

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE****I. Informacje ogólne**

<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	
<b>Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Polskiej Macierzy Szkolnej, 41-250 Czeladź</b>	
<b>Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki</b>	
Pani mgr Dorota Strączek	
<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 29.11.2022 r. do 12.12.2021 r.	
<b>Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli</b>	
DU-OR. 077.119.2022 z dnia 24.11.2022 r. od 29.11.2022 do 12.12.2022 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 8/2018 z dnia 28 maja 2018 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 zgodnie z art. 27 ustawy o związkach zawodowych.

- W celu realizacji zadań określonych w Regulaminie Zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2018 z dnia 28 sierpnia 2020 r. powołano 4-osobową Komisję Socjalną, której zadaniem jest m.in. wstępna kwalifikacja wniosków o przyznanie świadczenia lub pomocy z funduszu, prowadzenie dokumentacji : protokołów z każdego roku pracy, ewidencja przyznanych form pomocy poszczególnym osobom. Wnioski o przyznanie świadczeń z ZFŚS rozpatrywane są przez Komisję Socjalną dwa razy do roku (pierwsza połowa czerwca oraz pierwsza połowa grudnia. W szczególnie uzasadnionych sytuacjach wniosek o świadczenie może być rozpatrzony poza wymienionymi terminami.
- Na posiedzeniu Komisji ZFŚS w dniu 14.06.2021 r. 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 związaną ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym, zapomogi, pożyczki na cele mieszkaniowe. Łączna wysokość planowanych wydatków wynosiła 178.038,50 zł.

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

- Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy zfsś środki funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym na koncie 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Rachunek jest nieoprocentowany, nieodpłatne są również transakcje bankowe w postaci przelewów wypłat z rachunku. 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 1/2021 z dnia 04.05.2021 r. naliczono odpis na 2021 r. w wysokości 188.797,00 zł. Załącznikiem do Polecenia księgowania są wyliczenia planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych przez sekretarza szkoły.
- Dokumentem PK Polecenie księgowania nr 2/2021 z dnia 31.05.2021 r. naliczono I ratę odpisu (75 %) na wartość 141.597,75 zł.
- Poleceniem księgowania Nr 3/2021 z dnia 29.09.2021 r. naliczono II ratę odpisu i przekazano na konto funduszu wymagane 25 % równowartości odpisu, tj. 47.199,25 zł.
- W dniu 17.11. 2021 r. Sekretarz szkoły sporządziła zestawienie odnośnie przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych, zawierające faktyczną liczbę zatrudnionych nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, wymiar etatu w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2021 roku.
- W dniu 17.11.2021 r. Główna księgowa w związku ze zmianą etatów dokonała ponownego przeliczenia odpisu. I tak w : SP 5 w przypadku nauczycieli nastąpiło zwiększenie o 0,72 etatu.
- Dokumentem PK Polecenie księgowania Nr 4/2021 z dnia 17.11.2021 r. dokonano dekretacji z przeprowadzonej korekty i dokonano zwiększenia odpisu o kwotę 2.180,00 zł (in plus).
- 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.
- Na posiedzeniu Komisji socjalnej w dniu 07.06. 2021 r. ustalono 3 progi dochodowe na członka rodziny do wypoczynku letniego i odpowiadające im kwoty dofinansowania. Zatwierdzenia progów dokonał Dyrektor.
- 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.
- Kontrolę poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto ogółem 258.008,97 zł, na które składały się :

#### Dofinansowanie do letniego wypoczynku :

a/ świadczenie urlopowe dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty nauczyciela (bez składania wniosku) - 41 nauczycieli na kwotę brutto 52.274,45 zł.

b/ dofinansowanie do wypoczynku letniego tzw. grusza nauczyciele (41 pracowników) w progach dochodowych 925,82 zł, 797,32 zł i 565,84 zł na wartość 25.205,60 zł.

c/ dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. grusza) dla pracowników administracji i obsługi (17 osób) w progach dochodowych j.w. o łącznej kwocie 11.059,60 zł.

d/ dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. grusza) dla emerytów i rencistów nauczycieli (35 osób) w progach dochodowych jw. o łącznej kwocie 21.347,60 zł.

e/ dofinansowanie do wypoczynku letniego - emeryci i renciści administracji i obsługi (16 osób) na kwotę 11.651,16 zł.

Łączna kwota dofinansowania do letniego wypoczynku wniosła 121.538,41 zł.

#### Pomoc finansowa związana ze zwiększonymi wydatkami w okresie świątecznym

a/wsparcie świąteczne dla nauczycieli (49 osób na kwotę 25.023,00 zł) administracji i obsługi (17 osób na kwotę 8.970,00 zł) emerytów i rencistów nauczycieli (34 osoby na kwotę 16.861,00 zł) emerytów i rencistów administracji i obsługi (16 osób na kwotę 9.561,00 zł) przy progach dochodowych 459,00 zł, 647,00 zł, 752,00 zł na 1 osobę .

Łączna wysokość świadczeń świątecznych wyniosła 60.415,00 zł.

### Zapomogi

Przyznano 6 zapomóg dla pracowników w kwocie 200,00 zł, 300,00 zł, 500,00 zł, 750,00 zł (x2) i 1.000,00 zł (x2) ze względu na długotrwałą chorobę, częściową wymianę dachu spowodowaną niszczycielskim działaniem sił przyrody, awarię pieca węglowego

Dokumentacja zawiera 6 umotywowanych wniosków wraz z dokumentacją potwierdzającą przedstawioną sytuację. Łączna kwota wypłaconych zapomóg wyniosła 4.000,00 zł.

### Pożyczki mieszkaniowe

Regulamin przewiduje pożyczki mieszkaniowe na remont mieszkania i remont domu do 10.000,00 zł. Pożyczki udzielane są po podpisaniu umowy pomiędzy pracownikiem a Dyrektorem SP 5 i wymagają podpisów 2 poręczyteli.

Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 07.06. 2021 r. przyznano 6 pożyczek na łączną kwotę 53.000,00 zł, przy czym 1 z osób zrezygnowała z przydzielonej pożyczki w kwocie 8.000,00 zł tuż po podpisaniu umowy.. Na posiedzeniu Komisji socjalnej w dniu 7 grudnia 2021 r. przydzielono 3 pożyczki na kwotę 26.000,00 zł.

Łączna kwota udzielonych pożyczek wyniosła 71.000 zł.

Ogólna wartość wypłaconych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń w 2021 r. wyniosła 258.008,97 zł.

### Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 Nr 8/2018 z 28.15.2018 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 5 Nr 20/2018 z 28.08.2018 r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej.
- Preliminarz wydatków na 2021 r. z dnia 27.05.2021 r. na łączną kwotę 178.038,50 zł uzgodniony z Głównym księgowym i zatwierdzony przez Dyrektora.
- Pismo sporządzone przez Sekretarza szkoły z dnia 04.05.2021 r. odnośnie ustalenia przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty) w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy.
- PK - Polecenie księgowania Nr 1/2021 z 04.05.2021 r. na wartość 188.797,00 zł zawierające naliczenie odpisu na 2021 r.
- PK - Polecenie księgowania Nr 2/2021 z 31.05.2021 r. na wartość 141.597,00 zł zawierające naliczenie 75 % odpisu na 2021 r.
- Potwierdzenie transakcji odnośnie przekazania 75 % odpisu na ZFŚS (dokument wygenerowany automatycznie)  
WB Nr 39 z 31.05.2021 r. na kwotę 141.597,75 zł.
- PK - Polecenie księgowania Nr 3/2021 z 29.09.2021 r. na wartość 47.199,25 zł zawierające naliczenie 25 % odpisu na 2021 r.
- Potwierdzenie transakcji odnośnie przekazania 25 % odpisu na ZFŚS (dokument wygenerowany automatycznie - WB Nr 27 z 29.09.2021 r. na kwotę 47.199,25 zł.
- pismo z 17.11.2021 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 roku, zsumowano i podzielono przez 12. W związku ze zwiększeniem o 0,72 etatu nauczycieli dokonano korekty odpisu in plus o kwotę 2.180,00 zł.
- PK Polecenie księgowania Nr 4/2021 z dnia 17.11.2021 r. zawierające dekretację korekty odpisu na wartość 2.180,00 zł. Środki w tej kwocie zwiększyły konto ZFŚS.
- WB Nr 87 z 03.12.2021 r. na kwotę 2.180,00 zł (korekta odpisu)

### **Świadczenie urlopowe dla nauczycieli :**

- Wykaz nauczycieli (41 osób) którym przysługuje świadczenie urlopowe w 2021 r. podpisane przez 4-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 5.
- Lista wypłat Nr 21/5/P-UP z dnia 11.06.2021 r. na kwotę brutto 52.274,45 zł
- Wyciąg bankowy Nr 42 z 11.06.2021 r.

### **Dofinansowanie do wypoczynku tzw. grusza :**

- Wnioski o przyznanie świadczenia: 41 nauczycieli, 35- emerytów i rencistów nauczycieli, 17 pracowników administracji i obsługi, 16 emerytów i rencistów administracji i obsługi
- Wykazy w/w uprawnionych podpisane przez Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora.
- Listę wypłat dla nauczycieli 21/5/P-UP z dnia 11.06.2021 r.
- Listę wypłat dla pracowników i administracji Nr 21/7/P z dnia 11.06.2021 r.
- Wyciąg bankowy Nr : 42 z 11.06.2021 r.,

### **Wsparcie finansowe z okazji świąt Bożego Narodzenia :**

- Wnioski o przyznanie świadczenia : 49 nauczycieli, 17 pracowników administracji i obsługi, 34 emerytów/rencistów nauczycieli, 17 emerytów/rencistów administracji i obsługi
- wykazy pracowników, emerytów i rencistów, którym przysługuje świadczenie w 2021 r. podpisane przez 4-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 5
- Lista płac ZFŚS nauczyciele, nienauczyciele
- WB Nr 89 z 08.12.2021 r.
- WB Nr : 90 z 13.12. 2021, 93 z 23.12.2021 r.

### **Zapomogi :**

- 6 umotywowanych wniosków wraz z dokumentacją w których przedstawiono sytuacje materialną ze względu na długotrwałą chorobę, wymianę dachu na skutek niszczycielskiego działania sił przyrody, awarię pieca węglowego
- wykazy pracowników którym przyznano świadczenie podpisane przez Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora SP 5
- Lista wypłat nr 21/7/P z 11.06.2021 r., Nr 21/57/P z 08.12.2021 r.
- WB Nr : 42 z 11.06.2021 i Nr 90 z 13.12.2021 r..

### **Pożyczki mieszkaniowe :**

- 8 wniosków o przyznanie pożyczki w którym jest Decyzja Komisji Socjalnej o udzieleniu pożyczki mieszkaniowej
- Wykazy osób którym na posiedzeniu komisji socjalnej przyznano pożyczki mieszkaniowe z dnia 7.06. i 7.12.2021 r. podpisane przez 4-osobową Komisję socjalną i zatwierdzone przez Dyrektora.
- 8 umów o udzielenie pożyczki mieszkaniowej ( w tym jedna unieważniona)
- Listy płac nr 1, 2, 3 z 11.06.2021 r. oraz nr 4, 5 6 z 08.12.2021 r.
- WB Nr 42 z 11.06. i Nr 89 z 8.12.2021 r.

## **II. Ocena końcowa kontrolowanej działalności:**

### **Ocena końcowa pozytywna**

<b>Wystąpienie opracował</b>
Inspektor Halina Pudo
Czeladź, dnia 17.12. 2022 r. (data i podpisy kontrolera / zespołu kontrolnego)

Weryfikacja wystąpienia	Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki
Czeladź, dnia 20.12.2022 r.	Czeladź, dnia .....
(data i podpisy Naczelnika Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej )	(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.