

KAW 0914/ 45 / 09

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 grudzień 2009r.

Pan mgr Adam Płaczek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 09 listopada 2009r. do 23 listopada 2009r.

„Ustalenia kontroli” podpisano dnia 25 listopada 2009 r., z czego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- ✓ Zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powoływały 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.),
 2. Ustawę z dnia 23 maja 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 135, poz. 1014),
 3. Ustawę z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 162, poz. 1118 z późn. zm.)
 4. Ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 3, poz. 19 z późn. zm.).
- ✓ Zapisy § 6 ust. 2 Regulaminu ZFŚS w swej 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.

Wniosek nr 1:

Regulaminy wewnętrzne wprowadzać w oparciu o aktualne (w momencie ich wprowadzania) podstawy prawne, jak również na bieżąco dokonywać ich aktualizacji w przypadku zmiany prawa w czasie obowiązywania powyższych regulaminów.

- ✓ Zapisy § 6 ust. 1 Regulaminu ZFŚS w treści : „Wysokość pomocy socjalnej do różnych świadczeń oraz najniższe wynagrodzenia miesięczne pracowników obowiązujące w dniu 1 stycznia danego roku, zwane dalej „najniższym wynagrodzeniem.” oraz zapisy § 13 ust. 4 w brzmieniu „ Dopłata do wczasów organizowanych we własnym zakresie („wczasy pod gruszą)” – nie regulowały żadnej kwestii; podobnie zapis § 15 ust. 3.2. w treści „Maksymalna kwota

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
im. M. Śleszyńskiego - Ciepłe
ul. Arty Róża 44-107 Jastrzębie Zdrój
ul. Zielona 2 a, tel. (032) 4713-998
NIP 690-00-1264

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

pomocy nie może przekroczyć 2280 złotych w ciągu roku” nie regulowała 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.

Wniosek nr 2:

Zapisy wewnątrz regulaminowe ujmować w sposób jasny, czytelny i zrozumiały oraz w sposób nie pozostawiający żadnych wątpliwości.

- ✓ Zapisy Regulaminu stanowiły :
- § 15 ust. 1 „Dopłaty do wycieczek rekreacyjnych w zryczałtowanej wysokości 75% kosztu imprezy wraz z kosztami przejazdu dla osób uprawnionych.”,
 - § 15 ust. 2 „Zakupy paczek świątecznych dla dzieci i młodzieży do 15 roku życia w kwocie 50,00 zł brutto.”,
 - ust. 1 pkt e) „dofinansowanie w formie „zapomogi bezzwrotnej dla nauczycieli czynnych zawodowo w kwocie 370 złotych jeden raz w roku”- uprawnił jedynie nauczycieli do powyższego dofinansowania.

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.).

Wniosek nr 3:

Dostosować zapisy Regulaminu, aby był zgodny z zapisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 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.”

- ✓ Plan rzeczowo – finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2009 zatwierdził jedynie Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju – jako pracodawca.

Wniosek nr 4:

Plany rzeczowo – finansowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – zgodnie z zapisami Regulaminu – uzgadniać z zakładowymi związkami zawodowymi; czego odzwierciedleniem winien być podpis osób uprawnionych ze strony pracodawcy i związków zawodowych.

- ✓ Plan na rok 2009 po stronie WYDATKÓW wykazywał w punkcie „6. Woda.”.

Wniosek nr 5:

Dokonywać wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w taki sposób, aby nie stał w sprzeczności z zapisami art. 2 pkt. 1 w związku z art. 1 Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.

ZAKŁAD PODSTAWOWY NR 10
ul. M. Skłodowej-Curie
41-700 Białka, 41-550 Jastrzębie Zdrój
t. 76 000 21 10, 76 102 2, 76 13 998
NIP 633-20-13-506

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który precyzyjnie 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 przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

- ✓ Na 54 Wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego „wczasy pod gruszą” złożone przez emerytów i rencistów oraz pracowników kontrolowanej jednostki, wykazano drobne uchybienia:
 - brak daty złożenia : 3 Wnioski,
 - brak określenia o jakie świadc. ubiega się Wnioskodawca: 47 Wniosków,
 - część Wniosków w miejscu oświadczenia o dochodach uwzględniała lub wykazywała dochód roczny na podst. PIT, natomiast część wykazywała dochód miesięczny,
 - nieprawidłowo wyliczono dochód: 5 Wniosków,

Wniosek nr 6:

Egzekwować przestrzegania przez pracowników kontrolowanej jednostki zapisów regulaminowych obowiązujących w jednostce a w szczególności zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.

- ✓ Zgodnie z zapisami złożonych Wniosków o przyznanie świadczeń socjalnych przez pracowników Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, w miejscu „decyzja o przyznaniu świadczenia” widniały adnotacje o wysokości konkretnego świadczenia jednakże na żadnym ze skontrolowanych Wniosków nie widniały podpisy 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.

Wniosek nr 7:

Stosować zapisy art. 10 Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, który stanowi, iż „Środkami Funduszu administruje pracodawca” a także zapisy Wzoru Wniosku który ujmuje decyzję – „decyzja o przyznaniu świadczenia”.

- ✓ Zapisami Wniosku osoba ubiegająca się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie pomocy finansowej (zapomogi) uzasadniono konieczność ubiegania się o powyższe świadczenie w treści: „W dniu 27 lutego w czasie pracy został uszkodzony mój samochód. W wyniku dochodzenia przeprowadzonego przez funkcjonariuszy policji ustalono, iż uszkodzenia te pochodzą z kul pistoletu. Uszkodzone zostały dwie szyby (wybite) oraz powłoka. Koszt naprawy wynosił 500 zł”.

Komisja pozytywnie zaopiniowała powyższy Wniosek, a pracodawca podjął decyzję o wypłacie powyższego świadczenia.

Miesięczny dochód brutto na jednego członka rodziny – zgodnie z zapisami Wniosku – wynosił 2.500 zł.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 10
ul. M. Skłodowska-Curie
51-100 Jastrzębie Zdrój
ul. Piłsudskiego 100 4713-998
NIP 603-20-10-504

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Walica

Stwierdzono, iż zapisy Regulaminu gospodarowania środkami Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Szkole Podstawowej nr 10, przewidywały przeznaczenie środków funduszu na:

- zapomogi zdrowotne bezzwrotne,
- zapomogi na cele mieszkaniowe.

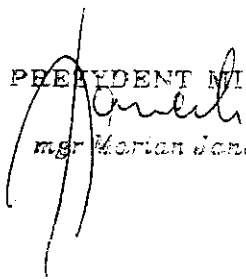
Wyplata powyższego świadczenia nie mieści się w kategoriach zapomóg określonych regulaminowo oraz nie miała charakteru socjalnego związanego z niskim dochodem Wnioskodawcy.

Wniosek nr 8:

Świadczenia przyznawać zgodnie z zapisami obowiązującego w kontrolowanej jednostce Regulaminu dot. gospodarowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jak również dokonywać dogłębnej analizy zapisów uzasadnienia o wnioskowane świadczenia, aby przyznane i wypłacone świadczenia nie stały w sprzeczności z zasadą „świadczenia socjalnego” – które precyzują zapisy art. 2 pkt. 1 w związku z art. 1 Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), 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 przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

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.

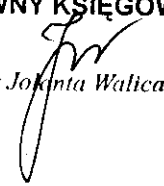
PREZYDENT MIASTA


mgr Marian Jancecki

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

SKŁADNIA NR 10
ul. Dąbrowskiego 100
01-000 Warszawa
tel. (022) 638-5000
022 638 20-13-504

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Jolanta Walica