

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Poznańskiej 1A przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 28 października 2009 roku do 2 grudnia 2009 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgową funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowość wydatkowania środków z ZFŚS) w latach 2006-2009,
- prawidłowość i terminowość zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc maj i czerwiec 2009 roku w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120.

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 od dnia 01.09.2002 roku do dnia 31.08.2007 roku pełniła mgr Elżbieta Kanak.

Natomiast od dnia 01.09.2007 roku do nadal funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 pełni mgr Halina Hrynczyszyn.

Funkcje głównej księgowej Zespołu Szkół nr 2 w okresie od 01.03.2005 roku do 30.06.2007 roku pełniła p. Urszula Jureczko, w okresie od 02.07.2007 roku do 31.08.2007 roku pełniła p. Katarzyna Jureczko, natomiast w okresie od dnia 06.09.2007 roku do nadal pełni p. Joanna Kuśpit – załącznik nr 1-2.

Dyrektor udzielił upoważnienia osobom biorącym udział w pracach Komisji Socjalnej do przetwarzania danych osobowych gromadzonych w związku z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – zgodnie z art. 37 i art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych, które stanowią, że „Do przetwarzania danych mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych. Osoby, które zostały upoważnione do przetwarzania danych, są obowiązane zachować w tajemnicy te dane osobowe oraz sposoby ich zabezpieczenia” - załącznik nr 3.

Jednakże na powyższych upoważnieniach brakuje daty od kiedy zostały one udzielone. Natomiast zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2007/2008 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju stwierdzono, że w dniu 28 sierpnia 2008 roku została powołana Komisja Świadczeń Socjalnych w składzie zgodnym z powyższymi upoważnieniami – załącznik nr 3.

### **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 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

- Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2005, 2006, 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2005, 2006, 2007 i 2008 roku.

#### **Wewnętrzne podstawy prawne:**

➤ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od dnia 01.09.2004 roku do dnia 05.03.2008 roku – załącznik nr 4-5.

➤ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od dnia 06.03.2008 roku do nadal – załącznik nr 6.

**Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 2 skontrolowano** w oparciu o Regulaminy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, plany finansowe za lata 2006-2009, ewidencję księgową – wydruk analityczny z konta 130 § 4440, sprawozdania budżetowe RB 28S, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

Treść Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została uzgodniona z zakładową organizacją związkową – art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych.

Świadczenia z funduszu socjalnego były przyznawane pracownikom w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych.

Pismem z dnia 02.12.2009 roku Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 potwierdził, że „ ... wśród członków komisji socjalnej są przedstawiciele Związków Zawodowych.

Pani ..... jest przedstawicielem Związku Nauczycielstwa Polskiego.

Pan ..... jest przedstawicielem NSZZ „Solidarność” - załącznik nr 7.

Środki Funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Odpisy i zwiększenia naliczone w latach 2006 - 2009 zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu socjalnego do 30 września każdego roku ( w tym do 31 maja każdego roku co najmniej 75% równowartości naliczonych odpisów) - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny – zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z planem finansowym na rok **2009** oraz Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-6/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 stycznia 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr XXXV/472/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 8-9:

● **na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:**

pedagodzy	35,8 etatu x 2281,57 =	81.680,00
em. renc. pedagog.(38 osób)	56.796,00 x 5% x 12 m-cy =	34.078,00
administracja	2,0 etaty x 906,61 =	1.813,00
obsługa	4,0 etaty x 906,61 =	9.671,00
<b>razem :</b>		<b>127.242,00</b>

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:**

pedagodzy	65,45 etatu x 2281,57 =	149.329,00
administracja	2,92 etatu x 906,61 =	2.648,00
obsługa	7,48 etatu x 906,61 =	6.781,00
<b>razem :</b>		<b>158.758,00</b>

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad. 209):**

pedagodzy	2,0 etaty x 2281,57 =	4.563,00
administracja	0,2 etatu x 906,61 =	181,00
<b>razem :</b>		<b>4.744,00</b>

● **Razem rozdział 80120 i 80130** **290.744,00**

Jednakże w wyliczeniu **odpisu podstawowego dotyczącego pracowników obsługi (rozdział 80120-licea ogólnokształcące)** stwierdzono błąd rachunkowy:

-wyliczono 4,0 etaty x 906,61 = 9.671,00

-należało wyliczyć 4,0 etaty x 906,61 = 3.626,00.

W związku z tym powstała różnica w wysokości **6.045,00 zł**, o którą zawyżono **odpis na fundusz socjalny**.

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-153/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-152/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 maja 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok (załącznik nr 10), dokonano **zwiększenia wydatków na rozdziale 80130 § 4440 o kwotę 773,00 zł (zadanie 204 - urlop zdrowotny)** wg następującego wyliczenia 1.000,04 x 9,27/12 m-cy.

Zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela urlop zdrowotny przysługuje nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć na czas nieokreślony, po przepracowaniu co najmniej 7 lat w szkole.

Natomiast zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3”.

Kwota bazowa dla nauczycieli stanowiąca podstawę kształtowania wysokości odpisu na ZFŚS na 2009 rok wynosi 2177,86 zł.

Zgodnie z wyliczeniem 2177,86 zł × 110% na pełen etat nauczycielski przypada 2.395,65zł.

Naliczenie odpisu za pracownika przebywającego na urlopie zdrowotnym (zadanie 204) winno wynosić: 2.395,65 x 9,27/12 m-cy = 1851,00 zł.

W związku z tym powstała różnica w wysokości **1.078,00 zł**, o którą **zanizono odpis na fundusz socjalny**.

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj. 291.517,00 zł, w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 218.639,00 zł (291.517,00 x 75% = 218.637,75) – załącznik nr 11.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or.IV.0151-434/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 listopada 2009 roku w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok (załącznik nr 12), dokonano **zmniejszenia wydatków na rozdziale 80120 § 4440 o kwotę 4.113,00 zł, natomiast na rozdziale 80130 § 4440 o kwotę 1.015,00 zł**. Zmniejszenie wydatków na obydwu rozdziałach wynikało z przeliczenia faktycznie zatrudnionych pracowników w jednostce oraz uwzględnienia stawek odpisów obowiązujących w bieżącym roku:

● **na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:**

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2009 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 19.10.2009r.	Wyliczono kwotę zmniejszenia
pedagodzy	35,8 etatu x 2281,57 = 81.680,00	33,87 etatu x 2395,65 = 81.141,00	
administracja	2,0 etaty x 906,61 = 1.813,00	2,0 etaty x 1.000,04 = 2.000,00	
obsługa	4,0 etaty x 906,61 = 9.671,00	5,91 etatu x 1.000,04 = 5.910,00	
<b>razem</b>	<b>93.164,00</b>	<b>89.051,00</b>	<b>-4.113</b>

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:**

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2009 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 19.10.2009r.	Wyliczono kwotę zmniejszenia
pedagodzy	65,45 etatu x 2281,57 = 149.329,00	60,21 etatu x 2395,65 = 144.242,00	
administracja	2,92 etatu x 906,61 = 2.648,00	3,0 etaty x 1.000,04 = 3.000,00	
obsługa	7,48 etatu x 906,61 = 6.781,00	10,5 etatu x 1.000,04 = 10.501,00	
<b>razem</b>	<b>158.758,00</b>	<b>157.743,00</b>	<b>-1.015,00</b>

**Nie dokonano natomiast korekty odpisu na rozdziale 80130 (warsztaty – zadanie 209)** – co było niezgodne z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349) który stanowi, że „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej *ustawą*, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”.

Prawidłowo wykonana korekta odpisu na rozdziale 80130 – zadanie 209 warsztaty szkolne – zgodnie z tabelą wykonania etatów za 2009 rok (załącznik nr 13) winna wynosić:

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad.209):**

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2009 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 19.10.2009r.	Kwota zwiększenia
pedagodzy	2,0 etaty x 2281,57 = 4.563,00	2,0 etaty x 2395,65 = 4.791,00	
administracja	0,2 etatu x 906,61 = 181,00	0,2 etatu x 1.000,04 = 200,00	
<b>razem</b>	<b>4.744,00</b>	<b>4.991,00</b>	<b>+247,00</b>

W związku z powyższym stwierdzono, że na koniec 2009 roku na rozdziale 80130 – zadanie 209 (warsztaty szkolne) zaniżono odpis na fundusz socjalny o kwotę : 247,00 zł

Zgodnie z planem finansowym na rok 2008 oraz Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-6/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 stycznia 2008 roku w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr XXI/223/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 14-15:

● na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:

pedagodzy	37,22 etatu x 2074,15 =	77.200,00
em. renc. pedagog.	1524,38 x 5% x 12 m-cy x 28 osób =	25.609,00
url. zdrowotny	2074,15 x 8/12 m-cy x 1 etat	
	2074,15 x 4/12 m-cy x 1 etat	2.074,00
administracja	2,0 etaty x 804,60 =	1.609,00
obsługa	4,8 etatu x 804,60 =	3.862,00
<b>razem :</b>		<b>110.354,00</b>

● na rozdziale 80123 – licea profilowane:

pedagodzy	1,48 etatu x 2074,15 =	3.070,00
<b>razem :</b>		<b>3.070,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:

pedagodzy	59,12 etatu x 2074,15 =	122.624,00
administracja	2,92 etatu x 804,60 =	2.349,00
obsługa	7,08 etatu x 804,60 =	5.697,00
<b>razem :</b>		<b>130.670,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad. 209):

pedagodzy	3,24 etatu x 2074,15 =	6.720,00
administracja	0,21 etatu x 804,60 =	169,00
<b>razem :</b>		<b>6.889,00</b>

● Razem rozdział 80120,80123,80130

250.983,00

Do dnia 30 września 2008 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj. 250.983,00 zł, w tym do 31 maja 2008 roku przekazano 205.758,00 zł (250.983,00 x 75% = 188.237,25) – załącznik nr 16.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or.IV.0151-428/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 października 2008r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-427/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 października 2008r. w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2008 rok, dokonano **zwiększenia wydatków o kwotę: 2.388,00 zł na rozdziale 80120 § 4440 oraz na rozdziale 80130 § 4440 zwiększenia o kwotę: 3.908,00 zł** (załącznik nr 17).

W poniższym przeliczeniu uwzględniono kwoty odpisów obowiązujące w 2008 roku oraz liczbę etatów faktycznie wykonanych:

*Handwritten signature or mark in the bottom right corner.*

● na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2008 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 15.10.2008r.	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagogy	37,22 etatu x 2074,15 = 77.200,00	34,22 etatu x 2281,57 = 78.075,00	
administracja	2,0 etaty x 804,60 = 1.609,00	2,0 etaty x 906,61 = 1.813,00	
obsługa	4,8 etatu x 804,60 = 3.862,00	4,8 etatu x 906,61 = 4.352,00	
<b>razem</b>	<b>82.671,00</b>	<b>84.240,00</b>	<b>+1.569,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2008 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 15.10.2008r.	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagogy	59,12 etatu x 2074,15 = 122.624,00	54,185 etatu x 2281,57 = 123.627,00	
administracja	2,92 etatu x 804,60 = 2.349,00	2,915 etatu x 906,61 = 2.643,00	
obsługa	7,08 etatu x 804,60 = 5.697,00	10,97 etatu x 906,61 = 9.946,00	
<b>razem</b>	<b>130.670,00</b>	<b>136.216,00</b>	<b>+5.546,00</b>

Ponadto we wniosku o dokonanie zmiany planu wydatków z dnia 15.10.2008 roku dokonano wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wg faktycznie zrealizowanych etatów na rozdziale 80123 (licea profilowane):

● na rozdziale 80123 – licea profilowane:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2008 rok	Wyliczona korekta odpisu zgodnie z wnioskiem z dnia 15.10.2008r.	Wyliczono kwotę zmniejszenia
pedagogy	1,48 etatu x 2074,15 = 3.070,00	1,48 etatu x 2281,57 x 8/12 = 2.251,00	
<b>razem</b>	<b>3.070,00</b>	<b>2.251,00</b>	<b>-819,00</b>

Jak widać z powyższego zestawienia wyliczona korekta odpisu w wysokości -819,00 zł na rozdziale 80123 została rozliczona w Zarządzeniu Nr Or.IV.0151-428/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 października 2008r. w następujący sposób:

- rozdział 80120 – wyliczona korekta odpisu (zwiększenie) z przedmiotowego rozdziału w wysokości 1.569,00 + wyliczona korekta odpisu z rozdziału 80123 w wysokości 819,00 zł.,
- rozdział 80130 – wyliczona korekta odpisu (zwiększenie) z przedmiotowego rozdziału w wysokości 5.546,00 - wyliczona korekta odpisu z rozdziału 80123 w wysokości 2 x 819,00 zł.

Do powyższego Główna Księgowa złożyła dnia 30.11.2009 roku następujące wyjaśnienie: „Z powodu likwidacji I Liceum Profilowanego Zespołu Szkół nr 2 dokonano przeliczeń do nowych wskaźników i realizacji etatów. Zmniejszenie planu na rozdziale nie było możliwe z powodu rozliczeń SKUU za 2008 rok (w załączeniu). Odpis skorygowano na rozdziale 80120 co wynika z przedłożonego wniosku” – załącznik nr 18.

Nie dokonano natomiast korekty odpisu na fundusz socjalny:

- naliczonego w planie na 2008 rok na rozdziale 80120 urlopu zdrowotnego oraz
- naliczonego w planie na 2008 rok na rozdziale 80130 zadania 209 (warsztaty szkolne) – co było niezgodne z § 1 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, który stanowi, że „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), zwanej dalej *ustawą*, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób

zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca:

- 1) pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),
- 2) pracowników przebywających na urloпах wychowawczych”.

Zgodnie z tabelą wykonania etatów za 2008 rok (załącznik nr 19) stwierdzono, że na koniec 2008 roku **zanizono odpis na fundusz socjalny o kwotę : 968,00 zł na rozdziale 80120 – urlop zdrowotny – zad. 204 oraz o kwotę: 146,00 zł na rozdziale 80130 – warsztaty – zad. 209**, co przedstawia poniższe zestawienie.

● **na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące (urlop zdrowotny – zad. 204):**

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2008 rok	Korekta odpisu na koniec 2008 roku	Należało wyliczyć kwotę zwiększenia
urlop zdrowotny	2074,15 x 8/12 m-cy x 1 etat = 1.383,00 2074,15 x 4/12 m-cy x 1 etat = 691,00 razem 2.074,00	2281,57x 8/12 m-cy x 2 etaty = 3.042,00 razem 3.042,00	+968,00

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad. 209):**

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2008 rok	Korekta odpisu na koniec 2008 roku	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagodzy	3,24 etatu x 2074,15 = 6.720,00	3,0 etaty x 2281,57 = 6.845,00	
administracja	0,21 etatu x 804,60 = 169,00	0,21 etatu x 906,61 = 190,00	
razem	6.889,00	razem 7.035,00	+146,00

Zgodnie z planem finansowym na rok **2007** oraz Zarządzeniem Nr Or.0151-54/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 lutego 2007 roku w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr V/44/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 lutego 2007 roku w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 20-21:

● **na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:**

pedagodzy	(41,6 etatu x 1975,38) x 75%	= 61.632,00
administracja	(2,5 etatu x 764,25) x 75%	= 1.433,00
obsługa	(5,1 etatu x 764,25) x 75%	= 2.923,00
em.renc. pedagog.	1524,38 x 5% x 12 m-cy x 28 osób	= 25.609,00
<b>razem :</b>		<b>91.597,00</b>

● **na rozdziale 80123 – licea profilowane:**

pedagodzy	4,2 etatu x 1975,38 =	0,00
administracja	0,5 etatu x 764,25 =	0,00
obsługa	0,7 etatu x 764,25 =	0,00
<b>razem :</b>		<b>0,00</b>

● **na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:**

pedagodzy	(58,07 etatu x 1975,38) x 35% =	40.149,00
administracja	(2,29 etatu x 764,25) x 35% =	613,00
obsługa	(6,91 etatu x 764,25) x 35% =	3.961,00
<b>razem :</b>		<b>44.723,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad. 209):

pedagodzy	3,24 etatu x 1975,38	=	6.400,00
administracja	0,21 etatu x 764,25	=	160,00
<b>razem :</b>			<b>6.560,00</b>

● Razem rozdział 80120,80123,80130 **142.880,00**

Jak pokazuje powyższe zestawienie w planie finansowym na 2007 rok na rozdziale 80123 – licea profilowane naliczono odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 0,00 zł. Powyższa nieprawidłowość została skorygowana we wniosku o dokonanie zwiększenia planu wydatków na rozdziale 80123 § 4440 z dnia 29.03.2007 roku.

Stwierdzono także, że do wyliczenia odpisu podstawowego na pracowników pedagogicznych na rozdziale 80130 przyjęto nieprawidłową wysokość etatów kalkulacyjnych tj. 58,07. Zgodnie z planem finansowym na 2007 rok w części A poz. 11, jako liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników merytorycznych wskazano: 58,07 w tym vacat 11,49, o który należało pomniejszyć etaty kalkulacyjne tj. 58,07 – 11,49 = 46,58. Właściwie ustalona wysokość etatów kalkulacyjnych pracowników merytorycznych (46,58) została uwzględniona we wniosku o dokonanie zwiększenia planu wydatków na rozdziale 80130 § 4440 z dnia 29.03.2007 roku.

Ponadto przy wyliczeniu odpisu podstawowego na pracowników obsługi na rozdziale 80130 stwierdzono błąd rachunkowy:

było  $(6,91 \text{ etatu} \times 764,25) \times 35\% = 3.961,00$   
 winno być  $(6,91 \text{ etatu} \times 764,25) \times 35\% = 1.848,00$ .

Powyższy błąd został skorygowany we wniosku o dokonanie zwiększenia planu wydatków na rozdziale 80130 § 4440 z dnia 29.03.2007 roku.

Do wyliczenia odpisu podstawowego na pracowników pedagogicznych na rozdziale 80130 (warsztaty - zadanie 209) również przyjęto nieprawidłową wysokość etatów kalkulacyjnych tj. 3,24. Zgodnie z planem finansowym na 2007 rok w części A poz. 11, jako liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników merytorycznych wskazano: 3,0 w tym vacat 0,24, o który powiększono ilość etatów kalkulacyjnych. Prawidłowo należało pomniejszyć etaty kalkulacyjne o vacat tj. 3,00 – 0,24 = 2,76.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or.0151-133/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 kwietnia 2007r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.0151-132/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 kwietnia 2007 roku w sprawie zmiany budżetu Miasta na 2007 rok (załącznik nr 22), dokonano korekty planu wydatków na 2007 rok:

● na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2007 rok	Korekta planu finansowego na 2007 rok - zgodnie z wnioskiem z dnia 29.03.2007r.	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagodzy	$(41,6 \text{ etatu} \times 1975,38) \times 75\% = 61.632,00$	$41,6 \text{ etatu} \times 1975,38 = 82.175,00$	
administracja	$(2,5 \text{ etatu} \times 764,25) \times 75\% = 1.433,00$	$2,5 \text{ etatu} \times 764,25 = 1.910,00$	
obsługa	$(5,1 \text{ etatu} \times 764,25) \times 75\% = 2.923,00$	$5,1 \text{ etatu} \times 764,25 = 3.897,00$	
<b>razem</b>	<b>65.988,00</b>	<b>razem 87.982,00</b>	<b>Razem +21.994,00</b>



● na rozdziale 80123 – licea profilowane:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2007 rok	Korekta planu finansowego na 2007 rok - zgodnie z wnioskiem z dnia 29.03.2007r.	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagodzy	4,2 etatu x 1975,38 = 0,00 0,5 etatu x 764,25 = 0,00	4,2 etatu x 1975,38 = 8.296,00 0,5 etatu x 764,25 = 382,00	
administracja obsługa	0,7 etatu x 764,25 = 0,00 razem 0,00	0,7 etatu x 764,25 = 535,00 razem 9.213,00	Razem +9.213,00

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:

Grupa zawodowa	Naliczony odpis podstawowy wg planu finansowego na 2007 rok	Korekta planu finansowego na 2007 rok - zgodnie z wnioskiem z dnia 29.03.2007r.	Wyliczono kwotę zwiększenia
pedagodzy	(58,07 etatu x 1975,38) x 35% = 40.149,00	46,58 etatu x 1975,38 = 92.013,00	
administracja obsługa	(2,29 etatu x 764,25) x 35% = 613,00 (6,91 etatu x 764,25) x 35% = 3.961,00 razem 44.723,00	2,29 etatu x 764,25 = 1.750,00 6,91 etatu x 764,25 = 5.280,00 razem 99.043,00	Razem +54.320,00

Do dnia 30 września 2007 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj. 228.407,00 zł, w tym do 31 maja 2007 roku przekazano 171.306,00 zł (228.407,00 x 75% = 171.305,25) – załącznik nr 23.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce **nie dokonano korekty odpisów pod względem etatów faktycznie zrealizowanych w 2007 roku oraz z uwzględnieniem stawek odpisów obowiązujących w 2007 roku**, co było niezgodne z:  
- art. 5 ust. 1, 2 i 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), które stanowią, że „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętne wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne, o którym mowa w ust. 2, ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku" oraz

- § 1 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, który stanowi, że:

„Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), zwanej dalej *ustawą*, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca:

- 1) pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),
- 2) pracowników przebywających na urloпах wychowawczych”.

Zgodnie z tabelą wykonania etatów za 2007 rok (załącznik nr 24) stwierdzono, że prawidłowo wykonana korekta odpisu na fundusz socjalny winna wynosić:

Odpisy na fundusz socjalny wg planu finansowego na 2007 oraz zgodnie z korektą do planu finansowego na 2007 rok (wniosek z dnia 29.03.2007)	Korekta odpisu na koniec 2007 roku (którą należało wykonać)	Wyliczono kwotę zwiększenia
	zrealizowane etaty pedagogiczne (bez podziału na rozdziały) 93,41 x 2.074,15 = 193.746,00	
	zrealizowane etaty administracyjno-obslugowe (bez podziału na rozdziały) 21,44 x 804,60 = 17.251,00	
80120 - 113.591,00	odpis na em.renc. pedagogicznych (bez zmian)	
80123 - 9.213,00	1524,38 x 5% x 12 m-cy x 28 osób = 25.609,00	
80130 - 105.603,00		
razem 228.407,00	Razem : 236.606,00 zł	+8.199,00

Jak wynika z powyższego zestawienia na koniec 2007 roku zaniżono odpis na fundusz socjalny o kwotę : 8.199,00 zł.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2006 oraz Zarządzeniem Nr Or.0151-3/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 4 stycznia 2006 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2006 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 25-26:

● na rozdziale 80120 – licea ogólnokształcące:

pedagodzy	18,5 etatu x 1946,18 =	36.016,00
urlop zdrowotny	1946,18 x 2/12 x 11 =	3.568,00
administracja i obsługa	8,38 etatu x 733,25 =	0,00
em.renc. pedagog.	1361,00 x 5% x 12 m-cy x 26 osób =	21.242,00
<b>razem :</b>		<b>60.826,00</b>

● na rozdziale 80123 – licea profilowane:

pedagodzy	13,83 etatu x 1946,18 =	10.056,00
administracja i obsługa	2,14 etatu x 733,25 =	0,00
<b>razem :</b>		<b>10.056,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe:

pedagodzy	14,62 etatu x 1946,18 =	28.453,00
administracja i obsługa	2,29 etatu x 733,25 =	0,00
<b>razem :</b>		<b>28.453,00</b>

● na rozdziale 80130 – szkoły zawodowe (warsztaty – zad. 209):

pedagodzy	3,24 etatu x 1946,18 =	6.306,00
administracja	0,21 etatu x 733,25 =	154,00
<b>razem :</b>		<b>6.460,00</b>

● Razem rozdział 80120,80123,80130 105.795,00

Analiza powyższych zapisów wykazała następujące nieprawidłowości. Na rozdziale 80120 do naliczenia odpisu za pracowników merytorycznych (nauczycieli) przyjęto wysokość etatów kalkulacyjnych 18,5. Natomiast w planie finansowym na 2006 rok w części A poz. 8 jako liczba etatów kalkulacyjnych pracowników merytorycznych wskazano 52,87. Ponadto

przyjęty do wyliczenia odpisu iloczyn 18,5 etatu x 1946,18 zł nie stanowi kwoty 36.016,00 zł. Prawidłowe wyliczenie 18,5 etatu x 1946,18 zł = 36.004,00 zł.

Natomiast za pracowników administracyjno-obslugowych nie naliczono odpisu na fundusz socjalny, mimo iż w planie finansowym na 2006 rok w części A poz. 8 wykazano liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników administracji : 2,5 oraz pracowników obsługi : 5,88 (razem : 8,38).

Błąd rachunkowy stwierdzono również w wyliczeniu odpisu za emerytów i rencistów pedagogicznych tj. 1361,00 średnia emerytura x 5% x 12 m-cy x 26 osób = 21.242,00 (winno być : 1361,00 średnia emerytura x 5% x 12 m-cy x 26 osób = 21.232,00).

Na rozdziale 80123 w wyliczeniu odpisu podstawowego na pracowników merytorycznych (nauczycieli) stwierdzono błąd rachunkowy tj. 13,83 etatu x 1946,18 = 10.056,00 (winno być : 13,83 etatu x 1946,18 = 26.916,00).

Natomiast za pracowników administracyjno-obslugowych nie naliczono odpisu na fundusz socjalny, mimo iż w planie finansowym na 2006 rok w części A poz. 8 wykazano liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników administracji : 0,5 oraz pracowników obsługi : 1,64 (razem : 2,14).

Na rozdziale 80130 do naliczenia odpisu za pracowników merytorycznych (nauczycieli) przyjęto wysokość etatów kalkulacyjnych 14,62. Natomiast w planie finansowym na 2006 rok w części A poz. 8 jako liczba etatów kalkulacyjnych pracowników merytorycznych wskazano 55,15.

Natomiast za pracowników administracyjno-obslugowych nie naliczono odpisu na fundusz socjalny, mimo iż w planie finansowym na 2006 rok w części A poz. 8 wykazano liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników administracji : 2,29 oraz pracowników obsługi : 6,71 (razem : 9,00).

Na podstawie Zarządzenia Nr Or.0151-124/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 marca 2006r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Rady Miasta Jastrzębie Zdrój Nr XLII/884/2006 z dnia 23 marca 2006 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2006 rok (załącznik nr 27) dokonano **zwiększenia wydatków na rozdziale 80120 § 4440 o kwotę 1.838,00**, w związku z naliczeniem odpisu od pracownika przechodzącego na urlop zdrowotny (zadanie 204) tj. 1946,18 : 12 m-cy x 11 m-cy i 10 dni (1 etat).

Na podstawie Zarządzenia Nr Or.0151-211/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 maja 2006r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr Or.0151-210/2006 z dnia 25 maja 2006 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 2006 rok (załącznik nr 28) dokonano **zwiększenia wydatków na rozdziałach:**

- **80120 § 4440 o kwotę 51.000,00**  
(wynikającą z następującego wyliczenia: N - 26,5 etatu x 1946,18 = 51.573,93),
- **80123 § 4440 o kwotę 12.000,00**  
(wynikającą z następującego wyliczenia: N - 6,41 etatu x 1946,18 = 12.475,05),
- **80130 § 4440 o kwotę 64.000,00**  
(wynikającą z następującego wyliczenia: N - 30,7 etatu x 1946,18 = 59.747,91  
O - 6,71 etatu x 733,25 = 4.920,10),

jako uzupełnienie brakujących środków na zadanie 220 w planie finansowym na 2006 roku. Jednakże jak pokazuje powyższe zestawienie kwoty wyliczeń zostały niewłaściwie zaokrąglone tj. do pełnych tysięcy złotych.

Analiza zapisów planu finansowego na 2006 rok oraz wniosku nr 3330/13/2006 z dnia 4 maja 2006 roku (do Zarządzenia Nr Or.0151-211/2006) o dokonanie zmiany planu wydatków wykazała ponadto następujące rozbieżności.

Rozdział	Grupa zawodowa	Wysokość etatów kalkulacyjnych			
		Wykazana w wniosku z dnia 04.05.2006 r.		Wykazana w planie finansowym na 2006 rok	
		Etaty kalkulacyjne	W tym vacat	Etaty kalkulacyjne	W tym vacat
80120	N	52,87	11,02	52,87	-
	A			2,5	-
	O			5,88	-
80123	N	13,83	3,06	13,83	-
	A			0,5	-
	O			1,64	-
80130	N	55,15	9,83	55,15	-
	A			2,29	-
	O	6,71	-	6,71	-

Jak pokazuje powyższe zestawienie we wniosku nr 3330/13/2006 z dnia 4 maja 2006 roku o dokonanie zmiany planu wydatków wykazano w liczbie etatów kalkulacyjnych również vacaty, które nie zostały wykazane w planie finansowym na 2006 rok.

Do dnia 30 września 2006 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj 234.633,00 zł, w tym do 31 maja 2006 roku przekazano 175.975,00 zł ( $234.633,00 \times 75\% = 175.974,75$ ) – załącznik nr 29.

Na podstawie Zarządzenia Nr Or-0151-501/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 listopada 2006r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2006 rok (załącznik nr 30) na **rozdziale 80123 § 4440 dokonano zmniejszenia wydatków o kwotę 6.888,00**, która wynikała z przeliczenia etatów faktycznie zrealizowanych w 2006 roku tj.

- zmniejszenie etatów pedagogicznych o  $4,73 \times 1946,18 = - 9.205,00$   
- zwiększenie etatów admin.-obsługowych o  $3,16 \times 733,25 = + 2.317,00$   
razem : - 6.888,00.

Jak wynika z powyższego zestawienia na rozdziale 80123 dokonano korektę odpisu na fundusz socjalny, uwzględniając etaty faktycznie wykonane, natomiast nie dokonując przeliczenia według stawek odpisu obowiązujących w 2006 roku.

Natomiast na **rozdziałach 80120 i 80130 nie została dokonana korekta odpisu na fundusz socjalny, uwzględniająca faktyczne wykonanie etatów oraz stawki odpisów obowiązujące w 2006 roku** - co było niezgodne z:

- art. 5 ust. 1, 2 i 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), które stanowią, że „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne, o którym mowa w ust. 2, ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku" oraz

- § 1 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, który stanowi, że:

„Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), zwanej dalej *ustawą*, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmująca:

- 1) pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),
- 2) pracowników przebywających na urloпах wychowawczych”.

Zgodnie z tabelą wykonania etatów za 2006 rok (załącznik nr 31) stwierdzono, że prawidłowo wykonana korekta odpisu na fundusz socjalny winna wynosić:

Odpisy na fundusz socjalny zrealizowane w 2006 roku	Korekta odpisu na koniec 2006 roku (którą należało wykonać)	Wyliczono kwotę zwiększenia
	zrealizowane etaty pedagogiczne, w tym zad. 204 (bez podziału na rozdziały) 97,825 x 1.975,38 = 193.242,00	
	zrealizowane etaty administracyjno-obsługowe (bez podziału na rozdziały) 22,896 x 764,25 = 17.498,00	
80120 - 113.664,00	odpis na em.renc. pedagogicznych (bez zmian)	
80123 - 15.168,00	1361,00 x 5% x 12 m-cy x 26 osób = 21.232,00	
80130 - 98.913,00		
<b>razem 227.745,00</b>	<b>Razem : 231.972,00 zł</b>	<b>+4.227,00</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia **na koniec 2006 roku zanizono odpis na fundusz socjalny o kwotę : 4.227,00 zł.**

Kontrola odpisów na fundusz socjalny w latach 2006-2009 wykazała ponadto, że **opieką socjalną nie zostali objęci byli pracownicy jednostki - emeryci i renciści niepedagogiczni.**

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przewiduje możliwość dokonania zwiększenia odpisu podstawowego przez pracodawców sprawujących opiekę socjalną nad emerytami i rencistami – byłymi pracownikami jednostki o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki (art. 5 ust. 5). Jednakże przepis ten ma charakter fakultatywny.

Stwierdzono także, że w 2008 roku **naliczony odpis na fundusz socjalny w wysokości 5% pobieranych świadczeń przez emerytów i rencistów pedagogicznych nie uległ zwiększeniu tj.**

2007 rok – 1524,38 x 5% x 12 m-cy x 28 osób = 25.609,00

2008 rok – 1524,38 x 5% x 12 m-cy x 28 osób = 25.609,00.

Główna Księgowa przedłożyła w tej sprawie wniosek Nr ZSnr2 3014/2008 z dnia 31.10.2008 roku do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój o zwiększenie planu wydatków na rozdziale 80120 § 4440 zadanie 000 o kwotę 7.469,00 zł według następującego wyliczenia:

2008 rok – **korekta odpisu na 35 osób** – 55.130,61 x 5% x 12 m-cy = 33.078,00 (różnica: 7.469,00).

W odpowiedzi na powyższy wniosek kierownik jednostki kontrolowanej otrzymał pismo

z dnia 6.11.2008 roku Nr Ed.Ł.C.3014/403/08 Naczelnika Wydziału Edukacji które wskazuje, iż przedmiotowy wniosek „nie może być przedłożony na posiedzenie Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój. Wskazana podstawa prawna art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela wskazuje na naliczenie odpisu 5% pobieranych przez nauczycieli emerytur lub rent. Korekty odpisu dokonuje się wyłącznie dla osób zatrudnionych. W załączeniu wykładnia prawna” - załącznik nr 32.

Powyższa wykładnia prawna dotyczyła jednakże odpowiedzi na zapytanie w kwestii dokonywania korekty odpisu na koniec roku na ZFŚS **co do liczby emerytów i rencistów**, a nie wysokości pobieranych przez nich emerytur i rent.

Czynności kontrolne wykazały jednakże, że w roku 2008 dokonano odpisu niezgodnie z zapisami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, że „Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami **dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent**”.

Powyższe wysokości emerytur i rent oraz zmiana liczby emerytów i rencistów były znane, co wynika z zapisów wniosku nr ZSnr2 3014/2008 z dnia 31.10.2008r., który nie został przedłożony przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta na posiedzenie Prezydenta Miasta ze względu na błędną interpretację lub ogólne zapisy uzasadnienia przedmiotowego wniosku.

\*\*\*

W roku **2009** skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczas pod gruszą”:

- dla pracowników jednostki oraz emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) – WB 70 z dnia 19.06.2009r. (załącznik nr 33),
- dla dzieci pracowników jednostki oraz emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) – WB 103 z dnia 08.09.2009r. (załącznik nr 34).

Dofinansowania do „wczasów pod gruszą” wypłacono na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń wnioskodawcy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od dnia 06.03.2008 roku w Rozdziale II określa osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń Funduszu:

1. „Pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony oraz mianowania.
2. Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i na urloпах dla poratowania zdrowia.
3. Emeryci i renciści – byli pracownicy Szkoły.
4. Członkowie rodzin wymienionych w punkcie 1-3, czyli:
  - a) pozostające na utrzymaniu dzieci własne, przysposobione w ramach rodziny zastępczej, dzieci współmałżonków, pozostające na utrzymaniu wnuki lub rodzeństwo do 18 lat, a jeżeli pobierają naukę, to do czasu jej ukończenia (nie dłużej niż do 25 lat życia),
  - b) **współmałżonkowie**,
  - c) **rodzice prowadzący z pracownikiem wspólne gospodarstwo domowe**,
  - d) członkowie rodzin zmarłych pracowników, jeżeli byli na ich utrzymaniu.
5. Emeryci i renciści ze zlikwidowanych płacówek wskazanych przez organ prowadzący”.

Analiza wniosków o uzyskanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” wykazała,

że dofinansowania nie otrzymali współmałżonkowie lub rodzice prowadzący z pracownikiem wspólne gospodarstwo domowe (załącznik nr 35) - co było niezgodne z zapisami Rozdziału II pkt. 4 ppkt. b, c Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od dnia 06.03.2008 roku.

Trzem osobom nie przyznano dofinansowania do „wczasów pod gruszą” na dzieci (załącznik nr 36-B, C, E). Wnioski o uzyskanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” zostały złożone dnia:

wniosek B – 07.05.2009r.

wniosek C – 28.04.2009r.

wniosek E – 20.05.2009r.

Kierownik kontrolowanej jednostki złożył w powyższej kwestii dnia 04.12.2009 roku następujące wyjaśnienie: „... - faktyczna wypłata świadczeń dla dzieci miała miejsce we wrześniu 2009 r., kiedy powyższe osoby nie były pracownikami naszej szkoły. .... od 1 września 2009 r. jest zatrudniony w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju, gdzie ma prawo do świadczeń socjalnych” - załącznik nr 37.

Ponadto stwierdzono, że w dwóch przypadkach wnioskujący otrzymali obniżone o 50% dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” (załącznik nr 36-D, E), w tym w odniesieniu do wniosku D obniżenie dofinansowania dotyczyło zarówno wnioskodawcy jak i jego dziecka. Natomiast w odniesieniu do wniosku E obniżenie dotyczyło wnioskodawcy.

Kierownik kontrolowanej jednostki złożył w powyższej kwestii dnia 04.12.2009 roku następujące wyjaśnienie:

- w odniesieniu do wniosku D - „... - w naszej jednostce jest zatrudniony na 0,125 etatu. Jest osobą prowadzącą działalność gospodarczą”.

- w odniesieniu do wniosku E - „... - osoba pełnozatrudniona w Gimnazjum w Skrzyszowie, gdzie ma prawo do świadczeń socjalnych. W naszej jednostce była zatrudniona w wymiarze 7/18 etatu” - załącznik nr 37.

Powyższe było jednakże niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), który stanowi, że „**Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu**”. Wymienione w art. 8 ust. 1 kryteria nie obejmują swoim zakresem stażu pracy ani wymiaru czasu pracy pracownika.

Kontrolą objęto również składki ZUS naliczone od wynagrodzeń za miesiąc **maj i czerwiec 2009** roku. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 05.06.2009r. - WB nr 70,

- dnia 06.07.2009r. - WB nr 83.

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

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 02.06.2009r.,

- dnia 03.07.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płać za miesiąc maj i czerwiec 2009r.

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami.

\*\*\*

W roku **2008** skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego zapomogi pieniężne.

Rozdział III pkt. 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju obowiązującego od dnia 06.03.2008 roku stanowi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na następujące cele:

„Udzielanie pomocy materialnej:

- zapomogi losowe wypłacane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, kradzieży, długotrwałych chorób, śmierci pracownika lub członka jego rodziny,
- pozostałe zapomogi pieniężne lub rzeczowe”.

Zapomogi pieniężne zostały wypłacone dnia 23.12.2008 roku (WB nr 147) na podstawie przedłożonych wniosków oraz oświadczeń o dochodach, w kwotach 300,00 zł i 600,00 zł – zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 2 w Jastrzębiu Zdroju obowiązującego od dnia 06.03.2008 roku.

\*\*\*

W roku **2007** skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego nauczycielom świadczenia urlopowe w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (WB nr 64 z dnia 06.06.2007) – zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

\*\*\*

W roku **2006** skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego pożyczki na cele mieszkaniowe – zgodnie z Rozdziałem III pkt. 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu Zdroju obowiązującym od dnia 01.09.2004 roku do dnia 05.03.2008 roku.

Pożyczki zostały przyznane na podstawie wypełnionych wniosków – Rozdział IV pkt. 9 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego od dnia 01.09.2004 roku do dnia 05.03.2008 roku.

Przyznane pożyczki zostały wypłacone na konta bankowe pożyczkobiorców (załączniki nr 38-39):

Załącznik nr 39	Wypłacono pożyczkę		Kwota wypłaty	Naliczone oprocentowanie (1% od kwoty pożyczki)	Ustalony harmonogram spłaty	
	dnia	WB nr			Ilość rat	Kwoty rat
a	09.02.2006	16	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
b	09.02.2006	16	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
c	16.03.2006	28	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
d	16.03.2006	28	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00



						35 rat 168,00
e	16.03.2006	28	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
f	16.03.2006	28	6000,00	60,00	11	11 rat 505,00
g	30.05.2006	55	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
h	30.05.2006	55	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
i	30.05.2006	55	7000,00	70,00	12	1 rata 591,00 11 rat 589,00
j	30.05.2006	55	6000,00	60,00	20	20 rat 303,00
k	30.05.2006	55	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
l	30.05.2006	55	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
l	30.05.2006	55	7000,00	70,00	24	1 rata 210,00 23 raty 196,00
m	30.05.2006	55	6000,00	60,00	24	1 rata 180,00 23 raty 168,00
n	12.07.2006	72	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
o	12.07.2006	72	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
p	12.07.2006	72	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
r	12.07.2006	72	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
s	12.07.2006	72	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
t	12.07.2006	72	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
u	06.10.2006	108	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
w	06.10.2006	108	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
x	06.10.2006	108	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
y	06.10.2006	108	6000,00	60,00	24	1 rata 264,00 23 raty 252,00
z	06.10.2006	108	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
z1	13.10.2006	110	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
z2	13.10.2006	110	7000,00	70,00	36	1 rata 210,00 35 rat 196,00
z3	13.10.2006	110	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
z4	13.10.2006	110	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
z5	28.12.2006	138	6000,00	60,00	36	1 rata 180,00 35 rat 168,00
z6	28.12.2006	138	7000,00	70,00	14	1 rata 570,00 13 rat 500,00
z7	28.12.2006	138	7000,00	70,00	24	1 rata 303,00 23 raty 294,00

Stwierdzono jednakże następujące braki w powyższych wnioskach:

- brak daty wypełnienia wniosku – załącznik nr 39 z6.
- brak podpisów (pożyczkobiorcy, pracownika przyjmującego wniosek, dyrektora) – załącznik nr 39 a,n,o,p,r,s,t,w.
- brak podania informacji o zatrudnieniu w ZS nr 2 na czas nieokreślony od dnia .... - załącznik nr 39 c,f,g,j,l,t,m,n,s,z1,z2,z4,z7.
- brak podania średniego miesięcznego zarobku netto z ostatnich 3 m-cy ... - załącznik nr 39 b,c,d,e,g,h,j,m,p,s,u,x,y,z,z1,z3,z7.
- brak podania serii i numeru dowodu osobistego – załącznik nr 39 f,g.

Ponadto na 2 stronie wniosku o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe (pod propozycją komisji socjalnej oraz decyzją kierownika jednostki) ustalany jest harmonogram spłaty pożyczki (okres spłaty oraz kwoty rat pożyczkowych), data i kwota dokonania przelewu, naliczone odsetki.

Kontrola poprawności powyższych zapisów wykazała następujące błędy:

- suma rat pożyczkowych ustalonych w harmonogramie spłaty nie równa się kwocie pożyczki powiększonej o naliczone odsetki – załącznik nr 39 a,b,f,g,h,k,l,t,m,z7.
- kwota dokonania przelewu nie jest zgodna z zapisami odpowiedniego wyciągu bankowego – załącznik nr 39 j,m,s,t.

Stwierdzono ponadto, że wniosek o udzielenie pożyczki mieszkaniowej jest w jednostce kontrolowanej równocześnie umową pożyczki mieszkaniowej – brak innego dokumentu potwierdzającego zawarcie umowy pożyczki mieszkaniowej.

Natomiast kontrola spłat powyższych pożyczek wykazała, że niektóre pożyczki były spłacane niezgodnie z ustalonym harmonogramem spłat.

Pożyczka (załącznik nr 39 k) została spłacona 4 miesiące po terminie tj. okres spłaty wyznaczono od 06'2006 roku do 05'2009 roku natomiast faktyczna spłata nastąpiła w miesiącu 09'2009 roku.

Pożyczkobiorca (załącznik nr 39 n) według ustalonego okresu spłaty pożyczki (od 08'2006 roku do 07'2009 roku) rozpoczął i zakończył spłatę pożyczki z 2 miesięcznym opóźnieniem (od 10'2006 roku do 09'2009 roku).

Pożyczka (załącznik nr 39 o - emeryt), z wyznaczonym okresem spłaty od 08'2006 roku do 07'2009 roku, była spłacana niesystematycznie, rozpoczęcie spłaty nastąpiło w miesiącu 09'2006 roku natomiast zakończenie spłaty nastąpiło w miesiącu 10'2009 roku.

Pożyczka (załącznik nr 39 z2), z wyznaczonym okresem spłaty od 11'2006 roku do 10'2009 roku, była spłacana niesystematycznie, rozpoczęcie spłaty nastąpiło w miesiącu 02'2007 roku, natomiast na dzień 03.11.2009 roku niespłacone zadłużenie wynosiło 1518,00 zł.

Pożyczka (załącznik nr 39 z4), z wyznaczonym okresem spłaty od 11'2006 roku do 10'2009 roku, była spłacana niesystematycznie, na dzień 02.11.2009 roku niespłacone zadłużenie wynosiło 2500,00 zł.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 mgr Halina Hrynczyszyn po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **20 stycznia 2010 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

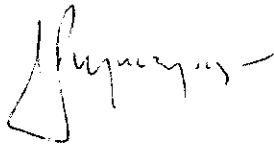
**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Wyjaśnienie z dnia 30.11.2009r.,
2. Dokumenty głównego księgowego,
3. Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
4. Regulamin ZFŚS obowiązujący od 01.09.2004 roku do 05.03.2008 roku,
5. Wyjaśnienie w sprawie regulaminu ZFŚS z dnia 30.11.2009r.,
6. Regulamin ZFŚS obowiązujący od 06.03.2008 roku,
7. Wyjaśnienie z dnia 02.12.2009r.
8. Plany finansowe za 2009 rok,
9. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-6/2009,
10. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-153/2009,
11. Karty analityczne konta 130 § 4440 za 2009 rok,
12. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-434/2009,
13. Korekta odpisu na ZFŚS za 2009 rok,
14. Plany finansowe za 2008 rok,
15. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-6/2008,
16. Karty analityczne konta 130 § 4440 za 2008 rok,
17. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-428/2008,
18. Wyjaśnienie z dnia 30.11.2009 roku (do likwidowanego rozdziału 80123),
19. Tabela wykonania etatów za 2008 rok,
20. Plany finansowe za 2007 rok,
21. Zarządzenie Nr Or.0151-54/2007,
22. Zarządzenie Nr Or.0151-133/2007,
23. Karty analityczne konta 130 § 4440 za 2007 rok,
24. Tabela wykonania etatów za 2007 rok,
25. Plany finansowe za 2006 rok,
26. Zarządzenie Nr Or.0151-3/2006,
27. Zarządzenie Nr Or.0151-124/2006,
28. Zarządzenie Nr Or.0151-211/2006,
29. Karty analityczne konta 130 § 4440 za 2006 rok,
30. Zarządzenie Nr Or.0151-501/2006,
31. Tabela wykonania etatów za 2006 rok,
32. Pismo Ed.Ł.C. 3014/403/08 z dnia 06.11.2008r.,
33. Protokół 4/2009 wraz z listami wypłat,
34. Protokół 5/2009 wraz z listą wypłat,
35. Wnioski do wczasów pod gruszą,
36. Wnioski do wczasów pod gruszą,
37. Wyjaśnienia z dnia 04.12.2009r.,
38. WB z wypłatą pożyczek mieszkaniowych za 2006r.,
39. Wnioski o udzielenie pożyczki mieszkaniowej za 2006r.

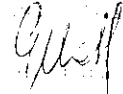
*Handwritten signature or mark*

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 495 stron kolejno ponumerowanych.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**



**KONTROLUJĄCY**



Jastrzębie Zdrój, 20 styczeń 2010 r.

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem

Jastrzębie dnia 20.01.10r.

mgr inż. Andrzej  
Kozłowski  
Kontroler  
mgr inż. Andrzej  
Kozłowski

