STAROSTWO POWIATOWE
w Wodzisławiu Śląskim
ul. Bogumińska 2
44-300 Wodzisław Śl.

I Liceum Ogólnokształcące
im. 14 Pułku Powstańców Śląskich
w Wodzisławiu Śl.
wpłynęło dnia 19.09.2016
L. dz. LO.0910.4.2016
Podpis
Nr z rejestru KP 374/2016

BK.1711.11.2016

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w I Liceum Ogólnokształcącym im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 29.08.2015 r. do 14.09.2016 r., działającego na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.237.2016 z dnia 22.08.2016 r. (w związku z § 25 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 351/2015 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 15 grudnia 2015 r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

I Liceum Ogólnokształcące im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śląskim,

ul. Szkolna 1 – zwany dalej *I LO w Wodzisławiu Śląskim.*

Zakres i tematyka kontroli:

Realizacja obowiązków związanych z tworzeniem i administrowaniem zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Okres kontrolowany:

01.01.2015 r. – do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich od dnia 01.09.2014 r. jest Pani Janina Rurek.
2. Główną księgową kontrolowanej jednostki od dnia 01.03.2012 r. jest Pani Katarzyna Nowotka.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

Przestrzeganie zasad tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce jak i kontrola prawidłowości gospodarowania środkami ZFŚS oraz poprawności udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w *I LO w Wodzisławiu Śląskim* funkcjonuje w oparciu o następujące akty prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnym (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z zm.).
- Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tj. Dz. U z 2001 r. Nr 74 poz. 854 z zm.).
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2014 r. poz. 191 i 1198).
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie: sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. poz. 349 ze zm.)

W kontrolowanym okresie w *I LO w Wodzisławiu Śląskim* obowiązywało Zarządzenie nr 18/2014/2015 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. 14 Pułku Powstańców Śląskich z dnia 17.03.2015 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w I Liceum Ogólnokształcącym im. 14 Pułku Powstańców Śląskich w Wodzisławiu Śl.

Regulamin zawierał postanowienia ogólne, źródła finansowania zakładowej działalności socjalnej, osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, zakres przedmiotowy zakładowej działalności socjalnej, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, zasady przyznawania świadczeń na cele mieszkaniowe oraz postanowienia końcowe.

Stwierdzono zasadniczą zgodność zapisów Regulaminów ZFŚS z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego:

- 110% kwoty bazowej, określonej dla pracownika państwowej sfery budżetowej ustalonej corocznie w ustawie budżetowej (dot. nauczycieli),
- 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie stanowiło kwotę wyższą (dot. pracowników administracyjnych i obsługi szkoły),
- 5% pobieranych emerytur i rent przez nauczycieli będących emerytami i rencistami (dot. byłych pracowników).

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Środki Funduszu gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W związku z powyższym kontroli poddano funkcjonowanie ZFŚS w tym zakresie w 2015 r. **Stwierdzono zgodność naliczania odpisu na ZFŚS oraz terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości dokonanych odpisów** z obowiązującymi regulacjami (art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*).

Działalność socjalna w *I LO w Wodzisławiu Śląskim* prowadzona jest w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków działalności socjalnej, który sporządza Dyrektor jednostki w uzgodnieniu z organizacją związkową. Plan ten jest ustalony w terminie do dnia 31 marca każdego roku i zawiera podział środków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej (preliminarz).

Środkami Funduszu administruje Dyrektor I LO w Wodzisławiu Śląskim. Świadczenia z Funduszu przyznaje osobom uprawnionym na ich wniosek Komisja Socjalna. W skład 4 osobowej komisji socjalnej *I LO w Wodzisławiu Śląskim* wchodzi 3 przedstawicieli rady pedagogicznej, w tym jeden reprezentujący związki zawodowe i jeden przedstawiciel administracji i obsługi.

W Regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

W *I LO w Wodzisławiu Śląskim* udziela się m.in. takich świadczeń:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli na podstawie art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela - wypłacane do końca sierpnia w wysokości odpisu podstawowego określonego w przepisach ustawy Karta Nauczyciela proporcjonalnie do czasu pracy i okresu zatrudnienia w danym roku szkolnym,
- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie (w tym emerytów i rencistów),
- dofinansowanie wypoczynku dzieci,
- dofinansowanie do imprez kulturalno-oświatowych, sportowo-rekreacyjnych oraz zorganizowanych form działalności socjalnej,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracodawcę, związki zawodowe, inne placówki oświatowe w formie turystyki grupowej,
- pomoc finansowa z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym,
- świadczenia rzeczowe w formie paczek dla dzieci z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym,
- udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej osobom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, życiowej, rodzinnej, zdrowotnej, mieszkaniowej i losowej
- świadczenia na cele mieszkaniowe (pożyczki ZFŚS).

Wszystkie rodzaje świadczeń oraz wysokość ich przyznawania uwarunkowane są od dochodu na jedną osobę w rodzinie osoby uprawnionej do korzystania ze świadczeń.

Ponadto udzielone są zapomogi losowe w przypadku klęsk żywiołowych oraz innych zdarzeń losowych, a także zapomogi dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej i życiowej.

Do kontroli przedłożono:

- Preliminarz wydatków z ZFŚS na rok 2015 r.,
- załączniki do regulaminu ZFŚS określających wysokość świadczenia uzależnioną od dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- dowody księgowe za 2015 r. (w tym m.in.: wyciągi bankowe, listy wypłat z uwzględnieniem wysokości świadczeń dla poszczególnych uprawnionych, faktury, rachunki),
- wnioski pracowników ubiegających się o dane świadczenia, oświadczenia poszczególnych pracowników określających wysokość miesięcznego dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- protokoły, decyzje komisji socjalnej *I LO w Wodzisławiu Śląskim.*

W związku z powyższym dokonano wyrywkowej kontroli dokumentacji ZFŚS za rok 2015 m.in. wyciągów bankowych, list wypłat poszczególnych przyznanych rodzajów świadczeń, wniosków złożonych przez pracowników i wydanych decyzji przez komisję socjalną.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dekretacja przyznanych świadczeń jest zgodna z planem kont obowiązującym w danym roku budżetowym w *I LO w Wodzisławiu Śląskim.*

Kontrola dokumentacji ZFŚS odnośnie wybranych świadczeń wykazała, iż w przeważającym zakresie świadczenia przyznawane i wpłacane były zgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS oraz, że podatek powyżej kwoty 380,00 zł każdorazowo był potrącany i odprowadzony do Urzędu Skarbowego, co jest zgodne z przepisami wykonawczymi dotyczącymi zasad gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Jednakże kontrolujący ustalili również przypadki przyznawania świadczeń socjalnych pomimo braku na wniosku podpisu wnioskodawcy, Komisji Socjalnej oraz/lub Dyrektora Szkoły, a mianowicie:

- w zakresie dofinansowania do wypoczynku urlopowego organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie (w tym emerytów i rencistów) na 137 złożonych wniosków 3 wnioski nie zostały podpisane przez Komisję Socjalną oraz/lub Dyrektora Szkoły, 4 wnioski nie zostały opatrzone podpisem wnioskodawcy;
- w zakresie dofinansowania do imprez kulturalno-oświatowych, sportowo-rekreacyjnych oraz zorganizowanych form działalności socjalnej na 91 złożonych wniosków 5 wniosków nie zostało podpisanych przez Komisję Socjalną oraz/lub Dyrektora Szkoły, 1 wniosek nie został opatrzony podpisem wnioskodawcy;
- w zakresie pomocy finansowej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym na 132 złożone wnioski 2 wnioski nie zostały podpisane przez Komisję Socjalną oraz/lub Dyrektora Szkoły.

21/24/gm

Ponadto kontrolujący stwierdzili również, iż w rzeczywistości świadczenia rzeczowe w formie paczek dla dzieci z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym przyznawane są na podstawie listy osób uprawnionych. Powyższe niezgodne jest z § 20 ust. 3 Regulaminu ZFSŚ, który stanowi, iż „podstawę do przyznania pomocy finansowej stanowi wniosek osoby uprawnionej, złożony do 31 października każdego roku, bez wezwania".

W oparciu o badaną dokumentację można stwierdzić, że **przestrzegano zasady udzielania świadczeń z uwzględnieniem sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracowników *I LO w Wodzisławiu Śląskim*** (różnicowanie wysokości świadczeń) zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.*

Świadczenia na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe).

W ramach środków przeznaczonych na pomoc mieszkaniową uprawnieni mogli otrzymywać zwrotną pożyczkę na warunkach określonych w umowie pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS z przeznaczeniem na remont mieszkania, remont domu lub lokalu w domu jednorodzinnym, budowę domu, uzupełnienia wkładu mieszkaniowego, wykupu lokalu mieszkalnego.

W regulaminie ZFŚS udzielenie pożyczki mieszkaniowej było uzależnione od sytuacji mieszkaniowej wnioskodawcy, kolejności złożonego wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz ewentualnie od spłaty poprzednio zaciągniętej pożyczki mieszkaniowej.

W 2015 roku udzielono sześć pożyczek na cele mieszkaniowe (pięć pożyczek udzielono na remont domu – razem na 30 000,- zł, oraz jedną pożyczkę na remont mieszkania na 3 000,- zł).

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie udzielone pożyczki w celach mieszkaniowych w 2015 r., **stwierdzono, że zostały udzielone zgodnie z zasadami obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS.**

Jedynym zastrzeżeniem odnośnie udzielania pożyczek mieszkaniowych były braki oświadczeń o średnich dochodach brutto na osobę w rodzinie w wnioskach osób ubiegających się o pożyczkę z ZFŚS.

Ponadto tylko w jednym przypadku w wniosku o przyznanie pożyczki na remont domu dołączono dokument potwierdzający posiadanie nieruchomości przez osoby uprawnione do korzystania z pożyczki z ZFŚS.

Innych uwag nie wniesiono.

W **2015** roku w I LO Wodzisław Śl. wydatkowano z ZFŚS na zaspokojenie różnych potrzeb pracowników związanych z ich sytuacją materialną, życiową i rodzinną środki o łącznej wartości 260.258,39 zł.

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się realizację obowiązków związanych z tworzeniem i administrowaniem zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w kontrolowanej jednostce z zastrzeżeniami zawartymi w treści protokołu.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie *I LO w Wodzisławiu Śląskim.*

Dyrektora jednostki kontrolowanej tj. *I LO w Wodzisławiu Śląskim* poinformowano o prawie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 7 dni roboczych od daty jego podpisania oraz o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni roboczych od daty podpisania protokołu.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli *I LO w Wodzisławiu Śląskim* pod pozycją 74.

Wodzisław Śląski, dnia 19 września 2016 r.

Kontrolujący:

p.o. Kierownika Biura Kontroli
mgr Janusz Komoniewski

.....

Biuro Kontroli
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

.....

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
mgr Janina Rurek

.....

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Katarzyna Nowotka

.....