

*Jan Sypala*

Jastrzębie Zdrój, 23 luty 2010 roku

**Pani**  
**mgr Henryka Biernat**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej nr 5**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Mazurskiej 6, w okresie 17 listopada 2009 r. do 10 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 25 stycznia 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Nizej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Stwierdzono, iż zapis § 11 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiący, iż: „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, .....”

#### Wniosek nr 1

Dostosować zapisy regulaminu do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), a w szczególności do zapisów art. 2 pkt. 1 który stanowi, iż: „.....za działalność socjalną uważa się „usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej.....”.

- Stwierdzono, iż zapis § 12 ust. 1, pkt. a, b Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiący, iż: „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.

#### Wniosek nr 2

Stosować się do zapisu § 15 regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi: „Przyznawanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej”.

- Stwierdzono, iż zapis § 26 ust. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiący: „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”

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

Główny Księgowy  
*Medy*  
mgr Małgorzata Zvrh

### Wniosek nr 3

Stosować się do zapisu:

- Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.):
    - **art. 2 pkt. 5** – „..... Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu – pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie ..... prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu”.
  - Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
    - **§ 10** – „Do korzystania ze świadczeń Funduszu uprawnieni są: .....pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie mianowania, **umowy o pracę na czas nieokreślony i określony** dla których szkoła jest macierzystym zakładem pracy.....”.
- Stwierdzono, iż w 2009 roku wnioski/umowy o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawierały braki (brak podpisu poręczyciela, brak daty).

### Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracą osób odpowiedzialnych za rozpatrywanie wniosków (sporządzanie umów) pracowników ubiegających się o świadczenia z funduszu socjalnego, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- Ustalono, iż 6 pracownikom na mocy wniosków przyznano bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) pomimo, iż (zgodnie z oświadczeniami o wysokościach osiąganego dochodu na jednego członka rodziny) uzyskiwali dochód brutto w wysokościach przekraczających wskazaną (w kryterium dochodowym) kwotę 850 zł. W związku z powyższym nie kwalifikowali się do otrzymania zapomogi.

### Wniosek nr 5

Przestrzegać przyjętych do stosowania zapisów załącznika nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określającego kryterium dochodowe oraz wysokość świadczeń.

- Stwierdzono, iż jeden z wniosków o bezzwrotną pomoc finansową (zapomogę) był niekompletnie wypełniony (brak było uzasadnienia wniosku).

### Wniosek nr 6

Przestrzegać zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych a w szczególności zapisu **art. 24 ust. 2**, który stanowi – „Osoba ubiegająca się o zapomogę składa wniosek, w którym uzasadnia konieczność ubiegania się o świadczenie .....”

- Stwierdzono, iż przy ustalaniu wysokości dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” w roku 2009 nie kierowano się zapisami załącznika nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w którym określone zostały progi dofinansowania w zależności od dochodowości. Ustalenie kwot dofinansowania dokonano w oparciu o „protokół z posiedzenia komisji ZFŚS”, w którym przyjęto odmienne progi dochodowości oraz kwoty dofinansowań. Ponadto stwierdzono, iż na przedmiotowym „protokole z posiedzenia komisji ZFŚS brak było akceptacji przez przedstawicieli Zakładowych Organizacji Związkowych. Na w/w protokole brak również podpisu dyrektora jednostki, widnieją jedynie podpisy członków komisji.

### Wniosek nr 7

Przestrzegać zapisów:

- *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*
    - § 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”.
  - *Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.):*
    - **art. 8 ust. 2** – „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”;
    - **art. 10** – „Administratorem funduszu jest pracodawca”.
- *We wzorze wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego stwierdzono nieprecyzyjne sformułowanie treści oświadczenia o dochodach uniemożliwiające prawidłowe wypełnienie tegoż oświadczenie. Powyższe może wiązać się z nieprawidłowym zakwalifikowaniem do progu dochodowego i udzieleniem świadczenia w nieprawidłowej wysokości.*

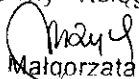
### Wniosek nr 8

- *Dostosować treść oświadczenia o dochodach w taki sposób aby można było prawidłowo wypełnić niniejsze oświadczenie i bezspornie stwierdzić poprawność wykazanych danych.*
- *Stwierdzono, iż w 2009 roku złożone wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego „wczasy pod gruszą” zawierały braki (brak daty złożenia, brak określenia rodzaju świadczenia).*

### Wniosek nr 9

*Wzmocnić nadzór nad pracą osób odpowiedzialnych za rozpatrywanie wniosków (sporządzanie umów) pracowników ubiegających się o świadczenia z funduszu socjalnego, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz zapisy 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*

Główny Księgowy  
  
mgr Małgorzata Zvrz

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Marcin Janicki

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM 3

