

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Barbara Tetla – Gruszczyk.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Halina Krajewska.
- **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:** 21.10.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 19 października 2009r. do 10 listopada 2009r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** 26 października 2009r. do 09 listopada 2009r. ,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

### Ogólne zasady funkcjonowania Zespole Szkół Zawodowych w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1) jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 40/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 27 listopada 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.),
- ↓ 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.)
- ↓ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 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 Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 40/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 27 listopada 2007 roku. (załącznik nr 2)

- ↓ Zarządzeniem nr 49/2008 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 01.04.2008r. wprowadzono znowelizowany Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju.
- ↓ Zarządzeniem nr 83/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 22.06.2009r. wprowadzono do Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju Aneks nr 1.
- ↓ Zarządzeniem Nr 90/2009 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 25 września 2009 roku powołano komisję socjalną ds. ZFŚS.

Treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju została uzgodniona z wybranym przedstawicielem pracowników – art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 40/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych z dnia 27 listopada 2007 roku. (**załącznik nr 2**) zawiera zapisy:

- ↓ W Rozdziale III pkt 2a określono iż „Na dopłatę do biletów wstępu na imprezy kulturalne i sportowe organizowane przez zakład pracy przeznaczają się 50% ceny biletu wstępu (nie więcej niż 8 w ciągu roku)”  
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”.
- ↓ W § 1 Regulaminu przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla pracowników Zespołu Szkół Zawodowych stanowiącego Załącznik nr 9 do Regulaminu ZFŚS stanowi iż „Osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu na pomoc zdrowotną są: nauczyciele i pracownicy niepedagogiczni zatrudnieni na co najmniej ½ etatu ...”  
Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8. 1. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) 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.”

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju dnia 10.08.2009r. powierzył prowadzenie spraw związanych z ZFŚS (tj. protokołowanie posiedzeń komisji, przyjmowanie wniosków, rejestrowanie, sporządzanie umów, sporządzanie list płac przyznawanych pożyczek mieszkaniowych, zapomóg, pomocy rzeczowej oraz prowadzenie rejestrów związanych z działalnością socjalną) osobie zajmującej stanowisko pomoc administracyjna (**załącznik nr 3**).

### **Odpisy 2009 rok.**

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**.

Naliczenia odpisu dla pracowników administracji i obsługi w **2009 roku** (zgodnie z planem finansowym – **załącznik nr 7**) 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**.

**I. Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe**

Odpisy dla pracowników merytorycznych  
 $(2.074,15 \times 110\%)(\text{kwota bazowa}) \times 39,75 (\text{etatu}) = 90.692,00$

Stwierdzono, iż zgodnie z Uzasadnieniem do Planu Finansowego na rok 2009, przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości 39,75 etatu.

Odpisy dla administracji  
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 4,0 (\text{etaty}) = 3.627,00$   
Odpisy dla obsługi  
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 8 (\text{etatów}) = 7.253,00$   
Odpisy dla emerytów i rencistów administracji i obsługi  
 $2.417,63 (\text{podstawa}) \times 6,25\% (\text{przec. wynagr. mies.}) \times 6 (\text{osób}) = 907,00$

**II. Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe – koszty oddelegowania pracowników do związków zawodowych**

Odpisy dla administracji  
 $2.417,63(\text{podstawa}) \times 37,50\% \times 1,0 (\text{etat}) = 907,00$

**III. Rozdział 80130 zad. 220**

Odpisy dla emerytów i rencistów merytorycznych  
 $38327,02 \times 12 \text{ m-cy} \times 5\% = 22.996,00$

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.) kwotę 99.292,00zł która stanowiła 75% równowartości odpisów zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M.P. Nr 11, poz. 138 z dnia 24 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 **2666,77 zł (załącznik nr 6)**.

Do dnia 30 września 2009 roku pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu kwotę 27.090,00zł która wraz z kwotą 99.292,00zł. odprowadzona do dnia 31.05.2009r. stanowiła 99,93% odpisu według planu finansowego na 2009 rok.

Powyższe było niezgodne 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.) który stanowi „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 30 września, ... równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust 1-3”

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego powyższa różnica wynika z przeliczenia odpisu podstawowego FŚS na zadaniu 229 –oddelegowany do pracy w ZNP - ponieważ wiadomo było że wielkość etatów do końca roku nie ulegnie zmianie. Przeliczenia dokonano zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej

w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M.P. Nr 11, poz. 138 z dnia 24 lutego 2009 roku) i Dyrektor szkoły wnioskiem ZSZ/3014-2/10/2009 z dnia 21 sierpnia 2009r. skierowanym do Prezydenta Miasta wystąpił o zwiększenie środków rozdziału 80130 paragraf 4440 o kwotę **94,00 zł.**(Załącznik nr 4).

Pismem z dnia 05.10.2009r. Naczelnika Wydziału Edukacji poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych że wniosek z dnia 21.08.2009r. o dokonanie zmian planu wydatków został rozpatrzony na Posiedzeniu Prezydenta Miasta w dniu 17.09.2009r. pozytywnie na kwotę 93zł.

Uruchomienie środków nastąpiło po otrzymaniu Zarządzenia Nr Or.IV.0151-361/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 września 2009 w sprawie zmian budżetu miasta na 2009 r.

Różnicę odpisu w wysokości 93zł przelano na rachunek bankowy Funduszu w dniu 09 października 2009 r. - WB nr 119 (Załącznik nr 5).

## Świadczenia socjalne

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego.

- pożyczek mieszkaniowych,
- zapomogi zdrowotne i losowe,
- dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasów pod gruszą”.

W trakcie kontroli przeanalizowano 18 pożyczek mieszkaniowych oraz terminowość ich spłaty. (załącznik nr 8)

Zgodnie z zapisami pkt IV ppkt 7 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych „pożyczki podlegają poręczeniu przez dwie osoby ... Jedna osoba może być poręczycielem maksymalnie dwóch umów”.

Natomiast w przedstawionych umowach o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe pracownicy szkoły dokonywali poręczeń wielokrotnie:

- cztery razy - Załącznik nr 8/1, 3, 4, 14,
- pięć razy - Załącznik nr 8/3, 5, 8, 11, 16,
- sześć razy - Załącznik nr 8/4, 6, 7, 11, 15, 18
- trzy razy - Załącznik nr 8/6, 12, 18
- trzy razy - Załącznik nr 8/7, 8, 10,

W umowach (załączniki nr 8/ 2, 3, 5, 13) o udzielenie pożyczki na remont mieszkania w § 3 określono okres spłaty na 25 rat, co było niezgodne z pkt IV ppkt 4 Regulaminu ZFŚS który stanowi iż „spłatę pożyczki ustala się na okres ... - remont mieszkania, maksymalnie 2 lata (24 miesiące)”.

Wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej stanowiące – Załącznik nr 8/4, 5, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 w części która dotyczy decyzji o przyznaniu pożyczki zawierały podpis i pieczęć pracodawcy lecz brak było daty.

Zgodnie ze sporządzonym wykazem spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2009 r. (Załącznik nr 9) stwierdzono, iż:

- ↓ spłatę pożyczek stanowiących Załącznik nr 8/6, 7 rozpoczęto w miesiącu maju 2009 roku co było niezgodne z § 3 umów zawartych pomiędzy Wicedyrektorem Szkoły a pożyczkobiorcą w których określono, iż „rozpoczęcie spłaty następuje od miesiąca czerwca 2009 r.”,
- ↓ spłatę pożyczki stanowiącej Załącznik nr 8/11 rozpoczęto w miesiącu październiku 2009 roku co było niezgodne z § 3 umowy zawartej pomiędzy Dyrektorem Szkoły

a pożyczkobiorcą w której określono, iż „rozpoczęcie spłaty następuje od miesiąca **września 2009 roku**”,

- ↓ w umowie nr 05/2009 z dnia 18.03.2009r. (**załącznik nr 8/5**) w § 3 określono, iż rata miesięczna wynosić będzie 126zł natomiast w czerwcu pożyczkobiorca wpłacił na konto ZFŚS ratę w wysokości 250zł, w lipcu i sierpniu w wysokości 200zł., natomiast we wrześniu nie wpłacono raty pożyczki, a w październiku 200zł,
- ↓ w umowie nr 03/2009 z dnia 14.02.2009r. (**załącznik nr 8/18**) w § 3 określono, iż rata miesięczna wynosić będzie 350zł natomiast w kwietniu pożyczkobiorcy potrącono ratę w wysokości 420zł, a w maju 280zł., natomiast od czerwca wysokość rat była zgodna z zapisami umowy.

Kontroli poddano 7 podań o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną z 2009 roku (**Załącznik nr 10**),

Podanie o przyznanie dofinansowania do pobytu w sanatorium (**Załącznik nr 10/1**) złożone w dniu 23.02.2009r. nie zawierało wypełnionego oświadczenia o dochodach.

Podanie o przyznanie dofinansowania do pobytu w sanatorium (**Załącznik nr 10/6**) złożone w dniu 14.04.2009r. nie zawierało wypełnionego oświadczenia o dochodach oraz daty wypełnienia.

Wszystkie podania o przyznanie zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną zostały przyznane zgodnie z załącznikiem nr 2 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju.

Kontroli poddano Wniosek o przyznanie zapomogi losowej, **załącznik nr 11** (data wpływu 13.05.2009r.) Zgodnie z zapisami regulaminu dofinansowanie z ZFŚS może być przyznawane w zakresie: pomocy rzeczowej lub finansowej zapomogi losowej dla osób uprawnionych wysokość pomocy określa załącznik nr 2. W regulaminie nie określono wzoru wniosku o przyznanie zapomogi losowej.

### **Wynagrodzenia i składki ZUS:**

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień (**załącznik nr 12**), wrzesień (**załącznik nr 13**) 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące sierpień, wrzesień 2009 roku były sporządzane komputerowo.

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.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2009r. przelano w dniu 02.09.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 40, za m-c wrzesień przelano w dniu 05.10.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 117.

Deklaracje ZUS P DRA za kontrolowane miesiące złożone zostały terminowo oraz zgodnie z naliczeniami list płac pracowników za przedmiotowe miesiące.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju Barbara Tetla – Gruszczyk po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 24 listopada 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju 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, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 21.10.2009r.,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Zakres obowiązków pracownika – pomoc administracyjna.
4. Tabela 1 „wykaz wydatków na paragrafach za 2009 rok”, wniosek z dnia 21.08.2009r., Zarządzenia, pismo z dnia 05.10.2009r.
5. Wyciąg bankowy nr 119.
6. Wyliczenie odpisu, WB 56, WB 116.
7. Plan Finansowy na 2009 rok, sprawozdania Rb-28s.
8. Wnioski, umowy – pożyczki mieszkaniowe.
9. Zestawienie spłat pożyczek.
10. Wnioski – pomoc zdrowotna.
11. Wniosek o przyznanie zapomogi losowej
12. DRA z sierpnia, WB, zbiorowe listy płac.
13. DRA z września, WB, zbiorowe listy płac.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 187 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
ul. 11 Listopada 45  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel: 4762-071; 4761-442

**DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH**

*mgr Barbara Tetla-Gruszczyk*

**KONTROLUJĄCY:**

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

**PODINSPEKTOR**

*Grażyna Ciałoń*

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 listopada 2009 roku.