

Ustalenia kontroli

- Nazwa jednostki kontrolowanej: Szkole Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju,
- Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: Piotr Hołówko.
- Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki: Agnieszka Brzezoń
- Imię i nazwisko kontrolującego: Grażyna Ciałoń.
- 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 11.08.2006r.
- Data wypełnienia arkusza kontrolnego: 16.11.2009r.
- Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem): od 04 listopada 2009r. do 25 listopada 2009r.
- Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych: od 19 do 25 listopada 2009 roku.
- Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą: 4440, 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 17 w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1), jednostka posiada regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej nr 17 wprowadzony Uchwałą Nr 7/2007/2008 Rady Pedagogicznej z dnia 11.10.2007 roku.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- ↓ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- ↓ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 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 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2007 i 2008 roku.

Wewnętrzne podstawy prawne:

- ↓ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju nie został wprowadzony Zarządzeniem oraz nie określono terminu jego obowiązywania. Treść Regulaminu została uzgodniona z wybranymi przedstawicielami pracowników w dniu 09.09.2004r. – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 2)

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.00072872

Za zgodność
z oryginałem

- ↓ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju nie został wprowadzony Zarządzeniem oraz nie określono terminu jego obowiązywania, Treść Regulaminu została uzgodniona z wybranymi przedstawicielami pracowników w dniu 08.05.2009r. – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (załącznik nr 3).

Do
me
Po
świ
twa
zat

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju powierzył obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych głównemu księgowemu (załącznik nr 4).

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 17 w Jastrzębiu Zdroju uzgodniony z związkami zawodowymi w dniu 08.05.2009r. (załącznik nr 3) zawiera zapisy:

- ↓ § 7 pkt 4 „Pierwszeństwo w otrzymywaniu świadczeń mają pracownicy, dla których placówka jest podstawowym miejscem pracy. W przypadku dodatkowego zatrudnienia świadczenie wypłacane jest proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy. *dla pracowników objętych.*
- ↓ § 8 pkt 11 „Małżonkowie objęci obsługą socjalną korzystają z dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży tylko z tytułu zatrudnienia jednego z nich. *Vynuciti.*
- ↓ § 17 pkt 2 „Prawo do pierwszej pożyczki pracownik nabywa po roku pracy. Wymagane jest zatrudnienie na czas nieokreślony.” *uznawia, że czas określony jest obojętny.*

Zg
bę
socj

Powyższe zapisy niezgodne są art. 8 ust. 1 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.”

....

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został 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.

Prac
ust.
1996
dany
30 w
najm

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 (załącznik nr 5) stwierdzono, że na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono odpis zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (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.

Odpis dla nauczycieli w 2009 roku dokonano zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007 Nr 247, poz. 1821) gdzie kwota bazowa stanowiła 2 074,15zł.

II

➤ **Rozdział 80101 zad. 220**

- I. Odpisy dla pracowników merytorycznych
(2.074,15 x 110%)(kwota bazowa) x 20,55 (etaty) = 46.886,16

Kont

W uzasadnieniu do planu finansowego na 2009 roku dokonano zmiany (po przekreśleniu) ilości etatów z 20,73 na 20,55 i przeliczono wysokość odpisu z kwoty 47.297,00zł na kwotę 46.886,16zł. W planie finansowym pozostawiono kwotę 47.297,00zł.

liczący i planem

2

plan *zgodność*
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 41 77 41 17
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728
z oryginałem

Do wyliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęto 20,55 etatów merytorycznych wraz z 1,44 vacatu.

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

II. Odpisy dla pracowników administracji.
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 1,50 (\text{etatu}) = 1.360,00$

III. Odpisy dla pracowników obsługi
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 2,90 (\text{etatu}) = 2629,00$

➤ **Rozdział 80101 zad. 205**

Odpisy dla pracowników obsługi
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 1,33 (\text{etatu}) = 1206,00$

➤ **Rozdział 80101**

Odpisy dla emerytów merytorycznych
 $24995,16(\text{łączna roczna suma świadczeń}) \times 5\% \times 16 \text{ osób} = 14.997,00$

Zgodnie z art. 53, ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela; „dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

➤ **Rozdział 85401**

Odpisy dla pracowników merytorycznych
 $(2.074,15 \times 110\%)(\text{kwota bazowa}) \times 0,5 (\text{etatu}) = 1.141,00$

➤ **Rozdział 80101**

Odpisy dla pracowników merytorycznych
 $(2.074,15 \times 110\%)(\text{kwota bazowa}) \times 1,5 (\text{etatu}) = 3.422,00$

Pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu (załącznik nr 5) odpis zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu...”

- dnia 09.03.2009 – 20.000zł
 - dnia 25.05.2009 – 35.046zł
 - dnia 24.08.2009 – 18.006zł
- 72.052zł

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

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- Świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- Wycieczka do Krakowa w dniu 30.05.2009r.
- Dopłata do biletów.

Szkoła Podstawowa nr 1
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 20
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-043 REG:000728Z

Za zgodność
z oryginałem

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono dnia 22.06.2009 roku (WB nr 48/2009) 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” - załącznik 6.

.....

Kontroli poddano zorganizowaną dnia 30.05.2009 roku przez Szkołę Podstawową nr 17 wycieczkę do Krakowa. Zgodnie z zapisem rozdziału VIII regulaminu ZFŚS stanowiącego, iż: „Ze środków Funduszu może być prowadzona działalność ... jednodniowe krótkie wycieczki ...” Dofinansowania 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 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych).

Osoby których dochód na jedną osobę w rodzinie nie przekracza 100% minimalnego wynagrodzenia otrzymali refundację kosztów imprezy 90%, a pracownicy których dochód przekracza 100% minimalnego wynagrodzenia otrzymali refundację w wysokości 80%.

- załącznik nr 7.

.....

W 2009 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 przyznał dla 10 pracowników dofinansowanie do biletów.

Pięciu pracownikom dofinansowanie przyznano na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisanego przez związki zawodowe w dniu 09.09.2004r., pozostałym pięciu na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisanego przez związki zawodowe w dniu 08.05.2009r

↓ Dofinansowanie do biletów wstępu odbywało się zgodnie z § 12 pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisanego przez związki zawodowe w dniu 09.09.2004r., który stanowił iż: „Dopłata do działalności kulturalnej, sportowej i turystycznej w zakresie: 1) dopłaty do biletów wstępu do kin, teatrów, oper, na występy estradowe, imprezy sportowe, rekreacyjne itp. – osoby uprawniona może zakupić jednorazowo 2 bilety na imprezę, nie więcej niż 8 biletów łącznie w ciągu roku (dopłata 50% wartości).

Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 – który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Pracownicy złożyli wnioski (załącznik nr 9) o przyznanie świadczenia socjalnego zgodnie z § 4 pkt 2 Regulaminu podpisanego przez związki zawodowe w dniu 09.09.2004r., który stanowił iż: „O określoną pomoc z funduszu należy zwracać się na właściwych formularzach, których wzory stanowią załącznik do niniejszego regulaminu i są dostępne u pracodawcy”.

Pracownicy którzy ubiegali się o dofinansowanie do biletów nie wypełnili oświadczenia o dochodach co było niezgodne z § 6 pkt 3 Regulaminu który stanowił iż: „Podstawę przyznawania określonych świadczeń ... stanowi dochód brutto przypadający na jednego członka rodziny, które uprawnia do otrzymania określonego świadczenia z funduszu ...”

We wnioski stanowiącym załącznik nr 9/1, 5 brak daty przy podpisie wnioskodawcy.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 26
44-337 Jastrzębie Zdrój
4 NIP 633-20-27-943 REG:00072

Za zgodność
oryginałem

09) 97, ych we acy

Pracownicy którzy ubiegali się o zwrot poniesionych kosztów po wejściu w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisanego przez związki zawodowe w dniu 08.05.2009r złożyli do Komisji Socjalne pismo z prośbą o zwrot 80% kosztów poniesionych na zakup biletu (załącznik nr 10). Komisja Socjalna zaopiniowała podania pozytywnie, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 przyznał dofinansowanie.

Pismem z dnia 12.10.2009r. (załącznik nr 10/2) Dyrektor szkoły zwrócił się z prośbą do Komisji Socjalnej o zwrot poniesionych kosztów za zakupione bilety w wysokości 80% poniesionych kosztów. Komisja Socjalna – brak daty – zaopiniowała prośbę pozytywnie a Dyrektor zaakceptował.

W pismach z dnia 12.10.2009 i 21.10.2009r. (załącznik nr 10/2, 5) brak daty kiedy odbyło się posiedzenie komisji socjalnej.

17 iz: ... /ej, y z

go ód

III. Wynagrodzenia i składki ZUS:

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania opłaty składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc lipiec i sierpień 2009 rok.

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone (załącznik nr).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 Piotr Hołowko po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 16 grudnia 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

ch aj,

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 16.11.2009r., Wykaz wydatków na paragrafach,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
3. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
4. Zakres czynności głównego księgowego.
5. Plan finansowy na 2009 rok, Odpis na ZFŚS, WB
6. Wypłata świadczeń urlopowych nauczycieli,
7. Rozliczenie wycieczki do Krakowa.
8. Lista płac, wyciągi bankowe, deklaracje.
9. Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych – dopłata do biletów.
10. Pisma o przyznanie świadczeń socjalnych – dopłata do biletów.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Za zgodność
z oryginałem

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 159 ponumerowanych stron.


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:

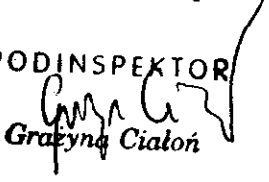
Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Piotr Hołówek

KONTROLUJĄCY:

PODINSPEKTOR


Grażyna Ciałoń

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 16 grudnia 2009 roku.

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG:000728724

Za zgodność
z oryginałem

