



,URZĄD GMINY ZBROSŁAWICE

ul. Oświęcimska 2; 42-674 Zbrosławice; woj. Śląskie
Telefon (32) 233-70-12; Fax (32) 233-71-00; Wójt (32) 233-70-40
godziny urzędowania pn, wt, śr, pt od 7:00 do 15:00, czw od 8:00 do 16:00
NIP 645-11-05-885; Regon 000547253; www.zbroslawice.pl; urząd@zbroslawice.pl

Idz.: LF-0914/28/2008

Zbrosławice, dnia 17.11.2008r.

Sz.P.

mgr Joanna Mansfeld-Mucha

Dyrektor

Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II
w Kamieńcu

ul. Gliwicka 6, 42-674 Zbrosławice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Wójt Gminy Zbrosławice skontrolował w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Kamieńcu, zwanej dalej „SP Kamieniec” sposób naliczania, przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i wydatkowania ich w 2005r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 07 listopada 2008r., Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 4 Zarządzenia Wójta Gminy Zbrosławice nr 230/2008 z dnia 08 października 2008r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy Zbrosławice, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wójt Gminy Zbrosławice w wyniku stwierdzonych uchybień ocenia negatywnie sposób naliczania i przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kamieńcu oraz ich wydatkowania w 2005 roku.

Sposób naliczania, przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz ich wydatkowania sprawdzono pod względem zgodności z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2003r., Nr 118 poz. 1112 z późn. zm.) zwanej dalej „Kartą Nauczyciela”, z art. 5, art. 6 ust.2 i art.8 ust.1 i 2a ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996r., Nr 70 poz. 335 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych” oraz zgodności z treścią „Regulaminu Zespołu do gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Kamieńcu obowiązującym od dnia 01.09.2005r.”.

W przedmiocie sposobu naliczania i przekazywania za rok 2005 środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz ich wydatkowania w 2005 roku w wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Przeciętna liczba zatrudnionych w 2005 roku w SP Kamieniec w przeliczeniu na pełny etat wyniosła:
 - nauczyciele - 9,86 etatu (w tym 0,55 etatu w świetlicy)
 - pracownicy obsługi i administracji - 0,50 etatu.
2. W 2005 roku SP Kamieniec sprawowała opiekę socjalną nad 6 emerytowanymi nauczycielkami.
3. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kontrolowanej placówki za rok 2005 (po dokonanych w ciągu roku budżetowego zmianach) ostatecznie zaplanowano w wysokości 24.344,00 zł, z tego :
 - w klasyfikacji 801-80101-4440 18.486,00 zł
 - w klasyfikacji 801-80195-4440 4.602,00 zł
 - w klasyfikacji 854-85401-4440 1.256,00 zł.
- a) Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zwany dalej „odpitem na zfśś” w ramach klasyfikacji 801-80101-4440 za rok 2005 został zaplanowany w zawyżonej wysokości o kwotę 0,39 zł.
Prawidłowa wartość odpisu na zfśś w ramach klasyfikacji 801-80101-4440 winna wynieść 18.485,61 zł, co wynika z następujących wyliczeń:
 $(9,31 \text{ etatu} \times 1.769,26 \text{ zł} \times 110\%) + (0,5 \text{ etatu} \times 1.955,32 \text{ zł} \times 37,5\%)$.
- b) Odpis na zfśś w ramach klasyfikacji 854-85401-4440 za rok 2005 został zaplanowany w zawyżonej wysokości o kwotę 185,60 zł.
Prawidłowa wartość odpisu na zfśś w ramach klasyfikacji 854-85401-4440 winna wynieść 1.070,40 zł, co wynika z następujących wyliczeń:
 $0,55 \text{ etatu} \times 1.769,26 \text{ zł} \times 110\%$.

Reasumując - plan odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych został zawyżony o kwotę 185,99 zł, przez co naruszono przepisy art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przepisy art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Odpis na zfśś na rok 2005 został zaplanowany w zawyżonej wysokości w wyniku :

- nierzetelnego przeprowadzenia z końcem 2005r. weryfikacji przeciętnego zatrudnienia w świetlicy SP Kamieniec w ramach klasyfikacji 854-85401-4440
- bezpodstawnego dokonania zaokrąglenia odpisu na zfśś do pełnych złotych w ramach klasyfikacji 801-80101-4440.

Bezpośrednią odpowiedzialność za nieprawidłowe zaplanowanie odpisu na zfśś za rok 2005 ponosi księgowa p.l

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w zakresie planowania odpisu na zfśś na rok 2005 ponoszą :

4. Na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej rachunkiem Funduszu, odprowadzono równowartość dokonanego na rok 2005 odpisu na zfśś tj. kwotę 24.344,00 zł, co znajduje pokrycie w przyjętym na rok 2005 planie wydatków, przy czym:
 - do dnia 31.05.2005r. na rachunek Funduszu odprowadzono środki w kwocie 20.335,00 zł, co stanowi 79,49% wartości zaplanowanego odpisu
 - do dnia 30.09.2005r. na rachunek Funduszu odprowadzono środki w kwocie 23.481,00 zł, co stanowi 91,78% wartości zaplanowanego odpisu.

Nieprzekazanie w terminie do 30.09.2005r. równowartości 100 % zaplanowanego odpisu na zfśś skutkuje naruszeniem przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za co bezpośrednią odpowiedzialność ponoszą:

- księgowa

Odpowiedzialność za brak właściwego nadzoru w tym zakresie ponoszą:

5. W okresie od 01.01.2005r. do 31.08.2005r. kontrolowana jednostka nie posiadała regulaminu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. „Regulamin Zespołu do gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Kamieńcu”, zwany dalej Regulaminem wszedł w życie z dniem 01.09.2005r.
6. W 2005r. ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych SP Kamieniec dokonano wypłaty następujących świadczeń:
- | | |
|---|-------------|
| a. świadczenia urlopowe/ „wczasy pod gruszą” | 6.398,55 zł |
| b. „wczasy pod gruszą” (emeryci) | 2.232,00 zł |
| c. świadczenia materialne | 6.642,00 zł |
| d. świadczenia materialne (emeryci) | 1.890,00 zł |
| e. pożyczka | 6.000,00 zł |
| f. podatek dochodowy od wypłaconych świadczeń | 3.516,68 zł |
| g. świadczenie socjalne za rok 2004 (emeryci) – tytułem zwrotu w wyniku dokonania przeliczenia PDOF od wypłaconych w 2004 roku świadczeń i dokonania korekty deklaracji podatkowej za okres 04/2004 | 0,02 zł. |

Łącznie w 2005 roku ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wydatkowano kwotę 26.679,25 zł

7. Na mocy pisma z dnia 31.12.2004r. Dyrektor szkoły powołała do życia z dniem 01.01.2005r. Komisję Funduszu Świadczeń Socjalnych w trzyosobowym składzie:
- Bogumiła Witaszczyk
 - Barbara Kudlek
 - Joanna Stępnia – Pelc.

Z chwilą wejścia w życie Regulaminu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. w okresie od dnia 01.09.2005r. do 31.12.2005r.)- komisja, o której mowa wyżej - działała w składzie niezgodnym z treścią unormowań zawartych w Dziale II ust.4 Regulaminu. Odpowiedzialność za niepowołanie Komisji zgodnie z treścią Działu II ust. 4 Regulaminu ponosi

8. Wypłaty świadczeń urlopowych oraz tzw. „wczasów pod gruszą” ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2005 roku dokonano w łącznej kwocie 10.379,25 zł (wraz z podatkiem), na pisemne polecenie Dyrektora szkoły z dnia 10.06.2005r., na co złożyły się następujące kwoty:
- 7.399,25 zł – świadczenia urlopowe (nauczyciele)
 - 500,00 zł – „wczasy pod gruszą” (pracownicy obsługi)
 - 2.480,00 zł – „wczasy pod gruszą” (emeryci)

Świadczenia urlopowe

W 2005 roku w sześciu przypadkach naruszono przepisy art. 53 ust. 1a ustawy Karta Nauczyciela poprzez :

- wypłacenie i świadczenia urlopowego w zawyżonej (wraz z podatkiem) kwocie o 61,17 zł (winien otrzymać 733,25 zł x 12/18 etatu = 488,83 zł, a otrzymał 550,00 zł)
- wypłacenie p. i świadczenia urlopowego w zawyżonej (wraz z podatkiem) kwocie o 87,06 zł (winna otrzymać 733,25 zł x 8/18 etatu x 1/2 roku szkolnego = 162,94 zł, a otrzymała 250,00 zł)

- wypłacenie świadczenia urlopowego w zawyżonej (wraz z podatkiem) kwocie o 488,83 zł (winna otrzymać 733,25 zł x 6/18 etatu = 244,42 zł, a otrzymała 733,25 zł)
- wypłacenie p. świadczenia urlopowego w zawyżonej (wraz z podatkiem) kwocie o 366,62 zł (winna otrzymać 733,25 zł x 9/18 etatu = 366,63 zł, a otrzymała 733,25 zł)
- niewypłacenie p. – zatrudnionemu w całym roku szkolnym 2004/2005, w wymiarze 4/18 etatu należnego mu w wysokości 162,94 zł (wraz z podatkiem) świadczenia urlopowego, co wynika z następujących wyliczeń: 733,25 zł x 4/18 etatu
- niewypłacenie p. zatrudnionej w I semestrze roku szkolnego 2004/2005 w wymiarze 9/18 etatu należnego jej w wysokości 183,31 zł (wraz z podatkiem) świadczenia urlopowego, co wynika z następujących wyliczeń: 733,25 zł x 9/18 etatu x 1/2 roku szkolnego.

Odpowiedzialność za naruszenie przepisów art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela ponosi

„Wczasy pod gruszą”

Wszystkim emerytom uprawnionym do korzystania ze świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych SP Kamieniec wypłacono świadczenie „wczasy pod gruszą” w równej wysokości 620,00 zł (wraz z podatkiem), a pracownikowi obsługi - w wysokości 500,00 zł (wraz z podatkiem).

Przedłożona do kontroli dokumentacja dotycząca wypłaty w 2005 roku tych świadczeń nie zawiera wniosków emerytów i pracownika obsługi o przyznanie przedmiotowego świadczenia, jak również informacji o skorzystaniu przez te osoby z jakiegokolwiek formy wypoczynku krajowego, o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wartość wypłaconych świadczeń „wczasy pod gruszą” nie została zróżnicowana ani względem sytuacji życiowej, rodzinnej ani materialnej, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Brak kryteriów podziału środków i tym samym zróżnicowania wypłaconego emerytom oraz pracownikowi obsługi świadczenia „wczasy pod gruszą” względem sytuacji życiowej, rodzinnej czy też materialnej stanowi naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za co odpowiedzialność ponosi

natomiast wypłacenie pracownikowi obsługi oraz emerytom świadczenia „wczasy pod gruszą” bez wyegzekwowania stosownych wniosków w tym zakresie, dokumentujących skorzystanie z wypoczynku krajowego, stanowi nierespektowanie przepisów art. 8 ust. 2a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za co również odpowiedzialność ponosi I

9. W dniu 15.12.2005r. ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych szkoły emerytce p. Stanisławie Kwiatek wypłacono na pisemne polecenie Dyrektora szkoły z dnia 30.11.2005r. kwotę 3.000,00 zł tytułem pożyczki mieszkaniowej, która została poręczona przez dwie osoby zatrudnione poza kontrolowaną jednostką.

Fakt ten narusza postanowienia Działu V ust. 3 i 4 obowiązującego w szkole od 01.09.2005r. Regulaminu, zgodnie z którymi w 2005 roku:

- o pożyczkę mieszkaniową mogła się starać osoba, która przepracowała co najmniej rok w Szkole Podstawowej w Kamieńcu i której umowa o pracę gwarantowała zatrudnienie na okres spłaty pożyczki
- warunkiem uzyskania pożyczki było uzyskanie jej poręczenia przez dwie osoby zatrudnione w Szkole Podstawowej w Kamieńcu na czas nieokreślony i mające nie więcej niż dwa zobowiązania pieniężne.

Wyjaśnienie, złożone przez Dyrektora Joannę Mansfeld-Muchę do protokołu z dnia 30.10.2008r., iż niespełnienie warunków zawartych w Regulaminie miało na celu udzielenie pomocy p. Stanisławie Kwiatek, która znalazła się w trudnej sytuacji życiowej - nie może stanowić uzasadnienia dla naruszenia postanowień Działu V ust. 3 i 4.

Odpowiedzialność za nieprzestrzeganie warunków wewnętrznych w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zawartych w Dziale V ust. 3 i 4 Regulaminu, ponosi Dyrektor szkoły Joanna Mansfeld-Mucha.

10. W dniu 05.12.2005r. nauczycielom, pracownikowi administracji oraz emerytom na pisemne polecenie Dyrektora szkoły z dnia 05.12.2005r. wypłacono ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych SP Kamieniec tzw. „świadczenia materialno-rzeczowe”, które według oświadczenia Dyrektora szkoły Joanny Mansfeld-Muchy, złożonego do protokołu kontroli z dnia 30.10.2008r., przeznaczone były na zakup paczek świątecznych przez osoby uprawnione.

Jako kryterium podziału środków na ten cel przyjęto miesięczny dochód brutto za ostatnie trzy miesiące przypadający na jednego członka rodziny osoby uprawnionej do uzyskania świadczeń.

Przedłożone do kontroli w tym zakresie dokumenty (złożone wcześniej przez emerytów) wskazują na nierzetelnie przeprowadzoną weryfikację wysokości dochodu przypadającego na jednego członka rodziny każdego z emerytów uprawnionych do korzystania ze świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kontrolowanej jednostki.

Fakt niedopełnienia przez emerytów podstawowego obowiązku udokumentowania miesięcznego dochodu brutto przypadającego na jednego członka rodziny za ostatnie 3 miesiące (w tym fakt nieujawnienia źródeł dochodów innych niż emerytura, jak miało to miejsce w przypadku p. [imię], uzyskującej poza emeryturą dodatkowe dochody z tytułu zatrudnienia w kontrolowanej jednostce na podstawie umowy o pracę) będącego podstawowym kryterium podziału środków przeznaczonych na ten cel, stanowiło podstawę do odmowy przyznania przedmiotowego świadczenia.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz szczegółowe wyliczenia, zawarte w treści pkt 4d) protokołu kontroli z dnia 30.10.2008r. (uwzględniające zaakceptowane przez Dyrektora szkoły kryteria podziału środków na ten cel) - części pracowników i emerytom wypłacono przedmiotowe świadczenie w wysokości zawyżonej lub zaniżonej, jak przedstawiono poniżej:

- | | |
|----------|---------------------------------|
| - [imię] | - niedopłata w kwocie 310,00 zł |
| - [imię] | - niedopłata w kwocie 510,00 zł |
| - [imię] | - niedopłata w kwocie 390,00 zł |
| - [imię] | - niedopłata w kwocie 530,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 870,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |
| - [imię] | - nadpłata w kwocie 350,00 zł |

W dniu 30.10.2008r. Dyrektor szkoły złożyła do protokołu kontroli wyjaśnienie odnoszące się do wypłaty przedmiotowego świadczenia na rzecz w którym to tłumaczy, iż nierespektowanie zaakceptowanych przez nią samą zasad podziału środków przeznaczonych na ten cel, a w ślad za tym nieprzestrzeganie przepisów określonych w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych związane było z:

- istnieniem niejasnych przepisów dotyczących dokonywania odpisów na emerytowanego pracownika pedagogicznego zatrudnionego jednocześnie w tej samej placówce, a co za tym idzie – przepisów w zakresie wypłaty świadczeń ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pracownikowi posiadającemu jednocześnie status emerytowanego pracownika jednostki (nauczyciela) i czynnego pracownika tej samej jednostki (nauczyciela),
- chęcią rozstrzygnięcia powstałych w związku z powyższym wątpliwości na korzyść uprawnionego do korzystania z tych świadczeń.

Złożone przez Dyrektora szkoły wyjaśnienie - o treści, jak wyżej - nie może stanowić uzasadnienia nieprzestrzegania zaakceptowanych przez nią samą dnia 05.12.2005r. kryteriów podziału środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 11 do protokołu kontroli z dnia 30.10.2008r.), przeznaczonych na wypłatę świadczeń materialno-rzeczowych oraz braku prawidłowej weryfikacji dochodów stanowiących podstawowe kryterium podziału środków na określony cel, a tym samym przepisów art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, za co odpowiedzialność ponosi

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Wójt Gminy Zbrosławice **wnosi o :**

1. Dopelnienie wobec zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kamieńcu w roku szkolnym 2004/2005 : p. Anety Szafraniec oraz p. Grzegorza Sitka, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, ustawowego obowiązku wypłaty należnego im za rok szkolny 2004/2005 - na podstawie art.53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2003r. Nr 118, poz. 1112 z późn.zm.) - świadczenia urlopowego wraz z ustawowymi odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia 01.09.2005r. włącznie.
2. Bezwzględne przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Z 1996r. Nr 70, poz.335 z późn.zm.), ze szczególnym uwzględnieniem:
 - zasad dokonywania corocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - terminów przekazywania na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości dokonanych odpisów
 - przepisów art. 8 tej ustawy.
3. Bezwzględne przestrzeganie unormowań zawartych w obowiązującym w kontrolowanej jednostce Regulaminie, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowych kryteriów podziału środków tego funduszu przeznaczonych na określony cel i wymogów formalnych niezbędnych do przyznania i wypłaty świadczeń z tego funduszu.
4. Wzmocnienie nadzoru nad osobami odpowiedzialnymi za prawidłowe i terminowe planowanie, naliczanie i odprowadzanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Wójt Gminy Zbrosławice, na podstawie § 18 ust. 5 Zarządzenia Nr 230/2008 Wójta Gminy Zbrosławice z dnia 08 października 2008r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej urzędu i jednostek organizacyjnych podległych Gminie Zbrosławice, oczekuje przedstawienia przez Panią, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

.....
Wójt
Paweł Kowolik

Odebrano dnia 16.11.08

DYREKTOR SZKOŁY

Mucha
mgr Joanna Mansfeld-Mucha