

Protokół kontroli doraźnej

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy**, ul. Kujawska 20, 88-153 Kruszwica, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

- **Joannę Michalak** – kierownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, Audytora Wewnętrznego,
- **Annę Żuk** – podinspektora,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.076.116.2017 i nr AWK.II.1711.077.117.2017 z 18 września 2017 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **19 – 22 września 2017 r.**

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 56/2017 Starosty Inowrocławskiego z 18 września 2017 r. wydane na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 446/2017 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 31 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie prawidłowości przyznawania świadczeń pieniężnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

seg



USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy funkcjonuje w oparciu o Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2015/2016 z 10 września 2015 r.

W skład Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy wchodzi :

- 1) Technikum,
- 2) Liceum Ogólnokształcące,
- 3) Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
- 4) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych (forma zaoczna),
- 5) Branżowa Szkoła pierwszego stopnia – z dniem 01 września 2017 r.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-18-15-104 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 092558176 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 01 września 2015 r. jest p. Halina Stajszczak. Obsługę finansowo – księgową prowadzi Powiatowe Centrum Usług Oświatowych w Inowrocławiu.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2016 i 2017.

I. Akty prawne, rejestry i ewidencje.

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016, poz.1870 z późn. zm.),
2. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1666 z późn. zm.
3. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2017, poz. 1189),
4. Ustawa z 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 800 z późn zm.),
5. Ustawa z 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. 2015, poz. 1881 z późn. zm.)
6. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1943 z późn. zm.),
7. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 09 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. 2009, Nr 43 poz. 349).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

a) Uchwały i zarządzenia:

- Uchwała nr 106/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 30 czerwca 2015 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy,
- Uchwała nr 144/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 22 lipca 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy,

b) Instrukcje i regulaminy:

- Regulamin tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 9b/2009/2010 Dyrektora ZSP z 25 maja 2010 r.

II. Ustalenia z czynności kontrolnych

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce funkcjonuje „Regulamin tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych” wprowadzony Zarządzeniem nr 9b/2009/2010 Dyrektora ZSP z 25 maja 2010 r., uzgodniony z organizacjami związkowymi. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za nadzór nad Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych jest dyrektor – p. Halina Stajszczak.

W ramach działalności socjalnej zgodnie z §12 w jednostce przyznawano:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci,
- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej oraz sportowo-rekreacyjnej,
- zapomogi losowe,
- pożyczki na cele mieszkaniowe.

Preliminarz – plan przychodów i wydatków

Podstawą wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest roczny preliminarz – plan przychodów i wydatków, ustalany w terminie do końca pierwszego kwartału danego roku. W preliminarzu określa się wielkość środków, które mogą być wydatkowane na poszczególne cele działalności socjalnej. W kontrolowanej jednostce w dniu 05 stycznia 2016 r. zatwierdzono i uzgodniono z przedstawicielami związków zawodowych, preliminarz ZFŚS na rok 2016, określający podział środków z funduszu. W ustaleniach dodatkowo wskazano:

- przyznawanie świadczeń losowych (zdrowotnych) tylko raz w roku kalendarzowym na jedną osobę, zgodnie z tabelą różnicowania zapomóg losowych (zał. nr 1 do regulaminu) przy czym wskaźnik „L” wynosi 100,00 zł,
- dwa terminy składania wniosków o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tj. do 30 maja 2016 r. i do 28 listopada 2016 r.,
- dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku – na bieżąco, raz w roku,
- warunki udzielania pożyczek – maksymalna kwota pożyczki, oprocentowanie i okres spłaty.

Na rok 2017 również zatwierdzono i uzgodniono preliminarz ZFŚS z 04 stycznia 2017 r., określający podział środków wydatkowanych z funduszu. Tak jak w roku poprzednim wskazano ustalenia dodatkowe z określeniem terminów składania wniosków o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tj. do 30 maja 2017 r. i do 28 listopada 2017 r.

Regulamin

W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Regulamin tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych”, uzgodniony z przedstawicielami trzech organizacji związkowych. Dnia 12 czerwca 2017 r. dyrektor szkoły w porozumieniu z przedstawicielami organizacji związkowych działającymi w szkole, wprowadził zmiany do treści regulaminu, zapisane w „Protokole uzgodnienia wydatków środków ZFŚS w ZSP w Kruszwicy”. Zmiany dotyczyły rozdysponowania środków funduszu, a w szczególności:

- przyznania bezzwrotnych świadczeń losowych – w związku z dużą ilością składanych wniosków ustalono, że zapomogi nie będą przyznawane co rok tym samym osobom, chyba że ich sytuacja będzie szczególnie trudna,
- dofinansowania do kosztów zorganizowanego wypoczynku we własnym zakresie nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, emerytowanych nauczycieli i pracowników administracji i obsługi,
- dofinansowania do kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży – określono definicję wypoczynku zorganizowanego oraz wskazano formy wypoczynku.

Protokół uzgodnień został podpisany przez przedstawicieli trzech organizacji związkowych oraz dyrektora ZSP w Kruszwicy. Decyzję o podjętych ustaleniach przekazano do wiadomości osobom uprawnionym do korzystania z funduszu.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

Powyższy zapis stanowi odzwierciedlenie treści §8 „Regulaminu tworzenia i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych” w kontrolowanej jednostce.

Ponadto w regulaminie wskazano, iż „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest funduszem spożycia zbiorowego, co oznacza, że niekorzystanie ze świadczeń finansowych z tego funduszu nie uprawnia do żądania ekwiwalentu. Świadczenia socjalne nie mają charakteru roszczeniowego, tzn. od decyzji Dyrektora Szkoły pracownikowi nie przysługuje prawo

odwołania się do sądu lub organu nadzorującego szkołę z wyjątkiem 'świadczenia urlopowego' dla nauczycieli".

Osoby uprawnione do korzystania z funduszu

Zgodnie z treścią §14 przedmiotowego regulaminu, uprawnionymi do korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zfśś są:

- 1) pracownicy macierzystej placówki zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie:
 - umowy o pracę,
 - mianowania;
- 2) pracownicy przebywający na urloпах macierzyńskich i wychowawczych,
- 3) pracownicy przebywający na rocznym urlopie dla poratowania zdrowia zgodnie z art. 73 Karty Nauczyciela,
- 4) emeryci i renciści – byli pracownicy,
- 5) członkowie rodzin osób wymienionych w pkt 1 – 4.

Jednocześnie za członków rodziny osób uprawnionych do korzystania z funduszu uważa się:

- 1) pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, w wieku do lat 18, a jeżeli uczęszczają do szkoły, to do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia,
- 2) osoby wymienione w pkt. 1 w stosunku, do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – bez względu na wiek,
- 3) współmałżonków, w tym także pracujących.

Osobami uprawnionymi są także członkowie rodzin po zmarłych pracownikach i byłych pracownikach – emerytach i rencistach, jeżeli byli na ich utrzymaniu i spełniają warunki do otrzymania renty rodzinnej lub otrzymują taką rentę.

Ogólne zasady przyznawania świadczeń socjalnych

W §17 przedmiotowego regulaminu określono ogólne zasady przyznawania świadczeń socjalnych. Przyznawanie świadczeń z funduszu i ich wysokość uzależnia się od kryteriów socjalnych. Pierwszeństwo w korzystaniu mają osoby znajdujące się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a w szczególności:

- rodziny wielodzietne i osoby samotnie wychowujące dzieci,
- rodziny dotknięte problemem bezrobocia lub tymczasowej utraty pracy,
- rodziny, których członkowie są osobami niepełnosprawnymi niezdolnymi do pracy,
- osoby chore,
- osoby dotknięte zdarzeniami losowymi takimi jak: śmierć członka rodziny, utrata znacznej części lub całości mienia.

Usługi i świadczenia finansowane z funduszu mają charakter uznaniowy. Osoby uprawnione nie mogą domagać się zwrotu środków pieniężnych rekompensujących wartość pomocy socjalnej w przypadku jej nie przyznania.

ję

PMK

Podstawę do obliczenia świadczeń stanowi średni dochód brutto uzyskany w ciągu ostatniego roku, przypadający na jedną osobę w gospodarstwie domowym pracownika. Wysokość dochodu podawana jest przez pracownika w oświadczeniu (załącznik nr 1 do regulaminu) wraz z kserokopią rocznego zeznania podatkowego za obiegły rok podatkowy. Powyższe oświadczenie stanowi punkt wyjścia do różnicowania świadczeń.

Wysokość świadczeń socjalnych określana jest w oparciu o „Tabelę wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych”, stanowiącą załącznik nr 2 do regulaminu. W tabeli wyodrębniono 12 grup o zróżnicowanych dochodach wraz z określeniem maksymalnego świadczenia w danej grupie, wykazanych poniżej:

Tabela 1. *Tabela wysokości świadczeń z zfsś dla osób uprawnionych*

Grupa dochodowa	Dochód brutto na 1 osobę w rodzinie	Maksymalne świadczenie % od ustalonej kwoty
I	do 680,00 zł	120%
II	od 680,00 zł do 880,00 zł	110%
III	od 880,00 zł do 1080,00 zł	100%
IV	od 1080,00 zł do 1280,00 zł	90%
V	od 1280,00 zł do 1480,00 zł	80%
VI	od 1480,00 zł do 1680,00 zł	70%
VII	od 1680,00 zł do 1880,00 zł	65%
VIII	od 1880,00 zł do 2080,00 zł	60%
IX	od 2080,00 zł do 2280,00 zł	55%
X	od 2280,00 zł do 2480,00 zł	50%
XI	od 2480,00 zł do 2680,00 zł	45%
XII	powyżej 2680,00 zł	40%

W ocenie kontrolujących powyższa tabela zawiera zbyt dużo grup dochodowych o niewielkim różnicowaniu wysokości progów dochodowych tj. o 200,00 zł. Zasadnym byłoby zmniejszenie liczby grup oraz zwiększenie różnicowania przedziałów dochodowych.

Jak wynika z treści regulaminu, osoby uprawnione do otrzymania świadczeń mogą ubiegać się o zwiększenie wysokości przyznanego świadczenia, przedkładając orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub dokumentując status rodziny wielodzietnej, zgodnie z „Tabelą zwiększania wysokości świadczenia w szczególnych przypadkach” (załącznik nr 2).

Zwiększone świadczenie przysługuje w następujących sytuacjach:

- 10% za sprawowanie opieki nad niepełnosprawnym członkiem rodziny, u którego stwierdzono niepełnosprawność w stopniu lekkim,
- 20% za sprawowanie opieki nad niepełnosprawnym członkiem rodziny, u którego stwierdzono niepełnosprawność w stopniu umiarkowanym,
- 30% za sprawowanie opieki nad niepełnosprawnym członkiem rodziny, u którego stwierdzono niepełnosprawność w stopniu znacznym,
- 20% za posiadanie rodziny wielodzietnej (powyżej 2 dzieci).

Świadczenia socjalne finansowane z zfsś przyznawane są na pisemny wniosek osoby zainteresowanej. Ponadto z wnioskiem o przyznanie pomocy osobie znajdującej się w trudnej

Jelg

Jan Ole

sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej występować mogą przedstawiciele organizacji związkowych działających w jednostce oraz każdy uprawniony do korzystania z funduszu, znający sytuację osoby objętej opieką socjalną placówki.

Zasady przyznawania świadczeń socjalnych

Świadczenia socjalne stanowią bezzwrotną pomoc dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej. Realizacja pomocy w formie bezzwrotnych świadczeń losowych ma pierwszeństwo przed realizacją wszystkich innych form pomocy z funduszu. Zgodnie z zapisami §21 regulaminu, zapomogi losowe przysługują w szczególności w przypadku:

- 1) długotrwałej choroby, pobytu w szpitalu, przebytych operacji i zabiegów leczniczych,
- 2) śmierci najbliższych członków rodziny – dzieci, współmałżonka, rodziców,
- 3) utraty mienia na skutek zdarzeń losowych.

Ponadto wysokość przyznawanych zapomóg losowych uzależniona jest od wpływu zdarzenia losowego na sytuację materialną, rodzinną i życiową osoby uprawnionej.

Zasady przyznawania pomocy przeznaczonej na dofinansowanie wypoczynku

W treści regulaminu wskazano, że środki funduszu mogą być wydatkowane na bezzwrotne dofinansowanie osobom uprawnionym do kosztów wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, do dwóch razy w roku. Jednocześnie dofinansowanie do kosztów wypoczynku dzieci i młodzieży przysługuje na każde dziecko jeden raz w roku.

Podstawą ubiegania się o przyznanie dofinansowania wypoczynku dla pracowników jest złożenie wniosku zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do regulaminu.

Natomiast podstawą ubiegania się o przyznanie dofinansowania do kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci, młodzieży jest złożenie wniosku (zał. nr 5) oraz przedstawienie dokumentów potwierdzających koszt wypoczynku (imiennie rachunki lub inne imienne dowody wpłaty) organizowanego przez podmioty uprawnione. Wysokość przysługującego dofinansowania uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w regulaminie nie doprecyzowano wszystkich zapisów dotyczących przyznawanych świadczeń. Ponadto brakuje zapisu dotyczącego górnej granicy wieku dzieci uprawnionych do otrzymania paczki świątecznej. W jednostce, na wykazie dzieci uprawnionych do otrzymania paczki świątecznej wskazano określenie „dzieci do ukończenia 15 lat w danym roku kalendarzowym”. Stwierdzono również brak określenia szczegółowych zasad przyznawania pomocy przeznaczonej na dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży.

W ocenie kontrolujących zasadnym byłoby wskazanie jasnych i w miarę precyzyjnych reguł ubiegania się o wsparcie z funduszu socjalnego, nie budzących wątpliwości.

Wszelkie zasady i warunki korzystania ze świadczenia socjalnego w postaci dofinansowania, określa pracodawca w regulaminie zfsś wydawanym w trybie art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś. Oznacza to, że aby ustalić jakie warunki powinien spełnić pracownik, aby uzyskać przedmiotowe świadczenie, należy sięgnąć do treści wprowadzonego regulaminu.

Wobec powyższego należy zaktualizować treść zapisów w sposób czytelny i zrozumiały dla osób uprawnionych do korzystania z dofinansowania i tym samym wprowadzić dokument jako „tekst jednolity”, regulujący wszystkie niezbędne zagadnienia dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zapomogi losowe

Świadczenia wyrażone w postaci bezzwrotnej pomocy materialnej udzielane są osobom uprawnionym przy uwzględnieniu ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Zapomogi przyznaje się na pisemny wniosek, stanowiący załącznik nr 3 do regulaminu wraz z dokumentacją potwierdzającą sytuację osoby uprawnionej do otrzymania zapomogi. W jednostce opracowano „Tabelę różnicowania zapomóg losowych”, w której określono rodzaje zdarzenia losowego oraz maksymalne wysokości świadczeń. Ustalono wskaźnik „L” w wysokości 100,00 zł dla wyliczania kwot przyznawanych świadczeń (zapomóg losowych).

Tabela 2. Tabela różnicowania zapomóg losowych

Rodzaj zdarzenia losowego	Część zasadnicza	Maksymalna wysokość świadczenia				
		Część świadczenia wynikająca z sytuacji materialnej (dochód na 1 osobę w gospodarstwie domowym)	Część świadczenia wynikająca z sytuacji życiowej - osoba prowadząca jednoosobowe gosp. domowe	Część świadczenia wynikająca z sytuacji życiowej – w rodzinie pozostaje osoba niepełnosprawna wymagająca opieki i otrzymująca zasiłek pielęgnacyjny	Część świadczenia wynikająca z sytuacji rodzinnej - osoba samotnie wychowująca dziecko	Część świadczenia wynikająca z sytuacji rodzinnej - rodzina wielodzietna (powyżej 2 dzieci)
Ciężka choroba o charakterze terminalnym	400% x L	1. Dochód do 700 zł – zwiększenie świadczenia o 300% L,				
Ciężka choroba lub choroba leczona szpitalnie	300% x L	2. dochód od 701,00 zł do 1300,00 zł – zwiększenie świadczenia o 200% L,				
Choroba przewlekła lub inne zdarzenia, które w istotny sposób pogorszyły sytuację życiową, materialną i rodzinną	100% x L	3. dochód od 1301,00 zł do 2500,00 zł – zwiększenie świadczenia o 100% L, 4. dochód od 2501,00 zł do 3500,00 zł – zwiększenie świadczenia o 50% L, 5. dochód od 3501,00 zł do 5000,00 zł – zwiększenie świadczenia o 25% L	zwiększenie świadczenia o 50% L	zwiększenie świadczenia o 50% L	zwiększenie świadczenia o 50% L	zwiększenie świadczenia o 50% L

W jednostce wykazano również inne rodzaje zdarzeń uprawniające do otrzymania zapomogi losowej, a w szczególności: pożar, powódź/zalanie mieszkania, włamanie, kradzież i inne (napad, porażenie prądem, itp.). Maksymalne wysokości świadczeń dla powyższych sytuacji

uzależniono od kwoty dochodu przypadającego na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Wysokości określono w 100%, 75%, 60%, 50% i 30% udokumentowanej szkody z jednoczesnym zastrzeżeniem górnej granicy świadczenia w „Tabeli różnicowania zapomóg losowych”.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia składanych wniosków o przyznanie bezzwrotnego świadczenia (zapomogi) z zfiśs wraz z załączoną dokumentacją, potwierdzającą sytuację materialną, życiową i rodzinną.

ROK 2016

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w roku 2016 przyznano 39 zapomóg w łącznej wysokości 14 800,00 zł.

W miesiącu czerwcu przyznano i wypłacono 27 zapomóg w kwocie 10 925,00 zł, we wrześniu 7 zapomóg w kwocie 2 850,00 zł, natomiast w grudniu 5 zapomóg w kwocie 1 100,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w miesiącu czerwcu wypłacono kwotę świadczenia zawyżoną o 50,00 zł. Decyzją Dyrektora z 07 czerwca 2016 r. przyznano kwotę zapomogi w wysokości 200,00 zł, natomiast z protokołu nr 4/2016 z 07 czerwca 2016 r. wskazano niewłaściwą kwotę świadczenia w wysokości 250,00 zł i taką kwotę wypłacono. Z wyjaśnień Dyrektora jednostki wynika, że nastąpił błąd przy przepisywaniu kwot należnych świadczeń, który nie został wcześniej zauważony.

Wyjaśnienie Dyrektora oraz dokumenty źródłowe stanowią akta kontroli nr 4/1.

Wszystkie zapomogi przyznano na wnioski uprawnionych osób, znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej (przewlekła choroba, leczenie szpitalne oraz długotrwałe leczenie).

Do złożonych wniosków dołączono dokumenty potwierdzające w/w sytuację tj. karty informacyjne leczenia szpitalnego oraz zaświadczenia lekarskie. Ponadto w dokumentacji zfiśs znajdują się oświadczenia o dochodach wraz z kserokopią zeznań podatkowych. Każdy wniosek o przyznanie zapomogi był zatwierdzany przez Dyrektora wraz z określeniem wysokości kwoty przyznanego dofinansowania. Wysokość przyznawanych zapomóg była zróżnicowana, kwoty wypłaconych zapomóg były uzależnione od wysokości dochodów, sytuacji życiowej i rodzinnej zgodnie z „Tabelą różnicowania zapomóg losowych”.

ROK 2017

W kontrolowanej jednostce z dniem 12 czerwca 2017 r. wprowadzono zmiany dotyczące rozdysponowania środków funduszu, a w szczególności przyznawania bezzwrotnych świadczeń losowych. Zdecydowano, że zapomogi nie będą przyznawane co rok tym samym osobom, chyba że ich sytuacja będzie szczególnie trudna. Jednocześnie uzgodniono, że przewlekła choroba, która nie utrudnia funkcjonowania i nie wymaga dużych kosztów leczenia nie będzie upoważniać do corocznego korzystania ze świadczenia.

Na podstawie rejestru składanych wniosków ustalono, że w kontrolowanym okresie (do 11 września 2017 r.) złożono 25 wniosków o przyznanie zapomogi.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że do zakończenia czynności kontrolnych tj. do 22 września 2017 r. przyznano 14 zapomóg w łącznej wysokości 5 300,00 zł. W miesiącu czerwcu przyznano i wypłacono 11 zapomóg w kwocie 4 600,00 zł. Natomiast we wrześniu przyznano 3 zapomogi w kwocie 700,00 zł.

Wszystkie zapomogi przyznano na wnioski uprawnionych osób, znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej (przewlekła choroba, leczenie szpitalne oraz długotrwałe leczenie).

Do złożonych wniosków dołączono dokumenty potwierdzające w/w sytuacje. Każdy wniosek o przyznanie zapomogi był zatwierdzany przez Dyrektora wraz z określeniem wysokości kwoty przyznanego dofinansowania. Wysokość przyznawanych zapomóg była zróżnicowana, kwoty wypłaconych zapomóg były uzależnione od wysokości dochodów, sytuacji życiowej i rodzinnej. Jednocześnie każdy wniosek był rozpatrywany indywidualnie przez komisję socjalną. Nie przyznawano maksymalnych kwot, wynikających z „Tabeli różnicowania zapomóg losowych”.

Z załącznika nr 1 do Protokołu nr 3/2017 Komisji Socjalnej z 12 czerwca 2017 r. wynika, że każdorazowo przy przyznawaniu świadczeń komisja będzie brała pod uwagę sytuację socjalną osoby uprawnionej oraz częstotliwość otrzymywania zapomogi. Jednocześnie maksymalną kwotę zapomogi otrzymywać będą osoby najbardziej potrzebujące, natomiast pozostałe osoby uprawnione, których sytuacja materialna jest dobra, otrzymywać będą świadczenie w niższej wysokości.

Kserokopia Załącznika nr 1 do protokołu 3/2017 stanowi akta kontroli nr 4/2.

W trakcie kontroli ustalono, że nie przyznano 11 zapomóg osobom, które chorują przewlekłe i z tego tytułu przyjmują długotrwałe leki. Powyższe uzasadniono uzgodnieniami zawartymi w protokole z przedstawicielami związków zawodowych z 09 czerwca 2017 r. oraz w protokole uzgodnień z 12 czerwca 2017 r. Wskazano, że „zapomogi nie będą przyznawane co rok tym samym osobom, chyba że ich sytuacja będzie szczególnie trudna. Przewlekła choroba, która nie utrudnia funkcjonowania i nie wymaga dużych kosztów leczenia nie będzie upoważniać do corocznego korzystania ze świadczenia.”

Kserokopia protokołów z uzgodnień stanowi akta kontroli nr 4/3.

Świadczenia pieniężne i urlopowe

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że osoby uprawnione do otrzymania świadczeń pieniężnych na dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie złożyły oświadczenia o dochodach wraz z kserokopią rocznego zeznania podatkowego za ubiegły rok podatkowy zgodnie z §17 pkt 5 regulaminu. Ponadto osoby uprawnione do zwiększonych świadczeń, złożyły aktualne dokumenty potwierdzające ww. sytuacje, umożliwiające otrzymanie zwiększonej wysokości świadczenia podstawowego.

Wszystkie świadczenia socjalne finansowane z funduszu przyznawano na pisemne wnioski osób zainteresowanych.

Dofinansowanie kosztów zorganizowanego wypoczynku we własnym zakresie

Dokonano sprawdzenia wniosków i oświadczeń o dochodach składanych o przyznanie ww. dofinansowania. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów, zgodnie z „Tabełą wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych”. Określono wysokości progów dochodowych dla dwunastu grup osób uprawnionych wraz z maksymalnym świadczeniem dla każdej grupy. W trakcie kontroli ustalono, że w protokołach z posiedzenia komisji socjalnej nie określono kwoty bazowej wypłacanych świadczeń. Do protokołów załączono jedynie zestawienia przyznanych kwot świadczeń oraz kwot zwiększenia wysokości świadczenia w szczególnych przypadkach, zgodnie z załącznikiem nr 2 do regulaminu. Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie do wypoczynku wypłacono pracownikom i emerytom kontrolowanej jednostki. Każdy wniosek był zatwierdzony przez Dyrektora wraz z określeniem wysokości kwoty przyznanego świadczenia z funduszu. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora i przedstawicieli organizacji związkowych.

ROK 2016

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wypłacanych świadczeń w miesiącach czerwcu i grudniu 2016 r. wynika, że pracownikom i emerytom wypłacano następujące kwoty świadczeń dla poszczególnych grup dochodowych zestawione w poniższych tabelach.

Tabela. 3 Świadczenie pieniężne dla pracowników w czerwcu 2016 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia baza = 800,00 zł	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub powyżej 2 dzieci				
				znacznym - zwiększenie o 30%	umiarkowanym - zwiększenie o 20%	Liczba osób	powyżej 2 dzieci - zwiększenie o 20%	Wartość dodatkowego świadczenia
I	1	960,00	960,00					
II	0	880,00	0,00					
III	3	800,00	2 400,00					
IV	0	720,00	0,00					
V	4	640,00	2 560,00		128,00	1		128,00
VI	4	560,00	2 240,00		112,00	1		112,00
VII	5	520,00	2 600,00	156,00	104,00	2(1+1)	104,00	364,00
VIII	5	480,00	2 400,00				96,00	96,00
IX	6	440,00	2 640,00	132,00	88,00	3 (2+1)		352,00
X	0	400,00	0,00					
XI	1	360,00	360,00					
XII	17	320,00	5 440,00					
RAZEM	46		21 600,00					1 052,00
Razem świadczenie pracowników VI 2016 r.				22 652,00				

Tabela. 4 Świadczenie pieniężne dla emerytów w czerwcu 2016 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności			
				znacznym - zwiększenie o 30%	lekkim - zwiększenie o 10%	Liczba osób	Wartość dodatkowego świadczenia
I	0	960,00	0,00				
II	0	880,00	0,00				
III	0	800,00	0,00				
IV	5	720,00	3 600,00	216,00		2	432,00
V	5	640,00	3 200,00				
VI	5	560,00	2 800,00	168,00		1	168,00
VII	3	520,00	1 560,00				
VIII	5	480,00	2 400,00				
IX	3	440,00	1 320,00				
X	4	400,00	1 600,00	120,00		1	120,00
XI	1	360,00	360,00				
XII	16	320,00	5 120,00		32,00	1	32,00
RAZEM	47		21 960,00				752,00
Razem świadczenie emerytów VI 2016 r.				22 712,00			

Tabela. 5 Świadczenie pieniężne dla pracowników w grudniu 2016 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia baza = 900,00 zł	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub powyżej 2 dzieci				
				znacznym - zwiększenie o 30%	umiarkowanym - zwiększenie o 20%	Liczba osób	powyżej 2 dzieci - zwiększenie o 20%	Wartość dodatkowego świadczenia
I	2	1 080,00	2 160,00					
II	0	990,00	0,00					
III	3	900,00	2 700,00					
IV	0	810,00	0,00					
V	4	720,00	2 880,00		144,00	1		144,00
VI	4	630,00	2 520,00		126,00	1		126,00
VII	5	585,00	2 925,00	175,50	117,00	2(1+1)	117,00	409,50
VIII	4	540,00	2 160,00					
IX	6	495,00	2 970,00	148,50	99,00	3 (2+1)		396,00
X	0	450,00	0,00					
XI	1	405,00	405,00					
XII	16	360,00	5 760,00					
RAZEM	45		24 480,00					1 075,50
Razem świadczenie pracowników XII 2016 r.				25 555,50				

Tabela. 6 Świadczenie pieniężne dla emerytów w grudniu 2016 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności			
				znacznym - zwiększenie o 30%	lekkim - zwiększenie o 10%	Liczba osób	Wartość dodatkowego świadczenia
I	0	1 080,00	0,00				
II	0	990,00	0,00				
III	0	900,00	0,00				
IV	5	810,00	4 050,00	243,00		2	486,00
V	5	720,00	3 600,00				
VI	5	630,00	3 150,00	189,00		1	189,00
VII	4	585,00	2 340,00				
VIII	5	540,00	2 700,00				
IX	2	495,00	990,00				
X	4	450,00	1 800,00	135,00		1	135,00
XI	1	405,00	405,00				
XII	17	360,00	6 120,00		36,00	1	36,00
RAZEM	48		25 155,00				846,00
Razem świadczenie emerytów XII 2016 r.				26 001,00			

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku 3 pracowników uprawnionych do otrzymania świadczenia nieprawidłowo zakwalifikowano ich do grup dochodowych, a tym samym niewłaściwie wypłacono świadczenie w czerwcu i w grudniu 2016 r.

CZERWIEC 2016 r.

W czerwcu wypłacono dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie dla 46 pracowników w wysokości 22 652,00 zł i dla 47 emerytów w wysokości 22 712,00 zł. Kwota bazowa świadczenia wynosiła 800,00 zł. Stwierdzono brak określenia kwoty bazowej w Protokole nr 4/2016 komisji socjalnej z 07 czerwca 2016 r.

W trakcie weryfikacji dokumentów ustalono, że niewłaściwie wypłacono kwoty świadczeń należne pracownikom tj. dwóm pracownikom zawyżono kwotę o 240,00 zł, a jednemu pomniejszono o 40,00 zł. Błędy dotyczyły następujących grup dochodowych:

1) grupa VII świadczenie w wysokości 65%

Należne świadczenie winno być wypłacone w wysokości 520,00 zł (tj. 65% x 800,00 zł) oraz zwiększone o 20% w kwocie 104,00 zł (tj. 20% x 520,00 zł) z tytułu posiadania powyżej 2 dzieci. Razem należne świadczenie winno być naliczone w kwocie 624,00 zł, natomiast przyznano kwotę 768,00 zł, tj. wyższą o 144,00 zł z uwagi na niewłaściwe zakwalifikowanie do grupy V, w której świadczenie wynosi 80% kwoty bazowej.

2) grupa VIII świadczenie w wysokości 60%

Należne świadczenie winno być wypłacone w wysokości 480,00 zł (tj. 60% x 800,00 zł). Przyznano kwotę 576,00 zł, tj. wyższą o 96,00 zł z uwagi na niewłaściwe zwiększenie przyznanego świadczenia o 20% z tytułu posiadania powyżej 2 dzieci.

3) *grupa XI świadczenie w wysokości 45%*

Należne świadczenie winno być wypłacone w wysokości 360,00 zł (tj. 45% x 800,00 zł). Przyznano kwotę 320,00 zł, tj. niższą o 40,00 zł z uwagi na niewłaściwe zakwalifikowanie do grupy XII, w której świadczenie wynosi 40% kwoty bazowej.

GRUDZIEŃ 2016 r.

W grudniu wypłacono dofinansowanie do kosztów wypoczynku świątecznego we własnym zakresie dla 45 pracowników w wysokości 25 555,50 zł i dla 48 emerytów w wysokości 26 001,00 zł. Kwota bazowa świadczenia wynosiła 900,00 zł. Stwierdzono brak określenia kwoty bazowej w Protokole nr 6/2016 z posiedzenia komisji socjalnej z 05 grudnia 2016 r.

Analogicznie do miesiąca czerwca 2016 r. niewłaściwie wypłacono kwoty świadczeń również w grudniu 2016 r. opierając się na błędnie zaklasyfikowanych grupach dochodowych:

1) *grupa VII świadczenie w wysokości 65%*

Należne świadczenie winno być wypłacone w wysokości 585,00 zł (tj. 65% x 900,00 zł) oraz zwiększone o 20% w kwocie 117,00 zł (tj. 20% x 585,00 zł) z tytułu posiadania powyżej 2 dzieci. Razem należne świadczenie wynosiło 702,00 zł, natomiast przyznano kwotę 864,00 zł, tj. wyższą o 162 zł z uwagi na niewłaściwe zakwalifikowanie do grupy V, w której świadczenie wynosi 80% kwoty bazowej.

2) *grupa XI świadczenie w wysokości 45%*

Należne świadczenie winno być wypłacone w wysokości 405,00 zł (tj. 45% x 900,00 zł). Przyznano kwotę 360,00 zł, tj. niższą o 45,00 zł, z uwagi na niewłaściwe zakwalifikowanie do grupy XII, w której świadczenie wynosi 40% kwoty bazowej.

Z pisemnych wyjaśnień pracownika szkoły wynika, że powyższe nieprawidłowości wynikały z błędów rachunkowych.

Wyjaśnienia stanowią akta kontroli nr 4/4.

Kserokopia dokumentów źródłowych stanowi akta kontroli nr 4/5.

ROK 2017

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wypłacanych świadczeń w miesiącu czerwcu 2017 r. wynika, że pracownikom i emerytom wypłacano następujące kwoty świadczeń dla poszczególnych grup dochodowych.

Tabela. 7 Świadczenie pieniężne dla pracowników w czerwcu 2017 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia baza = 1000,00 zł	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności lub powyżej 2 dzieci				
				znacznym - zwiększenie o 30%	umiarkowanym - zwiększenie o 20%	Liczba osób	powyżej 2 dzieci - zwiększenie o 20%	Wartość dodatkowego świadczenia
I	0	1 200,00	0,00					
II	2	1 100,00	2 200,00					
III	2	1 000,00	2 000,00					
IV	0	900,00	0,00					
V	3	800,00	2 400,00					
VI	3	700,00	2 100,00	210,00		1		210,00
VII	5	650,00	3 250,00		130,00	1	130,00	260,00
VIII	6	600,00	3 600,00	180,00	120,00	3 (2+1)		480,00
IX	5	550,00	2 750,00		110,00	1		110,00
X	2	500,00	1 000,00					
XI	2	450,00	900,00					
XII	13	400,00	5 200,00					
RAZEM	43		25 400,00					1 060,00
Razem świadczenie pracowników VI 2017 r.				26 460,00				

Tabela. 8 Świadczenie pieniężne dla emerytów w czerwcu 2017 r.

Grupa dochodowa	Liczba osób uprawnionych	Kwota świadczenia baza = 1000,00 zł	Wartość świadczenia	Zwiększenie kwoty świadczenia wynikające z posiadania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności			
				znacznym - zwiększenie o 30%	lekkim - zwiększenie o 10%	Liczba osób	Wartość dodatkowego świadczenia
I	0	1 200,00	0,00				
II	0	1 100,00	0,00				
III	0	1 000,00	0,00				
IV	4	900,00	3 600,00				
V	4	800,00	3 200,00				
VI	8	700,00	5 600,00	210,00		3	630,00
VII	2	650,00	1 300,00				
VIII	5	600,00	3 000,00				
IX	1	550,00	550,00				
X	7	500,00	3 500,00	150,00		1	150,00
XI	2	450,00	900,00				
XII	13	400,00	5 200,00		40,00	1	40,00
RAZEM	46		26 850,00				820,00
Razem świadczenie emerytów VI 2017 r.				27 670,00			

W czerwcu wypłacono dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie dla 43 pracowników w wysokości 26 460,00 zł i dla 46 emerytów w wysokości 27 670,00 zł. Kwota bazowa świadczenia wynosiła 1 000,00 zł. Stwierdzono brak określenia kwoty bazowej w Protokole nr 3/2017 komisji socjalnej z 12 czerwca 2017 r.

Dofinansowanie kosztów zorganizowanego wycieczki dzieci i młodzieży

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wniosków składanych o przyznanie ww. dofinansowania. Wysokość przyznawanych świadczeń była zróżnicowana i uzależniona od wysokości dochodów, zgodnie z „Tabelą wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych”. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w protokołach z posiedzenia komisji socjalnej nie określono kwoty bazowej wypłacanych świadczeń. W protokołach wymieniono jedynie kwoty przyznanych wysokości świadczeń wraz ze wskazaniem osoby uprawnionej oraz uczestników wycieczki (dzieci). Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że dofinansowanie do wycieczki wypłacono pracownikom ZSP w Kruszwicy, na podstawie złożonych wniosków. Do wniosków dołączono dokumenty (faktury, rachunki i zaświadczenia ze szkół uczniów), potwierdzające uczestnictwo w wycieczce. Każdy wniosek był zatwierdzony przez Dyrektora wraz z określeniem wysokości kwoty przyznanego świadczenia z funduszu. Miało to odzwierciedlenie w sporządzonych przez komisję socjalną protokołach, zatwierdzonych przez Dyrektora i przedstawicieli organizacji związkowych.

ROK 2016

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wypłacanych świadczeń w miesiącach: czerwcu, wrześniu i grudniu 2016 r. wynika, że pracownikom wypłacono następujące kwoty świadczeń dla poszczególnych grup dochodowych zestawione w poniższych tabelach.

Tabela. 9 Wycieczka zorganizowana dla dzieci i młodzieży w 2016 r.

Lp.	Proto kół	Wniosek o dofinansowanie kosztów wycieczki dzieci				Dokumenty potwierdzające wydatek (faktury, rachunki)				
		Data wniosku	Rodzaj wycieczki	Koszt wycieczki	kwota przyznana	Numer faktury / rachunku (F/R)	Data faktury	Treść dokumentu	Wystawca dokumentu	Wartość faktury
1	4/2016	2016-02-01	brak	437,00	427,00	R. 5/16	2016-01-24	usługa hotelowa w terminie 17-24.01.2016 r.	ANONIMIZACJA *	1 750,00
				437,00	427,00					
2	4/2016	2016-02-05	brak	425,00	465,00	1086/2016	2016-01-24	pobyt 22-26.01.2016 r.		950,00
				525,00	465,00					
3	4/2016	2016-02-09	obóz młodzieżowy	900,00	440,00	Faktura	2016-01-28	opłata za pobyt w terminie 24-29.01.2016 r.		900,00
					440,00					
4	4/2016	2016-02-09	obóz sportowy	3 200,00	576,00	R. 4/2016	2016-01-15	opłata za udział w obozie sportowym w terminie 19-30.01.2016 r.		3 200,00
					576,00					
5	4/2016	2016-04-20	zimowisko	560,00	360,00	Faktura	2016-01-28	za pobyt (kompl.1)		825,00
					560,00					
6	4/2016	2016-04-20	obóz narciarski	500,00	490,00	Faktura	2016-01-28	1 komplet 500 zł 2 os. x 5 dni	500,00	
7	5/2016	2016-06-22	wycieczka klasowa	450,00	440,00	zaśw. ze szkoły	2016-06-20	wycieczka klasowa do K i P	450,00	
8	5/2016	2016-09-05	wycieczka szkolna	700,00	440,00	zaśw. ze szkoły	2016-06-24	wycieczka klasowa 13-17.06.2016 r.	700,00	
9	5/2016	2016-09-09	obóz	400,00	390,00	3/08/2016	2016-08-04	pobyt na obozie rekreacyjnym w B	400,00	

10	5/2016	2016-09-09	obóz taneczny warsztaty	1 299,00	640,00	R.01/07/MV C/2016	2016-07-01	wyjazdowe warsztaty taneczne w terminie 13-20.08.2016,r.	ANONIMIZACJA *	1 299,00
11	5/2016	2016-09-12	wycieczka szkolna	700,00	320,00	zaśw. ze szkoły	Czerwiec 2016 r.	wycieczka szkolna		700,00
12	5/2016	2016-09-12	obóz sportowo-rekreacyjno-turystyczny	1 200,00	320,00	KP nr 24/RJ/2016	2016-06-24	obóz sportowo-rekreacyjno-turystyczny w K . w dniach 5-16.07.2016 r.		1 200,00
13	5/2016	2016-06-10	wczasy	900,00	320,00	f. 19-01/2016	2016-01-31	wczasy w K w terminie 25-30.01.2016 r.(2 os.)		900,00
14	6/2016	2016-11-16	wycieczka szkolna	100,00	90,00	zaśw.ze szkoły	brak	wycieczka szkolna do W: 15.09.2016 r.		100,00
RAZEM					7 986,00					

W roku 2016 przyznano i wypłacono 14 pracownikom dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w łącznej kwocie 7 986,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że do wniosków o dofinansowanie ww. świadczenia załączono dokumenty potwierdzające wypoczynek tj. faktury i rachunki za pobyt, noclegi, usługi hotelowe, wczasy, pobyt na obozie oraz zaświadczenia ze szkół dotyczące uczestnictwa w wycieczkach szkolnych. Świadczenia przyznano wszystkim osobom uprawnionym, które złożyły wnioski.

Ponadto w trakcie weryfikacji wysokości przyznawanych świadczeń stwierdzono, że wyliczenie kwot dofinansowania zorganizowanego wypoczynku dla dzieci i młodzieży jest nielogiczne. W protokołach komisji socjalnej nie wskazano algorytmu wyliczenia kwot przyznanych świadczeń. Niemożliwe jest sprawdzenie prawidłowości wyliczonych i wypłaconych kwot dofinansowania.

Jak wynika z załącznika do protokołu nr 4/2016 z 07 czerwca 2016 r. „*naliczona kwota jest podstawą do ustalenia wysokości dofinansowania zorganizowanego wypoczynku dla dzieci i młodzieży. Jeżeli kwota wypoczynku dziecka jest wyższa od kwoty naliczonego dofinansowania wypoczynku letniego, osoba ubiegająca się o dofinansowanie otrzymuje całą sumę ponieważ część kosztów pokrywa samodzielnie. Jeżeli natomiast kwota jest niższa osoba ubiegająca się o dofinansowanie otrzymuje sumę nieco niższą od wykazanej na rachunku*”. Na posiedzeniu zdecydowano ponadto, że „*o kwocie dofinansowania każdorazowo decydować będzie komisja.*” Kserokopia Załącznika do protokołu 4/2016 stanowi akta kontroli nr 4/6.

W ocenie kontrolujących w ZSP w Kruszwicy w roku 2016 niewłaściwie interpretowano zapis w treści regulaminu dotyczący dofinansowania do kosztów wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży. Tym samym nienależnie przyznano dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku w przypadku gdy podmiotem organizującym wypoczynek dla dzieci i młodzieży był rodzic. Do wniosków dołączono faktury i rachunki dokumentujące usługi hotelowe, wczasy i noclegi, co nie powinno być kwalifikowane jako potwierdzenie zorganizowanego

wypoczynku. Treść usługi określona w fakturach i rachunkach jako „usługa hotelowa”, „pobyt” lub „wczasy” i „nocleg” nie mogą być uwzględnione oraz nie mogą być traktowane jako wyjazdy zorganizowane w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk przez podmioty uprawnione do organizowania wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży.

Z dokumentów wynika, że w przypadku 6 pracowników nie przysługiwało dofinansowanie do ww. świadczenia, wypłacone w łącznej wysokości 4 194,00 zł. Jednocześnie stwierdzono, że w protokołach komisji socjalnej nie określono kwoty bazowej dofinansowania przedmiotowego świadczenia.

ROK 2017

W kontrolowanej jednostce z dniem 12 czerwca 2017 r. wprowadzono zmiany dotyczące rozdysponowania środków funduszu, a w szczególności dofinansowania do kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży, określenia definicji wypoczynku zorganizowanego oraz wskazania formy wypoczynku.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wypłacanych świadczeń w miesiącach czerwcu i wrześniu 2017 r. wynika, że pracownikom przyznano następujące kwoty świadczeń dla poszczególnych grup dochodowych zestawione w poniższych tabelach.

Tabela. 10 Wypoczynek zorganizowany dla dzieci i młodzieży w 2017 r.

Lp.	Protokół	Wniosek o dofinansowanie kosztów wypoczynku dzieci				Dokumenty potwierdzające wydatek (faktury, rachunki)				
		Data wniosku	Rodzaj wypoczynku	Koszt wypoczynku	kwota przyznana	Numer faktury / rachunku (F/R)	Data faktury	Treść dokumentu	Wystawca dokumentu	Wartość faktury
1	3/2017	2017-03-02	wypoczynek rodzinny	1 240,00	nie przyznano	15/2017	2017-02-03	pobyt dzieci w dniach 29.01-4.02.2017 r.	ANONIMIZACJA *	1 240,00
2	3/2017	2017-04-07	wypoczynek podczas ferii zimowych	1 160,00	nie przyznano	19/2017	2017-02-09	pobyt w terminie 6-11.02.2017 r.		1 160,00
3	3/2017	2017-05-10	brak	1 240,00	nie przyznano	14/2017	2017-02-03	pobyt dzieci w dniach 29.01-4.02.2017 r.		1 240,00
4	3/2017	2017-06-05	wycieczka szkolna	240,00	240,00	Zaśw.ze szkoły	2017-06-06	wycieczka szkolna		240,00
5	3/2017	2017-06-05	wycieczka szkolna	690,00	690,00	Zaśw.ze szkoły	2017-03-15	wycieczka szkolna		690,00
6	4/2017	2017-09-11	kolonie letnie	2 150,00	500,00	FV/2/2017/08	2017-08-22	kolonie letnie w terminie 10-20.07.2017 r. (2 os.)		2 015,00
					500,00					
7	4/2017	2017-08-16	udział w szkole k	449,00	449,00	certyfiakat z Uniwersytetu	10-23.07.2017	uczestnik ki Szkole 10-23.07.2017 r.		449,00
8	4/2017	2017-09-06	obóz	490,00	400,00	23/8/2017	2017-08-18	usługa gastronomiczna 18-27.08.2017 r.		490,00
9	4/2017	2017-09-05	wycieczka szkolna do ł	350,00	350,00	Zaśw.ze szkoły	brak	wycieczka szkolnej w dniach 29-30.06.2017 r.	350,00	

10	4/2017	2017-09-08	wycieczka szkolna	335,00	280,00	Zaśw.ze szkoły	2017-05-16	wycieczka szkolna w dniach 15-16.05.2017 r.	ANONIMIZACJA *	280,00
					55,00	Zaśw.ze szkoły	2017-06-14	wycieczka szkolna		55,00
11	4/2017	2017-09-11	wycieczka edukacyjna	390,00	390,00	KP nr 19/2016/2017	brak	wycieczka edukacyjna w terminie 15-17.05.2017 r.		390,00
12	4/2017	2017-09-11	obóz sportowy	1 849,00	450,00	640/17/FSO	2017-07-31	obóz sportowy w W w terminie 23-29.07.2017 r.		1 849,00
RAZEM					4 304,00					

Dnia 12 czerwca 2017 r. na spotkaniu dyrektora szkoły z przedstawicielami organizacji związkowych, uszczegółowiono zapisy dotyczące dofinansowania do kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży tj. określono definicję wypoczynku zorganizowanego oraz wskazano formy wypoczynku.

Zgodnie z art. 92 a ustawy o systemie oświaty „przez wypoczynek należy rozumieć wypoczynek organizowany dla dzieci i młodzieży w celach rekreacyjnych lub regeneracji sił fizycznych i psychicznych, połączony za szkoleniem lub pogłębianiem wiedzy, rozwijaniem zainteresowań, uzdolnień lub kompetencji społecznych dzieci i młodzieży, trwający nieprzerwanie co najmniej 2 dni, w czasie ferii letnich i zimowych oraz wiosennej i zimowej przerwy świątecznej, w kraju lub za granicą, w szczególności w formie kolonii, półkolonii, zimowiska, obozu i biwaku”.

W miesiącu czerwcu 2017 r. wypłacono 2 pracownikom świadczenia pieniężne na dofinansowanie kosztów zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w łącznej wysokości 930,00 zł. W miesiącu wrześniu 2017 r. 7 pracownikom przyznano świadczenia w łącznej wysokości 3 374,00 zł. Dofinansowanie przyznano na pisemne wnioski osób uprawnionych zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do regulaminu. Ustalono, że 3 pracownikom nie przyznano dofinansowania z uwagi na niespełnienie wymogów wypoczynku zorganizowanego w myśl art. 92 a ustawy o systemie oświaty.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli przyznawane jest na podstawie art. 53 Karty Nauczyciela. Zgodnie z tym przepisem z odpisu na zffs nauczycielom wypłacane jest świadczenie urlopowe do końca sierpnia każdego roku. Wysokość świadczenia jest ustalana proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

ROK 2016

W czerwcu 2016 r. wypłacono świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej wysokości 38 743,96 zł. Kwota świadczenia urlopowego dla nauczycieli w roku 2016 wynosiła 1 093,93 zł. Na podstawie dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli ustalono, że świadczenie wypłacono 38 nauczycielom uprawnionym do ww. świadczenia: w tym 33 nauczycielom

Jan

Jan

zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy oraz 5 nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze godzin.

ROK 2017

W miesiącu czerwcu 2017 r. wypłacono świadczenia urlopowe dla nauczycieli w łącznej wysokości 38 545,98 zł. Kwota świadczenia urlopowego dla nauczycieli w roku 2017 wynosi 1 185,66 zł. Na podstawie dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli ustalono, że świadczenie wypłacono 36 nauczycielom uprawnionym do ww. świadczenia: w tym 29 nauczycielom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy oraz 7 nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze godzin.

Paczki świąteczne dla dzieci

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w regulaminie brak jest zapisu dotyczącego górnej granicy wieku dzieci uprawnionych do otrzymania paczki świątecznej.

Natomiast na liście dzieci uprawnionych (29 listopada 2016 r.), stanowiącej załącznik do protokołu nr 6/2016 z 05 grudnia 2016 r. wskazano treść: „*dzieci do ukończenia 15 lat w danym roku kalendarzowym, paczkę otrzymują dzieci z rocznika 2001 i młodsze*”.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości przyznania paczek dla dzieci. Ustalono, że w grudniu 2016 r. paczki świąteczne otrzymało 25 dzieci uprawnionych do tego świadczenia, wg imiennej listy. Kwota jednej paczki wynosiła 70,00 zł, wydatek udokumentowano fakturą FV/21914/2016 z 03 grudnia 2016 r. na kwotę 1 750,00 zł.

Świadczenia wypłacone z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w roku 2016 i 2017 (do 22 września 2017 r.) mają odzwierciedlenie w następujących listach płac:

- 32/2016/ZSP KR z 10 czerwca 2016 r.
- 33/2016/ZSP KR z 10 czerwca 2016 r.
- 34/2016/ZSP KR z 10 czerwca 2016 r.
- 51/2016/ZSP KR z 19 września 2016 r.
- 52/2016/ZSP KR z 19 września 2016 r.
- 75/2016/ZSP KR z 07 grudnia 2016 r.
- 76/2016/ZSP KR z 07 grudnia 2016 r.
- 77/2016/ZSP KR z 07 grudnia 2016 r.
- 38/2017/ZSP KR z 19 czerwca 2017 r.
- 39/2017/ZSP KR z 19 czerwca 2017 r.
- 45/2017/ZSP KR z 27 czerwca 2017 r.
- 63/2017/ZSP KR z 18 września 2017 r.
- 65/2017/ZSP KR z 18 września 2017 r.
- 66/2017/ZSP KR z 18 września 2017 r.
- 68/2017/ZSP KR z 18 września 2017 r.

PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, błędy i uchybienia dotyczące zapisów w regulaminie oraz w wypłaconych świadczeniach, w szczególności:

- 1) w regulaminie tworzenia i gospodarowania zfśś:
 - a) nieprecyzyjne zapisy dotyczące zasad przyznawanych świadczeń,
 - b) brak czytelnych zasad przyznawania pomocy przeznaczonej na dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego dla dzieci i młodzieży,
 - c) brak zapisu określającego górną granicę wieku dzieci uprawnionych do otrzymania paczki świątecznej;
- 2) w protokołach z posiedzenia komisji socjalnej:
 - a) brak określania kwot bazowych przyznawanych świadczeń,
 - b) brak uzasadnienia w przypadku odmowy przyznania świadczenia;
- 3) w wypłacanych świadczeniach:
 - a) nieprawidłowe zakwalifikowanie trzech osób uprawnionych do grup dochodowych, a tym samym niewłaściwie wypłacone świadczenie w czerwcu i w grudniu 2016 r.
 - b) błędnie wypłacona kwota zapomogi zawyżona o 50,00 zł w czerwcu 2016 r.

Wobec powyższego należy opracować nowy regulamin w sposób czytelny i zrozumiały dla osób uprawnionych do korzystania z dofinansowania, regulujący wszystkie niezbędne zagadnienia dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Faktyczne cele kontroli nie zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Kazimierza Wielkiego w Kruszwicy,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

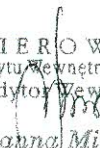
Inowrocław, 29 września 2017 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

DYREKTOR

mgr Halina Stajszczyk

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Audyt Wewnętrzny

Joanna Michalak

PODINSPEKTOR

Anna Zuk

* Mając na uwadze prawo do zachowania prywatności świadczeniobiorców, w myśl art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U.2016.922) dokonano anonimizacji w tabelach nr 9 i 10 w kolumnie „Wystawca dokumentu” oraz w kolumnie „Treść dokumentu” i „Rodzaj wypoczynku” w części dotyczącej miejsca wypoczynku o ile zostało to określone.