

BK.1711.15.2016

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl.	
wpłynęło dnia	22. 12. 2016
L.dz. 524/2016	Podpis .....

### PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie 05,07,14,15,16 grudnia 2016r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Powiatu Wodzisławskiego nr WOA.077.322.2016 z dnia 30.11.2016r. (w związku z § 25 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 351/2015 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 15 grudnia 2015 r. ze zm.).

#### Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim, ul. Pszowska 92 – zwany dalej *ZST w Wodzisławiu Śląskim*.

#### Zakres i tematyka kontroli:

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

#### Okres kontrolowany:

01.01.2015 r. – do dnia zakończenia kontroli.

#### Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pan Czesław Pieczka.
2. Główną księgową kontrolowanej jednostki jest Pani Ewa Sokołowska.

### I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

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



## II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

### ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w ZST w Wodzisławiu Śląskim funkcjonuje w oparciu o następujące akty prawne:

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

W kontrolowanym okresie w ZST w Wodzisławiu Śląskim obowiązywało Zarządzenie nr 13/2015 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 11.03.2015r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Regulamin zawierał postanowienia ogólne, przeznaczenie funduszu, osoby uprawnione do korzystania z Funduszu oraz postanowienia końcowe.

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

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

Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego:

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

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

Środki Funduszu gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Środki Funduszu mogą być zwiększone o:

- Odsetki od środków funduszu,
- Niewykorzystane środki funduszu socjalnego,



- Wpływy z oprocentowania pożyczek na cele mieszkaniowe.
- Inne środki.

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

Środkami Funduszu dysponuje Dyrektor ZST w Wodzisławiu Śląskim po uzgodnieniu z przedstawicielami związków zawodowych.

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

W ZST w Wodzisławiu Śląskim udziela się m.in. takich świadczeń:

- wypoczynek pracownika i jego rodziny;
- pomoc finansową, w tym bezzwrotne zapomogi losowe;
- pomoc materialną w formie rzeczowej;
- paczki świąteczne dla dzieci pracownika i emerytów do ostatniej klasy gimnazjum;
- działalność kulturalno – oświatową;
- działalność sportowo- rekreacyjną;
- pożyczki na remont mieszkania.

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

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

Do kontroli przedłożono:

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



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

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

Kontrola dokumentacji ZFŚS odnośnie wybranych świadczeń wykazała, że świadczenia przyznawane i wpłacane były zgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS.

Jednakże kontrolujący ustalili również przypadek przyznania pracownikowi administracji i obsługi świadczenia finansowego pomimo braku na wniosku podpisu wnioskodawcy, jak również jeden przypadek wypłaty emerytowi świadczenia finansowego w wyższej wysokości aniżeli wynikającej z treści złożonego oświadczenia. Kontrolujący zwrócili się ustnie z prośbą o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie wypłaty świadczenia w wyższej wysokości aniżeli wynikającej z wniosku i obowiązującego regulaminu. Pisemne wyjaśnienia zostały złożone przez Panią Ewę Sokołowską – Główną Księgową, z treści których wynika, iż z powodu błędu w formułach Exell – została błędnie zastosowana stawka wypłaty świadczenia dla tegoż pracownika. We wniosku została zaznaczona rubryka dochodu powyżej 2 000 zł, co skutkowało otrzymaniem świadczenia w wysokości 60% natomiast w wyniku błędów w formularzu zostało wypłacone świadczenie w wysokości 70 % . Treść wyjaśnień stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

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

### **Świadczenia na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe).**

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

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

W 2015 roku udzielono 14 pożyczek na cele mieszkaniowe ( 9 pożyczek udzielono na remont domu – po 5 tys. zł, oraz 5 pożyczek na remont mieszkania po 4 tys. zł, razem: 65 tys. zł).

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

W 2015 roku w ZST Wodzisław Śl. wydatkowano z ZFŚS na zaspokojenie różnych potrzeb pracowników związanych z ich sytuacją materialną, życiową i rodzinną środki o łącznej wartości 350 030,46 zł.



### III. USTALENIA POKONTROLNE

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

### IV. USTALENIA KOŃCOWE

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

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

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli ZST w Wodzisławiu Śląskim pod pozycją 6/2016.

Wodzisław Śląski, dnia 22 grudnia 2016r.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

p.o. Kierownika Biura Kontroli  
*Janusz Komoniewski*  
mgr Janusz Komoniewski

DYREKTOR  
*Czesław Płocinski*  
mgr Czesław Płocinski

Biuro Kontroli  
*Sylvia Burda*  
mgr Sylwia Burda  
INSPEKTOR

- Oddział Szkoły Technicznych  
4-300 Wodzisław Śl. ul. Pszowska 9  
NIP 64 21 08-096  
Identyfikator 271504963

Główny Księgowy  
*Ewa Sokołowska*  
mgr Ewa Sokołowska