

PROTOKÓŁ
kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej
im. Mikołaja Kopernika w Żabowie

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Walerowska Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 8/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 sierpnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 do 8 sierpnia 2011 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Żabowie.

W związku z pismem, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w dniu 29 lipca 2011 roku (Akta kontroli Nr 7), kontrolę przeprowadzono na przykładzie zorganizowanych przez pracodawcę spotkań i wyjazdów integracyjnych zorganizowanych w latach 2009-2011.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu na spotkania i wyjazdy integracyjne
- IV. Podsumowanie i wnioski końcowe

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Aktu założycielskiego Szkoły Podstawowej w Żabowie ustalono na mocy uchwały Nr LIII/354/94 Rady Miejskiej z dnia 11 lutego 1994 roku.

Uchwałą Nr VII/75/99 Rady Miejskiej z dnia 4 marca 1999 roku – z dniem 1 września 1999 roku przekształcono Szkołę Podstawową w Żabowie o strukturze organizacyjnej I-VIII w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej I-VI.

Stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej w Żabowie zajmuje Pan Tomasz Tyczkowski – powołany na stanowisko na podstawie zarządzenia Nr 758/2006 Burmistrza Pyrzyc z dnia 9 sierpnia 2006 roku na okres od 1 września 2006r. do 31 sierpnia 2011r.

II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od dnia 1 stycznia 2009 roku został podpisany przez pracowników-członków 2 organizacji związkowych (a także przez 2 członków załogi) i zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Żabowie, co stanowi o zgodności postępowania z wymogami przepisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.).

Regulamin nie zawierał daty zatwierdzenia i nie został wprowadzony w życie na podstawie zarządzenia.

Nadmienia się, że już w toku kontroli prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS w SP Żabów w 2007 roku stwierdzono, że nie zachowywano właściwej formy wydawania aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym tj. zarządzenia – zgodnie z przepisami działu VI rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Pomimo powyższego wskazania, Dyrektor Szkoły nadal nie podejmował zarządzeń w przypadku ustalania lub zmian obowiązującego Regulaminu, co umożliwia każdorazowe dostosowywanie okazywanego Regulaminu do zaistniałego stanu faktycznego.

Kontrolującemu okazano Regulamin (stanowiący Akta kontroli Nr 1) zgodnie, z którym w § 8 ustalono szeroki krąg osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS, w tym współmałżonków.

Ponadto w trakcie kontroli okazano dodatkowy różniący się od wskazanego pierwotnie zapis § 15 Regulaminu – Akta kontroli Nr 2.

Ponieważ okazane zapisy dotyczą tego samego okresu (tj. 2010 roku) a zarządzeń w sprawie zmian Regulaminu nie podejmowano nie można stwierdzić, od którego momentu powinna obowiązywać treść wskazana w Aktach kontroli Nr 2.

Kontrolującemu nie okazano odrębnych Tabel dopłat z ZFŚS obowiązujących w 2009 i 2011 roku. Na podstawie ustnych Wyjaśnień Dyrektora Szkoły ustalono, że w przypadku nie określenia nowych Tabel obowiązują Tabele z roku poprzedniego.

W związku z powyższą praktyką nie jest właściwe wpisywanie roku, którego Tabele dotyczą.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że:

- pierwsza z Tabel wymienionych w § 15 dotyczy wczasów krajowych, wycieczek, itp., a w przypadku Tabeli drugiej nie wskazano pomocy, której dotyczy.

Ponieważ obowiązujący Regulamin był wzorowany na Regulaminach wcześniejszych, można jedynie stwierdzić, że w pierwotnej treści Tabela nr 2 dotyczyła odpłatności pracownika do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie (*czyli nie dotyczyła analizowanych przypadków*)

Natomiast pierwsza Tabela:

- nie wskazuje od czego naliczać % dopłaty z ZFŚS (% kosztu wycieczki, czy dochodów, czy jakiejś kwoty bazowej),
- przy określaniu dochodu wskazano konkretne kwoty tzn. nie zastosowano tzw. „widełek”, co pozwala tylko domyślać się, że skoro np. określono świadczenie przy dochodzie w kwocie 500 zł i świadczenie przy dochodzie 800 zł, to w przypadku dochodu w kwocie 600 zł należy stosować zasadę określoną dla dochodu w kwocie 800 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, że ustalony Regulamin nie określa prawidłowo tj. jednoznacznie wysokości dofinansowania z ZFŚS.

- W przypadku spotkań i wyjazdów integracyjnych nie stwierdzono, aby przyznawanie pracownikom świadczeń z funduszu dokonywane było w uzgodnieniu z organizacją związkową zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych tzn. okazane listy uczestników (lub inne dokumenty) nie zawierały kwot dofinansowania i podpisu przedstawiciela organizacji związkowej.

W trakcie kontroli okazano ogólne oświadczenie (Akta kontroli Nr 9) podpisane przez przedstawicieli związków zawodowych świadczące o konsultowaniu i uzyskiwaniu zgody na organizowanie wyjazdów i spotkań.

- w Szkole Podstawowej w Żabowie nie prowadzono działalności socjalnej w oparciu o zatwierdzony roczny plan dochodów i wydatków, co było niezgodne z zapisem § 20 ust. 1 Regulaminu
- nie opracowano wzoru wniosku stanowiącego podstawę przyznawania pomocy z Funduszu na podstawie § 14 ust. 5 Regulaminu

III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu na spotkania i wyjazdy integracyjne

Na podstawie danych ewidencji księgowej i dowodów księgowych ustalono rodzaj i kwoty wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych SP Żabów na organizację spotkań i wyjazdów integracyjnych w latach 2009-2011.

Fakt odbycia wszystkich spotkań i wyjazdów potwierdzili pracownicy Szkoły w ankietach stanowiących odrębny od protokołu zbiór dowodów w sprawie (19 ankiet wypełnionych przez zastanych w okresie kontroli pracowników).

Zestawienie wyników ankiety z wykazami okazanymi przez Dyrektora Szkoły celem rozliczenia imprezy wskazuje różnice między potwierdzeniem uczestnictwa przez pracownika a listą uczestniczących okazaną w księgowości (w 10 przypadkach).

Jednak sam fakt zorganizowania spotkania został potwierdzony.

Zestawienie stanowi Akta kontroli Nr 4.

Rodzaj poszczególnych spotkań w latach 2009-2011 oraz koszty z nimi związane przedstawiono poniżej.

1. Wyjazd do Dziwnówka w dniach 8-10.04.2011 roku

Nota księgowa Nr 97/2011 z dnia 11.04.2011r. na kwotę 780,80 zł za przewóz osób w dniu 08.04.2011r. na trasie Pyrzyce-Dziwnówek-Pyrzyce. Notę opłacono w dniu 26.04.2011r.

Faktura VAT Nr 0072/2011/R z dnia 01.04.2011r. na kwotę 2 240,00 zł. W dniu 29.03.2011 roku zapłacono zaliczkę w kwocie 2 240,00 zł - 30% na podstawie Faktury proforma Nr 7 z dnia 22.03.2011r. na kwotę 7 470 zł za pobyt w Ośrodku Przedsiębiorstwo Usług Wczasowo – Lecznicznych i Rekreacji „Jantar”.

Faktura VAT Nr 0089/2011/R z dnia 12.04.2011r. na kwotę 5 488,00 zł – dopłata za pobyt w dniach 08.04.2011r. - 10.04.2011r.

Łącznie za pobyt w Ośrodku zapłacono 7 728,00 zł

Okazane faktury nie zawierają ceny jednostkowej w związku, z czym nie można ustalić liczby osób objętych płatnością. Okazana lista uczestników wycieczki zawiera wykaz 14 osób.

W wykazie umieszczono nazwisko Pana Tomasza Tyczkowskiego w związku z czym zarzut, że Dyrektor nie umieścił na liście siebie jest nieprawdziwy.

Na podstawie wykazu okazanego przez Dyrektora Szkoły (po uzgodnieniu z Ośrodkiem w Dziwnówku) stwierdzono, że na okazanej liście pracowników nie umieszczono 2 pracowników obecnych na wycieczce. Łącznie lista pracowników powinna zawierać wykaz 16 osób.

Dodatkowo w trakcie kontroli Dyrektor Szkoły okazał wykaz (przechowywany w dokumentacji Szkoły) 7 osób (w tym 5 współmałżonków) nie będących pracownikami szkoły a uczestniczącymi w wycieczce (plus kierowca).

Łączna liczba uczestników wyjazdu stanowiła 24 osoby (łącznie z kierowcą).

Wykazy uczestników, w tym wykaz potwierdzony faxem przez „Jantar” Dziwnówek stanowią Akta kontroli Nr 5.

Z Wyjaśnienia Pana Tomasza Tyczkowskiego (Akta kontroli Nr 6 – kserokopia) wynika, że wystawiona faktura obejmowała należność za wszystkich uczestników wyjazdu.

W związku z powyższym koszt jednostkowy wyjazdu wynosi 322,00 zł (za 24 osoby) za pobyt i 33,95 zł (za 23 osoby tj. bez kierowcy) za transport.

W dniu 20.04.2011 roku Dyrektor SP Żabów dokonał wpłaty 600,00 zł za autokar.

Następnie w dniu rozpoczęcia niniejszej kontroli tj. 03.08.2011 roku dokonał wpłaty 2 800,00 zł a w dniu 04.08.2011r. - 160,00 zł (Akta kontroli Nr 6 i Nr 4). Łącznie dokonano wpłat na kwotę 3 560 zł.

Wziąwszy pod uwagę, że:

- w SP Żabów opracowano Tabelę dopłat wykazaną w § 15 Regulaminu (w celu wyliczenia kwot dofinansowania kontrolujący stosował Tabelę drugą – z uwagi na dwie wersje, w wersji korzystniejszej dla pracownika - w związku z ustnym Wyjaśnieniem Dyrektora, z którego wynikało, że Tabela pierwsza wskazana w Regulaminie jest zbędna i niestosowana),
- w wyjeździe brały udział 3 osoby z poza osób uprawnionych do świadczeń, na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powinno wpłynąć 1 033,90 zł od osób „z zewnątrz” (2 x 355,95 zł i 1 x 322,00 zł) oraz 2 434,95 zł dopłaty od osób

uprawnionych (według okazanej kontrolującemu Tabeli korzystniejszej dla pracowników tj. (5 x 711,90 zł) – (5 x 480 zł) i (11 x 355,95 zł) – (11 x 240 zł).

Łącznie powinno wpłynąć – 3 468,85 zł

Z Wyjaśnienia Dyrektora SP Żabów (Akta kontroli Nr 6) nie wynika jasno, czy wpłata 2 800 zł dotyczy wyłącznie wyjazdu do Dziwnówka (tak sugeruje pierwsza część Wyjaśnienia) czy obu wyjazdów (na co wskazuje treść czwartego akapitu). W związku z rozbieżnościami w tej sprawie pobrano wyjaśnienie (stanowiące Akta kontroli Nr 3) w sprawie wskazania czyje wpłaty składają się na kwotę 3 400 zł.

Po uzyskaniu w dniu 8 sierpnia 2011 roku Wyjaśnień stanowiących Akta kontroli Nr 3 i Nr 10 oraz sprostowania Wyjaśnienia stanowiącego Akta kontroli Nr 11 stwierdzono, że w przypadku wyjazdu do Dziwnówka Dyrektor pobrał od uczestników wpłaty w kwocie 1 908,80 zł za pobyt (238,60 zł x 8) i 600 zł jako dobrowolne wpłaty za transport. Z łącznej kwoty 2 508,80 zł, na konto ZFŚS wpłacił część tj. 2 270,20 zł.

W SP Żabów nie stosowano dopłat wynikających z Tabeli wykazanej w § 15 Regulaminu. Wpłaty pobrano wyłącznie od współmałżonków i osób „z zewnątrz”. Pracownikom sfinansowano 100% kosztów pobytu. Z Wyjaśnienia wynika, że Tabela jest stosowana w celu przyznawania świadczeń w sprawach indywidualnych (zapomogi, dofinansowanie wyjazdów dzieci) i nie dotyczy wyjazdów i spotkań integracyjnych.

Możliwość dofinansowania wyjazdu z pominięciem kryterium socjalnego znajduje uzasadnienie w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 23 października 2008 roku (II PK 74/08).

Powyższe nie zmienia faktu, że

1. wymieniając w § 11 Regulaminu działalność, na którą przeznaczają się środki funduszu, nie wskazano spotkań i wyjazdów integracyjnych. A zbliżone do tematu zapisy:

- w § 11 lit. e wskazują, że środki funduszu przeznaczają się na wypoczynek w dni wolne od pracy, w tym na wycieczki – koszty przejazdu, czyli nie na pokrycie całego kosztu wycieczki,
- w § 11 lit. f i g wskazują, że środki funduszu przeznaczają się na działalność kulturalno-oświatową w tym na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe oraz na imprezy sportowe, czyli nie na wszystkie spotkania integracyjne.

Innych zapisów Regulaminu (a także rocznego planu wydatków), które mogłyby wskazywać spotkania i wyjazdy integracyjne nie ustalono.

2. ustalony Regulamin nie wskazywał, iż Tabele dopłat dotyczą wyłącznie spraw indywidualnych. Stąd czytając Regulamin obiektywnie i wprost, Tabele powinny być stosowane do wszystkich form pomocy, a dofinansowanie z ZFŚS przysługiwało również współmałżonkom.

Dyrektor SP Żabów okazał kontrolującemu fragmenty protokołów z posiedzenia Rady Pedagogicznej, z których wynika, że o zwrot 100% dofinansowania kosztów wyjazdów integracyjnych zabiegali sami pracownicy – Akta kontroli Nr 10.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że ustalony w Wyjaśnieniu (Akta kontroli Nr 3) koszt jednostkowy pobytu w Dziwnówku nie odpowiada kosztom faktycznym.

Łącznie według wyliczeń kontrolującego:

- z uwzględnieniem Tabeli dopłat - na rachunek Funduszu powinna wpłynąć kwota 3 468,85 zł,
- stosując zasadę wskazaną przez Dyrektora SP Żabów w Wyjaśnieniu (pracownicy otrzymują 100% dofinansowania, a pozostali uczestnicy wnoszą pełną odpłatność) na rachunek Funduszu powinna wpłynąć kwota 2 813,65 zł (7 x 355,95 zł i 1 x 322,00 zł - kierowca).

Wpłata dokonana przez Dyrektora Szkoły stanowi kwotę 2 270,20 zł i jej wyliczenie nie odpowiada żadnej z wyżej przedstawionych metod.

Nadmienia się, że w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie określono szczególnych zasad dofinansowania samych dojazdów, w związku z czym potraktowane je jako łączny koszt wczasów.

Na uwagę zasługuje fakt, że pomimo wpłaty dokonanej przez Dyrektora, wszyscy pracownicy, którzy wypełnili ankiety w trakcie niniejszej kontroli (w dniu 03.08.2011r.), a oni sami lub ich małżonkowie byli uczestnikami wyjazdu, nie wskazali lub nie pamiętali, aby dokonywali jakichkolwiek wpłat na poczet dofinansowania wycieczki, która odbyła się w kwietniu tego roku (czyli zaledwie 4 miesiące wcześniej).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- w związku z tym, że Dyrektor Szkoły Podstawowej w Żabowie przedłożył w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach listę uczestników wyjazdu

niezgodną ze stanem faktycznym, pracownicy Wydziału obsługujący ZFŚS Szkoły nieprawidłowo naliczyli i odprowadzili podatek dochodowy od osób fizycznych,

- na wpłatach dokonywanych przez Dyrektora Szkoły nie powinna występować jako zleceniodawca wpłaty Szkoła Podstawowa w Żabowie. Gdyby wpłacającym była Szkoła wówczas jej wpłata powinna mieć odzwierciedlenie w ewidencji księgowej i sprawozdawczości Szkoły, a pobieranie jakichkolwiek wpłat przez Szkołę z pominięciem ich zarejestrowania w urządzeniach księgowych jest niezgodne z prawem,
- zgodnie z § 15 Regulaminu – dopłata do wczasów zorganizowanych wyklucza możliwość korzystania z wczasów organizowanych we własnym zakresie.

Tymczasem na podstawie list wypłat „wczasów pod gruszą” z 2011 roku stwierdzono, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli - 3 osoby biorące udział w wyjeździe zorganizowany do Dziwnówka otrzymały również dofinansowanie w formie „wczasów pod gruszą” w łącznej kwocie 800 zł brutto.

2. Spotkanie integracyjne w dniu 22.06.2011 roku

Fakturę Nr 338/2011 z dnia 28.06.2011r. na kwotę 600 zł za posiłki obiadowe zapłacono dnia 30.06.2011r. Faktura nie zawiera liczby posiłków, których dotyczy.

Do faktury załączono listę 25 uczestników korzystających z posiłku. Załączona lista nie została potwierdzona przez osoby na niej wskazane.

Spośród 19 pracowników, którzy złożyli oświadczenie w sprawie uczestnictwa w spotkaniu, w 1 przypadku pracownik poświadczył obecność pomimo, że zgodnie z okazanym przez Dyrektora Szkoły wykazem – na spotkaniu nie był obecny. W pozostałych przypadkach oświadczenia odzwierciedlały stan wynikający z wykazu.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

3. Impreza integracyjna z okazji DEN w dniu 14.10.2010 roku

Dnia 13 października 2010 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 1 300 zł z przeznaczeniem na powyższy cel.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 25 października 2010 roku:

- wydatki – 1 300,00 zł tj.:

Rachunek Nr 40/2010 z dnia 14.10.2010r. (usługa gastronomiczna) – 1 100,00 zł

Rachunek Nr 6/2010 z dnia 14.10.2010r. (udo z kurczaka – 10 kg) – 200,00 zł

Do rozliczenia załączono wykaz 19 pracowników uczestników spotkania. Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnictwa.

Faktura za usługi gastronomiczne nie zawierała ilości posiłków (tj. ceny jednostkowej).

Spośród 19 pracowników, którzy złożyli oświadczenie w sprawie uczestnictwa w spotkaniu, w 3 przypadkach pracownicy poświadczali obecność pomimo, że zgodnie z okazanym przez Dyrektora Szkoły wykazem – na spotkaniu nie byli obecni. W pozostałych przypadkach oświadczenia odzwierciedlały stan wynikający z wykazu.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

4-5. Przewóz pracowników do kina oraz impreza integracyjna z okazji Dnia Kobiet

Dnia 5 marca 2010 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 1 200 zł z przeznaczeniem na powyższy cel.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 17 marca 2010 roku:

- środki niewykorzystane – 227,62 zł

- wydatki – 972,38 zł tj.:

Nota księgowa Nr 49/2010 z dnia 08.03.2010r. (transport) – 300,00 zł

Faktura 1837/10/VAT z dnia 08.03.2010r. (rolada) – 38,58 zł

Faktura 189/2010/PH/104021 z dnia 05.03.2010r. (usługa gastronomiczna) – 399,80zł

Faktura VAT 561/S/2010 z dnia 05.03.2010r. (bilety do kina) – 218,69 zł

Do rozliczenia załączono wykaz 18 pracowników uczestniczących w wyjeździe do kina. Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnictwa. Faktura za bilety również dotyczyła 18 osób.

Faktura za usługi gastronomiczne nie zawierała ilości posiłków (tj. ceny jednostkowej).

Poza wykazem uczestników wyjazdu do kina nie okazano odrębnego wykazu uczestników spotkania integracyjnego z okazji Dnia Kobiet. Niemniej jednak część pracowników potwierdziła swój udział w spotkaniu, w związku z czym brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Spośród 19 pracowników, którzy złożyli oświadczenie w sprawie uczestnictwa w wyjeździe do kina, w 3 przypadkach pracownicy ujęci w wykazie zaprzeczyli uczestnictwu w wyjeździe. W pozostałych przypadkach oświadczenia odzwierciedlały stan wynikający z wykazu.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkań.

Niemniej jednak z Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły (Akta kontroli Nr 6, Nr 10, Nr 11) wynika, że posiłki w kwocie przekraczającej 25 zł lub 20 zł uiszczali zamawiający, a całość rachunku na kwotę 399,80 zł opłacił Dyrektor w kasie lokalu.

Nadmienia się, że:

- ani Regulamin ZFŚS ani inne udokumentowane ustalenia przedstawicieli załogi lub związków zawodowych nie zabraniały sfinansowania kosztu posiłku powyżej umówionych 25 zł czy 20 zł,
- średni koszt posiłku wynosił 22,21 zł (np. gdyby wszyscy zamawiali to samo).

Nie wyklucza to jednak sytuacji, gdzie np. 5 osób dokonało zamówienia za 5 zł a 13 osób za 28,83 zł. Suma stanowi kwotę zgodną z fakturą tj. 399,80 zł, lecz kwota zebrana od uczestników spotkania na pokrycie kosztu przekraczającego 20 zł stanowi wówczas 114,79 zł.

Część kosztów posiłku w wysokości kwoty zebranej od uczestników spotkania, a składającej się na łączną wartość wyrażoną w fakturze w kwocie 399,80 zł, powinna być zwrócona na rachunek funduszu.

W związku z brakiem kwot jednostkowych zamówienia lub wykazu przyznanych świadczeń odrębnie dla każdej osoby, wpłaty 227,00 zł dokonanej przez Dyrektora SP Żabów (w trakcie

kontroli) a wynikającej z Wyjaśnienie stanowiącego Akta kontroli Nr 11 i Nr 12, nie można zweryfikować. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że dotyczy ona zwrotu kosztów przejazdu i konsumpcji za współmałżonków oraz dopłaty do posiłków.

Ponieważ 3 osoby zaprzeczyły uczestnictwu w wyjeździe, pomimo że były ujęte na liście sporządzonej przez Dyrektora Szkoły (a zakupiono 18 biletów), w wyjeździe mogły brać udział co najmniej 3 osoby z poza grona pracowników, co potwierdza Wyjaśnienie stanowiące Akta kontroli Nr 12. Według złożonego Wyjaśnienia – prawdopodobnie byli to wyłącznie współmałżonkowie.

Wykaz uczestników powinien zawierać (do celów podatkowych) faktyczną wartość udzielono dofinansowania tzn. u jednych osób będzie to 25 zł (bo za resztę zapłacili sami), a u innych np. 10 zł).

6. Organizacja spotkania integracyjnego w dniu 25.06.2010 roku

Dnia 24 czerwca 2010 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 1 200 zł z przeznaczeniem na powyższy cel.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 7 lipca 2010 roku:

- środki niewykorzystane – 25,00 zł
- wydatki – 1 175,00 zł tj.:

Rachunek Nr 1/2010 z dnia 25.06.2010r. (konsumpcja) – 150,00 zł

Faktura VAT Nr 70/10 z dnia 24.06.2010r. (tort) – 25,00 zł

Faktura VAT Nr 12/2010 z dnia 25.06.2010r. (usługa gastronomiczna) – 1 000,00 zł

Do rozliczenia załączono wykaz 23 pracowników uczestników spotkania. Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnictwa.

Faktura za usługi gastronomiczne i konsumpcję nie zawierała ilości posiłków (tj. ceny jednostkowej).

19 pracowników, którzy złożyli oświadczenie w sprawie uczestnictwa w spotkaniu, poświadczyło stan wynikający z wykazu.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

7. Spotkanie integracyjne w dniu 03.02.2009 roku

Faktura Nr 33/2009 z dnia 23.02.2009 roku za obiady (22 szt.) na kwotę ogólną 163,37 zł.

Z opisu faktury wynika, że obiady zakupiono na spotkanie integracyjne w dniu 03.02.2009r. Do faktury nie załączono wykazu uczestników spotkania.

W związku z potwierdzeniem uczestnictwa w spotkaniu przez część pracowników brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

8. Spotkanie integracyjne w marcu 2009 roku

Faktura VAT Nr 41/09 z dnia 06.03.2009r. na kwotę 40 zł.

Z opisu faktury wynika, że torty zakupiono na spotkanie integracyjne.

Do faktury nie załączono wykazu uczestników spotkania.

W związku z potwierdzeniem uczestnictwa w spotkaniu przez część pracowników brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

9. Wyjazd integracyjny do Karpacza w dniach 30.04-03.05.2009 roku

Faktura Nr 143/05/09 z dnia 11.05.2009 roku na kwotę 2 193,50 zł (zapłacona dnia 15.05.2009r.) – usługa transportowa do Karpacza

Faktura Nr FV/7/09 z dnia 23.02.2009 roku na kwotę 3 600,00 zł (zapłacona dnia 05.03.2009r.) – zaliczka za noclegi

Do faktury załączono wykaz 21 osób (w tym Pan T. Tyczkowski). Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnika wycieczki.

Dnia 30 kwietnia 2009 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 4 200 zł z przeznaczeniem na spotkanie integracyjne.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 5 maja 2009 roku.

Faktura Vat Nr FV/16/09 z dnia 03.05.2009r. (za wyżywienie w trakcie pobytu w Karpaczu) – 4 200,00 zł. Faktura nie zawierała liczby posiłków.

Do faktury załączono wykaz 21 osób (w tym Pan T. Tyczkowski). Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnika wycieczki i różni się od wykazu załączonego do faktury za noclegi o jednego uczestnika.

Dodatkowo w trakcie kontroli Dyrektor Szkoły okazał wykaz (przechowywany w dokumentacji Szkoły) 10 osób (w tym 6 współmałżonków) nie będących pracownikami szkoły a uczestniczącymi w wycieczce.

Wykazy uczestników stanowią Akta kontroli Nr 8.

Łączna liczba uczestników wyjazdu stanowiła 30 osób a łączny koszt wycieczki 9 993,50 zł

W trakcie kontroli nie udało się uzgodnić wykazu uczestników z Domem Gościnnym „Na skrócie”.

Przyjęto, że okazany wykaz 31 osób po skorygowaniu o 2 osoby tj.:

- jednego z pracowników, który został ujęty w jednym z wykazów oraz w wyjaśnieniu stanowiącym Akta kontroli Nr 4 pomimo, że nie był uczestnikiem wycieczki według podpisanego oświadczenia,
 - jednego pracownika, który zrezygnował z wyjazdu
- powinien liczyć 30 osób bez kierowcy.

Uwzględniając Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły, że jeden z uczestników sam opłacał swój pobyt, koszt jednostkowy wyjazdu wynosi 268,97 zł za pobyt i wyżywienie oraz 73,12 zł za transport.

Ustalając powyższe koszty uwzględniono złożone Wyjaśnienie pomimo, że koszt jednostkowy za pobyt i wyżywienie w łącznej kwocie 7 800 zł wskazywałby raczej na opłatę za 30 osób po 260 zł a nie 29 osób po 268,97 zł.

Wziąwszy pod uwagę, że:

- drugą Tabelę dopłat wykazaną w § 15 Regulaminu obowiązującego od 01.01.2009 roku (pomimo, że nie wynika to jednoznacznie z Regulaminu, a tytuł Tabeli wskazuje na rok 2010),
- w wyjeździe brały udział 4 osoby z poza osób uprawnionych do świadczeń, na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powinno wpłynąć 1 099,39 zł od osób „z zewnątrz” (3 x 268,97 zł) i (4 x 73,12 zł) oraz 4 694,34 zł dopłaty od osób uprawnionych (według Tabeli dopłat załączonej do Regulaminu obowiązującego od 1.01.2009 roku) tj.:
 - pracownicy wraz ze współmałżonkami:
(5 x 684,18 zł) – (5 x 300 zł) i (1 x 684,18 zł) - (1 x 420,00 zł) = 2 185,08 zł
 - pracownicy podróżujący, którym nie towarzyszył uprawniony członek rodziny:
(11 x 342,09 zł) – (11 x 150 zł) i (3 x 342,09 zł) – (3 x 210,00 zł) = 2 509,26 zł

Łącznie powinno wpłynąć – 5 793,73 zł

Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów (Akta kontroli Nr 6) brzmi: *„...W odniesieniu do zorganizowanej wycieczki w 2009 roku do Karpacza wobec upływu czasu nie jestem w stanie szczegółowo wyjaśnić braku zwrotu kosztów za osoby z poza szkoły. Byłem przekonany, że dokonaliśmy zwrotu wpłacającym małżonkom pracowników i osobom z zewnątrz. Ponieważ wpłaty dokonywane były bez dowodów wpłat, a przy zwrotach nie żądano pokwitowań...”*

Przyjmując powyższe Wyjaśnienie należało stwierdzić, że obecnie dłużnikiem wobec ZFŚS są uczestnicy wyjazdu, którym zwrócono wpłacone pieniądze pomimo, że kwoty te powinny zasilić stan środków Funduszu. Jednak dnia 8 sierpnia 2011 roku Dyrektor SP Żabów sprostował wcześniejsze Wyjaśnienie (Akta kontroli Nr 4, Nr 10 i Nr 11).

Z dodatkowych Wyjaśnień wynika, że w SP Żabów nie stosowano dopłat wynikających z Tabeli wykazanej w § 15 Regulaminu. Wpłaty pobrano wyłącznie od osób „z zewnątrz”. Pracownikom i współmałżonkom sfinansowano 100% kosztów pobytu. Z Wyjaśnienia wynika (analogicznie jak w przypadku wyjazdu do Dziwnówka), że Tabela jest stosowana w celu przyznawania świadczeń w sprawach indywidualnych (zapomogi, dofinansowanie wyjazdów dzieci) i nie dotyczy wyjazdów i spotkań integracyjnych.

Uwagi w tym zakresie, dotyczące zapisów regulaminowych, opisano w pkt 1 niniejszego rozdziału.

Łącznie według wyliczeń kontrolującego:

- z uwzględnieniem Tabeli dopłat - na rachunek Funduszu powinna wpłynąć kwota 5 793,73 zł,
- stosując zasadę wskazaną przez Dyrektora SP Żabów w Wyjaśnieniu (pracownicy i współmałżonkowie otrzymują 100% dofinansowania) na rachunek Funduszu powinna wpłynąć kwota 1 099,39 zł (3 x 268,97 zł) i (4 x 73,12 zł).

Wpłata dokonana przez Dyrektora Szkoły stanowi kwotę 1 063,04 zł i jej wyliczenie nie odpowiada żadnej z wyżej przedstawionych metod.

Uwagi dotyczące wpłaty zostały opisane w końcowej części pkt 1 niniejszego rozdziału.

Również w przypadku wyjazdu do Karpacza stwierdzono, że 4 osoby biorące udział w wyjeździe otrzymały ponadto dofinansowanie w formie „wczasów pod gruszą” w łącznej kwocie 1 100 zł brutto.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem dopłata do wczasów zorganizowanych wyklucza możliwość korzystania z wczasów organizowanych we własnym zakresie.

10. Spotkanie integracyjne z okazji zakończenia roku szkolnego w dniu 19.06.2009 roku

Dnia 19 czerwca 2009 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 1 000 zł z przeznaczeniem na spotkanie integracyjne.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 25 czerwca 2009 roku.

- środki niewykorzystane – 220,00 zł
- wydatki – 780,00 zł tj.:

Faktura Vat Nr 48/P z dnia 19.06.2009r. (konsumpcja) – 780,00 zł. Faktura nie zawierała liczby posiłków.

Do faktury załączono wykaz 27 osób. Wykaz nie zawierał potwierdzenia uczestnika spotkania.

Spośród 19 pracowników, którzy złożyli oświadczenie w sprawie uczestnictwa w spotkaniu, w 1 przypadku pracownik poświadczył obecność pomimo, że zgodnie z okazanym przez Dyrektora Szkoły wykazem – na spotkaniu nie był obecny, a w 1 przypadku pracownik zaprzeczył swojej obecności. W pozostałych przypadkach oświadczenia odzwierciedlały stan wynikający z wykazu.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

11-12. Spotkanie integracyjne z okazji DEN oraz z okazji Andrzejek

Dnia 9 września 2009 roku Dyrektor Szkoły pobrał zaliczkę w kwocie 1 000 zł.

Rozliczenie zaliczki przedłożono dnia 7 grudnia 2009 roku:

- środki niewykorzystane – 337,50 zł
- wydatki – 662,50 zł tj.:

Faktura Vat Nr 29/2009 z dnia 13.10.2009r. na kwotę 170,50 zł (konsumpcja – brak wskazania ilości posiłków)

Rachunek Nr 24/2009 z dnia 27.11.2009r. na kwotę 492,00 zł (towary wymienione na fakturze w ilości 24 szt. lub 48 szt.)

Z opisu faktur wynika, że posiłki zakupiono na spotkania integracyjne.

Do faktur nie załączono wykazu uczestników spotkań.

W związku z potwierdzeniem uczestnictwa w spotkaniu przez część pracowników brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkań.

13. Spotkanie integracyjne w dniu 17.11.2009 roku

Rachunek Nr 23/2009 z dnia 23.11.2009r. na kwotę 100 zł – udo z kurczaka – ilość 20

Z opisu faktury wynika, że posiłek zakupiono na spotkanie integracyjne w dniu 17.11.2009r.

Do faktury nie załączono wykazu uczestników spotkania.

W związku z potwierdzeniem uczestnictwa w spotkaniu przez część pracowników brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

14. Spotkanie integracyjne z okazji Świąt Bożego Narodzenia w 2009 roku

Faktura VAT Nr 86/12/09 z dnia 17.12.2009r. na kwotę 347,00 zł (konsumpcja).

Faktura nie zawiera liczby posiłków.

Z opisu faktury wynika, że posiłek zakupiono na spotkanie integracyjne.

Do faktury nie załączono wykazu uczestników spotkania.

W związku z potwierdzeniem uczestnictwa w spotkaniu przez część pracowników brak jest podstaw do twierdzenia, że spotkanie nie odbyło się.

Z okazanych dokumentów nie wynika, aby pracownicy dokonywali dopłat na poczet ww. spotkania.

IV. Podsumowanie i wnioski końcowe

Oceniając stan faktyczny zawarty w okazanych dokumentach źródłowych, oświadczeniach pracowników oraz wyjaśnieniach Dyrektora Szkoły Podstawowej w Żabowie (pomijając opisane w rozdziale II nieprawidłowości dotyczące Regulaminu ZFŚS oraz przyznawanie świadczeń) stwierdzono, że:

1. Część uczestników spotkań i wyjazdów dokonywała wpłat na ręce Dyrektora Szkoły, co potwierdził Pan T. Tyczkowski.
2. W wyjazdach uczestniczyły osoby z poza grona osób uprawnionych.
Powyższe nie jest zabronione, pod warunkiem dokonania prawidłowych tj. bieżących i adekwatnych rozliczeń finansowych, co w analizowanych przypadkach nie zostało spełnione.
3. Fakt wydatkowania środków z ZFŚS SP w Żabowie z przeznaczeniem na spotkania i wyjazdy integracyjne oraz ustalenie kwoty dofinansowania na ten cel nie znajduje uzasadnienia w obowiązującym Regulaminie.
4. Pracownikom biorącym udział w wycieczce wypłacono ponadto „wczasy pod gruszą” w łącznej kwocie 1 900 zł.

5. Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które nie zostały na bieżąco wpłacone na konto Funduszu stanowią kwotę co najmniej 3 876,69 zł (stosując zasady dofinansowania wskazane przez Dyrektora SP Żabów - korzystniejsze dla uprawnionych, lecz nie wynikające z Regulaminu i nie obciążając kosztami noclegu i wyżywienia kierowcy proporcjonalnie pozostałych uczestników) z tytułu organizacji samych wycieczek. Wpłacono dotychczas 3 560,00 zł, z tego 2 960 zł w trakcie kontroli.
6. Wyliczona powyżej kwota 3 876,69 zł nie przesądza o wysokości kwoty, jaka faktycznie od uczestnika wyjazdu/spotkania została pobrana.
Powyższe wynika z faktu, że żaden pracownik nie wskazał wpłacanej kwoty, a uprawnienia Głównego specjalisty ds. kontroli uniemożliwiały pobieranie wyjaśnień od osób z poza grona nauczycielskiego.
7. Do czasu dokonania zwrotu (tj. nawet 2 lata) Dyrektor Szkoły mógł obracać środkami finansowymi nie stanowiącymi jego własności. Jednocześnie nie jest wiadome, w jakiej mierze do dokonania zwrotu środków przyczyniły się rozpoczęte czynności kontrolne.
8. Odbycie wszystkich spotkań integracyjnych potwierdzili pracownicy Szkoły, a także w Oświadczeniu stanowiącym Akta kontroli Nr 9 – przedstawiciele załogi i związków zawodowych. Zaufanie i rola zawodu pedagoga, w związku z podpisanymi przez pracowników oświadczeniami, stwarza kontrolującemu podstawę do stwierdzenia, że z ZFŚS nie finansowano imprez, których nie było – jak sugerowano w piśmie z dnia 29 lipca 2011 roku.
9. Stwierdzone różnice w wykazach pracowników biorących udział w spotkaniach lub brak tych wykazów oraz brak wskazania kwoty dopłaty uczestnika świadczą o braku należytej staranności w prowadzeniu dokumentacji ZFŚS przez pracodawcę i spowodowały nieprawidłowości w naliczaniu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Reasumując problem zawarty w piśmie z dnia 29 lipca 2011 roku, kontrolujący stwierdza, że pobieranie opłat od uczestników spotkań organizowanych w ramach wykorzystania ZFŚS (pomimo sfinansowania tych samych wydatków z Funduszu) oraz niedokonywanie bieżących oraz pełnych wpłat pobranej od uczestników spotkań gotówki miało miejsce.

W związku z opisanym w protokole stanem faktycznym i wnioskami kontrolującego, Dyrektor Szkoły Podstawowej w Żabowie wniósł w dniu 09.08.2011 roku sprostowanie Wyjaśnienia a w dniu podpisania protokołu dodatkowe Wyjaśnienia (Akta kontroli Nr 13).

Wyjaśnienie z dnia 10.08.2011 roku brzmi:

„W odniesieniu do protokołu kontroli problemowej przeprowadzonej w szkole podstawowej w Żabowie w dniach 03-08.08.2011 i zastrzeżeń tam zawartych wyjaśniam co następuje:

- 1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Żabowie został opracowany na podstawie wcześniej już istniejącego regulaminu. Regulamin został podpisany przez organizacje związkowe oraz członków załogi.*
- 2. Tabela dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została znowelizowana w 2011 r. po konsultacji z przedstawicielem związku zawodowego (ZNP). Wcześniej obowiązywała tabela z roku ubiegłego.*
- 3. Pierwsza z tabel wymieniona w § 15 Regulaminu która dotyczy dopłat za kolonie, obozy, sanatoria, itp. nie była stosowana w praktyce. Nie dotyczy ona przyznawanych środków na spotkania i wyjazdy integracyjne które, w porozumieniu z załogą były finansowane dla pracowników w całości z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.*
- 4. Wszystkie wyjazdy i spotkania integracyjne były wcześniej omawiane i uzgadniane, bądź to na posiedzeniach Rady Pedagogicznej (w punkcie sprawy różne) lub bezpośrednio z członkami załogi. Powstawały listy uczestników i na tej podstawie organizowano późniejsze spotkania i wyjazdy. Listy wywieszane były w pokojach nauczycielskich dlatego przedstawiciele związków zawodowych mieli pełną informację na temat spotkań i wyjazdów organizowanych przez Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych, nigdy żaden przedstawiciel związków zawodowych nie zgłosił żadnych zastrzeżeń.*
- 5. W szkole istniał ogólny plan dochodów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynikający z wysokości odpisu jaki powinien być przyznany szkole. Wydatki z funduszu wynikały z bieżących potrzeb pracowników (zapomogi losowe, pożyczki mieszkaniowe), oraz z świadczeń przyznawanych corocznie na zaopatrzenie wiosenno-letnie i jesienno-zimowe. Uwzględniano w tych wydatkach również spotkania i wyjazdy integracyjne. Pracownicy wypełniali odpowiednie oświadczenia dotyczące ich zarobków i na tej podstawie przyznawano im świadczenia socjalne. Wzór wniosku stanowiącego podstawę przyznania pomocy z funduszu § 14 ustęp 5 Regulaminu znajdują się w dokumentacji sekretariatu, do której w momencie kontroli nie miałem dostępu (sekretarka na urlopie).*

6. *Różnice wyników ankiet z listami uczestników spotkań i wyjazdów integracyjnych wynikają m.in. z:*
- a. *braku weryfikacji list uczestników wpisanych pierwotnie na listę z rzeczywistą ilością osób na spotkaniu lub wyjeździe.*
 - b. *ze względu na ilość spotkań i odległość w czasie istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia różnic w oświadczeniach członków załogi.*
 - c. *zdarzały się podwójne wpisy na listy uczestników wynikające z zapisywania się uczestników na tą samą imprezę lub wyjazd w pokoju nauczycielskim w Żabowie i Ryszewku.*
7. *Rozliczenie wyjazdów do Dziwnówka i Karpacza wg tabeli 1 § 15 Regulaminu nie było stosowane w kalkulacji wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przeznaczonych na ten cel. Po konsultacjach z członkami załogi postanowiono pokryć wyjazdy integracyjne w całości z funduszu socjalnego. Stosowana w szkole zasada pełnej odpłatności dla uczestników wyjazdów integracyjnych ze środków funduszu socjalnego ma uzasadnienie w wyroku Sądu Najwyższego z dn. 23.10.2008 r.(II PK 74/08) dotyczącego możliwości dofinansowywania wyjazdów integracyjnych z pominięciem kryterium socjalnego. Sąd zwraca uwagę, że działalność w postaci organizacji imprez masowych i wycieczek – mieści się w pojęciu działalności socjalnej jako rodzaj działalności rekreacyjnej względnie działalności w postaci różnych form krajowego wypoczynku. (§ 11 lit e, g Regulaminu) Kryterium socjalne, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stosowałem przy przyznawaniu indywidualnych świadczeń socjalnych § 15 tabela 2 Regulaminu. Zastosowanie zatem pełnej odpłatności za wyjazd integracyjny do Dziwnówka i Karpacza wyjaśnia powstałe różnice na które zwraca się uwagę w wynikach kontroli. Po skorygowaniu wydatków i wpłat współmałżonków i osób obcych rzeczywisty koszt jednostkowy pobytu w Dziwnówku jest zgodny z wyliczeniami osoby kontrolującej (322zł). Szczegółowe rozliczenie wyjazdu do Dziwnówka przedstawiłem w wyjaśnieniu złożonym 09.08.2011 r. Lista przedłożona w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego została uzupełniona o brakujące osoby. Byli to pracownicy szkoły i z tego tytułu nie były pobierane żadne opłaty, a wykaz przesłany przez ośrodek wypoczynkowy „Jantar” w Dziwnówku potwierdza ich obecność. Wpłacając na rachunek bankowy należną kwotę za wyjazd do Dziwnówka i wskazując zleceniodawcę – Szkoła Podstawowa w Żabowie nie miałem wiedzy, że spowoduje to różnicę w ewidencji księgowej i będzie niezgodne z prawem.*

8. Wyjaśniając § 15 Regulaminu zaznaczyłem że dofinansowanie wyjazdu do Dziwnówka i Karpacza zostało potraktowane jako spotkanie integracyjne (a nie wczasy zorganizowane), dlatego niektóre osoby otrzymały również dofinansowanie w formie „wczasów pod gruszą”.
9. Odnosząc się do zarzutu niezgodności liczby pracowników na spotkaniach integracyjnych z ich oświadczeniami wyjaśniam, że wszystkie spotkania integracyjne były wcześniej uzgadniane z przedstawicielami załogi. Zapisów na te spotkania dokonywano poprzez wpisy na listy, które znajdowały się w pokojach nauczycielskich (Ryszewko, Żabów). Bywało tak, że rzeczywista lista uczestników na danym spotkaniu mogła nie odpowiadać wcześniejszym zapisom (ktoś nie przyszedł na spotkanie, ktoś przyszedł w zamian). Zamawiając wcześniej posiłki nie mogłem być pewny ile osób zrezygnuje ze spotkania.
10. W odniesieniu do zarzutu niezgodności listy pracowników na wyjazd do kina w dniu 05.03.2010 informuję że być może zaistniała sytuacja na którą powołuję się we wcześniejszych wyjaśnieniach. Wyjaśniam również że nie jestem w stanie przypomnieć sobie faktycznych kosztów posiłków zamawianych w tym dniu.
11. Organizacja spotkań integracyjnych (punkt 6, 7, 8 protokołu kontroli) rozliczona jest w sposób zgodny z prawdą tj. przeznaczone na ten cel kwoty zostały wykorzystane prawidłowo a środki niewykorzystane zwrócone do kasy urzędu. W spotkaniach tych uczestniczyli uprawnieni do tego członkowie załogi.
12. Rozliczenie wyjazdu integracyjnego do Karpacza załączyłem w wyjaśnieniu złożonym w dniu 09.08.2011 r. wskazując tam że rozliczono pobyt osób obcych wpłacając kwotę 780 zł (3 x 260zł) oraz koszty przyjazdu za te osoby tj. kwotę 283,04 (70,76 x 4). Nieścisłość w wykazie osób uczestniczących w wyjeździe do Karpacza dotyczy jednej osoby i w związku z brakiem możliwości weryfikacji listy uczestników w/w wyjazdu należy przyjąć iż uczestniczyło w nim 30 osób plus jedna z osób obcych rozliczała się samodzielnie. Łączny koszt za pobyt w Karpaczu wynosi zatem 7800 zł co stanowi 260 zł za osobę. W wyżej wymienionych rozliczeniach przyjęto zasadę korzystną dla pracowników i ich rodzin (pokrycie w całości przejazdu i pobytu z ZFŚS).
13. Odnosząc się do uwag dotyczących spotkań integracyjnych w punktach od 10 do 14 protokołu kontroli wyjaśniam, że wszystkie wyliczenia pobranych środków

finansowych są prawidłowo rozliczone, a środki nie wykorzystane zostały zwrócone we właściwy sposób. Wszystkie spotkania odbyły się we wskazanych terminach, ale nie zostały potwierdzone przez uczestników na oddzielnych listach.

Podsumowując chciałbym zaznaczyć że jako dysponent środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ponoszę pełną odpowiedzialność za ich wydatkowanie. Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, które częściowo naprawiłem a pozostałe naprawię w sposób wskazany przez zalecenia pokontrolne. Większość uchybień powstała w sposób przeze mnie nie zamierzony i wynikała z braku dostatecznej wiedzy na temat zmieniających się przepisów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasad prawidłowego księgowania wydatkowanych środków. Pragnę zaznaczyć że większość działań podjęta przeze mnie w ramach dysponowania Funduszem Świadczeń Socjalnych miała na celu dobro pracowników i ich rodzin. W większości przypadków stosowałem zasadę pomocy socjalnej osobom najbardziej potrzebującym. Wszystkie osoby, które zwracały się do mnie o pomoc, a znajdowały się w trudnej sytuacji finansowej lub rodzinnej, taką pomoc otrzymały. Jest mi niezmiernie przykro i wyrażam ubolewanie z powodu zaistniałych nieprawidłowości, które nie powinny mieć miejsca gdyż jako dyrektor szkoły powinienem stać na straży prawidłowego wydatkowania środków funduszu”.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Akt kontroli:

- Akta kontroli Nr 1 – Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 1.01.2009 roku
- Akta kontroli Nr 2 – okazany dodatkowo zapis § 15 Regulaminu
- Akta kontroli Nr 3 – Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów
- Akta kontroli Nr 4 – Zestawienie wyników ankiety z wykazami okazanymi przez Dyrektora Szkoły
- Akta kontroli Nr 5 – Wykazy uczestników wyjazdu do Dziwnówka, w tym wykaz potwierdzony faxem przez „Jantar” Dziwnówek
- Akta kontroli Nr 6 – Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów z dnia 03.08.2011 roku
- Akta kontroli Nr 7 – Pismo z dnia 29 lipca 2011 roku
- Akta kontroli Nr 8 – Wykazy uczestników wyjazdu do Karpacza
- Akta kontroli Nr 9 – Oświadczenie przedstawicieli związków zawodowych
- Akta kontroli Nr 10 – Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów

Akta kontroli Nr 11 – Sprostowanie do Wyjaśnienia z dnia 03.08.2011 roku

Akta kontroli Nr 12 – Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów

Akta kontroli Nr 13 – Wyjaśnienie Dyrektora SP Żabów

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Żabowie Pan Tomasz Tyczkowski 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 podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Żabowie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Szkoły Podstawowej w Żabowie pod poz. 50/2011.

Pyrzyce, dnia 10.08.2011r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: