

KN.1711.1.2013

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w okresie od 27 lutego do 15 marca 2013 roku w Szkole Podstawowej w Okunicy. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 1/2013 Burmistrza Pырzyc z dnia 30 stycznia 2013 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu
- IV. Ustalenia końcowe

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Szkoła Podstawowa w Okunicy została utworzona w oparciu o Akt założycielski nadany na mocy uchwały Nr LIII/353/94 Rady Miejskiej w Pырzycach z dnia 11 lutego 1994 roku.

Z dniem 1 września 1999 roku Szkołę Podstawową w Okunicy o strukturze organizacyjnej I-VIII przekształcono w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej I-VI – na mocy uchwały Nr VIII/74/99 z dnia 4 marca 1999 roku.

Obecny Statut Szkoły Podstawowej w Okunicy został ustalony na mocy uchwały Nr 5/10 Rady Pedagogicznej z dnia 29 września 2010 roku. Zmianę do Statutu wprowadzono na mocy uchwały Nr 7/2010 Rady Pedagogicznej z dnia 18 października 2010 roku.

W okresie kontrolowanym (a także obecnie) stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej w Okunicy powierzono Panu Grzegorzowi Jaskowi – powołanemu na stanowisko na

podstawie zarządzenia Nr 1165/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 6 lipca 2010 roku na okres od 1 września 2010r. do 31 sierpnia 2015r. (w okresie wcześniejszym – na podstawie zarządzenia Nr 828/2009 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 sierpnia 2009 roku na okres od 1 września 2009r. do 31 sierpnia 2010r.).

Dyrektor Szkoły posiadał Pełnomocnictwo z dnia 1 września 2009 roku Burmistrza Pyrzyc wydane na podstawie przepisów art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W okresie kontrolowanym tzn. w 2011 roku w Szkole Podstawowej w Okunicy obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- stanowiący Akta kontroli Nr 4 (bez daty i zarządzenia Dyrektora), zmieniony następnie na mocy Aneksu Nr 1/2011 z dnia 20 czerwca 2011 roku.

Regulamin powyższy i jego zmiana nie zostały uzgodnione z zakładową organizacją związkową lub z przedstawicielem załogi w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 2012r. poz. 592 z późn.zm.).

Na dzień kontroli do ZNP należy Dyrektor Pan Grzegorz Jasek.

Zgodnie ze Statutem Związku Nauczycielstwa Polskiego do kompetencji prezydium zarządu oddziału ZNP należy w szczególności realizowanie uprawnień zakładowej organizacji związkowej w zakresie uzgadniania i opiniowania aktów prawnych wynikających z przepisów prawa pracy, a do kompetencji zarządu oddziału należy m.in. reprezentowanie ZNP i jego członków wobec pracodawców.

Według wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 7 – w 2011 roku w Szkole Podstawowej w Okunicy, nie działał żaden związek zawodowy. W związku z tym po rozwiązaniu Komisji Socjalnej ZFŚS w dniu 28.06.2011 roku decyzje o dysponowaniu środkami z funduszu podejmuje Dyrektor w porozumieniu z przedstawicielem pracowników szkoły p. Urszulą Zalewską.

Niemniej jednak Regulamin ustalony przed czerwcem 2011 roku uzgodnienia z przedstawicielem załogi nie zawierał, choć zawierał podpisy działającej wówczas Komisji Socjalnej.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w podstawie prawnej powyższego Regulaminu wskazano:
 - a. rozporządzenie MPiPS z dnia 14 marca 1994 roku, które zostało uchylone z dniem 18 marca 2009 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349)
 - b. rozporządzenie MPiPS z dnia 6 września 1993 roku, które zostało uchylone z dniem 14 listopada 1998 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 134, poz. 876)
2. w Regulaminie nie przewidziano odpisu w wysokości 5% pobieranego nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego
3. w rozdziale II ust. 2 Regulaminu wskazano, że odpis może być zwiększony o 6,25% na emerytów byłych pracowników socjalnych, administracji i obsługi oraz na każdą zatrudnioną osobę zaliczoną do I lub II grupy inwalidzkiej

Ostatecznie ani z Regulaminu, ani z innego dokumentu nie wynika podjęcie decyzji przez pracodawcę o tworzeniu powyższego odpisu. Pomimo tego, zwiększony odpis był naliczany.

4. w rozdziale III ust. 2 lit. a) Regulaminu - prawo do świadczeń socjalnych z tytułu dofinansowania różnych form wypoczynku i świadczeń okolicznościowych uzależniono od okresu zatrudnienia.

Zróżnicowanie wysokości świadczeń w zależności od wymiaru czasu pracy czy

stażu jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 2012r. poz. 592 z późn.zm.). Nie są to kryteria socjalne i nie powinny decydować o przyznaniu oraz wysokości świadczenia.

5. w rozdziale IV ust. 1 Regulaminu dopuszczono możliwość dofinansowywania świadczeń okolicznościowych, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 2012r. poz. 592 z późn.zm.).

Niemniej jednak w 2011 roku powyższych zakupów nie dokonywano.

- stanowiący Akta kontroli Nr 5 – wprowadzony w życie na mocy zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Okunicy z dnia 28 czerwca 2011 roku. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem załogi oraz Prezesem Oddziału ZNP.

W powyższym Regulaminie usunięto nieprawidłowości występujące w Regulaminie poprzednim, z tym że:

1. nadal nie przewidziano odpisu w wysokości 5% pobieranego nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego. (Nadmienia się, że w 2011 roku nie pobierano nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego).
2. w § 24 Regulaminu wskazano m. in., że osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony tzn. ustalono kryterium niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Z 2012r. poz. 592 z późn.zm.). Jednocześnie w § 10 pkt 1 wskazano, że uprawnionymi do korzystania ze świadczeń Funduszu są pracownicy zatrudnieni zarówno na czas określony jak i nieokreślony.

W toku kontroli nie stwierdzono, aby przyznawanie pracownikom świadczeń z funduszu w 2011 roku dokonywane było w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. Zgodnie z Wyjaśnieniem stanowiącym Akta kontroli Nr 7 – w 2011 roku w Szkole Podstawowej w Okunicy nie działała organizacja związkowa.

Plan finansowy Funduszu na 2011 rok ustalono 10 stycznia 2011 roku. Plan nie obejmował indywidualnych świadczeń socjalnych, o których mowa w rozdziale VI ust. 3 lit b) Regulaminu.

Również w Regulaminie w obecnym brzmieniu (obowiązującym od 28 czerwca 2011 roku) w § 17 ustalono, że wysokość świadczeń ustalana jest każdorazowo w planie finansowym, w zależności od przeciętnego dochodu na jednego członka rodziny.

III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń były zobowiązane złożyć oświadczenie o wysokości dochodu. W Regulaminie obowiązującym do 27 czerwca 2011 roku nie określono terminu złożenia oświadczenia, a oświadczenia okazane w trakcie kontroli nie zawierały daty ich złożenia.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- 2 małżeństwa (prowadzące w 2010 roku – według oświadczenia wspólne gospodarstwo domowe) w 2011 roku złożyły oddzielne oświadczenia wykazując wyłącznie ich jednostkowe dochody (poz. 16-17 i poz. 19-20), co miało wpływ na wysokość świadczeń,
- w 1 przypadku (poz. 19-20) wyliczając dochody rodziny nie uwzględniono syna, który był uwzględniany w roku poprzednim,
- w 1 przypadku – pracownik (poz. 1) wykazał dochody 1 osoby, pomimo że w roku poprzednim wykazał dochody i rodzinę 4-osobą. Według wyjaśnień Dyrektora – pracownik został zakwalifikowany do najniższej grupy korzystania ze świadczeń.
- w 1 przypadku – pracownik nie złożył oświadczenia o dochodach (poz. 33) i nie korzystał ze świadczeń (poza obligatoryjnym świadczeniem urlopowym). Pracownik złożył oświadczenie o niekorzystaniu ze świadczeń z Funduszu, którego wobec charakteru funduszu nie można uznać za skuteczne (nie stwierdzono również, aby pracownik składał podania o wypłatę świadczeń).

W 2011 roku wydatki poniesione z wyodrębnionego rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej w Okunicy wynosiły 47 798,36 zł. Ich

przeznaczenie kształtowało się następująco:

- Zapomogi wiosenno-letnie – 10 950 zł
- Wyjazdy/spotkania integracyjne – 2 450,15 zł
- Świadczenie urlopowe – 11 395,21 zł
- Wczasy pod gruszą – 4 400 zł
- Wycieczki (dzieci) – 300 zł
- Wycieczki (pracownicy) – 210 zł
- Dofinansowanie do aparatu ortodontycznego – 150 zł
- Udział w koncercie – 440 zł
- Zakup paczek dla dzieci – 500 zł
- Zapomogi jesienno - zimowe – 11 480 zł
- Zapomogi losowe – 823 zł
- Pożyczki na cele mieszkaniowe – 4 700 zł

Poniżej opisano szczegółowe przeznaczenie powyższych wydatków, kwoty i terminy ich dokonania oraz powiązanie z zasadami wynikającymi z obowiązujących Regulaminów.

W Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 1 wykazano pracowników i byłych pracowników Szkoły Podstawowej w Okunicy oraz kwotę przyznanych świadczeń w 2011 roku.

Zapomogi wiosenno-letnie – 10 950 zł

Emeryci-renciści - 11 podań

Lista osób uprawnionych – byłych pracowników z dnia 05.04.2011r. podpisana przez członków komisji i zatwierdzona przez Pana Grzegorza Jaska Dyrektora Szkoły:

nauczyciele (9 osób) – 3 250 zł jn.

obsługa i administracja (6 osób) – 2 400 zł

Pracownicy - 16 podań z 8.04.2011r.

Lista osób uprawnionych pracowników z dnia 05.04.2011r. zatwierdzona przez Pana

Grzegorza Jaska Dyrektora:

nauczyciele (12 osób) – 3 750 zł

obsługa i administracja (4 osoby) – 1 550 zł

Listy wypłat:

Nr 81/04/2011 z dnia 11.04.2011r. - na kwotę 4 950 zł, w tym 20 zł - podatek (P110117)

Nr 8/04/2011 z dnia 11.04.2011r. - na kwotę 3 350 zł (P110117)

Nr 8/04/2011 z dnia 11.04.2011r. - na kwotę 2 300 zł (P110119)

Nr 82/04/2011 z dnia 11.04.2011r. - na kwotę 350 zł (P110123)

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- zgodnie z postanowieniami rozdziału VII ust. 6 i 7 Regulaminu – Pracodawca ustala:
 - o maksymalną kwotę poszczególnych rodzajów dopłat z funduszu w zależności od wielkości posiadanych środków
 - o na każdy rok kalendarzowy wysokość świadczeń socjalnych zależnie od wysokości dochodów.

W toku kontroli nie okazano ustalonej wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu.

W trakcie kontroli okazano podział na trzy grupy uprawnionych do korzystania z ZFŚS (Akta kontroli Nr 2) oraz plan na 2011 rok (Akta kontroli Nr 3).

Świadczenia przyznawano w 4 różnych wysokościach tj. 100 zł, 300 zł, 350 zł, 400 zł, a pracodawca nie ustalił – w sposób udokumentowany - obowiązujących w 2011 roku wysokości poszczególnych dopłat.

- w części przypadków stwierdzono brak związku wysokości świadczenia z sytuacją rodzinną i materialną pracownika, co było niezgodne z postanowieniami rozdziału VII ust. 2 np.:
 - o uprawniony (poz.1 Tabeli) otrzymał świadczenie w wysokości 100 zł, pomimo że

- uprawnieni osiągający dochód wyższy (poz. 6, 7, 15 Tabeli) otrzymali świadczenia w wysokości 300 zł
- uprawniony (poz. 14) otrzymał świadczenie w wysokości 350 zł, pomimo że uprawnieni osiągający dochód niższy (poz. 3, 22) otrzymali świadczenia w wysokości 300 zł,
 - nie wszyscy uprawnieni złożyli podania (lub wnioski) o przyznanie świadczeń, o których mowa w rozdziale VII ust. 1 Regulaminu tzn. w trakcie kontroli okazano 27 podań na 31 osób, którym przyznano zapomogi
 - z żadnych dokumentów nie wynika, aby wnioski złożone przez pracowników zostały rozpatrzone przez zakładową komisję socjalną, o której mowa w rozdziale VII ust. 8 (tak, jak to miało miejsce w przypadku byłych pracowników). Z udzielonych w trakcie kontroli wyjaśnień wynika, że Komisja spotkała się 15 kwietnia 2011 roku tj. po sporządzeniu list wypłat.
 - wydatki na wypłatę zapomóg w 2011 roku zaplanowano w wysokości 20 000 zł (jako zapomogi na okoliczność świąt) – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z wypłatą zapomóg jesienno-zimowych wyniosły 22 430 zł tzn. przekroczyły ustalony plan o 2 430 zł, co było niezgodne z § 6 i § 14 Regulaminu.

Wyjazdy/spotkania integracyjne:

Pobyt w Dziwnówku od 30.06 do 1.07.2011 roku

Wydatki – 1 528 zł:

- Faktura proforma Nr 26 z dnia 31.05.2011 roku na kwotę 1 899,00 zł. - przedpłata na poczet wyjazdu – 570 zł – dnia 07.06.2011r.
- Faktura Nr FV/83/2011 z dnia 1.07.2011 roku na kwotę 1 528 zł, a po uwzględnieniu przedpłaty – na kwotę 958,00 zł – zapłata dnia 08.07.2011r.

Do faktury załączono wykaz 7 pracowników biorących udział w wyjeździe integracyjnym. Pracownicy potwierdzili podpisem swój udział.

W trakcie kontroli Dyrektor Szkoły Podstawowej w Okunicy złożył oświadczenie (Akta kontroli Nr 8), że faktura na kwotę 1 528 zł dotyczy wyłącznie 7 pracowników szkoły wskazanych na liście tzn. z ZFŚS Szkoły Podstawowej w Okunicy nie finansowano pobytu w Dziwnówku innych osób niż wymienione w wykazie.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień rozdziału VII ust. 6 i 7 a następnie § 17 Regulaminu,
- w Regulaminie ZFŚS obowiązującym do 27.06.2011 roku (tzn. w czasie, w którym dokonano przedpłaty) nie wskazano możliwości wykorzystania środków funduszu na organizację spotkań integracyjnych.

Dofinansowanie powyższego wyjazdu można traktować - zgodnie z postanowieniami rozdziału IV ust. 1 Regulaminu - jako dofinansowanie wycieczek krajowych i zagranicznych w wysokości 30%, nie więcej niż 300 zł.

Wówczas w wyżej wymienionych przypadkach dofinansowanie mogło wynosić (w przeliczeniu na 1 uczestnika) – 65,49 zł, a nie 218,29 zł. Niemniej jednak faktycznie wyjazd miał miejsce w okresie, gdy powyższe zapisy już nie obowiązywały.

- Według Regulaminu obowiązującego od 28.06.2011 roku (tzn. w okresie faktycznego wyjazdu) – wydatki z tytułu wyjazdu integracyjnego można traktować jako udział w imprezach, o których mowa w § 11 pkt 4
- wydatki na wyjazdy integracyjne w 2011 roku zaplanowano w wysokości 1 468 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki w kwocie 1 528 zł przekraczają ustalony plan o 60 zł.

Spotkanie integracyjne na okoliczność Świąt Bożego Narodzenia

Zaliczka na zakup artykułów żywnościowych – 1000 zł – dnia 13.12.2011r. (brak określenia terminu rozliczenia).

19.12.2011r. - 77,85 zł – zwrot kwoty niewykorzystanej

19.12.2011r. - 922,15 zł – rozliczenie zaliczki

Do rozliczania załączono rachunki na konsumpcje i zakup artykułów spożywczych (z wyjątkiem 16,60 zł tj. wydatków niezgodnych z przeznaczeniem określonym we wniosku o zaliczkę tj. przeznaczonych na zakup serwetek i świec). Do rozliczenia załączono wykaz uczestników – 15 pracowników i 6 byłych pracowników.

Wydatki na imprezy okolicznościowe zaplanowano w wysokości 600 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z wydatkami na paczki dla dzieci wyniosły 1 422,15 zł, tzn. przekroczyły ustalony plan o 822,15 zł, co było niezgodne z § 6 i § 14 Regulaminu.

Świadczenie urlopowe – 11 395,21 zł

Z odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do czasu pracy nauczyciela oraz czasu zatrudnienia w danym roku szkolnym.

Świadczenie urlopowe:

lista z dnia 15.06.2011r. - 12 osób – 10 890,81 zł

lista z dnia 18.08.2011r. - 3 osoby – 504,40 zł (korekta świadczenia wakacyjnego)

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli zatrudnionych w całym roku szkolnym i w pełnym wymiarze czasu pracy wynosiła w 2011 roku 1 093,93 zł.

W wyniku kontroli wypłaconych w 2011 roku świadczeń urlopowych, w oparciu o wykaz pracowników Szkoły sporządzony przez pracownika Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach (Akta kontroli Nr 6) stwierdzono, że w 1 przypadku należnego świadczenia nie wypłacono pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy 20

września 2010 roku. W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatki na wypłatę świadczeń urlopowych zostały ujęte w planie wydatków działalności socjalnej na 2011 rok w wysokości 15 000 zł. Ich wypłata jest niezależna od stanowiska pracodawcy i komisji socjalnej. Wynika z obowiązków ustawowych i nie jest uzależniona od sytuacji socjalnej nauczyciela.

Wczasy pod gruszą – 4 400 zł

Listy z dnia 03 i 15.06.2011r. (emeryci i renciści) zatwierdzone przez Dyrektora:

nauczyciele (9 osób) – 1 600 zł

obsługa i administracja (6 osób) – 1 700 zł

Lista z dnia 13.06.2011r. (pracownicy) zatwierdzone przez Dyrektora:

obsługa i administracja (4 osoby) – 1 100 zł

Listy wypłat:

Nr 29/06/2011 z dnia 16.06.2011r. - na kwotę 1 100 zł, w tym 193 zł - podatek (P110205)

Nr 31/06/2011 z dnia 16.06.2011r. - na kwotę 1 700 zł (P110205)

Nr 31/06/2011 z dnia 16.06.2011r. - na kwotę 1 600 zł (P110205)

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- zgodnie z postanowieniami rozdziału VII ust. 6 i 7 Regulaminu – Pracodawca ustala:
 - o maksymalną kwotę poszczególnych rodzajów dopłat z funduszu w zależności od wielkości posiadanych środków
 - o na każdy rok kalendarzowy wysokość świadczeń socjalnych zależnie od wysokości dochodów.

W toku kontroli nie okazano ustalonej wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku.

W trakcie kontroli okazano podział na trzy grupy uprawnione do korzystania z ZFŚS (Akta kontroli Nr 2) oraz plan na 2011 rok (Akta kontroli Nr 3)

Świadczenia przyznawano w 4 różnych wysokościach tj. 100 zł, 150 zł, 200 zł, 300 zł, a pracodawca nie ustalił obowiązujących w 2011 roku wysokości poszczególnych dopłat. Okazano Tabele obowiązujące w 2010 roku (I grupa – 400 zł, II grupa – 380 zł, III grupa – 350 zł).

- w części przypadków stwierdzono brak związku wysokości świadczenia z sytuacją rodzinną i materialną pracownika, co było niezgodne z postanowieniami rozdziału VII ust. 2 np.:
 - o uprawniony (poz. 24 Tabeli) otrzymał świadczenie w wysokości 200 zł, pomimo że uprawniony osiągający dochód wyższy (poz. 12 Tabeli) otrzymał świadczenie w wysokości 300 zł
 - o uprawniony (poz. 14) otrzymał świadczenie w wysokości 200 zł, pomimo że uprawniony osiągający dochód niższy (poz. 16, 19, 20, 22) otrzymali świadczenia w wysokości 150 zł,
- w toku kontroli stwierdzono brak podań/wniosek o przyznanie świadczeń, o których mowa w rozdziale VII ust. 1 oraz rozdziale III ust. 2 lit. b) Regulaminu. Tym samym z żadnych dokumentów nie wynika, aby wnioski złożone przez pracowników zostały rozpatrzone przez zakładową komisję socjalną, o której mowa w rozdziale VII ust. 8
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą” przyznano w czerwcu 2011 roku. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem przyznanie tego świadczenia było uzależnione od trwającego nieprzerwanie 14 dni urlopu (rozdział VII ust. 4 Regulaminu), a okazane 3 wnioski o urlop zostały złożone dopiero w lipcu 2011 roku.
- wydatki na wypłatę „wczasów pod gruszą” zaplanowano w wysokości 6 000 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki nie przekraczają ustalonego planu.

- z okazanych uregulowań nie wynika, aby z możliwości korzystania z „wczasów” wykluczono nauczycieli. Jednak tej grupie pracowników świadczeń z powyższego tytułu nie przyznano. Niemniej jednak nie okazano również nierozpatrzonych lub odmownych wniosków nauczycieli w tej sprawie.

Wycieczki (dzieci) – 300 zł

Podania:

03.06.2011r. - dofinansowanie do wycieczki dziecka – całkowity koszt 350 zł

03.06.2011r. - dofinansowanie do wycieczki dziecka – całkowity koszt 350 zł

Pismo z dnia 14.06.2011r. Dyrektora Szkoły do Wydziału BiF o wypłatę po 150 zł.

Lista wypłat:

Nr 30/06/2011 z dnia 16.06.2011r. - na kwotę 300 zł, w tym 40 zł - podatek (P110205).

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień rozdziału VII ust. 6 i 7 Regulaminu,
- zgodnie z postanowieniami rozdziału IV ust. 1 fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony na finansowanie i dofinansowanie wycieczek krajowych i zagranicznych w wysokości 30%, nie więcej niż 300 zł.

W wyżej wymienionych przypadkach dofinansowanie powinno wynosić 105, a nie 150 zł. Ponadto z okazanych dokumentów nie wynika, aby uprawnieni przedstawili faktury, o których mowa w Regulaminie.

- z żadnych dokumentów nie wynika, aby podania złożone przez pracowników zostały rozpatrzone przez zakładową komisję socjalną, o której mowa w rozdziale VII ust. 8,
- wydatki na dopłatę do wypoczynku w 2011 roku zaplanowano w wysokości 1 000 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z

dofinansowaniem wycieczki pracownika nie przekroczyły ustalonego planu.

Wycieczki (pracownicy) – 210 zł

Podanie:

29.08.2011r. - dofinansowanie do wycieczki pracownika – całkowity koszt 700 zł

Pismo z dnia 19.10.2011r. Dyrektora Szkoły do Wydziału BiF o wypłatę 210 zł.

Lista wypłat:

Nr 70/10/2011 z dnia 19.10.2011r. - na kwotę 210 zł, w tym 38 zł - podatek (P110381).

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 Regulaminu,
- zgodnie z postanowieniami rozdziału § 11 pkt 3 fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony na finansowanie i dofinansowanie wycieczek krajowych i zagranicznych w wysokości 30%, nie więcej niż 300 zł.

W wyżej wymienionym przypadku dofinansowanie przyznano w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

- wydatki na dopłatę do wypoczynku zorganizowanego dla pracowników i ich dzieci w 2011 roku zaplanowano w wysokości 1 000 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z dofinansowaniem wycieczek dzieci wyniosły 510 zł tzn. nie przekroczyły ustalonego planu.

Dofinansowanie do aparatu ortodontycznego – 150 zł

Podanie:

11.06.2011r. - dofinansowanie do aparatu ortodontycznego syna.

Pismo z dnia 14.06.2011r. Dyrektora Szkoły do Wydziału BiF o wypłatę 150 zł.

Lista wypłat:

Nr 30/06/2011 z dnia 16.06.2011r. - na kwotę 150 zł, w tym 22 zł - podatek (P110205).

Powyższa lista zawierała błędne wskazanie rodzaju należności – jako dofinansowania do wycieczki.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- powyższy wydatek był niezgodny z przeznaczeniem środków Funduszu wskazanym w rozdziale IV Regulaminu,
- z żadnych dokumentów nie wynika, aby podanie złożone przez pracownika zostało rozpatrzone przez zakładową komisję socjalną, o której mowa w rozdziale VII ust. 8,
- wydatek powyższy nie został również ujęty w rocznym planie rzeczowo-finansowym, o którym mowa w rozdziale VI ust. 3 Regulaminu. Plan na 2011 rok stanowi Akta kontroli Nr 3.

Zapomogi losowe – 823 zł

Pismo z dnia 28.11.2011r. do Wydziału Budżetu i Finansów zatwierdzone przez Pana Grzegorza Jaska Dyrektora Szkoły – wypłaty dla 3 osób.

Lista wypłat:

Nr 77/11/2011 z dnia 29.11.2011r. - na kwotę 823 zł (P110434).

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 Regulaminu,
- zgodnie z postanowieniami rozdziału § 11 pkt 6 fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony na wypłatę bezzwrotnej pomocy finansowej dla osób uprawnionych znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej lub losowej,
- dofinansowanie dotyczyło zakupu opału i wynosiło – poz. 13 - ok. 30 % kosztów,

- poz. 11 – ok. 30% kosztów, poz. 12 – ok. 19% kosztów i nie miało powiązania z dochodami tzn. osoba o mniejszych dochodach (poz. 13) otrzymała dofinansowanie mniejsze niż osoba o dochodach większych (poz. 12),
- wydatki na zapomogi losowe w 2011 roku zaplanowano w wysokości 800 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki przekroczyły ustalony plan o 23 zł,
 - ponadto w planie finansowym a także na liście wypłat powyższe świadczenia zdefiniowano jako zapomogi losowe, przy czym § 22 Regulaminu wskazuje zdarzenia losowe jako: chorobę połączoną z dużymi wypadkami, wypadek, stratę w wyniku kradzieży, pożaru lub zalania mieszkania oraz innych osobistych wypadków losowych. (Prawidłowe definiowanie zapomóg ma wpływ na obowiązek podatkowy).

Pożyczki na cele mieszkaniowe – 4 700 zł

W 2011 roku zawarto 3 umowy pożyczek na cele mieszkaniowe:

- umowa z dnia 02.11.2011r. - 1 500 zł na remont i modernizację domu – wniosek z dnia 02.11.2011r.(na podstawie uchwały komisji z dnia 12.10.2009r. i na podstawie decyzji z 02.11.2011r.)
- umowa z dnia 17.10.2011r. - 1 200 zł na remont mieszkania – wniosek z dnia 17.10.2011r. – pożyczka dla Dyrektora (na podstawie uchwały komisji z dnia 18.10.2010r. i decyzji z 18.10.2011r.)
- umowa z dnia 10.10.2011r. - 2 000 zł na remont mieszkania – wniosek z dnia 05.10.2011r. (na podstawie uchwały komisji i decyzji z dnia 18.10.2010r.)

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pożyczkę na wniosek z dnia 17.10.2011r. - na kwotę 1 000 zł przyznano w wysokości wyższej tj. w kwocie 1 200 zł
- wnioski o przyznanie pożyczek złożono na nieobowiązujących drukach tzn. niezgodnie z § 24 ust. 3 Regulaminu
- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu

- w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 Regulaminu,
- pożyczki udzielano w kwocie nieprzekraczającej 2000 zł – zgodnie z § 24 ust. 3 Regulaminu,
 - pożyczki były udzielane na okres nieprzekraczający 2 lat – zgodnie z § 24 ust. 5 Regulaminu,
 - umowy zawierano według wzoru stanowiącego załącznik do Regulaminu,
 - w 2 przypadkach pożyczki zostały udzielone pracownikom, którzy nie spłacili pożyczki poprzedniej, co jest niezgodne z § 24 ust. 8 Regulaminu,
 - we wszystkich 3 przypadkach naliczono oprocentowanie pożyczek w wysokości 4% wartości pożyczki. Natomiast zgodnie z zapisami Regulaminu pożyczka jest oprocentowana 4% w skali roku.
 - umowy w sprawie pożyczek zawierały błędne odwołania do uchwał (komisji), które nie istniały. Według udzielonego w toku kontroli wyjaśnienia odwołanie powinno odnosić się do Regulaminu i decyzji Dyrektora Szkoły.
 - wydatki na pożyczki mieszkaniowe w 2011 roku zaplanowano w wysokości 8 000 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3).

Zapomogi jesienno - zimowe – 11 480 zł

Lista osób uprawnionych pracowników z dnia 28.11.2011r. zatwierdzona przez Pana Grzegorza Jaska Dyrektora Szkoły:

nauczyciele (12 osób) – 4 250 zł

obsługa i administracja (4 osoby) – 1 550 zł

W trakcie kontroli okazano 16 podań – daty od 29.11 do 02.12.2011r.

Lista osób uprawnionych – byłych pracowników z dnia 28.11.2011r. zatwierdzona przez Pana Grzegorza Jaska Dyrektora:

nauczyciele (9 osób) – 3 310 zł

obsługa i administracja (6 osób) – 2 400 zł

W trakcie kontroli okazano 11 podań

Listy wypłat:

Nr 78/12/2011 z dnia 1.12.2011r. - 3 360 zł (P110441)

Nr 78/12/2011 z dnia 1.12.2011r. - 2 350 zł (P110443)

Nr 79/12/2011 z dnia 1.12.2011r. - 5 770 zł, w tym 976 zł - podatek (P110441)

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 Regulaminu.

W trakcie kontroli okazano podział na trzy grupy uprawnione do korzystania z ZFŚS (Akta kontroli Nr 2) oraz plan na 2011 rok (Akta kontroli Nr 3)

Świadczenia przyznawano w 3 różnych wysokościach tj. 350 zł, 370 zł, 400 zł.

- w części przypadków stwierdzono brak związku wysokości świadczenia z sytuacją rodzinną i materialną pracownika, co było niezgodne z postanowieniami § 13 Regulaminu np.: uprawniony (poz. 8 Tabeli) otrzymał świadczenie w wysokości 350 zł, pomimo że uprawnieni osiągający dochód wyższy (poz. 11-12, poz. 17-19, poz. 24 Tabeli) otrzymali świadczenia w wysokości 370 zł i 400 zł.
- nie był również stosowany okazany podział na grupy stanowiący załącznik do Regulaminu – Akta kontroli Nr 2
- nie wszyscy uprawnieni złożyli podania (lub wnioski) o przyznanie świadczeń, o których mowa w § 15 Regulaminu tzn. w trakcie kontroli okazano 27 podań na 31 osób, którym przyznano zapomogi. Ponadto okazane podania zawierały daty od 29.11 do 02.12.2011r., tj. po zatwierdzeniu listy uprawnionych przez Dyrektora w dniu 28.11.2011r.
- W 1 przypadku (poz. 12) świadczenie wypłacono w wysokości 370 zł, pomimo że Dyrektor przyznał świadczenie w wysokości 400 zł

- wydatki na wypłatę zapomóg w 2011 roku zaplanowano w wysokości 20 000 zł (jako zapomogi na okoliczność świąt) – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z wypłatą zapomóg wiosenno-letnich wyniosły 22 430 zł tzn. przekroczyły ustalony plan o 2 430 zł, co było niezgodne z § 6 i § 14 Regulaminu.

Zakup paczek dla dzieci – 500 zł

Lista wypłat Nr 80/12/2011 z dnia 1.12.2011r. na kwotę 500 zł, w tym 90 zł – podatek (P110441)

Świadczenia przyznano w wysokości 100 zł na każde dziecko

Zgodnie z § 21 Regulaminu – dzieciom wymienionym w § 10 pkt 5, 6 i 7 można zakupić paczki mikołajkowe lub bony towarowe w wysokości ustalonej w planie finansowym na dany rok, zależnie od dochodów rodziców (prawnych opiekunów). Ww. forma pomocy materialnej przysługuje dzieciom w wieku od 1 do ukończenia 15 lat w danym roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 i § 21 Regulaminu,
- pracownicy otrzymali świadczenie w równej wysokości na dzieci do 15 roku życia,
- świadczenia wypłacono w formie pieniężnej zamiast w formie paczek lub bonów
- uprawnieni nie złożyli podań (lub wniosków) o przyznanie świadczeń, o których mowa w § 15
- wydatki na paczki dla dzieci zaplanowano w wysokości 600 zł – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3). Poniesione wydatki łącznie z wydatkami na spotkanie integracyjne wyniosły 1 422,15 zł tzn. przekroczyły ustalony plan o 822,15 zł, co było niezgodne z § 6 i § 14 Regulaminu.

Udział w koncercie – 440 zł

Pismo Dyrektora do Wydziału BiF z dyspozycją wypłaty. Do pisma załączono paragony fiskalne na kwotę 440 zł oraz potwierdzony wykaz pracowników deklarujących udział w koncercie.

Lista wypłat 104/12/2011 z dnia 27.12.2011r. - 8 osób po 55 zł – 440 zł

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- pracodawca nie ustalił wysokości świadczeń w zależności od wysokości dochodu w 2011 roku – na podstawie postanowień § 17 i § 21 Regulaminu,
- uprawnieni nie złożyli podań (lub wniosków) o przyznanie świadczeń, o których mowa w § 15 Regulaminu,
- wydatków na powyższy cel nie ujęto w planie finansowym – zgodnie z protokołem 1/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej w Okunicy (Akta kontroli Nr 3), co było niezgodne z § 6 i § 14 Regulaminu.

IV. Ustalenia końcowe

W trakcie kontroli, w związku z rozbieżnymi wyrokami w sprawie opodatkowania spotkań integracyjnych finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, złożono wnioski do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji indywidualnej.

Na powyższych ustaleniach protokołu kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Wykaz pracowników i przyznanych świadczeń w 2011 roku

Akta kontroli Nr 2 - Podział na trzy grupy uprawnionych do korzystania z ZFŚS

Akta kontroli Nr 3 - Plan na 2011 rok

Akta kontroli Nr 4 – Regulamin ZFŚS obowiązujący do 27 czerwca 2011 roku

Akta kontroli Nr 5 – Regulamin ZFŚS obowiązujący od 28 czerwca 2011 roku

Akta kontroli Nr 6 – Wykaz nauczycieli zatrudnionych w roku szkolnym 2010/2011

Akta kontroli Nr 7 – Wyjaśnienie w sprawie sposobu realizacji wymogu wynikającego z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.)

Akta kontroli Nr 8 – Oświadczenie w sprawie kosztów pobytu w Dziwnówku

Pan Grzegorz Jasek Dyrektor Szkoły Podstawowej w Okunicy został poinformowany o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Okunicy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli pod poz. 36/2013.

Pyrzyce, dnia 27.03.2013r.