

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Mielęcinie

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Walerowska Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 22 sierpnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 29 sierpnia do 16 września 2011 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej w Mielęcinie w latach 2010 - 2011.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

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

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Szkoła Podstawowa w Mielęcinie została utworzona na mocy uchwały Nr LIII/351/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11 lutego 1994 r.

Z dniem 1 września 1999 roku Szkołę Podstawową w Mielęcinie o strukturze organizacyjnej I-VIII przekształcono w sześcioletnią Szkołę Podstawową o strukturze organizacyjnej I-VI.

Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 4 lutego 1998 roku uchwalono Statut Szkoły Podstawowej im. Władysława Broniewskiego w Mielęcinie.

Zmiany do powyższego Statutu zostały wprowadzone uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 1/99 z dnia 9 września 1999 roku
- Nr 2/2007 z dnia 26 czerwca 2007 roku
- Nr 3/2007 z dnia 25 września 2007 roku
- Nr 4/2007 z dnia 25 września 2007 roku
- Nr 5/2008 z dnia 29 września 2008 roku
- Nr 6/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku

- Nr 5/2009/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku
- Nr 11/2010/2011 z dnia 30 marca 2011 roku

Stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie powierzono Pani Beacie Kurowskiej – powołanej na stanowisko na podstawie zarządzenia Nr 1160/2010 Burmistrza Pырzyc z dnia 1 lipca 2010 roku na okres od 1 września 2010r. do 31 sierpnia 2015r.

We wcześniejszym okresie kontrolowanym obowiązki Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie pełniła w zastępstwie Pani Ewa Denisewicz.

II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 4 stycznia 2000 roku został podpisany przez pracownika - członka Związku Nauczycielstwa Polskiego i zatwierdzony przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie.

Kontrolującemu okazano Protokół z zebrania ogniska ZNP przy Szkole Podstawowej w Mielęcinie z dnia 14 grudnia 2009 roku, z którego wynika, że Pani Aniela Grzelka zastąpiła Prezesa ogniska ZNP na czas pełnienia przez Panią Ewę Denisewicz funkcji Dyrektora Szkoły.

Regulamin ZFŚS nie został wprowadzony w życie na podstawie zarządzenia Dyrektora Szkoły tj. zgodnie zasadami tworzenia aktów normatywnych opisanych w przepisach działu VI rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Zarządzeniem Nr 16/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie z dnia 29 listopada 2010 roku wprowadzono zmianę Do Regulaminu poprzez dodanie w rozdziale VI ust. 1 podpunktu „r”.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w podstawie prawnej 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)
 - c. ustawę z dnia 3 lipca 1984 roku o kulturze fizycznej, która została uchylona i w niewielkim stopniu dotyczy działalności socjalnej SP Mielęcín (podobnie jak powołana ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, w której ponadto błędnie wskazano datę uchwalenia (29 zamiast 25 październik 1991 roku) i poz. Dz. U. (49 zamiast 493).
- 2. wysokość corocznego odpisu dla nauczycieli określono jako 8% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe pomniejszonych o składki na ubezpieczenia społeczne zamiast 110% kwoty bazowej
 - 3. w Regulaminie nie przewidziano odpisu w wysokości 5% pobieranego nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego
 - 4. w rozdziale II ust. 2 Regulaminu wskazano, że odpis może być zwiększony o 6,25% na emerytów byłych pracowników administracji i obsługi oraz na każdą zatrudnioną osobę zaliczoną do I lub II grupy inwalidzkiej

Ostatecznie ani w Regulaminie, ani w innym dokumencie nie podjęto decyzji o tworzeniu powyższego odpisu. Pomimo tego, zwiększony odpis był naliczany.

- 5. w rozdziale IV ust. 1 lit. I Regulaminu dopuszczono możliwość dofinansowywania zakupów okolicznościowych, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.).

Niemniej jednak w latach 2010-2011 powyższych zakupów nie dokonywano.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych im. Władysława Broniewskiego w Mielęcínie oraz jego zmiana stanowią Akta kontroli Nr 1.

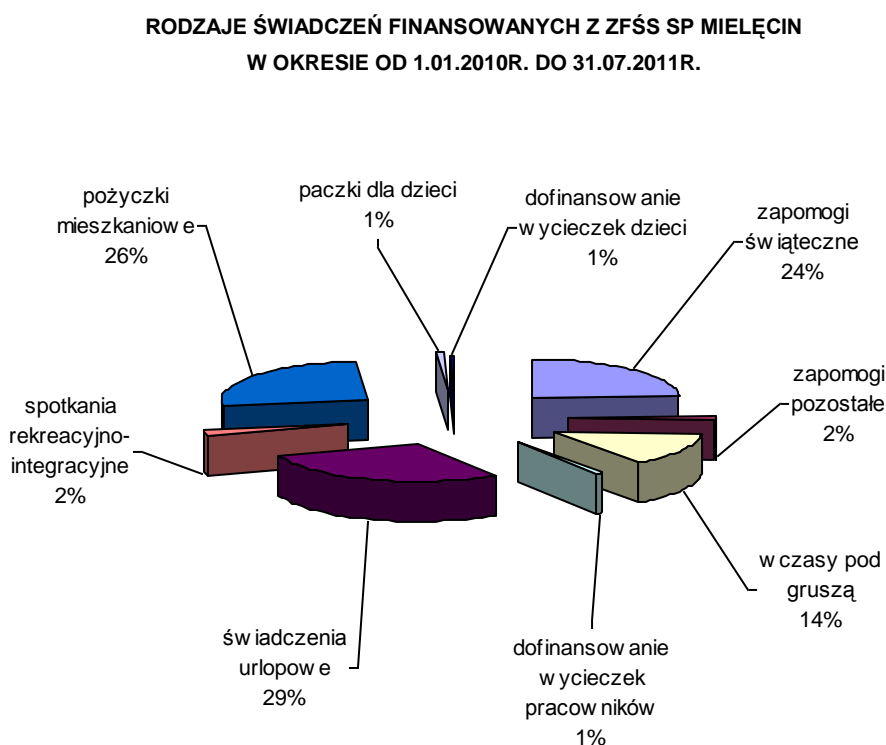
III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu

Na podstawie danych ewidencji księgowej i dowodów księgowych ustalono rodzaj i kwoty wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły

Podstawowej w Mielęcinie w okresie od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 lipca 2011 roku.

Graficzny schemat rodzaju finansowanych świadczeń przedstawiono poniżej.

Natomiast szczegółowe dane w powyższym zakresie zawierają Tabele stanowiące Akta kontroli Nr 2 i Nr 3.



Zasady przyznawania poszczególnych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej w Mielęcinie opisano poniżej.

III.1. Zapomogi świąteczne

2010 rok

W 2010 roku wypłacono zapomogi wiosenne i jesienno - zimowe w łącznej kwocie 15 486 zł: 7 870 zł w marcu i 5 930 zł w grudniu.

W 8 przypadkach dotyczących osób zatrudnionych oraz w przypadku 13 byłych pracowników (na ogółem 37 osób uprawnionych do otrzymania zapomóg wiosennych) stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- w Szkole Podstawowej w Mielęcinie opracowano odmienne, mniej korzystne tabele wysokości świadczeń dla emerytów i rencistów,

Skutek finansowy powyższego (bez 2 przypadków emerytów pracujących) przedstawia poniższa Tabela.

Według tabeli świadczeń dla emerytów i rencistów		Wysokość świadczeń – gdyby zastosowano kryteria obowiązujące pracowników	
ilość	Kwota	ilość	kwota
4	170	4	320
6	150	6	300
1	140	1	290
2	130	2	280

- w 2 przypadkach pracującym emerytom wypłacono świadczenia w kwocie 200 zł każde zamiast odpowiednio 290 zł i 300 zł
- w 1 przypadku wysokość świadczenia została zaniżona o 170 zł (wypłacono 150 zł zamiast 320 zł) – poz. 17 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w 1 przypadku wysokość świadczenia została zawyżona o 30 zł (wypłacono 300 zł zamiast 270 zł) – poz. 6 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w 4 przypadkach świadczenie przyznano w najniższej wysokości tj. 250 zł a następnie przeliczono adekwatnie do wymiaru zatrudnienie, co spowodowało wypłatę zapomogi:
 - w kwocie 190 zł zamiast 270 zł - poz. 15 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
 - w kwocie 70 zł zamiast 320 zł - poz. 4 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
 - w kwocie 80 zł zamiast 290 zł - poz. 12 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
 - w kwocie 30 zł zamiast 320 zł - poz. 16 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2

W 8 przypadkach na ogółem 37 osób uprawnionych do otrzymania zapomóg jesienno-zimowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- w 2 przypadkach pracującym emerytom wypłacono świadczenia w kwocie 170 zł każde zamiast po 220 zł
- w 1 przypadku wysokość świadczenia została zawyżona o 100 zł (wypłacono 270 zł zamiast 170 zł) – poz. 6 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w 5 przypadkach świadczenie przyznano w przeliczeniu na wymiar zatrudnienie (w tym w 4 przypadkach przyjmując za podstawę najniższą wysokość świadczenia), co spowodowało wypłatę zapomogi:
 - w kwocie 120 zł zamiast 170 zł - poz. 15 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2

- w kwocie 50 zł zamiast 320 zł - poz. 4 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w kwocie 40 zł zamiast 220 zł - poz. 12 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w kwocie 36 zł zamiast 320 zł - poz. 18 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2
- w kwocie 50 zł zamiast 170 zł - poz. 22 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2

2011 rok

W 2011 roku wypłacono zapomogi wiosenno - letnie w łącznej w kwocie 9 430 zł.

W wyniku analizy wypłaconych zapomóg stwierdzono, że w 3 przypadkach świadczenie przyznano w przeliczeniu na wymiar zatrudnienie (w tym w 2 przypadkach przyjmując za podstawę najniższą wysokość świadczenia), co spowodowało wypłatę zapomogi:

- w kwocie 70 zł zamiast 350 zł - poz. 4 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 3
- w kwocie 180 zł zamiast 250 zł - poz. 14 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 3
- w kwocie 30 zł zamiast 300 zł - poz. 15 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 3

Odmienne traktowanie w sferze socjalnej pracowników i emerytów, jak również zróżnicowanie wysokości świadczeń w zależności od wymiaru czasu pracy i stażu jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.). Nie są to kryteria socjalne i nie powinny decydować o przyznaniu oraz wysokości świadczenia.

Zapomogi zostały wydatkowane w ramach opracowanego planu dochodów i wydatków działalności socjalnej.

Ponadto kontrolującemu okazano protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej (2/2011 z dnia 12.04.2011r., 6/2010 z dnia 02.12.2010r., 1/2010 z dnia 15.03.2010r.) w sprawie przyznania powyższej pomocy podpisane przez:

- w 2 przypadkach – przez członków Komisji, w tym członka ZNP i Dyrektora
- w 1 przypadku przez Przewodniczącą Komisji, członka ZNP oraz w z. Dyrektora Szkoły

III.2. Zapomogi inne

W latach 2010 – 2011 (do dnia 31 lipca 2011 roku) wypłacono 4 zapomogi (w tym 3 zapomogi losowe) w łącznej kwocie 1 880 zł:

Kontrolującemu okazano:

- podania z prośbą o przydzielenie zapomóg,
- protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej (1/2011 z dnia 02.03.2011r., 6/2010 z dnia 02.12.2010r., 2/2010 z dnia 22.04.2010r.) w sprawie przyznania powyższej pomocy podpisane przez:
 - w 2 przypadkach – przez członków Komisji, w tym członka ZNP i Dyrektora
 - w 1 przypadku przez Przewodniczącą Komisji, członka ZNP oraz w z. Dyrektora Szkoły

W toku kontroli nie okazano kontrolującemu danych świadczących o przyznawaniu powyższych zapomóg według kryteriów w zależności od dochodu tj. zgodnie z zapisami protokołów komisji.

W Szkole Podstawowej w Mielęcinie w latach 2010 – 2011 opracowano plan finansowy, w którym ujęto zapomogi. Do dnia niniejszej kontroli nie przekroczono ogólnego planu wydatków na powyższy cel. Niemniej jednak podział zapomóg na: zapomogi bezzwrotne, fundusz losowy i fundusz zdrowotny bez ich doprecyzowania może budzić problemy interpretacyjne, np.:

- zapomoga na leczenie może być zakwalifikowana do każdej grupy,
- w 2010 roku nie były planowane zapomogi z funduszu zdrowotnego (według planu po zmianach), pomimo że wypłacono zapomogę na leczenie.

III.3. Dofinansowanie wycieczki dziecka

W okresie objętym kontrolą w 2 przypadkach dofinansowano wycieczkę dziecka w łącznej kwocie 640 zł.

Kontrolującemu okazano:

- protokół Nr 3/2010 z dnia 19.05.2010 roku z posiedzenia Komisji Socjalnej podpisany przez Przewodniczącą Komisji, członka ZNP oraz w z. Dyrektora Szkoły
- podania w sprawie przyznania świadczenia,
- zaświadczenia ze szkół, w których określono koszt wycieczki (500 zł),
- tabelę dofinansowania usług turystycznych, kulturalnych i sportowo-rekreacyjnych dla pracowników i ich dzieci Szkoły Podstawowej w Mielęcinie.

W powyższej Tabeli określono % dofinansowania tj. od 40% do 75% w zależności od dochodu. Przyznane na podstawie protokołów Komisji świadczenia były zgodne z ww.

Tabelą. Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono, że świadczenie przyznane w wysokości 300 zł, wypłacono faktycznie w kwocie 265 zł - na podstawie wniosku w z. Dyrektora Szkoły z dnia 19.05.2010 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- ustalona Tabela dopłat jest sprzeczna z postanowieniami rozdziału IV ust. 1 lit. n, zgodnie z którym fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony na dopłaty do wycieczek dla dzieci uczących się w wysokości 50% kosztów wycieczki bez wyżywienia,

Biorąc pod uwagę zapis regulaminowy dofinansowanie z ZFŚS powinno wynosić 50% kosztów czyli nie więcej niż 250 zł każda wycieczka. W toku kontroli nie stwierdzono:

- aby koszt wycieczki pomniejszono o koszt wyżywienia (z rozmowy telefonicznej z pracownikiem Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach, które było organizatorem jednej z wycieczek, wynika, że koszt wskazany w zaświadczeniu obejmuje również wyżywienie)
 - jaki jest faktyczny koszt wycieczki na podstawie dokumentów źródłowych tzn. podstawą ustalenia kosztów były zaświadczenia wydawane przez szkoły.
- w planie finansowym nie przewidziano wydatków na dopłaty do wycieczek. Zaplanowano natomiast wydatki na dofinansowanie kolonii, obozów i zimowisk, które stanowią odrębną kategorię wydatków.

III.4. Dofinansowanie wycieczki pracownika

W okresie kontrolowanym w 1 przypadku przyznano dofinansowanie do wycieczki (zagranicznej) pracownika.

Kontrolującemu okazano:

- protokół Nr 6/2010 z dnia 02.12.2010 roku z posiedzenia Komisji Socjalnej podpisany przez członków Komisji, w tym członka ZNP oraz Dyrektora Szkoły,
- Tabelę dofinansowania usług turystycznych, kulturalnych i sportowo-rekreacyjnych dla pracowników i ich dzieci Szkoły Podstawowej w Mielęcinie z dnia 24.11.2010 roku – nadmienia się, że zgodnie z chronologią okazanych protokołów komisji, w tym dniu nie odbyło się żadne posiedzenie,

- podanie pracownika z dnia 17.08.2010 roku, w którym określono koszt wyjazdu na kwotę 2 776 zł.

Zgodnie z rachunkiem Nr 00010146 z dnia 04.06.2010 roku koszt pobytu 4 osób za okres od 23-30.07.2010 roku wyniósł 2 776,00 EUR. W przeliczeni waluty według kursu średniego NBP z dnia 04.06.2010 roku – koszt wycieczki 1 osoby wynosił 2 843,11 zł, z czego 40% (należna wysokość dofinansowania według obowiązującej Tabeli) stanowiło 1 137,24 zł.

Wyżej wymieniony rachunek został wystawiony na inną osobę niż pracownik otrzymujący dofinansowanie. Niemniej jednak z opisu wynika, że pracownik był uczestnikiem wycieczki.

Wydatki na wypoczynek pracowników organizowany we własnym zakresie w 2010 roku zostały zaplanowane w kwocie 6 500 zł, a następnie w dniu 1.12.2010 roku zostały zwiększone do kwoty 6 930 zł (łącznie z tzw. „wczasami pod gruszą”).

III.5. Świadczenia urlopowe

W Szkole Podstawowej w Mielęcinie wypłacono świadczenia urlopowe:

- w 2010 roku w kwocie 14 530,78 zł
- w 2011 roku w kwocie 15 223,86 zł

tj. w granicach ustalonych planów wydatków działalności socjalnej.

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.

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli zatrudnionego w całym roku szkolnym i w pełnym wymiarze czasu pracy:

- w 2010 roku wynosiła 1 047,84 zł
- w 2011 roku wynosiła 1 093,93 zł

W wyniku kontroli wypłaconych w latach 2010-2011 świadczeń urlopowych tj. 19 w 2010 roku i 19 w 2011 roku stwierdzono, że:

- w 1 przypadku należnego świadczenia nie wypłacono pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w październiku 2010 roku,

- w 4 przypadkach, w których wystąpiło wygaśnięcie lub powstanie stosunku pracy w trakcie miesiąca, wysokości świadczenia nie naliczano proporcjonalnie do ilości dni zatrudnienia w tym miesiącu tzn. w 3 przypadkach zaokrąglono w górę, a w 1 przypadku w dół,
- w 1 przypadku nie wzięto pod uwagę dodatkowo zawartej z pracownikiem umowy na 1/20 etatu.

Szczegółowe dane dotyczące wyżej wymienionych przypadków zawiera poniższa Tabela (lp. dotyczy nauczycieli wymienionych w Aktach kontroli Nr 2 i Nr 3 niniejszego protokołu).

Lp.	Okres zatrudnienia i wymiar czasu pracy	Kwota wypłacona	Kwota proporcjonalna do okresu zatrudnienia i wymiaru czasu pracy	Różnica
2011 rok				
13/2011	03.03.-31.06.2011r. – 1	364,64 zł	360,40 zł	+ 4,24 zł
17/2010	01.09.-08.10.2010r. - 1	-	115,14 zł	- 115,14 zł
22/2010	01.09.10r.-31.08.11r. – 6/20 02.11.10r.-30.06.11r. – 1/20	328,18 zł	364,43 zł	- 36,25 zł
2010 rok				
17/2010	15.02.-25.06.2010r. - 1	392,94 zł	402,63 zł	- 9,69 zł
21/2010	1.04.-25.06.2010r.- 0,5/20	6,54 zł	6,16 zł	+ 0,38 zł
22/2010	1.04-25.06.2010r. – 6/20	78,60 zł	73,92 zł	+ 4,68 zł

Naliczanie świadczeń urlopowych bez zachowania proporcji w stosunku do okresu zatrudnienia i wymiaru czasu pracy nauczyciela jest niezgodne z przepisami art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn.zm.).

Wydatki na wypłatę świadczeń urlopowych zostały ujęte w planie wydatków działalności socjalnej na 2010 i 2011 rok. Ich wypłata jest niezależna od stanowiska pracodawcy i komisji socjalnej. Wynika z obowiązków ustawowych i nie jest uzależniona od sytuacji socjalnej nauczyciela.

III.6. Wczasy pod gruszą

W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 lipca 2011 roku wypłacono wczasy pod gruszą:

- w 2010 roku w kwocie 5 930,00 zł, w tym:
 - 3 280,00 zł dla pracowników administracji i obsługi
 - 2 650,00 zł dla emerytów (z wyjątkiem pracujących)

- w 2011 roku w kwocie 8 450,00 zł, w tym:
 - 2 650,00 zł dla nauczycieli
 - 1 850,00 zł dla pracowników administracji i obsługi
 - 3 950,00 zł dla emerytów

W toku kontroli stwierdzono, że:

- w Szkole Podstawowej w Mielęcinie w 2010 roku opracowano odmienne, mniej korzystne tabele wysokości świadczeń dla emerytów i rencistów, co jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.)

Skutek finansowy powyższego przedstawia poniższa Tabela.

2010 rok:

Według tabeli świadczeń dla emerytów i rencistów		Wysokość świadczeń – gdyby zastosowano kryteria obowiązujące pracowników	
Ilość	Kwota	Ilość	Kwota
1	250,00	1	500,00
4	210,00	4	460,00
3	190,00	2	460,00
		1	440,00
2	150,00	2	440,00

- w 1 przypadku pracownikowi wypłacono świadczenie w wysokości 420,00 zł zamiast 440,00 zł zgodnie z obowiązującą tabelą dofinansowania zależną od dochodu (poz. 24 Tabeli stanowiącej Akta kontroli Nr 2)
- w 2010 roku „wczasów pod gruszą” nie przyznano nauczycielom (w tym w 2 przypadkach nie uwzględniono podań z prośbą o ich przyznanie złożonych przez zatrudnionych emerytów), a w 2011 roku przyznano tylko niektórym z nich (tzn. tym, którzy złożyli wnioski w tej sprawie).

Dofinansowanie w 2011 roku wypoczynku organizowanego we własnym zakresie przez nauczycieli tzw. „wczasów pod gruszą” było niezgodne z postanowieniami rozdziału IV ust. 1 lit. b Regulaminu wykorzystania świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej im. Władysława Broniewskiego w Mielęcinie. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem: fundusz świadczeń socjalnych może być przeznaczony na dofinansowanie m.in. 14 – dniowych wczasów wypoczynkowych pracowników administracji i obsługi.

Niemniej jednak powyższy zapis Regulaminu jest nieprawidłowy z uwagi na odmienne traktowanie pracowników pedagogicznych tj. niezgodnie z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.). W obecnym stanie prawnym o przyznaniu „wczasów pod gruszą” powinny decydować wyłącznie kryteria o charakterze socjalnym. Stąd również nie przyznanie w 2010 roku świadczeń 2 pracownikom – emerytom, którzy złożyli podania w tej sprawie stanowi naruszenie obowiązujących przepisów.

W toku kontroli okazano:

- podania w sprawie przyznania świadczeń,
- protokół 4/2010 z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 1 lipca 2010 roku w sprawie udzielenia powyższego dofinansowania w 2010 roku. Protokół został podpisany przez członków Komisji (w tym członka związków zawodowych) i w z. Dyrektora Szkoły.
- protokół 4/2011 z posiedzenia komisji socjalnej z dnia 15 czerwca 2011 roku w sprawie udzielenia powyższego dofinansowania w 2011 roku. Protokół został podpisany przez członków Komisji (w tym członka związków zawodowych) i Dyrektora Szkoły.

Wydatki na organizowanie wypoczynku we własnym zakresie zostały ujęte w planie wydatków działalności socjalnej na 2010 i 2011 rok.

III.7. Pożyczki mieszkaniowe

Zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uregulowano w rozdziale V Regulaminu.

W okresie objętym kontrolą udzielono 9 pożyczek mieszkaniowych z przeznaczeniem na remont, modernizację mieszkania, domu tj.:

- w 2010 roku – 6 pożyczek
- w 2009 roku – 3 pożyczki

W toku analizy zawartych umów i zapisów Regulaminu stwierdzono, że pożyczki udzielano niezgodnie z zapisami regulaminowymi tj.:

- oprocentowanie pożyczek ustalono w kwocie 4% w stosunku rocznym zamiast 5% w stosunku rocznym zgodnie z zapisami rozdziału V pkt 9 Regulaminu
- okres spłaty pożyczek ustalono na okres 3 lat zamiast 5 lat (lub więcej) zgodnie z zapisami rozdziału V pkt 8 i 10 Regulaminu.

Oprocentowanie pożyczek obliczono według wzoru: $P \times (S/100) \times [(R+1)/24]$, gdzie:

P – oznacza kwotę pożyczki

S – oznacza stopę procentową

R – oznacza liczbę rat

Naliczoną wysokość oprocentowania pożyczek, które zwiększyły stan funduszu świadczeń socjalnych oraz wysokość oprocentowania, która zwiększyłaby stan funduszu w przypadku zawierania umów zgodnie z zapisami obowiązującego Regulaminu przedstawiono w poniższej Tabeli.

Umowa	Wysokość odsetek wynikająca z zawartych umów (4% na 3 lata)	Wysokość odsetek wynikająca z Regulaminu (5% na 5 lat)	Różnica
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.12.2010r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.03.2011r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
02.03.2011r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
15.05.2011r.	184,80 zł	381,00 zł	196,20 zł
Razem			1 765,80 zł

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- pożyczki przyznano zgodnie z protokołami Komisji Socjalnej: Nr 6/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku, Nr 1/2011 z dnia 2 marca 2011 roku i Nr 4/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku podpisanymi przez członków Komisji (w tym członka ZNP) i Dyrektora Szkoły,
- zawarte umowy zawierały miejsce na podpis Skarbnika Gminy, który faktycznie nie był na umowach składany
- w przypadku udzielania pożyczek nie ustalono kryteriów dochodowych, od których uzależniono wysokość pomocy na podstawie postanowień rozdziału V pkt 15 Regulaminu,
- pożyczki mieszkaniowe zostały zaplanowane w planie wydatków działalności socjalnej na 2010 i 2011 rok.

Zgodnie z zapisami rozdziału V pkt 14 Regulaminu – wzór umowy stanowi załącznik Nr 1.

W trakcie kontroli kontrolującemu okazano wzór stanowiący Akta kontroli Nr 5.

Na podstawie jego analizy stwierdzono, że:

- zawiera zapisy dotyczące oprocentowania i okresu, na który pożyczka została udzielona niezgodne z Regulaminem,

- dotyczy wyłącznie pracowników tzn. nie można go zastosować do byłych pracowników emerytów i rencistów ze względu na sposób potrącania rat,
- dotyczy udzielenia pożyczki na remont, modernizację mieszkania, domu pomimo, że zgodnie z Regulaminem pożyczki mieszkaniowe mogą być udzielane również na inne cele.
Niemniej jednak nie stwierdzono, aby składano wnioski o przyznanie pożyczki na inny cel.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- świadczenia z funduszu na cele mieszkaniowe udzielane były zainteresowanym osobom na podstawie pisemnych wniosków,
- nie stwierdzono, aby:
 - wnioski były udokumentowane w sposób, o którym mowa w rozdziale V ust. 16 Regulaminu,
 - Sekretarz Szkoły prowadził ewidencję udzielanych świadczeń z funduszu, o której mowa w rozdziale V ust. 21 Regulaminu

III.8. Działalność kulturalno – oświatowa i spotkania integracyjne

W 2010 roku odbyły się 2 spotkania integracyjne:

- W dniu 14 października 2010 roku w Wydziale BiF – Likwidatura przedłożono Fakturę Nr 79 z dnia 13.10.2010 roku na kwotę 485,58 zł za zakupione artykuły na przygotowanie poczęstunku integracyjnego dla pracowników obsługi i nauczycieli. Fakturę opłacono przelewem dnia 18.10.2010 roku.

Decyzja o zorganizowaniu spotkania w została podjęta na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 11 października 2010 roku zgodnie z protokołem Nr 5/2010 podpisanym przez członków Komisji, członka ZNP i Dyrektora Szkoły.

W Szkole Podstawowej w Mielęcinie sporządzono wykaz osób biorących udział w spotkaniu (niepotwierdzony).

Powyższy wydatek został ujęty w planie wydatków zmienionym dnia 1 grudnia 2010 roku, co oznacza, że w dniu wydatkowania środków ZFŚS wydatki na powyższy cel nie były planowane, a ich realizacja stanowi naruszenie postanowień rozdziału VI pkt 4 Regulaminu.

- W dniu 14 grudnia 2010 roku wypłacono zaliczkę w kwocie 500,00 zł (z terminem rozliczenia do dnia 20.12.2010r.) z przeznaczeniem na zakup artykułów spożywczych dla nauczycieli, pracowników niepedagogicznych, emerytów i rencistów.

W dniu 16 grudnia 2010 roku przedłożono rozliczenie zaliczki. Do rozliczenia załączono Fakturę Nr FP1522/01002/12/10 z dnia 14.12.2010 roku na kwotę 497,46 zł.

2,54 zł zwrócono dnia 21.12.2010 roku.

W Szkole Podstawowej w Mielęcinie sporządzono wykaz osób biorących udział w spotkaniu (niepotwierdzony).

Decyzja o zorganizowaniu spotkania w została podjęta na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 16 grudnia 2010 roku zgodnie z protokołem Nr 7/2010 podpisanym przez członków Komisji, członka ZNP i Dyrektora Szkoły (tzn. już po faktycznym dokonaniu wydatku na ten cel).

Ponadto wydatki na powyższy cel nie zostały ujęte w planie finansowo rzeczowym, który zgodnie z zapisami rozdziału VI pkt 4 Regulaminu stanowi podstawę gospodarowania środkami Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W 2011 roku (do dnia 31.07.2011r.) odbyły się 2 spotkania integracyjne i wyjazd do teatru:

- W dniu 2 marca 2011 roku wypłacono zaliczkę w kwocie 535,00 zł (z terminem rozliczenia do dnia 08.03.2011r.) z przeznaczeniem na opłacenie biletów do teatru.

W dniu 7 marca 2011 roku przedłożono rozliczenie zaliczki. Do rozliczenia załączono Fakturę Nr 2011/3/163 z dnia 04.03.2011 roku na kwotę 535,00 zł.

Decyzja o zorganizowaniu wyjazdu do Teatru Polskiego została podjęta na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 2 marca 2011 roku zgodnie z protokołem Nr 1/2011 podpisanym przez członków Komisji, w tym członka ZNP i Dyrektora Szkoły.

Zgodnie z protokołem Komisji, poza zakupem biletów, Komisja podjęła decyzję o sfinansowaniu z ZFŚS kosztów transportu w kwocie 375,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Szkoły Podstawowej w Mielęcinie stwierdzono, że koszt transportu w wysokości 378,00 zł sfinansowano w dniu 11 marca 2011 roku z rachunku podstawowego Szkoły zamiast z rachunku ZFŚS tj. niezgodnie z dyspozycją Dyrektora SP Mielęcin.

Kontrolującemu okazano listę 17 uczestników (bez potwierdzenia).

- W dniu 1 czerwca 2011 roku wypłacono zaliczkę w kwocie 1 000,00 zł (z terminem rozliczenia do dnia 06.06.2011r.) z przeznaczeniem na zakup artykułów na spotkanie integracyjne nauczycieli, pracowników niepedagogicznych, emerytów i rencistów w dniu 04.06.2011 roku.

W dniu 7 czerwca 2011 roku przedłożono rozliczenie zaliczki. Do rozliczenia załączono Fakturę Nr 1385F00482/06/11 z dnia 05.06.2011 roku na kwotę 135,76 zł i Fakturę Nr FP1522/00590/06/11 z dnia 01.06.2011 roku na kwotę 508,55 zł.

355,69 zł zwrócono dnia 07.06.2011 roku.

Decyzja o zorganizowaniu spotkania w dniu 4 czerwca 2011 roku została podjęta na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 2 czerwca 2011 roku zgodnie z protokołem Nr 3/2011 podpisanym przez członków Komisji, w tym członka ZNP i Dyrektora Szkoły. Zgodnie z protokołem Komisji, na zorganizowanie spotkania przeznaczono 650,00 zł. Kontrolującemu okazano listę 34 uczestników (bez potwierdzenia).

Nadmienia się, że zaliczkę na powyższy cel pobrano i kwotę 508,55 zł wydatkowano w dniu 1.06.2011r. tj. przed podjęciem decyzji przez Komisję Socjalną w dniu 2.06.2011r.

- W dniu 17 czerwca 2011 roku wypłacono zaliczkę w kwocie 400,00 zł (z terminem rozliczenia do dnia 22.06.2011r.) z przeznaczeniem na zakup artykułów na zorganizowanie spotkania integracyjnego nauczycieli, pracowników niepedagogicznych, emerytów i rencistów.

Do rozliczenia zaliczki załączono Fakturę Nr FP1522/00765/06/11 z dnia 20.06.2011 roku na kwotę 133,43 zł.

266,57 zł zwrócono dnia 21.06.2011 roku.

Decyzja o zorganizowaniu spotkania w dniu 22 czerwca 2011 roku została podjęta na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 15 czerwca 2011 roku zgodnie z protokołem Nr 4/2011 podpisanym przez członków Komisji, w tym członka ZNP i Dyrektora Szkoły. Kontrolującemu okazano listę 24 uczestników (potwierdzoną częściowo tj. przez 13 osób).

Spotkania rekreacyjno – integracyjne zostały ujęte w planie wydatków działalności socjalnej w 2011 roku.

Ponadto w toku kontroli w dniu 16 września 2011 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej w Mielęcinie złożyła oświadczenia w sprawie udziału osób nieuprawnionych do poboru świadczeń w wyjazdach i spotkaniach integracyjnych finansowanych z ZFŚS. Oświadczenie brzmi:

„Dnia 4.03.2011r. w wyjeździe do Teatru Polskiego finansowanego dla pracowników, emerytów i rencistów z ZFŚS uczestniczyło 11 pracowników i 6 emerytów oraz 3 osoby niezatrudnione w szkole:

...- były nauczyciel szkoły,

...- stażysta z UP Pырzyce,

...- mąż.

Osoby te samodzielnie kupiły bilety w kasie Teatru Polskiego (wcześniej zamówione przez szkołę), oraz nie korzystały z transportu opłaconego z ZFŚS.

W spotkaniach integracyjnych organizowanych na terenie szkoły i finansowanych z ZFŚS w dniach 14.10.2010r., 22.12.2010r., 4.06.2011r. i 22.06.2011r. uczestniczyli tylko nauczyciele, pracownicy niepedagogiczni, emeryci i renciści Szkoły Podstawowej w Mielęcinie. Wszystkie osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS zostały zaproszone przeze mnie osobiście i telefonicznie, wyraziły chęć uczestnictwa w spotkaniach i w związku z tym faktem spotkania integracyjne zostały przygotowane dla wszystkich uprawnionych osób do korzystania z ZFŚS.

Oświadczam, że nie pobierałam żadnych wpłat (dopłat) od osób uprawnionych lub nieuprawnionych do korzystania z Funduszu na poczet udziału w kosztach organizacji spotkań, imprez, wyjazdów sfinansowanych jednocześnie z ZFŚS w okresie pełnienia przeze mnie obowiązków Dyrektora Szkoły”.

III.9. Paczki dla dzieci

Zgodnie z protokołem Nr 6/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku (podpisany przez członków Komisji Socjalnej, w tym członka ZNP i Dyrektora Szkoły) przyznano paczki dla 7 dzieci pracowników szkoły na łączną kwotę 700 zł, tj.:

- 3 paczki o wartości 105,64 zł
- 1 paczka o wartości 102,77 zł
- 3 paczki o wartości 93,30 zł

Kontrolującemu okazano Fakturę VAT Nr 24-WKS-00059627 z dnia 04.12.2010r. na kwotę 699,59 zł – za słodycze.

Zakup paczek dla dzieci został ujęty w planie wydatków działalności socjalnej.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- wysokość świadczenia socjalnego w formie paczek dla dzieci nie została ustalona w formie tabel wysokości świadczenia w zależności od wysokości dochodu – na podstawie uregulowań rozdziału VII ust. 5 Regulaminu. Niemniej jednak został zróżnicowana.
- świadczenie przyznano dla dzieci pracowników w wieku od 0 do 14 lat,
- świadczenia przyznano bez podań z prośbą o ich przydzielenie.

IV. Inne ustalenia

Komisja socjalna

Zgodnie z zapisami rozdziału VI ust. 3 Regulaminu – organem doradczym w gospodarowaniu funduszem świadczeń socjalnych dla Dyrektora jest powołana przez niego komisja socjalna¹.

Kontrolującemu okazano zarządzenie Nr 19/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Władysława Broniewskiego w Mielęcinie z dnia 16 grudnia 2009 roku oraz zarządzenie Nr 1/2010 z dnia 20 września 2010 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej.

Zarządzenia powyższe stanowią Akta kontroli Nr 6.

W toku kontroli stwierdzono, że zarządzenie z dnia 20 września 2010 roku nie zawierało zapisów o zmianie lub utracie mocy poprzedniego zarządzenia, w związku z czym obecnie funkcjonują dwa zarządzenia.

Plan finansowo – rzeczowy

Zgodnie z rozdziałem VI ust. 4 Regulaminu – podstawą gospodarowania środkami funduszu świadczeń socjalnych jest „Roczny plan finansowo – rzeczowy”.

Z zapisu ust. 4 lit. a wynika, że z ogólnej kwoty przewidzianej na wydatki nie można przeznaczyć mniej niż:

- 70% na różnego rodzaju formy wypoczynku

¹ W piśmiennictwie podkreśla się fakt, że administrator przedstawia do uzgodnienia propozycje podziału środków funduszu oraz przyznania poszczególnym pracownikom tych świadczeń przedstawicielom związków zawodowych, a nie odwrotnie (Miroslaw Obrębki, pełny tekst „Wspólnota” Nr 29 z 19.07.2008r.)

- 30% na cele pożyczek mieszkaniowych

Z powyższych uregulowań wynika, że środki podzielone w powyższy sposób stanowią katalog zamknięty i uniemożliwiają finansowanie w ramach odpisu podstawowego innych niż wypoczynek i pożyczki mieszkaniowe form działalności socjalnej np. zapomóg świątecznych i losowych czy paczek dla dzieci.

Wydatki inne niż przeznaczone na wypoczynek i pożyczki mogą być ewentualnie sfinansowane po zmianie planu finansowo-rzeczowego ze środków wymienionych w rozdziale 5 ust. 6 Regulaminu.

Analizując okazane plany finansowe (Akta kontroli Nr 7) stwierdzając, że ustalając plan finansowy na 2010 i 2011 rok nie przestrzegano ustalonego podziału środków tj.:

- w 2010 roku:

- na cele pożyczek mieszkaniowych przeznaczono 23% zamiast co najmniej 30%

- w 2011 roku:

- na cele pożyczek mieszkaniowych przeznaczono 26% zamiast co najmniej 30%

Tabele dofinansowania i dokumentowanie wysokości dochodów

W toku kontroli wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że Komisja socjalna nie opracowała na każdy rok budżetowy tabeli wysokości świadczeń zależnie od wysokości dochodów rodziny – zgodnie z postanowieniami rozdziału VII ust. 5 Regulaminu. Tabele opracowywano w zależności od potrzeb na poszczególnych posiedzeniach komisji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Akt kontroli:

Akta kontroli Nr 1 – Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz jego zmiana

Akta kontroli Nr 2 – Tabela „Świadczenia z ZFŚS w Szkole Podstawowej w Mielęcinie w 2010 roku”

Akta kontroli Nr 3 – Tabela „Świadczenia z ZFŚS w Szkole Podstawowej w Mielęcinie w 2011 roku”

Akta kontroli Nr 4 – Oświadczenie Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mielęcinie

Akta kontroli Nr 5 – Wzór umowy w sprawie pożyczki z ZFŚS

Akta kontroli Nr 6 – Zarządzenie Nr 19/2009 z dnia 16.12.2009 roku oraz zarządzenie Nr 1/2010 z dnia 20.09.2010 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej

Akta kontroli Nr 7 – Plany dochodów i wydatków działalności socjalnej w latach 2010-2011

Akta kontroli Nr 8 – Protokół z zebrania członków ogniska ZNP przy Szkole Podstawowej w Mielęcinie

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Mielęcinie Pani Beata Kurowska została poinformowana 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 Mielęcinie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Szkoły Podstawowej w Mielęcinie pod poz. 9/2011.

Pyrzyce, dnia 21.09.2011r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: