

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 12 w Jastrzębiu Zdroju.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Anna Podsiadło.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Kazimiera Sunita.
- **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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 25.09.2009 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21.09.2009r. do 14.10.2009r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 07.10.2009r. do 14.10.2009r.,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 12 w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 1), iż jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 8a/2006 z 31 sierpnia 2006 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju.

#### 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.),
- 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.),

#### Wewnętrzne podstawy prawne:

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2004 z 14 czerwca 2004 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju.

Zarządzeniem nr 7/2008 z 04 kwietnia 2008 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadził zmianę do regulaminu ZFŚS (załącznik nr 4).

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 17 kwietnia 2008 roku (załącznik nr 9).

W Regulaminie ZFŚS z dnia 17.04.2008 roku nie określono do którego Zarządzenia Dyrektora SP 12 stanowi on załącznik.

W § 10.1 Regulaminu ZFŚS określono iż „pomoc na cele mieszkaniowe jest przyznawana na warunkach pomocy zwrotnej (pożyczki dla 1 gospodarstwa domowego) udzielanej na okres od 24 do 36 miesięcy na podstawie wniosku (załącznik nr 3) i podpisanej umowy (załącznik nr 6). We wzorze wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS Szkoły

Podstawowej Nr 12 stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu widnieje zapis „Proponowany okres spłaty: 12 miesięcy, 24 miesięcy, 36 miesięcy.”

W § 10.3. Regulaminu ZFŚS zawarto zapis iż: „Pożyczki przyznawane uprawnionym, których dochód na 1 osobę w gospodarstwie nie przekracza a) 100% do 200% minimalnego wynagrodzenia podlegają oprocentowaniu w wysokości 3% sumy pożyczki, b) 300% minimalnego wynagrodzenia podlega oprocentowaniu w wysokości 5% sumy pożyczki” – Zapis nie określa jednoznacznie wysokości oprocentowania pożyczek dla osób które określiły dochód 100% do 200% minimalnego wynagrodzenia. Mogą być one oprocentowane 3% i jak i 5% sumy pożyczki.

Treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju została uzgodniona z wybranym przedstawicielem pracowników – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 12 w Jastrzębiu Zdroju powierzył prowadzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych referentowi ds. administracyjno - ekonomicznych (załącznik nr 2) w trakcie jej nieobecności tj. w okresie od maja 2008 roku do czerwca 2009 roku zastępstwo pełnił referent (załącznik nr 3).

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.

Odpisu dla pracowników administracji i obsługi w 2009 roku (zgodnie z planem finansowym) dokonano 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.

➤ **Rozdział 80101 zad. 220**  
**SZKOŁY PODSTAWOWE**

- I. *Odpisy dla pracowników merytorycznych*  
 $(2.074,15 \times 110\%)(\text{kwota bazowa}) \times 46,74 (\text{etatu}) = 106.640,00$
- II. *Odpisy dla pracowników administracji i obsługi*  
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 10,80 (\text{etatu}) = 9.791,00$
- III. *Odpisy dla emerytów i rencistów administracji i obsługi*  
 $2.417,63 (\text{podstawa}) \times 6,25\% (\text{przec. wynagr. mies.}) \times 28 (\text{osób}) = \underline{4.756,00}$

W planie finansowym na 2009 rok wysokość odpisu dla emerytów i rencistów administracji i obsługi ustalono na kwotę 4.756,00. Zgodnie w wyliczeniu  $2.417,63 \times 6,25\% \times 28$  w planie finansowym powinna być ujęta kwota 4.231,00, (załącznik nr 6).

➤ **Rozdział 80101 zad. 000**  
*Odpisy dla emerytów i rencistów merytorycznych*  
 $58\ 697,00 \times 12 \text{ m-cy} \times 5\% = 35.218,00$

➤ **Rozdział 80101 zad. 221**  
**PROWADZENIE ZESPOŁU TANECZNEGO „ZEZ”**  
*Odpisy dla pracowników merytorycznych*  
 $(2.074,15 \times 110\%)(\text{kwota bazowa}) \times 0,38 (\text{etatu}) = 867,00$

➤ **Rozdział 80101 zad. 204**

STAN NIECZYNNY, URLOP ZDROWOTNY  
Odpisy dla pracowników merytorycznych  
(2.074,15 x 110%)(kwota bazowa) x 0,67 (etatu) = 1.529,00

- **Rozdział 85401 zad. 220**  
**ŚWIETLICE SZKOLNE**  
Odpisy dla pracowników merytorycznych  
(2.074,15 x 110%)(kwota bazowa) x 1,5 (etatu) = 3.422,00

Stwierdzono, iż w terminie do dnia 31 maja 2009 r. pracodawca przekazał zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) 75% równowartości odpisów ujętych w planie finansowym, co stanowiło kwotę 121.900,00zł. Pozostałe 25% zostało przekazane do dnia 30 września 2009 r. w wysokości 40.323, 00zł (załącznik nr 6).

W roku 2009 skontrolowano 3 wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”.
- zapomogi,

W 2009 roku przyznano 12 pożyczek na cele mieszkaniowe dla pracowników Szkoły Podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu Zdroju.

Wnioski stanowiące załączniki 7/1,2,3,4, zostały złożone zgodnie ze wzorem Wniosku o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącym załącznik do Regulaminu ZFŚS.

Zgodnie z zapisami umowy o pożyczki na cele mieszkaniowe wszystkie w/w pożyczki oprocentowano w wysokości 3%. W umowie o przyznanie pożyczki w wysokości 2.500,00zł - załącznik nr 7/1 – określono okres spłaty na 24 miesiące poczynając od kwietnia 2009 r.

W umowie o przyznanie pożyczki w wysokości 6.000,00 zł - określono okres spłaty na 36 miesięcy poczynając od kwietnia 2009 r. - załącznik nr 7/2,

W umowie o przyznanie pożyczki w wysokości 6.380,00 zł - określono okres spłaty na 33 miesiące poczynając od czerwca 2009r. - załącznik nr 7/3.

Powyższy zapis był niezgodny z § 10 Regulaminu ZFŚS który stanowił, iż „pomoc na cele mieszkaniowe jest przyznawana na warunkach pomocy zwrotnej (pożyczki dla 1 gospodarstwa domowego) udzielanej na okres od 24 do 36 miesięcy ...” oraz z załącznikiem nr 3 do Regulaminu w którym określono iż „Proponowany okres spłaty: 12 miesięcy, 24 miesięcy, 36 miesięcy.”

W umowie o przyznanie pożyczki w wysokości 15.000,00 zł - określono okres spłaty na 36 miesięcy poczynając od czerwca 2009 r. - załącznik nr 7/4

Pożyczki – załącznik nr 7/1, 2, 4 przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczek – zgodnych z warunkami określonymi w umowach.

Stwierdzono, iż wniosek stanowiący załącznik nr 7/5, został złożony zgodnie ze wzorem wniosku o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącym załącznik do Regulaminu ZFŚS, nie zawierał daty przy podpisie wnioskodawcy. Czynności kontrolne wykazały sprzeczne zapisy umowy zawartej dnia 21.04.2009r. pomiędzy Dyrektorem SP nr 12 a pożyczkobiorcą o przyznanie pożyczki mieszkaniowej w wysokości 6380,00zł. Zgodnie z jej zapisami powyższą umowę podpisano dnia 21.04.2009r. natomiast § 1 przedmiotowej umowy stanowi, iż decyzja o przyznaniu pożyczki pracodawca podjął dnia 29.04.2009r. Ponadto, zgodnie z zapisami wniosku o przyznanie powyższe pożyczki, Wniosek został rozpatrzony także w dniu 29.04.2009r.

Stwierdzono, iż wniosek stanowiący załącznik nr 7/6, został złożony zgodnie ze wzorem wniosku o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącym załącznik do Regulaminu ZFŚS, nie zawierał daty przy podpisie wnioskodawcy. Czynności kontrolne wykazały sprzeczne zapisy umowy zawartej dnia 01.07.2009r. pomiędzy Dyrektorem SP nr 12 a pożyczkobiorcą o przyznanie pożyczki mieszkaniowej w wysokości 6380,00zł. Zgodnie z jej zapisami powyższą umowę podpisano dnia 01.07.2009r. natomiast § 1 przedmiotowej umowy stanowi, iż decyzja o przyznaniu pożyczki pracodawca podjął dnia 29.04.2009r. Ponadto, zgodnie z zapisami wniosku o przyznanie powyższe pożyczki, Wniosek został rozpatrzony także w dniu 29.04.2009r.

Przyznaną pożyczkę oprocentowano w wysokości 5%, ustalono okres spłaty na 36 rat poczynając od września 2009 r.

Potrączeń rat pożyczki dokonywano zgodnych z § 2 umowy.

Wniosek (załącznik nr 7/7) złożony w dniu 20 stycznia 2009 r. o pożyczkę na remont mieszkania w wysokości 6.380,00 zł zawierał w rubryce „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” dochód z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku w kwocie 922,00zł. Natomiast po przeliczeniu podanego dochodu całego gospodarstwa domowego przez ilość członków kwota ta stanowiła 921,47zł.

W dniu 23 stycznia 2009 r. została podpisana umowa pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 12, a Pożyczkobiorcą, zgodnie z którą przyznaną pożyczkę oprocentowano w wysokości 3%, ustalono okres spłaty na 24 raty poczynając od marca 2009 r.

Czynności kontrolne wykazały, iż dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

Wniosek złożony w dniu 16 czerwca 2009r., stanowiący załącznik nr 7/8, wnioskodawca określił łączny dochód całego gospodarstwa domowego w wysokości 4.113,21zł, ilość osób prowadząca wspólne gospodarstwo domowe 2, natomiast w rubryce „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” z miesiąca poprzedzającego wniosek wykazał kwotę 1.028,30zł zamiast 2.056,60zł.

Na podstawie w/w wniosku została udzielona pożyczka w wysokości – 3.600,00zł, pożyczkę oprocentowano w wysokości 3% oraz ustalono okres spłaty na 36 rat poczynając od sierpnia 2009r.,

Umowa o przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe z dnia 18.06.2009r. (załącznik 7/8) zawiera w § 3 dodatkowy zapis w brzmieniu „Pożyczkobiorcy – emeryci i renciści, dokonują wpłat bezpośrednio na konto Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ... do 25 każdego miesiąca” którego brak we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 6 do Regulaminu ZFŚS z dnia 17.04.2008r.

Wniosek złożony w dniu 26 czerwca 2009 r., stanowiący załącznik nr 7/9, wnioskodawca określił łączny dochód całego gospodarstwa domowego w wysokości 4.678,25zł, ilość osób prowadząca wspólne gospodarstwo domowe 2, natomiast w rubryce „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” z miesiąca poprzedzającego wniosek wykazał kwotę 1.169,56zł zamiast 2.339,13zł.

Na podstawie w/w wniosku została udzielona pożyczka w wysokości – 6.380,00zł, pożyczkę oprocentowano w wysokości 3% oraz ustalono okres spłaty na 36 rat poczynając od sierpnia 2009r.,

Wniosek złożony w dniu 26 sierpnia 2009 r., stanowiący załącznik nr 7/10, wnioskodawca określił łączny dochodu całego gospodarstwa domowego w wysokości 13.827,32zł, ilość osób prowadząca wspólne gospodarstwo domowe 2, natomiast w rubryce „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” z miesiąca poprzedzającego wniosek wykazał kwotę 4.609,00zł zamiast 6.913,66zł.

Na podstawie w/w wniosku została udzielona pożyczka w wysokości – 15.750,00zł, pożyczkę oprocentowano w wysokości 5% oraz ustalono okres spłaty na 36 rat poczynając od października 2009r.,

We wniosku stanowiącym załącznik nr 7/10 do protokołu kontroli pracownik określił dochód na 1 osobę w gospodarstwie wyższy od 300% minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2009 roku tj. 4609,00zł.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z 24 lipca 2008 r. (M.P. nr 55, poz. 499) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2009 roku wynosi 1.276zł.

Pracownikowi przyznano pożyczkę i zawarto umowę zgodnie z którą pożyczka została oprocentowana w wysokości 5% sumy pożyczki.

Co było niezgodne z § 10.3. Regulaminu ZFŚS który stanowi iż „Pożyczki przyznawane uprawnionym, których dochód na 1 osobę w gospodarstwie nie przekracza a) 100% do 200% minimalnego wynagrodzenia podlegają oprocentowaniu w wysokości 3% sumy pożyczki, b) 300% minimalnego wynagrodzenia podlega oprocentowaniu w wysokości 5% sumy pożyczki”.

Czynności kontrolne wykazały, iż dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umowami stanowiącymi załączniki nr 7/8,9,10.

Wnioski złożone w dniu 26 listopada 2008 r. oraz 08 czerwca 2009 r. (załącznik nr 7/11,12) w celu uzyskania pożyczek na remont mieszkania w wysokości 6.380,00zł oraz 6.300,00zł zawierają w rubryce „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu...” łączną wysokość dochodu całego gospodarstwa domowego zamiast nazwy miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku.

Pożyczkę stanowiącą załącznik nr 7/11 oprocentowano w wysokości 5%, ustalono okres spłaty na 24 raty poczynając od marca 2009 r.

W § 2 umowy załącznik nr 7/12 naliczono oprocentowanie pożyczki lecz nie określono jego wysokości w procentach, ustalono okres spłaty na 36 rat poczynając od sierpnia 2009 r.

Potrąceń rat pożyczki dokonywano zgodnych z § 2 umowy (załącznik nr 7/11,12).

Umowa o przyznanie pożyczki z ZFŚS na cele mieszkaniowe z dnia 18.06.2009r. (załącznik 7/12) zawiera w § 3 dodatkowy zapis w brzmieniu „Pożyczkobiorcy – emeryci i renciści, dokonują wpłat bezpośrednio na konto Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ... do 25 każdego miesiąca” którego brak we wzorze umowy stanowiącej załącznik nr 6 do Regulaminu ZFŚS z dnia 17.04.2008r.

Kontroli poddano wypłacone 123 pracownikom, emerytom i rencistom w 2009 roku, ze środków funduszu socjalnego dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 5).

Dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” dokonano na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków.

W przeanalizowanych wnioskach pracowników Szkoły Podstawowej nr 12 stwierdzono:

- pozycja „Sytuacja materialna rodziny” nie została wypełniona (załącznik nr 5/ 2, 24),

- Wnioski złożone przez pracowników SP nr 12 stanowiące załącznik do protokołu nr 5/2, 5, 12, 17, 19, 33, 34, 35, 42, 43, 47, 52, 55, 56, 57, 58, 68, 77, 79, 81, 83, 89, 96, 97, 100, 104, 113, 114, 117 zostały złożone przed 01 maja lub po 15 maja 2009 roku co było niezgodne z zapisami § 6.2 Regulaminu ZFŚS, który stanowi iż: „Wnioski o przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego i „wczasów pod gruszą” muszą być złożone w terminie od 01 do 15 maja danego roku kalendarzowego”.
- w pozycji „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu...” zamiast miesiąca którego dotyczy wpisano kwotę słownie - załącznik nr 5/28,
- nie wypełniono pozycji „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu...” (załącznik nr 5/8, 29 35, 65, 67, 84, 85, 102, 120)
- w pozycji „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu...” zamiast nazwy miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku wpisano łączna wysokość dochodu (załącznik nr 5/ 6, 10, 13, 14, 20, 23, 25, 30, 34, 36, 38, 41, 42, 44, 45, 46, 51, 54, 56, 57, 59, 60, 63, 64, 72, 76, 77, 80, 87, 93, 96, 99, 109, 114, 122)
- w pozycji „Wysokość dochodu z miesiąca poprzedzającego wniosek” wpisano dwie kwoty – załącznik nr 5/9,
- w pozycji „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” wpisana kwota niezgodną z sumą dochodów małżonków (załącznik nr 5/ 4),
- w pozycji „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” brak wpisu kwoty słownie (załącznik nr 5/58, 84),
- przy dokonanych zmianach zapisów we wnioskach brak określenia (parafy) kto ich dokonał (załącznik nr 5/8, 10, 16, 18, 47, 70, 73, 84, 85, 86, 95, 96, 101, 110, 123)
- brak daty przy podpisie wnioskodawcy składającego wniosek (załącznik nr 5/ 17, 20, 40, 73, 103, 119, 122)
- brak daty wpływu oraz podpisu osoby odpowiadającej za sprawy socjalne w Szkole Podstawowej nr 12 (załącznik nr 5/ 34, 66),
- w oświadczeniu wnioskodawcy podano dochód z miesiąca w którym składano wniosek, a zgodnie z zapisami we wniosku o przyznanie bezzwrotnego świadczenia wnioskodawcy powinni podać „wysokość dochodu z miesiąca poprzedzającego wniosek” (załącznik nr 5/34, 66),
- we wniosku który stanowi załącznik nr 5/5, wnioskodawca określił, iż prowadzi wspólne gospodarstwo domowe z córką, a łączny dochód wynosi 2.978zł. Dochód miesięczny na jednego członka rodziny określił w wysokości 2978zł zamiast 1.489,00zł  
Decyzją dyrektora szkoły w uzgodnieniu z przedstawicielem ZNP przyznano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” w wysokości 510zł przyjmując dochód na 1 osobę w rodzinie 2.978,00zł.  
Tabela dopłat świadczeń socjalnych stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS stanowiła iż dofinansowanie do wczasów pod gruszą dla uprawnionych których dochód brutto na 1 członka rodziny mieści się w przedziale 151%-250% minimalnego wynagrodzenia (tj.1930,00zł-3190,00zł) otrzyma dofinansowanie w wysokości 40% minimalnego wynagrodzenia (tj. 510,00zł) natomiast przy dochodzie na 1 osobę w rodzinie w przedziale 51%-150% minimalnego wynagrodzenia (tj.650,00zł-1910,00zł) otrzyma dofinansowanie w wysokości 43% minimalnego wynagrodzenia (tj. 550,00zł)
- we wniosku który stanowi załącznik nr 5/75, wnioskodawca określił, iż prowadzi wspólne gospodarstwo domowe wraz z mężem, a łączny dochód wynosi 5.636,86zł. Dochód miesięczny na jednego członka rodziny określił w wysokości 1.409,22zł zamiast 2.818,43zł  
Decyzją dyrektora szkoły w uzgodnieniu z przedstawicielem ZNP przyznano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” wynosi 550zł przyjmując iż dochód na 1 osobę w rodzinie wynosi 1.409,22zł.

Tabela dopłat świadczeń socjalnych stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS stanowiła iż dofinansowanie do wczasów pod gruszą dla uprawnionych których dochód brutto na 1 członka rodziny mieści się w przedziale 151%-250% minimalnego wynagrodzenia (tj.1930,00zł-3190,00zł) otrzyma dofinansowanie w wysokości 40% minimalnego wynagrodzenia (tj. 510,00zł) natomiast przy dochodzie na 1 osobę

w rodzinie w przedziale 51%-150% minimalnego wynagrodzenia (tj.650,00zł-1910,00zł) otrzyma dofinansowanie w wysokości 43% minimalnego wynagrodzenia (tj. 550,00zł)

- we wniosku stanowiącym załącznik nr 5/13 o wypłatę dofinansowania do „wczasów pod gruszą” pracownik wykazał wysokość dochodu brutto po przeliczeniu na 1 członka rodziny 1.916,07zł. Decyzją dyrektora szkoły w uzgodnieniu z przedstawicielem ZNP przyznano dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” w kwocie 510zł przyjmując średni dochód brutto na osobę w rodzinie w przedziale 151% - 250% minimalnego wynagrodzenia (tj.1930,00zł-3190,00zł). Jednakże dochód wykazany we wniosku nie mieści się w kryteriach określonych w Tabeli dopłat świadczeń socjalnych stanowiącej załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS. Dyrektor szkoły w wyjaśnieniu złożonym w dniu 14.10.2009r. zobowiązuje się dokonać zmiany w załączniku nr 4 do Regulaminu. (załącznik 10)

Kontroli poddano 31 wnioseków o przyznanie bezzwrotnego świadczenia z ZFŚS Szkoły podstawowej Nr 12 w Jastrzębiu Zdroju. (załącznik nr 8).

Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie pomocy finansowej (zapomogi), zgodnie z § 6.1. Regulaminu ZFŚS, zobowiązane są złożyć pracownikowi odpowiedzialnemu za sprawy finansowe rzetelnie wypełniony wniosek którego wzór stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu ZFŚS. Zgodnie z § 9 Regulaminu „maksymalna pomoc rzeczowa i pieniężna przyznawana osobie uprawnionej nie może przekroczyć w ciągu roku: w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – 300% min. wynagrodzenia, obowiązującego w dniu wydarzenia, - w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej – 200% min. wynagrodzenia ...”

W przeanalizowanych wnioskach pracowników Szkoły Podstawowej nr 12 stwierdzono:

- w pozycji „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu ...”, brak podania jakiego miesiąca dotyczy (załącznik nr 8/3, 13, 14, 16,24, 28, 30, 31),
- w tabeli określającej sytuację materialną rodziny wymieniono dwie osoby, a dochód podzielono na trzy (załącznik nr 8/5),
- przy dokonanych zmianach zapisów we wnioskach brak określenia kto ich dokonał (załącznik nr 8/10, 23),
- w pozycji „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” brak podania kwoty słownie (załącznik nr 8/14, 16, 27, 30),
- w pozycji „Łączny dochód całego gospodarstwa domowego w miesiącu ...” podano kwotę 3.124,55zł. zamiast 3.024,55zł (załącznik nr 8/ 15),
- brak daty przy podpisie wnioskodawcy składającego wniosek (załącznik 8/29),
- w pozycji „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” podano kwotę 1.802,70 zł. zamiast 1.806,69 (załącznik nr 8/14),
- w pozycji „Dochód miesięczny na 1 członka rodziny” podano kwotę 1.561,27zł. zamiast 1.512,27 (załącznik nr 8/15),
- we wniosku o przyznanie bezzwrotnego świadczenia z ZFŚS (załącznik nr 8/29) brak jest określenia sytuacji rodzinnej, wysokości dochodu, określenia czy Wnioskodawca jest pracownikiem, emerytem, rencistą. Dyrektor szkoły w uzgodnieniu z przedstawicielem ZNP przyznał zapomogę losową w wysokości 200zł.

Powyższe jest niezgodne z § 6.1.a Regulaminu ZFŚS który określa iż: „osoba ubiegająca się o przyznanie świadczenia z funduszu jest obowiązana złożyć pracownikowi odpowiedzialnemu za sprawy socjalne rzetelnie wypełniony wniosek o przyznanie bezzwrotnego świadczenia (załącznik nr 2 do regulaminy) – jeśli ubiega się o świadczenie bezzwrotne, w którym uwzględnia zgodnie z art. 8 ustawy sytuację życiową, rodzinną i materialną swojej rodziny”.

### III. Wynagrodzenia i składki ZUS:

Kontrolą objęto również składki ZUS naliczone od wynagrodzeń za miesiąc marzec i kwiecień 2009 roku (załącznik nr 11). Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 03.04.2009r. - WB nr 48/2009,
- dnia 05.05.2009r. - WB nr 59/2009.

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc marzec i kwiecień 2009r.

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 01.04.2009r.,
- dnia 30.04.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

*ob* Dyrektor Szkoła Podstawowa nr 12 mgr Anna Podsiadło po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu ~~02 września~~ <sup>18 listopada</sup> 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 12 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. Arkusz kontroli, Tabela nr 1 „Wykaz wydatków”.
2. Zakres czynności referenta do spraw administracyjno – ekonomicznych.
3. Zakres czynności referenta.
4. Zarządzenie Nr 7/2008
5. Wnioski o przyznanie bezzwrotnego świadczenia z ZFŚS tzw. „wczasy pod gruszą”.
6. Rb28 s – miesięczne, Plan finansowy Ne 2009 r. oraz karty analityczne.
7. Wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS oraz umowy.
8. Wnioski o przyznanie bezzwrotnego świadczenia z ZFŚS – zapomogi.
9. Regulamin ZFŚS.
10. Listy wynagrodzeń, DRA, wyciągi bankowe.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 340 stron kolejno ponumerowanych.

#### JEDNOSTKA KONTROLOWANA

SZKOŁA PODSTAWOWA  
44-325  
NIP 633 601 908 REGON 141 101 101

*Anna Podsiadło*

#### KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA  
ZASTRĘBIE ZDRÓJ  
ul. Wolności 60  
44-325 Zdrój

*Grzegorz...*

Jastrzębie Zdrój, 18 listopada 2009 r.