

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Zielona 2a.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Adam Płaczek
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Jolanta Walica
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **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:** 06 listopada 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 09 listopada 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 03 listopada 2009r. do 23 listopada 2009r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 09 listopada 2009r. do 23 listopada 2009r.,
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 10 w zakresie ZFŚS:
(załącznik nr 1).

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 (j.t. 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 gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju - (załącznik nr 2),
- Zapisy ww. Regulaminu stanowią, iż „Regulamin wchodzi w życie 02 stycznia 2008r.”.

Ww. dokument uzgodniony i podpisany został przez związki zawodowe.

Zapisy powyższego Regulaminu - § 1- powołują się na nieaktualne podstawy prawne, tj.:

1. Ustawę z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. Nr 55, poz. 234 z późn. zm.) - którą ujednolicono tekstem jednolitym (Dz. U. 2001 Nr 79, poz. 854), w związku z tym nie obowiązywała w momencie wprowadzenia w życie zapisów

SKOŁA PODSTAWOWA NR 10
ul. M. Smolnego 2a - Jastrzębie
ul. Zielona 2a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

przedmiotowego Regulaminu,

2. Ustawę z dnia 23 maja 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 135, poz. 1014) - która utraciła moc obowiązywania z dniem 01.01.2006r., w związku z tym nie obowiązywała w momencie wprowadzenia w życie zapisów przedmiotowego Regulaminu,

3. Ustawę z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162, poz. 1118 z późn. zm.) - którą ujednolicono tekstem jednolitym (Dz.U.2004 Nr 39, poz. 353) w związku z tym nie obowiązywała w momencie wprowadzenia w życie zapisów przedmiotowego Regulaminu,

W związku z powyższym akty wykonawcze (określone w Regulaminie) w dniu wejścia w życie Regulaminu nie obowiązywały,

4. Ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 3, poz. 19 z późn. zm.) - którą ujednolicono tekstem jednolitym trzykrotnie tj. (Dz.U.1997, Nr 56, poz.357); (Dz.U.2003, Nr 118; poz.1112); (Dz.U.2006, Nr 97, poz. 674) - w związku z tym nie obowiązywała w momencie wprowadzenia w życie zapisów przedmiotowego Regulaminu,

Czynności wykazały ponadto, iż w paragrafie pierwszym Regulaminu powoływano się na nieobowiązujące podstawy prawne, natomiast w paragrafie 19 stwierdza się, iż „Wprowadzenie zmian do regulaminu w ciągu roku (w trybie określonym w art. 8, ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) może być uzasadnione wyłącznie zmianą przepisów ustawy o Funduszu”.

Stwierdzono ponadto:

Zapisy § 6 ust. 1 w treści : „Wysokość pomocy socjalnej do różnych świadczeń oraz najniższe wynagrodzenia miesięczne pracowników obowiązujące w dniu 1 stycznia danego roku, zwane dalej „najniższym wynagrodzeniem”.” nie wyjaśnia, nie reguluje żadnej kwestii, jest nieczytelne i niezrozumiałe.

Podobnie zapisy § 13 ust. 4 w brzmieniu „ Dopłata do wczasów organizowanych we własnym zakresie („wczasy pod gruszą)” - nie reguluje żadnej kwestii.

Natomiast zapis § 15 ust. 3.2. w treści „Maksymalna kwota pomocy nie może przekroczyć 2280 złotych w ciągu roku” nie reguluje czy powyższy próg w wysokości 2.280,00 zł dotyczy ograniczenia dot. wypłat na świadczenie „pomoc w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej” z tej puli funduszu, czy ograniczenie to dotyczy uprawnionego do otrzymania przedmiotowego świadczenia.

Ponadto nie wskazuje jakiej pomocy to ograniczenie dotyczy, ponieważ Regulamin posługuje się pojęciami pomocy w różnym rozumieniu, tj.:

- pomocy w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej (które ograniczone już zostało do kwoty 370 zł - zapisami § 15 ust. 3),
- pomocy w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby i śmierci (które ograniczone już zostało do kwoty 370 zł 2 x w roku - zapisami § 15 ust. 4),
- zapomogi zdrowotne bezzwrotne - które są jedynie wymienione w § 7 tj. w katalogu świadczeń z funduszu które są dofinansowane przez Pracodawcę).

Ponadto, stwierdzono iż zapis § 15 ust. 1.1. nie ma odniesienia do pracodawcy,

ZA ZGODNOŚĆ

SKOŁA PODSTAWOWA Z ORYGINAŁEM

ul. Al. 100-lecia - Curie
15-431 Bożki, woj. łódzkie Żorów
ul. Melonowa 2a tel. 0332 473-988
fax 0332 473-988

GŁÓWNY KASJER

mgr Jolanta Walica

który określił w niniejszym Regulaminie zasady przeznaczania środków z Utworzonego przez niego Funduszu świadczeń socjalnych, a którym jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju – ujmując w treści zapis : „Emeryci, którzy wyjechali z miejscowości, w której znajdował się ich zakład pracy, mogą pobierać Świadczenia Socjalne w miejscu obecnego zamieszkania (muszą jednako tym fakcie powiadomić Urzędy w obu miejscowościach).”.

Zapisy § 6 ust. 2 natomiast, w treści stanowiły : „Wysokość minimalnej pomocy przyznawanej z Funduszu stanowi równowartość „najniższego wynagrodzenia” przemnożonego przez obowiązujące wskaźniki ...” Kontrolujący stwierdzili, iż żaden przepis nie reguluje wysokości wskazanych w Regulaminie wskaźników.

Czynności kontrolne wykazały, iż zapisy § 15 ust. 1 stanowiły „Dopłaty do wycieczek rekreacyjnych (grzybobranie, kuligi, majówki festyny itp. Organizowane przez zakład pracy) w zryczałtowanej wysokości 75% kosztu imprezy wraz z kosztami przejazdu dla osób uprawnionych.”.

Powyższe zapisy były niezgodne z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – 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”.

Także, zapisy § 15 ust. 2 Regulaminu stanowiły, iż „Zakupy paczek świątecznych dla dzieci i młodzieży do 15 roku życia w kwocie 50,00 zł brutto.”

Powyższe także było niezgodne z zapisami art. 8 przedmiotowej ustawy, która przyznanie świadczenia socjalnego uzależnia jedynie od kryterium socjalnego.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20 sierpnia 2001 r. sygn. I PKN 579/00:

„Całość regulacji zawartej w art. 8 wymienionej ustawy uprawnia więc do konkluzji, że pracodawca nie może wydatkować środków Funduszu niezgodnie z treścią regulaminu zakładowej działalności socjalnej (ust. 2), natomiast postanowienia regulaminu nie mogą być sprzeczne z zasadą przyznawania świadczeń według kryterium socjalnego (ust. 1). Gdyby jednak treść regulaminu była niezgodna z wymienioną zasadą, to pracodawca również i w takiej sytuacji ponosi odpowiedzialność za dysponowanie funduszem, ponieważ on przede wszystkim odpowiada za wydatkowanie środków Funduszu „niezgodnie z przepisami ustawy” (ust. 3). Ponadto pracodawca, jako podmiot uprawniony do wydania regulaminu i ustalenia jego treści (choć po uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi lub z przedstawicielem załogi), jest także z tego tytułu odpowiedzialny za zgodność regulaminu z ustawą.”.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju ujęto zapis, iż „Podstawą przyznania pomocy socjalnej z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, poparty jej oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz wyliczoną wysokością dochodu przypadającego na osobę w rodzinie lub wspólnym gospodarstwie domowym na podstawie rocznego zeznania podatkowego (PIT), które należy złożyć z wnioskiem.”. Powyższym zapisie brak określenia iż zeznanie podatkowe powinno być złożone jako kopia. Zgodnie z uregulowaniem prawnym pracodawca nie ma uprawnienia żądać od pracownika złożenia zeznania podatkowego w oryginale.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Walica

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
ul. Piłsudskiego 10, Jastrzębie Zdrój
51-200 Białostok, tel. 71 73 99 88
NIP 633-20-13-504

Dodatkowo stwierdzić należy, iż zgodnie z zapisami Wzoru „Wniosek o przyznanie świadczeń socjalnych w roku” w części B - OŚWIADCZENIE WNIOSKODAWCY - ujęto zapis sprzeczny z powyższymi zapisami regulaminowymi tj. „Ja, niżej podpisany, niniejszym oświadczam, że miesięczne..... łączne dochody brutto wszystkich członków mojej rodziny wynosiły”.

Stwierdzono także, iż zgodnie z zapisami § 15 ust. 3, 4, 5 pracodawca reguluje zasady przyznawania:

- wysokość pomocy w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby, śmierci,
 - wysokość pomocy w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej,
- natomiast rozdział III § 7 Regulaminu, który określa przeznaczenie funduszu w opisanym katalogu dopłat, nie przewiduje tego typu dofinansowań.

Zapisy Regulaminu przewidują jedynie - w ust. 1 pkt e) - dofinansowanie w formie „zapomogi bezzwrotnej dla nauczycieli czynnych zawodowo w kwocie 370 złotych jeden raz w roku”.

Stwierdzić dodatkowo należy, iż powyższy zapis Regulaminowy, który uprawnił jedynie nauczycieli do powyższego dofinansowania, był niezgodny z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - 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”.

Zapisy powyższego Regulaminu zostały - zgodnie z art.8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - uzgodnione ze związkami zawodowymi.

Kontrolującym przedstawiono także Plan rzeczowo - finansowy ZFŚS na rok 2009 (załącznik nr 3).

Opracowanie powyższego Planu miało swoje umocowania w zapisach Rozdziału II § 3 ust. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

Kontrolujący stwierdzili jednakże, iż przedmiotowy Plan rzeczowo - finansowy zatwierdził jedynie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju - jako pracodawca, natomiast zgodnie z zapisami powyższych uregulowań regulaminowych, plan ten winien być uzgodniony z „zakładowymi związkami zawodowymi”.

Czynności kontrolne wykazały ponadto, iż zgodnie z zapisami Planu na rok 2009, po stronie WYDATKÓW ujęto w punkcie „6. Woda.”.

Stwierdzić należy, iż zapisy Regulaminu ZFŚS nie przewidują powyższej dopłaty, lub zakupu.

Dodatkowo stwierdzić należy, iż Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zapisami art. 2 pkt. 1 w związku z art. 1, ust 1, jasno wskazuje co rozumie się przez działalność socjalną, tj. - usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno - oświatowej, sportowo - rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania

IZKOLA PODSTAWOWA nr 10
im. M. Skłodowska-Curie
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-988
NIP 633-20-13-504

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. *[Signature]* Wioletta Walica

[Signature]

przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Czynności kontrolne obejmowały także prawidłowość dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych roku 2009.

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe zad. 220

I. Odpis dla nauczycieli.

2.074,15 (kwota bazowa) **x 110%** **x 49,84** (etatu) (załącznik nr 4)

RAZEM: 113.713,20

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 49,84 etatu.

II. Odpisy dla administracji i obsługi

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50%** **x 11**(etaty) (załącznik nr 4)

RAZEM: 9.972,70

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 11 etatów.

III. Odpis na osobę z orzeczeniem niepełnosprawności

2.417,63(kwota bazowa) **x 37,50%** **x 1**(etat) +
2.417,63(kwota bazowa) **x 6,25%** **x 1**(etat)

RAZEM: 1.057,70

IV. Odpisy dla emerytów

2.417,63(kwota bazowa) **x 6,25%** **x 19** (emerytów) (załącznik nr 4)

RAZEM: 2.870,90

127.615,00

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151 – 202/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 czerwca 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151 – 201/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 czerwca 2009r. w sprawie

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

5
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 11
ul. M. Świdzińskiego 11
41-700 Jastrzębie Zdrój, 41-700-01
K. Zima, Tel. (042) 4710-938
NIP 637-20-119-504

GLÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
mgr Jolanta Walica

zmian w budżecie Miasta na 2009 rok, dokonano zwiększenia planu wydatków na rozdziale 80101 § 4440 zadanie 220 (SKUU) w wysokości 7.118,00 zł. (załącznik nr 5).

Powyższym zwiększono plan wydatków rozdziału 80101 zadanie 220 do wysokości **134.733,00**

Rozdział 85401 Świetlice Szkolne zad. 220

I. Odpis dla nauczycieli.

2.074,15 (kwota bazowa) x 110% x 2 (etaty) (załącznik nr 4)

RAZEM: 4.563,13

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 2 etaty.

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151 – 219/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 czerwca 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Rady Miasta Nr XLIV/575/2009 z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2009 rok, dokonano zwiększenia planu wydatków na rozdziale 85401 § 4440 zadanie 220 w wysokości 228,00 zł. (załącznik nr 5).

Powyższym zwiększono plan wydatków rozdziału 85401 zadanie 220 do wysokości **4.791,00**

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe - fundusz socjalny dla nauczycieli emerytów i rencistów

I. Odpis dla nauczycieli emerytów i rencistów

71.030,00 x 5% x 12 m-cy (załącznik nr 4)

RAZEM: 42.618,00

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe zad. 204 (stan nieczynny , urlop zdrowotny).

I. Odpis dla nauczycieli.

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
ul. M. Skłodowska-Curie
s. 16 44-100 Jastrzębie Zdrój
ul. Mickiewicza, tel. 032 1713-988
NIP 555-241-93-904

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. Jolanta Walica

(2.074,15 (kwota bazowa) x 110%) / 12 m-cy) x 8 m-cy x 2 (osoby)
(załącznik nr 4)

RAZEM: 3.042,00

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151 – 217/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151 – 216/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 czerwca 2009r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2009 rok, dokonano zwiększenia planu wydatków na rozdziale 80101 § 4440 zadanie 204 w wysokości 1.542,00 zł. (załącznik nr 5).

Powyższym zwiększono plan wydatków rozdziału 80101 zadanie 204 do wysokości **4.584,00**

Zgodnie z zapisami powyższych planów finansowych na rok 2009, planowany odpis na ZFŚS w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju na dzień 30 maja 2009r.

Na rozdziale 80101 (zad. 220) wynosił :	127.615,00
Na rozdziale 85401 (zad. 220) wynosił :	4.563,00
Na rozdziale 80101(naucz. em. i ren.) wynosił :	42.618,00
Na rozdziale 80101 (zad. 204) wynosił :	3.042,00

Razem: 177.838,00

Zgodnie z zapisami powyższych planów finansowych na rok 2009 wraz ze zmianami planów w roku 2009, planowany odpis na ZFŚS w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju na dzień 30 września 2009r.

Na rozdziale 80101 (zad. 220) wynosił :	134.733,00
Na rozdziale 85401 (zad. 220) wynosił :	4.791,00
Na rozdziale 80101(naucz. em. i ren.) wynosił :	42.618,00
Na rozdziale 80101 (zad. 204) wynosił :	4.584,00

Razem: 186.726,00

Stwierdzono, iż 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.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminie

- do 31 maja 2009r. - **75%** stanowiącą równowartość odpisów ujętych w planie finansowym.
- do 30 września 2009r. - **100%** stanowiącą równowartość odpisów ujętych w planie finansowym wraz ze zmianami; tj.:

- dnia 20.05.2009r. w wys. 133.570,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 45),
- dnia 06.07.2009r. w wys. 6.438,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 62),
- dnia 30.07.2009r. w wys. 100,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 69),
- dnia 20.08.2009r. w wys. 46.418,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 75),
- dnia 15.09.2009r. w wys. 200,00 (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 85),

Razem: 186.726,00 (załącznik nr 6)

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

Urząd Miejski w Jastrzębiu Zdroju
ul. Zielona 2 a, tel. (71) 421-4000
NIP 633-20-13-504

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica



Wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”
(załącznik nr 7)

Kontrolujący przedstawiono 54 Wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego „wczasy pod gruszą”.

Czynności kontrolne wykazały uchybienia dot. złożonych Wniosków:

- brak daty złożenia Wniosku : 7, 39, 40,
- brak określenia o jakie świadc. ubiega się Wnioskodawca: 4 - 36, 39 - 51, 53, 54,
- część Wniosków w miejscu oświadczenia o dochodach uwzględniała lub wykazywała dochód roczny na podst. PIT (Wniosek 3, 10, 20, 21, 22, 34, natomiast część wykazywała dochód miesięczny,
- Wniosek 8, 27, - w miejscu wykazania dochodu wykazano kwotę „około”
- Wniosek 9, 35, 46, 53, - w miejscu wykazania dochodu nie wykazano dochodu,
- nieprawidłowo wyliczono dochód: Wniosek 20, 22, 33, 39, 40,

Stwierdzono ponadto, iż Wzór Wniosku zawiera zapis – „decyzja o przyznaniu świadczenia”. Zgodnie z zapisami złożonych Wniosków o przyznanie świadczeń socjalnych przez pracowników Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, w powyższym miejscu widnieją adnotacje o wysokości konkretnego świadczenia jednakże na żadnym ze skontrolowanych Wniosków nie widnieją podpis członków komisji socjalnej świadczącej o zaopiniowaniu (pozytywnym lub negatywnym) Wniosków, jak również brak podpisu pracodawcy świadczącym o podjęciu decyzji o przyznaniu lub nie przyznaniu konkretnego świadczenia.

Stwierdzić zatem należy, iż żaden Wniosek nie został zaakceptowany i pracodawca (zgodnie z zapisami na Wnioskach) nie podjął decyzji co do wypłaty powyższych świadczeń.

Kontrolującym przedstawiono, w związku z tym, dyspozycje do działu „Płace” z dnia 15.06.2009r., 25.06.2009r., 25.09.2009r. (załącznik nr 8) o wypłatę przedmiotowych świadczeń dla uprawnionych – zgodnych z opinią Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wszystkie powyższe dyspozycje zostały podpisane przez Dyrektora szkoły.

Zgodnie z listami wypłat świadczeń „wczasy pod gruszą” oraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi wypłat tych świadczeń, stwierdzono, iż zgodnie z zapisami skontrolowanych Wniosków – wszystkie zostały wypłacone.

Świadczenia urlopowe (załącznik nr 9)

W 2009 roku wypłacono świadczenia urlopowe 31 osobom.

Zgodnie z listą wypłat dot. ww. świadczenia ustalono, iż wynosi ono 1000,04 zł.

Powyższe było zgodne z zapisami obwieszczeniem prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. z dnia 24 lutego 2009 r.)

w związku z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U.06 Nr97 poz. 674 j.t.) art. 53 ust. 1a, który stanowi, iż „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

ZGODNOSC
Z ORYGINALEM

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Śmigajewskiej - Głuche
35. Al. Brodka 44-539 Jastr. Zdrój
ul. 7-go 8
NIP 633-20-12-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr *[Podpis]* *[Podpis]*
Wolica

ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2009r. przelano w dniu 04.09.2009r. zgodnie z WB 123, za m-c wrzesień 2009r. przelano w dniu 05.10.2009r. zgodnie z WB 136.

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

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 14) za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju - mgr Adam Płaczek po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 25 listopada 2009 r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora SP 10 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,
3. Plan rzeczowo - finansowy ZFŚS na 2009 rok,
4. Plan finansowy jednostki na rok 2009,
5. Zmiany do planu finansowego na rok 2009 dotyczące § 4440,
6. Wyciągi bankowe - odpis 2009r.,
7. Wnioski ZFŚS - wczasy pod gruszą 2009r.,
8. Dyspozycje płacowe wczasów pod gruszą na 2009r.,
9. Wnioski ZFŚS - świadczenia urlopowe 2009r.,
10. Wnioski ZFŚS - zapomogi 2009r.,
11. Wyjaśnienie do wypłaty zapomogi bezzwrotnej - Wniosek 10,
12. Deklaracje ZUS DRA za miesiąc sierpień 2009 r., wyciągi bankowe, zbiorowe listy płac,
13. Deklaracje ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2009 r., wyciągi bankowe, zbiorowe listy płac,
14. Sprawozdania Rb 28s za miesiące - VIII, IX - karty analityczne §§ 4010, 4110, 4120.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 321 stron kolejno ponumerowanych. ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

ZSCHOŁA PODSTAWOWA NR 10
ul. J. Piłsudskiego 10, 41-100 Jastrzębie Zdrój
NIP 638-20-13-504
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Jolanta Watica

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

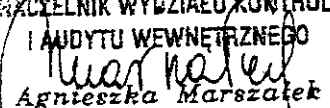
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. Marii Skłodowskiej - Curie
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Zielona 2 a
tel./fax (032) 47 13 938
NIP 633-20-13-504 REGON 000728658

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Adam Płaczek

KONTROLUJĄCY

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

KIEROWNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Agnieszka Marszałek

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Skłodowskiej - Curie
ul. Zielona 2 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax (032) 47 13 938
NIP 633-20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Jolanta Walica

Jastrzębie Zdrój, 25 listopad 2009 r.

