

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, ul. St. Staszica 10.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Gadowska .
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Magdalena Stanaszek.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr 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:** 08.01.2010r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 08.01.2010r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 grudnia 2009r. do 25 stycznia 2010r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 11 stycznia do 25 stycznia 2010r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/06/2007 z dnia 15 czerwca 2007 r.).

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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju od 20.05.2009r. (załącznik nr 2),
- Ww. dokument podpisany został przez związki zawodowe.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5

im. Jana Pawła II

44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10

tel. 4732552, 4732553, tel/fax 4762995

REGON 273605680 NIP 63-192-16-88

- 2 -

DYREKTOR

mgr Barbara Gadowska

Za zgodność
oryginałem

Za wydatkowanie środków jest odpowiedzialny pracodawca w celu sprawnego i zgodnego z Ustawą podziału środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dyrektor może powołać Komisję Socjalną.

Zgodnie z ustawą z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U.01.79.854 j.t.) art. 27 stanowi, iż „1. Ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową.

2. Przyznawanie pracownikom świadczeń z funduszu, o którym mowa w ust. 1, dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.”

ODPISY .

W planach finansowych jednostki na 2009 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla pedagogów:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2007 r., nr 247, poz. 1821), gdzie kwota bazowa wynosiła **2074,15 zł.**

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – **art. 5 pkt. 2,**
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. wynosiło **2.417,63 zł.**(M.P nr 16, poz. 181),

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – **art. 5 pkt. 5,**
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. wynosiło **2.417,63 zł.**(M.P nr 16, poz. 181).

Dla pedagogów będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”

Czynności kontrolne wykazały, iż zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. (M.P. z dnia 26 lutego 2008 r.) przyjęto do obliczeń kwotę **2.417,63 zł.**

Przedmiotowe Obwieszczenie zostało ogłoszone 26 lutego 2008r.

➤ **Rozdział 80110 zad. SKUU wykonano na 30.09.2009 – 54.004,00**

➤ **Rozdział 80120 zad. SKUU wykonano na 30.09.2009 – 36.688,00**

Jub

Alcy

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5

im. Jana Pawła II

44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10

tel. 4732552, 4732553, tel/fax 4762995

REGON 273605680 NIP 633-192-116-888

DYREKTOR

Barbara Gadowska
mgr Barbara Gadowska

Za zgodność

z oryginałem

1010-C6-28

➤ **Rozdział 80130 zad. SKUU wykonano na 30.09.2009 – 44.597,00**

➤ **Rozdział 80130 zad. 204 „Urlop zdr.” na 30.09.2009 – 1643,00**

➤ **Rozdział 80130 zad. 000 wykonano na 30.09.2009 – 21.964,00**

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 terminach do 31 maja 2009r. oraz do 30 września 2009r. (załącznik nr 3):

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia 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.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 stwierdzono, że na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono odpis 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.

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.

III. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia przyznawania następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (załącznik nr 4):

Wypoczynek zorganizowany – krajowe i zagraniczne wyjazdy klimatyczne połączone z nauką „zielone szkoły”.

Czynnościom kontrolnym podlegały złożone wnioski o przyznanie ww. dopłat socjalnych.

Dofinansowania do wypoczynku organizowanego „zielone szkoły” dokonano w oparciu o kryterium socjalne (tj. ustalenie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu – art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunki Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi).

Jus

Ally

Za zgodność Pożyczki mieszkaniowe.

z oryginałem

6010-06-23 W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznanie w 2009 roku pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe (remont mieszkania, zakup mieszkania, budowa domu) złożyły wniosek o przyznanie świadczeń zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu

Dyrektor jednostki na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminach oraz umowach. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane były w ratach w wysokościach ustalonych w umowie.

Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczki przyznano zgodnie z zapisami obowiązującym w jednostce (w kontrolowanym okresie) regulaminie a także, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

Zapomogi materialne.

Kontroli 2009r., poddano 2 świadczenia dotyczące wypłaty zapomogi.

Powyższe Wnioski zostały wypełnione kompletnie. Zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję socjalną a pracodawca podjął decyzję o ich wypłacie.

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 5), wrzesień (załącznik nr 6) 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 przy pomocy programu Qwark.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2009r. przelano w dniu 04.09.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 96, za m-c wrzesień 2009 przelano w dniu 05.10.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 106,

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

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym (załącznik nr 7).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju – mgr Barbara Gadowska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 22 marca 2010 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora ZS nr 5 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. Wypełniony arkusz kontrolny.
2. Regulamin ZFŚS w ZS nr 5 w Jastrzębiu Zdroju,
3. Dokumentacja finansowa dot. wydatków Paragrafów 4010, 4110, 4120, 4440–rok 2009,
4. Dokumentacja przyznania świadczeń socjalnych - „zielone szkoły”, pożyczki na cele mieszkaniowe, zapomogi socjalne,
5. Dokumentacja finansowa dot. płatności ZUS za m-c sierpień 2009,
6. Dokumentacja finansowa dot. płatności ZUS za m-c wrzesień 2009,
7. Sprawozdania Rb 28 za m-ce sierpień - październik 2009r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 107 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jana Pawła II
44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10
tel. 4732552, 4732553, tel/fax 4762995
REGON 273605680 NIP 633-192-16-88
- 1 -

D Y R E K T O R
mgdowlu
mgr Barbara Gadowska

KONTROLUJĄCY

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
mgdowlu
Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój, 22 marca 2010 roku.

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jana Pawła II
44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10
tel. 4732552, 4732553, tel/fax 4762995
REGON 273605680 NIP 633-192-16-88
- 2 -

Za zgodność
z oryginałem
2010-06-28

D Y R E K T O R
mgdowlu
mgr Barbara Gadowska