnych) do regulaminu, osoby uzyskujące dochody powyżej 850,00 zł nie kwalifikowały się do uzyskania świadczenia. W związku z powyższym wszystkie w/w wnioski nie miały podstaw do przyznania bezpłatnych zapomóg.

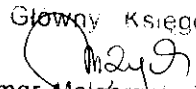
Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 8)

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 przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Progi dochodowe oraz wysokość dopłat do różnych form wypoczynku określał tabelarycznie

7 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Zwozińska



załącznik do regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Lp.	Kwota dochodu brutto na 1 członka w rodzinie	Wysokość świadczenia dla wnioskodawcy w zł	Wysokość świadczenia dla dziecka wnioskodawcy w zł
1	do 500,00	400,00	180,00
2	501,00 – 800,00	380,00	160,00
3	801,00 – 1100,00	350,00	140,00
4	1101,00 – 1400,00	330,00	120,00
5	Powyżej 1 400,00	300,00	100,00

Jednakże stwierdzono, iż:

- przy ustalaniu wysokości dofinansowania do wypoczynku pracowników „wczasy pod gruszą” w roku 2009 jednostka nie kierowała się zapisami w/w załącznika nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącego integralną część przedmiotowego regulaminu, w którym określone zostały progi dofinansowania w zależności od dochodowości. Natomiast ustalenie kwot dofinansowania dokonano w oparciu o „protokół z posiedzenia komisji ZFŚS.” (załącznik nr 9), w którym to (po analizie ilości środków jakie zostały zgromadzone na koncie) przyjęto odmienne progi dochodowości oraz kwoty dofinansowań, co przedstawia poniższa tabela:

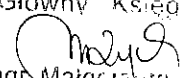
Wysokość dochodu na osobę	Przyznana kwota pracownik	Przyznana kwota dziecko
do 1000,00 zł	680,00 zł	300 zł
od 1001,00 – 2000,00 zł	630,00 zł	270 zł
od 2001,00 – 3000,00 zł	580,00 zł	250 zł
od 3001,00 zł - powyżej	530,00 zł	230 zł

Ponadto ustalono, iż Załącznik nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (stanowiący integralną część regulaminu) ustalający wysokość dopłat z ZFŚS (załącznik nr 2) do różnych form wypoczynku został uzgodniony i podpisany przez przedstawicieli Zakładowych Organizacji Związkowych co było zgodne z zapisami § 35 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ~~Zespole Szkół nr 7~~ ^{Zakole Podstawowej} w Jastrzębiu Zdroju obowiązuje po uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi”. Natomiast na przedmiotowym „protokole z posiedzenia komisji ds. socjalnych z dnia 17 czerwca 2009 r.” (załącznik nr 9) ustalającym odmienne progi dofinansowania brak było akceptacji przez przedstawicieli Zakładowych Organizacji Związkowych – co było niezgodne z treścią § 35 powyżej przytoczonego regulaminu. Na w/w protokole brak również podpisu dyrektora jednostki, widnieją jedynie podpisy członków komisji ZFŚS.

Co było niezgodne z zapisami regulaminu:

- § 7 - „Regulamin, roczny plan finansowy, sprawozdanie z realizacji planu finansowego za rok ubiegły oraz wszelkie załączniki i zmiany regulaminu wymagają uzgodnienia z organizacjami związkowymi”,
- § 32 - „Wprowadzenie zmian do regulaminu w ciągu roku kalendarzowego może być dokonane w formie aneksu uzgodnionego z organizacjami związkowymi”.

8 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy

mgr Małgorzata Z...

uf

Powyższe było niezgodne również z zapisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zgodnie z którym: „Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych. Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”.
W związku z powyższym zapisy regulaminu prawidłowo spełniały wymogi ustawowe, jednakże nie zostały one w powyższym przypadku zastosowane.

Do powyższej sytuacji przez członków komisji zostało złożone wyjaśnienie (**załącznik nr 10**): „Komisja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Szkole Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 wyjaśnia w sprawie dotyczącej wypłat świadczeń „wczasy pod gruszą” w 4 grupach dochodowych.

Tabela wg której przyznawano świadczenia nie była aktualizowana od ok. 3 lat. Równocześnie mamy w regulaminie zapis, że w miarę posiadanych środków świadczenia mogą ulec zmianie. Tworząc tę grupę o najniższych dochodach do 1000 zł. Komisja rozpoznała, że to kryterium dochodowe spełniają tylko 2 osoby, a zarobki pracowników są o wiele wyższe niż progi dochodowe sprzed 3 lat. Równocześnie pracowaliśmy już nad nowym regulaminem, ale nie był on jeszcze zatwierdzony. Dlatego dostosowaliśmy tabele do aktualnych zarobków, a mając środki pieniężne rozdzieliliśmy je w 4 grupach – najniższe świadczenia otrzymały 2 osoby o najniższych dochodach (znalazły się w tej dodatkowej grupie)”.

Dodatkowo stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisami art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: „Administratorem funduszu jest pracodawca”

Ponadto, we wzorze wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego stwierdzono, nieprecyzyjne sformułowanie treści oświadczenia o dochodach uniemożliwiające prawidłowe wypełnienie tegoż oświadczenia. Powyższe może wiązać się z nieprawidłowym zakwalifikowanie do progu dochodowego i udzieleniem świadczenia w nieprawidłowej wysokości.

„Ja niżej podpisany, niniejszym oświadczam, że w okresie ostatnich 3 miesięcy łączne dochody brutto wszystkich członków mojej rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe, wyniosły zł / m-c co w przeliczeniu na osób będących na moim utrzymaniu stanowi zł na jedną osobę.

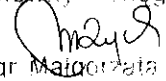
Do powyższej nieprawidłowości złożono wyjaśnienie następującej treści (**załącznik nr 11**): „Komisja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 wyjaśnia w sprawie dotyczącej błędów na wnioskach pracowników „wczasy pod gruszą”. Choć wzór wniosków funkcjonuje w szkole już kilka lat nadal zdarzają się pomyłki wynikające z nieprawidłowego wpisu pracownika.

We wniosku komisja prosi o wpisanie;

1. 3 miesięcy z których liczona jest średnia zarobków brutto osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe np. IV, V, VI,
2. suma brutto zarobków członków rodziny dzielona przez 3 miesiące,
3. otrzymaną średnią sumę brutto na miesiąc dzieli się na członków rodziny,
4. ten dochód jest traktowany jako dochód brutto / m-c na 1 osobę w rodzinie.

9 ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy


nar. Małgorzata Zvon

Na wnioskach składanych przez pracowników co prawda zdarzają się pojedyncze błędy, które na bieżąco wyjaśniamy z pracownikiem (ustnie) przed zakwalifikowaniem do grupy świadczeniobiorców.

Rozumiemy, że niedopatrzeniem Komisji było nie naniesienie poprawek z parafką na wniosku pracownika”.

Dodatkowo w złożonych wnioskach o przyznanie świadczenia socjalnego („wczasy pod gruszą”) stwierdzono min.:

- w 15 wnioskach - brak daty złożenia wniosku,
- w 4 wnioskach – brak określenia rodzaju świadczenia.

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 12).

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.

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 13) były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju – mgr Henryka Biernat po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 25 stycznia 2010 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 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 Szkoły Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju,
3. Pismo do Związków Zawodowych z dnia 8 listopada 2005 r. w sprawie zaopiniowania regulaminu,
4. Plany finansowe na 2009 rok, wyciągi bankowe, analityka konta § 4440,
5. Wnioski o zmianę planów finansowych, zarządzenia zmieniające,
6. Wnioski o przyznanie pożyczek na cele mieszkaniowe, karty pracownicze,

7. Wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej, wyciągi bankowe, listy płac,
8. Wnioski o dofinansowanie do wypoczynku „wczasy pod gruszą”, wyciągi bankowe, , listy płac,
9. Protokół z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 03.06.2009 r.,
10. Wyjaśnienie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 04.12.2009 r.,
11. Wyjaśnienie Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 04.12.2009 r.,
12. Deklaracje ZUS DRA, wyciągi bankowe, zbiorowe listy płac,
13. Sprawozdanie Rb 28S, analityka konta § 4010, 4110, 4120,
14. Akta osobowe głównej księgowej.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 469 stron kolejno ponumerowanych.

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

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
ul. Mazurska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Mazurska 6
t. 71 833-20-27-854 Region D40721-03

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej
z Oddziałami Integracyjnymi nr 5
im. Władysława Broniewskiego
mgr Henryka Biernat

KONTROLUJĄCY

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

INSPEKTOR

K. Gadańska
Kierownik Gadańska

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zver

Jastrzębie Zdrój, 25 stycznia 2010 r.