

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wrocławskiej 6 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 23 marca 2009 roku do 13 maja 2009 roku (z przerwą w okresie od 31 marca 2009 roku do 17 kwietnia 2009 roku).

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w latach 2006 - 2009 a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.. (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgowa funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowe wydatkowanie środków z ZFŚS),
- prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń i marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.05.2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Dyrektor jednostki powierzył głównemu księgowemu obowiązki w zakresie m.in. prawidłowego księgowania i rozliczani środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Natomiast zgodnie z art. 37 oraz art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, dyrektor upoważnił osoby (które zajmują się przetwarzaniem danych osobowych gromadzonych w związku z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) do dostępu do danych osobowych pracowników oraz do zachowania w tajemnicy tychże danych (załącznik nr 1).

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 od 2 lipca 2001 roku do nadal pełni mgr Wioletta Brzykcy. Funkcję głównego księgowego jednostki od 21 czerwca 2001 r. do nadal pełni mgr Beata Płuciennik.

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.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 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.),
- Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679),

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy

- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim,
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju na rok 2006, 2007, 2008, 2009.

Zasady tworzenia i udzielania świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół nr 3 w latach 2006 – 2009 określają odpowiednio:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2006 rok (zatwierdzony dnia 18.05.2006 r.) – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 21.VI.2006 r.) oraz nauczycielami (w dniu 22 czerwca 2006 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2007 rok (zatwierdzony dnia 23.05.2007 r.) – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 19 czerwca 2007 r.) oraz nauczycielami (w dniu 20 czerwca 2007 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2008 rok – wprowadzony i omówiony podczas spotkania Dyrektora z pracownikami jednostki: administracji i obsługi (w dniu 20 czerwca 2008 r.) oraz nauczycielami (w dniu 23 kwietnia 2008 r.),
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok – na dzień zakończenia czynności kontrolnych w/w regulamin nie został przedstawiony na spotkaniu z pracownikami.

Ustalono, iż w w/w regulaminach brak określenia roku, którego dotyczą. Ponadto brak dokładnego wskazania daty od której obowiązują poszczególne regulaminy. Jedynie w przypadku regulaminów na lata 2006, 2007, 2009 znajdują się daty zatwierdzenia przez zakładowe organizacje związkowe jednakże daty te bezpośrednio nie określają daty wejścia w życie regulaminów.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2006 zawierał zapisy (załącznik nr 2)

- Zgodnie z § 14 – „Wysokość świadczenia finansowego lub rzeczowego jest uzależniona od wymiaru i okresu zatrudnienia” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.
- Zgodnie z § 28 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2007 rok zawierał zapisy (załącznik nr 3)

- Zgodnie z § 14 – „Wysokość świadczenia finansowego lub rzeczowego jest uzależniona od wymiaru i okresu zatrudnienia” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
ul. Wesoła 10
44-105 Jastrzębie-Zdrój
tel. 034/774004, 034/774001-034

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
DATA: 11.06.2010

pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

- Zgodnie z § 28 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2008 rok zawierał zapisy (załącznik nr 4)

- Zgodnie z § 24 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok zawierał zapisy (załącznik nr 5)

- Zgodnie z § 8 ust. 8 – Prawo do pierwszego świadczenia pracownik nabywa po przepracowaniu 1 roku u danego pracodawcy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy,
- Zgodnie z § 24 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie mianowania lub na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Treści wszystkich Regulaminów zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową – zgodnie z art. 27 ust.1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych.

Komisja Socjalna.

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

Komisja Socjalna w latach 2006-2008 nie została powołana w drodze zarządzenia natomiast jej skład został podany każdorazowo (w poszczególnych latach) na spotkaniach Dyrektora z pracownikami jednostki, co potwierdzają protokoły ze spotkań. Jednakże ustalono, iż w latach 2006 – 2007 nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej. Natomiast w regulaminie ZFŚS na 2008 rok zostały określone zasady powoływania i działania komisji socjalnej.

KŁ. 324/51631, 1107.03.1.2011.00.04

STwierdzam zgodność

Z Oryginałem

DYREKTOR SZKOŁY

W
mgr Wioletta Brzykcy

W

ODPISY 2006

Po analizie planów finansowych Zespołu Szkół nr 3 na rok 2006 (załącznik nr 6) ustalono, iż zaplanowane środki na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych różniły się (zostały zmniejszone) o kwotę **126.763,00 zł** w stosunku do ich przewidywanego wykonania (na podstawie wyczenia liczby etatów). W/w różnice przedstawia poniższa tabela:

| Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (zgodnie z planem finansowym) | |
|--|---|
| wykazano w planie finansowym | winno być w planie finansowym (zgodnie z liczbą etatów) |
| 80110 zad. 220 SKUU | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Odpis dla nauczycieli $1.769,26 \times 110\% \times 55,21 \text{ etat} = 107\,449,00$ • Odpis dla administracji $1.955,33 \times 37,5\% \times 3 \text{ etat} = 2.200,00$ • Odpis dla obsługi $1.955,33 \times 37,5\% \times 5,91 \text{ etat} = 4.334,00$ • Odpis dla emerytów obsługi i administracji $1.955,33 \times 6,25\% \times 3 \text{ etat} = 367,00$ | |
| 114.350,00 | |
| 18.000,00 | 114.350,00 |
| Różnica 96.350,00 | |
| 80120 zad. 220 SKUU | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Odpis dla nauczycieli $1.769,26 \times 110\% \times 17,58 \text{ etat} = 34\,214,00$ • Odpis dla administracji $1.955,33 \times 37,5\% \times 1 \text{ etat} = 733,00$ • Odpis dla obsługi $1.955,33 \times 37,5\% \times 2 \text{ etat} = 1.466,00$ | |
| 36 413,00 | |
| 6.000,00 | 36.413,00 |
| Różnica 30.413,00 | |
| 80120 | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Odpis dla emerytów nauczycielskich <p>12 osób = łącznie wysokość emerytur 14.021,42 $14.021,42 \times 5\% \times 12 \text{ m-cy} = 8.412,85$ (8.413,00)</p> | |
| 8.413,00 | 8.413,00 |
| SUMA | |
| 32.413,00 | 159.176,00 |
| RÓŻNICA | |
| 126.763,00 | |

STANISŁAW WITKOWSKI
 ul. Władysława Gorkiego 10
 44-300 Jasieniec-Strój
 tel. 024/751814, NIP 833-01-69-04

STANISŁAW WITKOWSKI
 Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
 mgr Wioletta Brzykoy

Nadmienić należy, iż z dniem 27.04.2006 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 złożył w kancelarii ogólnej wniosek (załącznik nr 7) w sprawie zamiany planu na § 4440 „Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

| Dział | Rozdział | § | Numer zadania | Nazwa | Kwota zwiększyć | Kwota zmniejszyć |
|-------|----------|------|---------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 801 | | | | Oświata i wychowanie | 102 538,00 | 102 538,00 |
| | 80110 | | | Gimnazja | 75 566,00 | 75 566,00 |
| | | | 220 | SKUU | | |
| | | 4010 | | Wynagrodzenie osobowe | | 75 566,00 |
| | | 4440 | | ZFŚS | 75 566,00 | |
| | 80120 | | | Licea Ogólnokształcące | 26 972,00 | 26 972,00 |
| | | | 220 | SKUU | | |
| | | 4010 | | Wynagrodzenia osobowe | | 26 972,00 |
| | | 4440 | | ZFŚS | 26 972,00 | |
| | | | | RAZEM | 102 538,00 | 102 538,00 |

Wniosek rozpatrzono pozytywnie wobec czego na mocy Zarządzenia Prezydenta Miasta nr Or. – 0151-211/2006 z dnia 25 maja 2006 r. (załącznik nr 8) dokonano zwiększenia planu w/w wysokości. W związku z powyższym na dzień 31 maja 2006 r. jednostka dokonała odpisów w wysokości 134 941,00 zł (tj. 32 413,00 zł. zaplanowane środki + 102 538,00 zł zwiększenie odpisów), co stanowiło 84% równowartości prawidłowego naliczenia odpisów na ZFŚS w 2006 r. (zgodnie z liczbą etatów tj. 159 176,00 zł), czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeńpracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.....”.

Do powyższej nieprawidłowości dyrektor Zespołu Szkół nr 3 w dniu 22.04.2009 r. złożyła pisemne wyjaśnienie (załącznik nr 9):

„Dyrektor Szkół nr 3, im. ST. Wyspiańskiego w Jastrzębiu Zdroju wyjaśnia sytuację, która nastąpiła w planie budżetowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2006 rok. Placówka sporządzając Plan Budżetowy na 2006-rok wyliczyła odpis dla pracowników merytorycznych, administracyjnych i obsługowych oraz dla emerytów i rencistów administracji i obsługi na ZFŚS w wysokości:

- Gimnazjum nr 4 – 114 350,00
- Liceum Ogólnokształcące – 36 413,00

Natomiast plan wykazała na kwotę:

- Gimnazjum nr 4 – 18 000,00
- Liceum Ogólnokształcące – 6 000,00

Sytuacja była następstwem braku środków, które szkoła miała do podziału z przeliczenia Standardowego Kosztu Utrzymania Ucznia na wszystkie paragrafy, które są w dyspozycji placówki. Braki w planie budżetowym na 2006 rok zostały wykazane na kilku paragrafach między innymi na: 3020, 4010, 4110, 4120, 4260, 4300, 4410 i 4440.

27 kwietnia 2006 r. szkoła złożyła wniosek sprawie zmiany planu na § 4440 – Odpis na Zakładowy

Fundusz Świadczeń Socjalnych, który został zaopiniowany pozytywnie i nastąpiło zwiększenie planów, co placówce umożliwiło wykonanie odpisu w wysokości 75% do 31 maja 2006 roku”.

Jednakże pomijając sytuację zaniżenia w planach finansowych na 2006 rok wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, ustalono, iż w uzasadnieniu do planu finansowego wysokość odpisów była prawidłowo naliczona, zgodnie z ilością etatów jak również zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- 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. 17 pkt. 2b Ustawy Budżetowej z dnia 22 grudnia 2004 r. (Dz. U. 2004 Nr 278, poz. 2755) - gdzie kwota bazowa wynosiła 1769,26 zł.

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P. nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 1955,32 zł.

Dla nauczycieli 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”.

Stwierdzono, iż na koniec roku dokonano poprawnej korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2006 r. (tj. 1795,80) jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. (tj. 1977,20) i drugim półroczu 2005 r. (tj. 2038,00) zgodnie z zapisami:

- art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. i w drugim półroczu 2005 r. (M.P. nr 13, poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.).

W związku z powyższym, pismem z dnia 09.11.2006 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 złożył w Urzędzie Miasta wniosek o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie na 2006 r. w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce, zwiększeniem kwoty bazowej oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. Wniosek rozpatrzono pozytywnie, w związku z powyższym Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-501/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 listopada 2006 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2006 r. dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wymagalnych wysokościach i terminach.

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

ODPISY 2007 r.

W planach finansowych jednostki na 2007 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- 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. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244), gdzie kwota bazowa wynosiła 1795,80 zł.,

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. i w drugim półroczu 2005 r. (M.P. nr 13, poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.), w drugim półroczu 2005 r. wynosiło 2038,00 zł.

Dla nauczycieli 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”.

Stwierdzono, iż na koniec roku dokonano poprawnej korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2007 r. (tj. 1885,59) jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. (tj. 2059,92) i drugim półroczu 2006 r. (tj. 2145,59) zgodnie z zapisami:

- art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.).

W związku z powyższym, pismem z dnia 25.10.2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 złożył w Urzędzie Miasta wniosek o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie na 2007 r. w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce, zwiększeniem kwoty bazowej oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. Wniosek rozpatrzono pozytywnie, w związku z powyższym Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-458/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 listopada 2008 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2007 r. dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wymagalnych wysokościach i terminach.

ODPISY 2008 r. (załącznik nr 10)

W planach finansowych jednostki na 2008 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- 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. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 01 lutego 2007 r. (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90), gdzie kwota bazowa wynosiła 1885,59 zł.,

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Wioletta Brzykcy

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.), w drugim półroczu 2006 r. wynosiło **2145,59 zł.**

Dla nauczycieli 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”.

Stwierdzono, iż pod koniec roku dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2008 r. (tj. **2145,59**) jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. (tj. **2059,92**) i drugim półroczu 2007 r. (tj. **2417,63**) zgodnie z zapisami:

- art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007, nr 247, poz. 1821),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 r.).

W związku z powyższym, pismem z dnia 27.10.2008 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 złożył wniosek o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie na 2008 r. w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce, zwiększeniem kwoty bazowej oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. Wniosek rozpatrzono pozytywnie, w związku z powyższym Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-475/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 listopada 2008 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 r. dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wymagalnych wysokościach i terminach.

Jednakże w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w złożonym wniosku (o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie na 2008 r.), przy przeliczaniu ilości etatów, aktualnych kwot bazowych oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej do zwiększenia odpisu nie doliczono jednego pracownika (emeryt obsługi od IX/08). W/w pracownik został wykazany w uzasadnieniu do wniosku jednakże w ogólnym podsumowaniu nie został uwzględniony. Różnice w odpisie stanowiła kwota **50,00 zł.**

ODPISY 2009 r.

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

Dla nauczycieli:

- 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),

STANOWISKO
Z ORYGINAŁEM

STANOWISKO
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Wioletta Brzykoc

Dla pracowników administracji i obsługi:

- 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. (M.P. nr 16, poz. 181),

Dla nauczycieli 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”.

Ustalono, iż na dzień zakończenia czynności kontrolnych (tj. do dnia 13.05.2009 r.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 83.000,00 zł. co stanowi 55,78 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) w 2007 r. odpisów na ZFŚS.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

2006 r.

Dofinansowanie imprez kulturalno-oświatowych (bilety wstępu do teatru) 2006 r.

Zgodnie z zapisem § 11 regulaminu ZFŚS stanowiącego, iż: „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju” ze środków funduszu zostały dofinansowane bilety wstępu na wyjazd do teatru. Stwierdzono, iż do w/w biletów dopłaty były zróżnicowane w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uczestniczących, zgodnie z zapisem § 15 przyjętego przez jednostkę regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który wskazuje: „Przyznawanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej” jak również z zapisami § 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

2006 r.

Pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano również przyznanie w 2006 roku 2 osobom 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 wraz z dokumentami umożliwiającymi podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy.

Dyrektor jednostki w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

STWIERDZAM ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Wioletta Brzykcy

Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczki przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu a także, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

2007 r.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli

W roku 2008 skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego świadczenia urlopowe dla nauczycieli. W/w świadczenia zostały wypłacone zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj. „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego”, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

2008 r.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” 2008 r. (załącznik nr 11)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2008 r.

Podstawowym kryterium przyznawania i ustalania wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych było zgodnie z § 14 Regulaminu ZFŚS na 2008 r. - „oświadczenie wnioskodawcy

o łącznych dochodach brutto wszystkich członków rodziny prowadzących wspólne gospodarstwo domowe.....”

Kwota dofinansowania z ZFŚS do różnych form wypoczynku osób uprawnionych była przyznawana według tabeli (stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu).

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo jednakże w 2 przypadkach stwierdzono rozbieżności:

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 03.07.2008 r. Komisja Socjalna przyznała dofinansowanie do wypoczynku w wysokości 200,00 zł. Jednakże, zgodnie z uzyskiwanymi dochodami oraz tabelą (stanowiącą załącznik nr 1 do regulaminu ZFŚS) w/w pracownik winien mieć przyznane dofinansowanie w wysokości 280,00 zł.

Dofinansowanie
było

200,00

Dofinansowanie
winno być

280,00

Różnica
(do nadpłaty)

80,00

STwierdzam zgodność

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykocy

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 17.06.2008 r. Komisja Socjalna przyznała dofinansowanie do wypoczynku w wysokości 240,00 zł. Jednakże ustalono, iż na etapie rozpatrywania wniosku Komisja Socjalna nie dokonała sprawdzenia poprawności przeliczenia sumy dochodów wykazanych przez wnioskującego. Wnioskujący jako sumę dochodów w gospodarstwie domowym wykazał kwotę 32.608,00 zł brutto (wysokość brutto na jednego członka rodziny wynosiła 2.173,80 zł) natomiast poprawne wyliczenie sumy dochodów winno stanowić kwotę 33.492,00 zł (wysokość brutto na jednego członka rodziny winna wynosić 2.232,80 zł). W związku z powyższym wraz ze zmianą wysokości dochodu brutto na jednego członka rodziny (w związku ze zmianą progu) winna ulec zmianie kwota dofinansowania do wypoczynku, co przedstawia poniższa tabela:

| | Ilość członków rodziny | dochód brutto | Wysokość brutto na jednego członka rodziny | Rozpiętość kwotowa dla dofinansowania | Kwota dofinansowania |
|-----------|------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------|
| było | 2 | 20.722,00 12.770,00 32.608,00 | 2.173,80 | 1.800,01-2.200,00 | 240,00 |
| winno być | 2 | 20.722,00 12.770,00 33.492,00 | 2.232,80 | 2.200,01-2.600,00 | 180,00 |

Dofinansowanie
było

240,00

Dofinansowanie
winno być

180,00

Różnica
(do zwrotu)

60,00

Ustalono, iż dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z odprowadzonymi odpisami na ZFŚS jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym. Skontrolowane sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń i marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące styczeń i luty 2009 roku były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

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 Płatnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.

mgr Wioletta Brzykoc
tel. 91 95 91 91, 91 95 91 91

STwierdzam zgodność

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 mgr Wioletta Brzykcy po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 26 maja 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 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. Umowa o pracę głównego księgowego, zakres obowiązków, upoważnienie,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2006 rok,
3. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2007 rok,
4. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2008 rok,
5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok,
6. Plany finansowe na 2006 rok,
7. Wniosek z dnia 27.04.2006 r. w sprawie zmiany planu,
8. Zarządzenie Prezydenta Miasta nr Or. – 0151-211/2006 z dnia 25 maja 2006 r.,
9. Wyjaśnienie Dyrektora ZS nr 3 z dnia 22.04.2009 r.,
10. Dokumenty dotyczące dokonanych odpisów i przeliczeń w 2008 r.,
11. Dokumenty dotyczące dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą”.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 170 ponumerowanych stron.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 032/47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY

W. Brzykcy
mgr Wioletta Brzykcy

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

K. Gadawska
Katarzyna Gadawska

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 032/47-13-562, NIP 781-201-79-34

Jastrzębie Zdrój, dnia 26 maja 2009 r.

STwierdzam zgodność

DYREKTOR SZKOŁY

W. Brzykcy
mgr Wioletta Brzykcy