

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## I. Informacje ogólne

<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	
Szkoła Podstawowa Nr 3 im. J. Korczaka, 41-250 Czeladź	
<b>Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki</b>	
Pani mgr Renata Paluch	
<b>Rodzaj kontroli</b>	
Kontrola problemowa	
<b>Zakres kontroli</b>	
przedmiot kontroli:	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
okres objęty kontrolą:	2021 r.
<b>Czas trwania czynności kontrolnych</b>	
Od 28.09.2022 r. do 11.10.2022 r.	
<b>Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli</b>	
DU-OR. 077.88.2022 z dnia 23.09.2022 r.	
<b>imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego</b>	
Halina Pudo - Inspektor	

## II. USTALENIA Z KONTROLI

Przedmiot kontroli:	<b>Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</b>
---------------------	--

**Wynik badania - ZGODNOŚCI:****1. Wymagania poddane badaniu:**

art. 16 Kodeksu Pracy (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510)

„Pracodawca, stosownie do możliwości i warunków, zaspokaja bytowe, socjalne i kulturalne potrzeby pracowników. „

art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy „Pracodawca jest obowiązany m.in. zaspokajać w miarę posiadanych środków potrzeby socjalne potrzeby pracowników”

art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”

art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

„Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie”.

Art. 19 ust. 1 Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U z 2022 r. poz. 854)

Organizacja związkowa, reprezentatywna w rozumieniu ustawy o Radzie Dialogu Społecznego, ma prawo opiniowania założeń i projektów aktów prawnych w zakresie objętym zadaniami związków zawodowych. Nie dotyczy to założeń projektu budżetu państwa oraz projektu ustawy budżetowej, których opiniowanie regulują odrębne przepisy.

§ 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009.43.349)

Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w [art. 5 ust. 1](#) ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

## Opis zgodności :

- Przedmiotem kontroli było gospodarowanie środkami funduszu, a w szczególności pod kątem: zapisów w obowiązującym regulaminie, preliminarza wydatków, informacji o naliczeniu odpisów i przeprowadzonych korektach, dokumentacji związanej z przyznawaniem świadczeń socjalnych. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli .
- W 2021 r. obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2019 z dnia 29 marca 2019 r.

Kontroli poddano zapisy regulaminu, które przeanalizowano przede wszystkim pod kątem zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS (Dz.U. z 2022 r. poz, 923). zw. dalej ustawą o ZFŚS.

Regulamin określa m.in. zasady tworzenia i administrowania środkami funduszu, cel i przeznaczenie funduszu, osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu, zasady, tryb i warunki ubiegania się oraz przyznania świadczeń socjalnych, wzory wniosków o przyznanie świadczenia socjalnego.

Zakres zawartości Regulaminu opisano szczegółowo w Protokole kontroli. Kontrola zapisów w dokumencie nie wykazała nieprawidłowości. Przed wydaniem Zarządzenia dokonano uzgodnienia jego z treści z Prezesem Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Czeladzi.

- W celu realizacji zadań określonych w Regulaminie Zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. powołano 5-osobową Komisję Socjalną, której zadaniem jest m.in. opiniowanie i wnioskowanie w sprawach projektu rozpiętości widełek dochodu na członka rodziny, uprawnień pracowników do korzystania z funduszu, wniosków pracowników o przyznanie świadczeń, indywidualnych sytuacji osób uprawnionych do świadczeń. Komisja dokonuje wstępnej kwalifikacji wniosków o przyznanie świadczenia lub pomocy z funduszu. Ponadto Komisja prowadzi ewidencję przyznanych form pomocy poszczególnym osobom sporządza protokoły z każdego roku pracy.

Zmiany składu Komisji dokonano Zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2020 z 19.10.2020 r.

- Na posiedzeniu Komisji ZFŚS w dniu 12 maja 2021 opracowano Plan rzeczowo- finansowy na 2021 r. (Preliminarz wydatków ) który został podpisany przez Komisję socjalną, i zatwierdzony przez Dyrektora. Plan finansowy obejmował planowane dochody : bilans otwarcia, odpisy, oraz wydatki na : wypłaty z tytułu dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, pomoc socjalną w formie zapomogi świadczenia pieniężne na święta, pożyczki na cele mieszkaniowe, działalność kulturalno-oświatową. Łączna wysokość planowanych wydatków wynosiła 221.497,00 zł.

Wszystkie te rodzaje świadczeń mieszczą się w pojęciu „działalność socjalna” i zostały uwzględnione w obowiązującym regulaminie.

- Środki funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym na koncie 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Koszty prowadzenia i obsługi operacji wykonywanych na tym rachunku, tak jak pozostałe koszty związane z administrowaniem ZFŚS obciążały pracodawcę.

- Wielkość naliczonego planowanego odpisu na ZFŚS na 2021 r., który będzie podlegał przekazaniu na rachunek bankowy funduszu w terminach do 31 maja i 30 września dokonano na podstawie przeciętnej:

a/ planowanej liczby zatrudnionych, której sposób ustalania określono w Rozporządzeniu w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych

b/ faktycznej liczby zatrudnionych wyliczanej na koniec roku, w celu określenia faktycznej wysokości odpisów na fundusz należny za dany rok kalendarzowy (korekta odpisu in plus lub in minus).

- Odpis na ZFŚS ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. zgodnie z art. 5 j ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpis dla nauczycieli naliczono od kwoty bazowej z 1 stycznia 2018 r., tj. 2.752,92 zł (art. 4 ustawy o budżetowej), odpis dla pracowników innych niż nauczyciele naliczono od kwoty bazowej stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. tj. 4.134,02 zł (art. 81 ustawy o budżetowej).
- Kwoty odpisów podstawowych i zwiększeń fakultatywnych naliczonych na 2021 r. przekazane zostały przez pracodawcę w ustawowych terminach.

- Dokumentem PK polecenie księgowania Nr 22/2021 z dnia 18.05.2021 r. dokonano dekretacji I raty odpisu. Załącznikiem do Polecenia księgowania są wyliczenia planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych przez sekretarza szkoły i na tej podstawie wyliczenie odpisu przez Główną księgową. W dniu 31.05.2021 r. przekazano 75 % równowartości odpisu, tj. 140.673,67 zł.
- W związku ze zmianą etatów w dniu 23.09.2021 r. Główna księgową dokonała ponownego przeliczenia odpisu, który uległ zmniejszeniu o kwotę 1.047,25 zł.
- Dokumentem PK polecenie księgowania Nr 35/2021z dnia 23.09.2021 r. naliczono II ratę odpisu. Załącznikiem do Polecenia księgowania są wyliczenia planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych. W dniu 29.09.2021 r. przekazano 25 % równowartości odpisu, tj. 45.849.02 zł.
- Na koniec roku ze względu na zmianę etatów nauczycieli (in plus o 0,07) fundusz uległ zwiększeniu o kwotę 211,97 zł. W związku z powyższym, środki te zostały przekazane w dniu 09.12.2021 r. na konto funduszu.
- Dokumentem PK Polecenie księgowania nr 45/2021 z dnia 08.12.2021 dokonano naliczenia korekty odpisu na wartość 211,97 zł.
- Działalność socjalna prowadzona była w oparciu o kryteria ustawowe, przyjęty Regulamin funduszu z uwzględnieniem podstawowej zasady wyrażonej w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.
- W regulaminie ZFŚS ustalono 4 progi dochodowe na członka rodziny do wypoczynku letniego oraz do świadczeń świątecznych i odpowiadające im kwoty dofinansowania.

Przy przyznawaniu świadczeń każdorazowo uwzględniano ustalone kryteria socjalne.

- Wnioski o przyznanie poszczególnych świadczeń były zgodne ze wzorem wprowadzonym załącznikiem do regulaminu.

Zawierały informacje dotyczące danych wnioskodawców, łącznej ilości osób w rodzinie, uzyskanego średnio miesięcznego dochodu brutto wyliczonego z ostatnich 3 miesięcy poprzedzającego złożenie wniosku oraz oświadczeniem o prawdziwości przedstawionych danych.

- Przyznawanie świadczeń odbywało się na podstawie wniosku („grusza”, świadczenie świąteczne pożyczki mieszkaniowe, zapomogi)). W przypadku pracowników szkoły zostały załączone karty urlopowe.
- Kontrolą poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto ogółem 218.247,04 zł, na które składały się :

a/ świadczenie urlopowe dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty nauczyciela (bez składania wniosku) - 46 nauczycieli na kwotę brutto 63.967,04 zł.

b/ dofinansowanie do wypoczynku letniego tzw. grusza nauczyciele (46 pracowników) w progach dochodowych 730,00 zł, 760,00 zł i 790,00 zł na wartość 37.390,00 zł.

c/ dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. grusza) dla pracowników administracji i obsługi (13 osób) w progach dochodowych j.w. o łącznej kwocie 10.150,00 zł.

d/ dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. grusza) dla emerytów i rencistów (32 osoby) w progach dochodowych j.w. o łącznej kwocie 23.750,00 zł.

e/ wsparcie świąteczne dla nauczycieli (46 osób na kwotę 23.280,00 zł) administracji i obsługi (15 osób na kwotę 7.560,00 zł) oraz emerytów i rencistów (33 osoby na kwotę 16.650,00 zł) przy progach dochodowych 500,00 zł, 510,00 zł, 530,00 zł i 550,00 zł na 1 osobę .

Łączna wysokość świadczeń świątecznych wyniosła 47.490,00 zł.

f/ zapomogi

Przyznano 2 zapomogi dla pracowników w kwocie 300,00 zł i 500,00 zł ze względu na długotrwałą chorobę.

Dokumentacja zawiera 2 umotywowane wnioski wraz z dokumentacją potwierdzającą przedstawioną sytuację.

g/ pożyczki mieszkaniowe

Regulamin przewiduje pożyczki mieszkaniowe na remont mieszkania w wysokości do 7.000,00 zł i remont domu do 10.000,00 zł. Pożyczki udzielane są po podpisaniu umowy pomiędzy pracownikiem a Dyrektorem SP 3 i wymagają podpisów 2 poręczycieli.

W roku 2021 udzielono 3 pożyczki po 7.000,00 zł i 1 pożyczkę w wysokości 5.000,00 zł.

Łączna wysokość udzielonych pożyczek wyniosła 26.000,00 zł.

h/udział w masowych imprezach kulturalno-oświatowych.

Zorganizowano wycieczkę do Muzeum „Saturn” w Czeladzi dla pracowników szkoły oraz emerytów i rencistów, którą połączono z usługą gastronomiczną na kwotę 8.700,00 zł.

- Wypłatę poszczególnych rodzajów świadczeń dokumentowano „Listami wypłat” oraz wyciągami bankowymi.
- Zaprowadzono odrębnie dla każdego pracownika Kartoteki wypłaconych świadczeń.
- Komisja socjalna sporządziła „sprawozdanie finansowe z ZFŚS”, które zatwierdził Dyrektor.

Ogólna wartość wypłaconych świadczeń wyniosła 218.247,04 zł.

#### **Dowody zgodności/badane dokumenty:**

- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 Nr 6/2019 z 29.03.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dokument został uzgodniony z Prezesem Oddziału ZNP w Czeladzi oraz zatwierdzony przez Dyrektora.
- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 Nr 19/2019 z 29.03.2020 r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej.
- Preliminarz wydatków na 2021 r. z dnia 12.05.2021 r. na łączną kwotę 221.497,00 zł uzgodniony z Głównym księgowym, Komisją socjalną i zatwierdzony przez Dyrektora.
- Pismo z 07.05.2021 r. odnośnie ustalenia przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty) w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy.
- PK - Polecenie księgowania Nr 22/2021 z 18.05.2021 r. na wartość 140.673,67 zł zawierające dekretację 75 % wartości odpisu na ZFŚS.
- Potwierdzenie transakcji odnośnie przekazania odpisu na ZFŚS (dokument wygenerowany automatycznie) nr:

WB Nr 37 z 31.05.2021 r. (odpis podstawowy za 2021 r. w wysokości 140.673,67 zł).

- PK - Polecenie księgowania Nr 35/2021 z 23.09.2021 r. na wartość 45.849,02 zł zawierające dekretację 25 % wartości odpisu na ZFŚS.
- Potwierdzenie transakcji odnośnie przekazania odpisu na ZFŚS (dokument wygenerowany automatycznie) nr:

WB Nr 66 z 29.09.2021 r. (odpis podstawowy za 2021 r. w wysokości 45.849,02 zł).

- Pismo z 07.12.2021 r. odnośnie ustalenia przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty) w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy. Ustalono ponownie przeciętne stany zatrudnienia w poszczególnych miesiącach całego roku, zsumowano i podzielono przez 12. W związku ze zwiększeniem o 0,07 etatu w przypadku nauczycieli dokonano korekty odpisu in plus o kwotę 211,00 zł.
- PK Polecenie księgowania Nr 45/2021 z dnia 08.12.2021 r. zawierający dekretację korekty odpisu
- WB Nr 86 z 09.12.2021 r. na kwotę 211,97 zł

#### **a/ świadczenie urlopowe dla nauczycieli :**

- Wykaz nauczycieli którym przysługuje świadczenie urlopowe w 2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3.
- Listę wypłat Nr SP3/Św..url/21 z dnia 22.06.2021 r. na kwotę brutto 63.967,04 zł
- Wyciąg bankowy Nr 42 z 22.06.2021 r.

#### **b/ dofinansowanie do wypoczynku tzw. grusza :**

- Wnioski o przyznanie świadczenia : 46 nauczycieli, 32- emerytów i rencistów, 13 pracowników administracji i obsługi
- Wykaz nauczycieli którym przysługuje dofinansowanie w 2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3.

Listę wypłat Nr SP3/F-S-le21 z dnia 22.06.2021 r. na kwotę brutto 37.390,00 zł

Wyciąg bankowy Nr 42 z 22.06.2021 r.

- Wykaz emerytów/rencistów z 28.05.2021 r. którym przysługuje świadczenie urlopowe w 2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3.

Listę wypłat Nr 1/2021 z dnia 22.06.2021 r. na kwotę brutto 23.750,00 zł

Wyciąg bankowy Nr 42 z 22.06.2021

Bankowy Dowód wypłaty w ING Bank Śląski + WB Nr 43 z 23.06.2021 r.

- Wykaz pracowników administracji i obsługi, którym przysługuje świadczenie urlopowe w 2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3.

Listy wypłat :

Nr SP3/F-S-/7/21 z dnia 26.07.2021 r. na kwotę brutto 730,00,00 zł

Nr Sp3/ZFŚS/VII/21) z dnia 09.07.2021 r. na kwotę brutto 4.740,00 zł

Nr SP 3/ZFŚS/VII/21 z dnia 09.07.2021 na kwotę 1.660,00 zł

Nr SP3/S/VII/21 z dnia 02.07.2021 na kwotę 3.020,00 zł

Wyciąg bankowy Nr 42 z 22.06.2021, Nr 47 z 02.07.2021, Nr 51 z 16.07. 2021 r., Nr 52 z 28.07.2021 r.

#### c/ wsparcie finansowe z okazji świąt Bożego Narodzenia :

- Wnioski o przyznanie świadczenia : 46 nauczycieli, 15 pracowników administracji i obsługi, 33 emerytów i rencistów
- wykazy pracowników, emerytów i rencistów, którym przysługuje świadczenie w 2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3
- Listę płac Nr SP3/FS/n-le XII z dnia 02.12. 2021 r. na kwotę brutto/netto 23.280,00 zł

WB Nr 83 z 02.12.2021 r.

- Listę płac Nr ZFŚS/A+O/ XII z dnia 02.12. 2021 r. na kwotę brutto/netto 7.560,00 zł

WB Nr 83 z 02.12.2021 r.

- Lista płac Nr 2/2021z dnia 02.12. 2021 r. na kwotę brutto/netto 16.650,00 zł.

WB Nr 83 z 02.12.2021 r.

#### d/ zapomogi :

- 2 umotywowane wnioski wraz z dokumentacją w których przedstawiono sytuację materialną ze względu na długotrwałą chorobę
- wykaz pracowników którym przyznano świadczenie podpisany przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 3
- Lista wypłaty nr SP3/zap./n na kwotę 300,00 zł i 500,00 zł
- WB Nr 42 i 43 z 23.06.2021 r.

#### e/ pożyczki mieszkaniowe

- 4 wnioski o przyznanie pożyczki w którym jest Decyzja Komisji Socjalnej o przyznaniu pożyczki mieszkaniowej zgodnie z wnioskiem
- Wykazy osób którym na posiedzeniu komisji socjalnej przyznano pożyczki mieszkaniowe z dnia 28.05. i 16.09.2021 r. podpisane przez 5-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora.
- 4 umowy pożyczki

WB Nr 42 z 22.06. i Nr 64 z 17.09.2021 r.

## II. Ocena końcowa kontrolowanej działalności:

### Ocena końcowa pozytywna

Wystąpienie opracował	
Inspektor Halina Pudo	
Czeladź, dnia 04.11.2022	
(data i podpisy kontrolera / zespołu kontrolnego)	
Weryfikacja wystąpienia	Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki

Czeladź, dnia 07.11.2022 (data i podpisy Naczelnika Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej )	Czeladź, dnia ..... (data i podpisy zwierzchnika resortowego, zgodnie z podległością określoną w regulaminie organizacyjnym)
	<b>ZATWIERDZENIE WYSTĄPIENIA PRZEZ BURMISTRZA MIASTA</b>
	Czeladź, dnia ..... (data i podpis)

**W załączeniu:**

1. Protokół z kontroli.