

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 9.03.2016v

Upoważnienie nr 7/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0157/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam:

Pana/Panią Jacek Ułoch - podinsp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

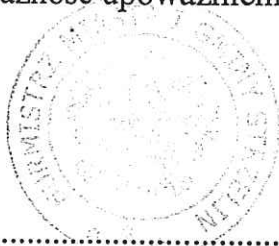
do przeprowadzenia kontroli
wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia 2014r.
do 31 grudnia 2015r.
(oznaczenie kontroli)

w Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014v do 31.12.2015v

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 8 kwietnia 2016v



.....
(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

DYREKTOR

Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4
im. Tadeusza Kościuszki w Strzelinie

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

mgr Alicja Porada

Strzelin 18.03.2016 r.

KW.1711.1.3.2016

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 im. Tadeusza Kościuszki w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 14 - 17.03.2016 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 7/2016 z dnia 09.03.2016 r.

Dyrektorem Szkoły jest Pani Alicja Porada. Wicedyrektorem Pani Ewa Harhala (od 15.02.2016r na urlopie zdrowotnym).

Szkoła posiada nr NIP 914-13-71-080.

Obsługą administracyjną i ekonomiczno-finansową Szkoły zajmuje się Zespół Oświaty Gminnej na podstawie zawartego *Porozumienia*, gdzie uregulowano zakres spraw realizowanych przez ZOG m.in. prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Zestawienie poniesionych w 2014 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- II Zestawienie poniesionych w 2015 r. wydatków budżetowych w układzie rodzajowym (paragrafy).
- III Wydatki rzeczowe (na zakup materiałów, energii i usług).
- IV Wydatki na podróże służbowe, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń oraz wydatki na szkolenia pracowników.
- V Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy.
- VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych -odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

I Zestawienie poniesionych w 2014 r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2014, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następująco

w zł						
L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	7 405	7 403	99,98	0,23
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 232 355	2 232 352	99,99	68,33
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	176 460	176 447	99,99	5,40

Jacek W.

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	396 665	396 659	99,99	12,14
5	Składki na fundusz pracy	4120	39 465	39 457	99,98	1,21
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	400	400	100,00	0,01
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	96 785	96 781	99,99	2,96
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	8 824	8 820	99,96	0,27
9	Zakup energii	4260	35 920	35 910	99,97	1,10
10	Zakup usług remontowych	4270	4 160	4 148	99,72	0,13
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	3 820	3 819	99,97	0,12
12	Zakup usług pozostałych	4300	88 804	88 801	99,99	2,72
13	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	270	263	97,45	0,01
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	3 280	3 279	99,95	0,10
15	Podróże służbowe krajowe	4410	1 815	1 811	99,80	0,06
16	Podróże służbowe zagraniczne	4420	1 060	1 055	99,50	0,03
17	Różne opłaty i składki	4430	3 060	3 052	99,73	0,09
18	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	160 741	160 741	99,99	4,92
19	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	5 400	5 400	100,00	0,16
20	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	230	230	100,00	0,01
	Razem		3 266 919	3 266 829	99,99	100,00

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r. z ewidencją księgową konta "130".

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 2.844.915 zł, co stanowi 86,98% ogółu poniesionych wydatków.

II Zestawienie poniesionych w 2015r wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zestawienie wydatków budżetowych poniesionych w roku 2015, w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się następując

J. A. R.

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	6 567	6 567	99,99	0,18
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 402 074	2 402 034	99,99	67,38
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	175 395	175 389	99,99	4,92
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	423 984	423 982	99,99	11,89
5	Składki na fundusz pracy	4120	48 890	48 888	99,99	1,37
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	2 560	2 560	100,00	0,07
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	129 978	129 978	99,99	3,65
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	57 876	57 599	99,52	1,62
9	Zakup energii	4260	29 859	29 859	99,99	0,84
10	Zakup usług remontowych	4270	7 175	7 174	99,99	0,20
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	3 950	3 950	100,00	0,11
12	Zakup usług pozostałych	4300	92 534	92 024	99,44	2,58
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	2 848	2 848	99,98	0,08
14	Podróże służbowe krajowe	4410	611	610	99,90	0,02
15	Podróże służbowe zagraniczne	4420	1 115	1 115	99,99	0,03
16	Różne opłaty i składki	4430	1 947	1 947	99,99	0,05
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	171 352	171 352	100,00	4,81
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	5 520	5 520	100,00	0,16
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 396	1 396	100,00	0,04
20	Razem		3 565 631	3 564 790	99,98	100,00

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. z ewidencją księgową konta "130".

Największy udział w wydatkach Szkoły stanowią wynagrodzenia osobowe pracowników, które wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 3.050.293 zł, co stanowi 85,56% ogółu poniesionych wydatków. Pomimo zmniejszenia w stosunku do roku 2014 udziału wynagrodzeń wraz z pochodnymi w wydatkach ogółem, to w liczbach bezwzględnych nastąpił łączny wzrost tych wydatków o kwotę o 205.377zł.

J. A. R.

III Wydatki rzeczowe (na zakup materiałów i usług).

Kontrolą objęto wydatki pod względem celowości ich ponoszenia oraz prawidłowości ich dokumentowania, dotyczące:

- | | |
|---|--------|
| - zakupu materiałów i wyposażenia | § 4210 |
| - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | § 4240 |
| - zakupu energii | § 4260 |

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup materiałów i usług są opisywane przez kierownika gospodarczego szkoły, wszystkie dowody zakupu materiałów posiadają potwierdzenie odbioru tych materiałów przez osoby sprzątające, bądź osoby wykorzystujące materiały do prac remontowych lub naprawczych.

W ramach postępowania o udzielenie zamówień Zespół Oświaty Gminnej jako zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego „ *Sukcesywne zakupy oleju opałowego do kotłowni Szkoły Podstawowej Nr 4 w Strzelinie i Zespołu Szkół w Kuropatniku*”. Zakup oleju opałowego realizowany jest w ramach umowy nr 7/ZOG/2015 z 14.09.2015r z terminem realizacji od miesiąca września 2015r do 30.06.2016r. Wydatki na zakup oleju opałowego w roku 2015 wyniosły 98.978,10zł.

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za rok 2015 wyniosły 57.598,72zł z czego w ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 32.266,23zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 25.332,49zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił znaczący wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 48.778,39zł w związku z zakupem książek do klas I, II i IV sfinansowanych z dotacji w kwocie 27.379,10zł.

W ramach kontroli stwierdzono, że książki skasowane przekazywano na makulaturę bez sporządzenia karty przekazania odpadu.

W wyniku szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii stwierdzono, że w roku 2015 poniesiono wydatki na kwotę 29.858,79zł. Ustalono, że szkoła poniosła wydatki z tytułu:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| - zużycia energii elektrycznej | 23.622,16 |
| - zużycia wody | 3.544,86 |
| - zużycia gazu | 2.691,77 |

W stosunku do roku 2014 wydatki wg § 4240 były niższe o 16,86% w szczególności nastąpiło zmniejszenie wydatków z tytułu zużycia energii elektrycznej o kwotę 6.387,33zł.

Faktury po ich wpłynięciu do Zespołu Oświaty Gminnej sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez pracowników działu księgowości oraz zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora ZOG uznaje się za uzasadnione i co do ich celowości nie wnosi się zastrzeżeń. Na fakturach czytelnie określono klasyfikację kosztów zgodnie z Rozporządzeniem Min. Fin. z 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity z dnia 7 lutego 2014r - Dz. U. z 2014 poz.1053 z późn. zm).

IV Wydatki na podróże służbowe, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń oraz wydatki na szkolenia pracowników.

W roku 2014r. wydatki wg § 4410 - podróże służbowe krajowe wykonano w kwocie 1.811,39zł, natomiast wg § 4420 - podróże służbowe zagraniczne zrealizowane zostały w wysokości 1.054,68zł, natomiast w roku 2015 wydatki wg § 4410 wykonano w kwocie 610,38zł, a wg § 4420 wykonano w wysokości 1.114,98zł

Do rozliczania kosztów przejazdu samochodem prywatnym w podróży służbowej przyjmowane są stawki wynikające z Rozp. Min. Infrastruktury z 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.nr 27 poz.271 ze zm.)

Odnosnie celowości poniesionych wydatków na podróże służbowe nie wnosi się zastrzeżeń. Kontrola poprawności rozliczania delegacji służbowych wykazała, że są one rozliczane prawidłowo, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r poz. 167).

Pracownicy korzystający z samochodu prywatnego do celów służbowych prowadzili ewidencję przebiegu pojazdu łącznie dla wszystkich wyjazdów, podczas gdy winni sporządzać miesięczną ewidencję przebiegu pojazdu, która po zakończeniu m-ca winna być zatwierdzana przez Dyrektora. Dla niektórych poleceń podróży służbowej realizowanej samochodem prywatnym w ogóle nie sporządzono ewidencji przebiegu pojazdu (z dnia , niektóre przejazdy samochodami prywatnymi wpisane do ewidencji nie odpowiadają przebiegowi kilometrów określone w delegacji służbowej (-), niejednokrotnie w ewidencji wpisano datę odbywania podróży i trasę przejazdu bez określenia liczby przejechanych kilometrów i wartości kosztów przejazdu.

Zasady wyposażenia pracowników w odzież roboczą i środki higieny osobistej reguluje rozdz. X Regulaminu Pracy Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4 im. Tadeusza Kościuszki w Strzelinie. W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie w roku 2015 wydatków na zakup odzieży roboczej w kwocie 6.566,71zł. Pracownicy (kucharki, pomoc kuchenna, intendentka, sprzątaczkki oraz konserwator-kosiarz, a także nauczyciele w-fu) potwierdzają odbiór odzieży na kartach ewidencyjnych przydziału odzieży i obuwia. W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszyscy pracownicy (konserwator, sprzątaczkki) otrzymują wyposażenie określone w tabeli. Stwierdzono również wydawanie obuwia pracownikowi (intendent) dla którego tabela norm nie przewiduje takiego przydziału.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń Szkoła udzieliła 16 zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli na kwotę 3.850,00zł na podstawie art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), z czego 12 zapomóg udzielono emerytowanym nauczycielom na kwotę 2.450,00 zł oraz 4 zapomogi nauczycielom pracującym na kwotę 1.400,00zł. Do wniosków dołączano dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów oraz sprzętu rehabilitacyjnego. Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej zawierają oświadczenia o dochodzie rodziny z ostatnich 3 miesięcy przypadających na jednego członka rodziny, jak również uzasadnienie wniosku o przyznanie pomocy sporządzone przez lekarza. Stosownie do obowiązujących przepisów zapomogi zdrowotne przysługują osobom z przewlekłą chorobą, w związku z długotrwałym leczeniem szpitalnym, koniecznością przeprowadzenia kosztownych zabiegów ew. zakupu sprzętu rehabilitacyjnego. W wyniku kontroli stwierdzono, że do złożonych w 2015r wniosków o przyznanie pomocy załączano dowody zakupu leków z roku 2013-2014.

V Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia i fundusz pracy

W zakresie zasad wynagrodzeń pracowników szkoły obowiązują następujące unormowania:

- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r.- Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97 poz.674 ze zm.)
- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22 poz.181 ze zm.)

AP

- Rozporządzenie Min. Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczególnych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71 poz. 737 ze zm.)
- Uchwała Nr XXIX/251/09 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19 marca 2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli.

Uchwała precyzuje zasady przyznawania n/w składników wynagrodzeń:

- dotatku motywacyjnego,
- dotatku funkcyjnego,
- dotatku za warunki pracy,
- dotatku mieszkaniowego,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

W Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 w Strzelinie obowiązuje Regulamin premiowania pracowników administracyjnych i pracowników obsługi. Naliczenie wynagrodzeń dokonywane jest w oparciu o program komputerowy VULCAN.

Kontroli poddano naliczenie wynagrodzeń wybranych nauczycieli i pracowników Szkoły Podstawowej Nr 4 za m-c maj 2015r.

Nauczyciel mianowany (Cz.M.)			
Lp	Wyszczególnienie	m-c listopad	
		kwota należna	kwota naliczona
1	Wynagrodzenie zasadnicze	2.647,00	2.647,00
2	Wysługa lat (7%)	238,23	238,23
		2.832,29	2.832,29

Nauczyciel dyplomowany (R.B.)			
Lp	Wyszczególnienie	m-c listopad	
		kwota należna	kwota naliczona
1	Wynagrodzenie zasadnicze	3.109,00	3.109,00
2	Wysługa lat (20%)	621,80	621,80
3	Dodatek za wychowawstwo (6,76% baz)	178,94	178,94
		3.909,74	3.909,74

Sprzątaczką (D.M.)			
Lp	Wyszczególnienie	m-c listopad	
		kwota należna	kwota naliczona
1	Wynagrodzenie zasadnicze	1.450,00	1.450,00
2	Wysługa lat (20%)	290,00	290,00
3	Premia (20%)	290,00	290,00
		2.030,00	2.030,00

Zestawienie list płac pracowników Szkoły Podstawowej Nr 4 za m-ce kwiecień i maj 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	17/04/2015	kwiecień	140.116,58	17.286,58	21.560,89	2.570,54	10.681,00	place nauczyciele

J. An.

2	18/04/2015	kwiecień	13.230,36	157,68	196,67	-	2.276,00	odprawa emerytalna + ekwiwalent za urlop
3	19/04/2015	kwiecień	32.980,22	4.172,61	5.204,29	468,71	2.081,00	administracja + obsługa
4	19a/04/2015	kwiecień	537,12	73,63	91,84	13,16	42,00	ekwiwalent za urlop
5	20/04/2015	kwiecień	21.809,63	2.990,12	3.729,51	472,08	1.934,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe
6	21/04/2015	kwiecień	1.823,80	250,02	311,86	44,68	161,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
7	22/05/2015	maj	142.487,77	18.601,02	23.200,38	2.776,34	10.583,00	płace nauczyciele
8	23/05/2015	maj	4.166,40	-	-	-	750,00	nagroda jubileuszowa administracja + obsługa
9	24/05/2015	maj	31.035,02	3.912,94	4.880,43	425,12	1.881,00	administracja + obsługa
10	25/05/2015	maj	911,90	125,01	155,93	22,34	80,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
11	26/05/2015	maj	20.861,50	2.860,17	3.567,36	451,07	1.845,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe
Razem			408.960,03	50.429,78	62.899,16	7.244,04	32.314,00	

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzono dokumentację ucznia zakwalifikowanego do nauczania indywidualnego (orzeczenie nr 17-13/14 z dnia 12 czerwca 2014r wydanego przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Strzelinie), daty odbywania zajęć z poszczególnych przedmiotów na podstawie dziennika indywidualnego nauczania oraz wykaz godzin ponadwymiarowych stanowiący podstawę do naliczenia wynagrodzenie za m-c styczeń - czerwiec'2015. W wyniku kontroli stwierdzono, że na pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr SP 4300/5/2014 o zezwolenie na realizację obowiązku szkolnego w ramach nauczania indywidualnego Burmistrz przyznał 10 godzin nauczania indywidualnego w tygodniu oraz 2 godziny terapii psychologicznej w tygodniu w roku szkolnym 2014/2015 (OG.4452.31.2014 z dnia 15.09.2014r).

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są przez Dyrektora Szkoły. Kontroli poddano terminowość realizacji zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) – za m-c kwiecień w dniu 05.05.2015r. oraz za m-c maj w dniu 05 czerwca 2015r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo. W wyniku kontroli stwierdzono odprowadzenie składek ZUS za m-c kwiecień w kwocie niższej o 102,03zł dotyczącej korekty deklaracji DRA za m-c marzec z tytułu zawyżonego wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe na kwotę brutto 248,70zł. Należności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy pomniejszono o wynagrodzenie płatnika.

VI. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - odpisy oraz kontrola wykorzystania środków.

Unormowania dotyczące tworzonego w szkole zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarte zostały w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 13 stycznia 2015r - Dz. U. z 2015 poz. 111 z późn. zm.).

Zasady dokonywania odpisu na tworzony w szkole zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zawarte są w przepisach:

- Karty Nauczyciela – która określa zasady dokonywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz byłych nauczycieli – emerytów i rencistów;
- ustawy o zfsś – która określa zasady dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników szkoły niebędących nauczycielami.

Na podstawie art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości, która jest ustalana jako iloczyn:

- planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), i
- 110 % kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na rok 2015 w wysokości 2. 879,91

Stosownie do art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

Naliczony odpis stosownie do art.6 ust.2 cytowanej ustawy został odprowadzony w wysokości 75% na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 16 czerwca 2015r. Pozostały odpis 25% został odprowadzony w dniu 29.09.2015r.

Planowana przeciętna liczba zatrudnionych na rok 2015 wynosi:

- nauczyciele	34,52
- nauczyciele emerytowani	36
- pracownicy administracji i obsługi	13,27
- emeryci administracji i obsługi	15

W Szkole obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , który wszedł w życie z dniem 01 listopada 2014r. i został przyjęty przez organizacje związkowe.

Dyrektor Szkoły w porozumieniu z organizacjami związkowymi określił tabelę dopłat z ZFŚS w zależności od dochodu na osobę w rodzinie w zakresie dopłat do wypoczynku, pomocy rzeczowej lub finansowej oraz dofinansowania do „wczasów pod gruszą”. W obowiązującym regulaminie w § 9 pkt 1 określono " decyzja o przyznaniu i wysokości dopłat z Funduszu do wszystkich rodzajów usług i świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych zależy od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej...", a w p-kcie 3 „ Podstawę do ustalenia ulgowych usług (z dopłatą z Funduszu) stanowi dochód brutto przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika.” W § 9 pkt 2 określono „Wysokość pomocy finansowej zależy od ilości środków zgromadzonych na rachunku Funduszu oraz kwot przeznaczonych na finansowanie poszczególnych celów zapisanych w rocznym preliminarzu wydatków.”

Zmieniony, obowiązujący od 22.04.2015r plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2015 dla Szkoły Podstawowej Nr 4 przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) świadczenia urlopowe dla nauczycieli	40.190,98
2) dofinansowanie do wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży	1.000,00
3) pomoc rzeczowa lub finansowa dla dzieci (Mikołaj)	1.500,00
4) pożyczki na cele mieszkaniowe	59.880,00

5) dofinans. do wycieczki dla pracowników, emerytów lub tzw. „wczasy pog gruszą”	129.116,14
6) zapomogi losowe	3.000,00
7) pomoc materialna w formie rzeczowej lub finansowej ... w okresie świąt	100.000,00
8) dofinans. imprez kulturalno-oświatowych ... spotkań integracyjnych	5.000,00
Razem	339.687,12

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu Szkoły Podstawowej Nr 4 w wyniku czego ustalono wydatkowanie środków w kwocie 249.846,75 z podziałem na następujące świadczenia (załącznik nr 2- wydruk kartoteki konta "135" - R-k funduszu socjalnego):

1) zapomoga losowa	1.000,00
2) świadczenia urlopowe	33.270,14
3) "wczasy pod gruszą"	62.747,00
4) pożyczki mieszkaniowe	60.000,00
7) świadczenia pieniężne	66.012,00
8) art. spoż. na spotkanie wigilijne	414,01
9) spotkanie integracyjne	5.745,60
10) zakup artykułów spożywczych na paczki mikołajkowe	1.695,00
11) podatek dochodowy	18.963,00

Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych rozpatruje komisja socjalna i decyzje o przyznaniu świadczenia podejmuje Dyrektor Szkoły. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono zgodnie z art.53 ust.1a Karty Nauczyciela (Dz.U.z 2006 r. Nr 97 poz.674 ze zm.)

W wyniku kontroli wypłaconych świadczeń wynika, że pomoc przyznawana jest w zależności od dochodu na członka rodziny.

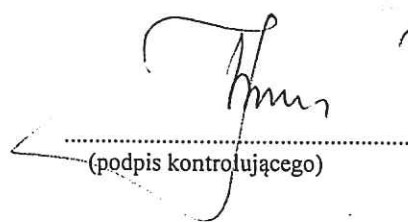
Należy stwierdzić, że ewidencja księgową na koncie 135 – R-k środków funduszy wykazuje w dniu 06.07.2015r zasilenie środkami funduszu socjalnego rachunku budżetu ZOG-u w kwocie 87.640zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 20.07.2015r oraz w dniu 16.09.2015r.

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Strzelinie Pani Alicja Porada została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 8.


 (podpis kontrolującego)

(pieczęć Szkoły)

DYREKTOR
 Publicznej Szkoły Podstawowej nr 4
 im. Tadeusza Kościuszki w Strzelinie
 Alicja Porada
 (podpis Dyrektora Szkoły)