

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

Strzelin dnia 21.03.2016r

Upoważnienie nr 8/2016

Na podstawie § 8 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 w
sprawie upoważnienie Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam:

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

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

w Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 5
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014 do 31.12.2015r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem



.....
(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Paweł

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

.....
BURMISTRZ
Dorota Paweł

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

Protokół

kontroli poniesionych wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2014r do 31 grudnia 2015 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 im. Bolka I Świdnickiego w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 24 - 31.03.2016 r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 8/2016 z dnia 21.03.2016 r.

Dyrektorem Szkoły jest Pani Małgorzata Ratajczak, a wicedyrektorem Pani Helena Kasperkiewicz. Szkoła posiada nr NIP 914-13-54-176.

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	11 300	11 297	99,97	0,30	
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 447 005	2 446 986	99,99	65,70	
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	180 975	180 963	99,99	4,86	
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	439 700	439 667	99,99	11,81	
5	Składki na fundusz pracy	4120	52 730	52 707	99,96	1,42	
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	8 120	8 118	99,97	0,22	
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	114 810	114 346	99,59	3,07	

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie za 2014 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	9 965	9 045	90,76	0,24
9	Zakup energii	4260	165 835	165 831	99,99	4,45
10	Zakup usług remontowych	4270	16 551	16 549	99,98	0,45
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 880	1 880	100,00	0,05
12	Zakup usług pozostałych	4300	85 665	85 661	99,99	2,30
13	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	3 442	3 226	93,73	0,09
14	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	3 985	3 981	99,89	0,11
15	Podróże służbowe krajowe	4410	1 240	1 221	98,50	0,03
16	Różne opłaty i składki	4430	4 025	4 024	99,98	0,11
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	161 751	161 748	99,99	4,34
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	9 470	9 467	99,97	0,25
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	7 596	7 596	100,00	0,20
	Razem		3 726 045	3 724 313	99,95	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 3.120.323 zł, co stanowi 83,78% 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 następująco

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	11 737	11 736	99,99	0,29

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie za 2015 r.	Dynamika %	Struktura wydatków w %
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	2 668 751	2 668 749	99,99	65,74
3	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	180 775	188 764	99,99	4,65
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	470 375	470 372	99,99	11,59
5	Składki na fundusz pracy	4120	55 901	55 899	99,99	1,38
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	5 514	5 514	100,00	0,14
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	83 103	83 102	99,99	2,05
8	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	108 347	107 775	99,47	2,65
9	Zakup energii	4260	143 312	143 311	99,99	3,53
10	Zakup usług remontowych	4270	30 519	30 518	99,99	0,75
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	5 002	5 002	100,00	0,12
12	Zakup usług pozostałych	4300	96 728	96 727	99,99	2,38
13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	5 399	5 399	99,99	0,13
14	Podróże służbowe krajowe	4410	2 025	2 024	99,94	0,05
15	Podróże służbowe zagraniczne	4420	2 940	2 940	99,98	0,07
16	Różne opłaty i składki	4430	2 480	2 480	99,98	0,06
17	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	165 505	165 505	100,00	4,08
18	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	9 600	9 600	100,00	0,24
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	4 189	4 189	100,00	0,10
20	Razem		4 060 202	4 059 607	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 3.383.784 zł, co stanowi 83,35% ogółu poniesionych wydatków. W stosunku do roku 2014 nastąpił łączny wzrost tych wydatków o kwotę o 263.461zł.

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
- zakupu usług remontowych § 4270

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.

Kontrolujący w wyniku wrywkowej kontroli wydatków na zakup materiałów i wyposażenia § 4210 stwierdził ujęcie w ewidencji księgowej 3 faktur dotyczących zakupu wentylatorów USB w sklepie NETTO. Faktura o numerze 1384-1311-001-1014 została wystawiona dwukrotnie, 1 raz z datą wystawienia 29.08.15 i datą sprzedaży 28.08.15 oraz 2-gi raz z datą wystawienia 05.09.15 i datą sprzedaży 28.08.15. Pomimo wystawienia powtórnie faktury o tym samym numerze faktura ta nie posiada nadruku DUPLIKAT. Na okoliczność wystawienia dwukrotnie faktury o tym samym numerze oraz ujęcia i zakwalifikowania do wydatków przyjęto wyjaśnienie od pracownika dokonującego zakupu (załącznik nr 1)

Wydatki budżetowe na zakup pomocy dydaktycznych i książek § 4240 za rok 2015 wyniosły 107.775,22zł z czego w ramach rozdziału 80101 wydatki wyniosły 39.536,49zł, a w ramach rozdziału 80150 – Specjalne metody kształcenia wydatki wyniosły 68.238,93zł. W stosunku do roku 2014 nastąpił znaczący wzrost wydatków wg § 4240 o kwotę 98.730,89zł. Wzrost wydatków na zakup książek nastąpił także w związku z zakupem książek do klas I, II i IV sfinansowanych z dotacji w kwocie 32.544,47zł.

W wyniku szczegółowej kontroli wydatków wg § 4260 - zakup energii stwierdzono, że w roku 2014 poniesiono wydatki na kwotę 165.831,41zł z tytułu:

- zużycia energii elektrycznej 23.749,19
- zużycia gazu 137.526,76
- zużycia wody 4.555,46

W roku 2015 wydatki wg § 4260 wyniosły 143.311,45 i były niższe o 13,58% w szczególności nastąpiło zmniejszenie wydatków z tytułu zużycia gazu o kwotę 21.215,81zł.

Wartość wydatków z tytułu zakupu usług remontowych za rok 2015 wyniosła 30.518,06zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki powyżej 2 tys. zł:

- wymianę 2 szt. okien i parapetów w sali 54 (FA000007/2015 na kwotę 3.517,00zł),
- naprawa skorodowanej instalacji c.o. (FA/41/06/2015/GG na kwotę 2.188,84zł),
- montaż drzwi zewnętrznych aluminiowych (FA000129/2015 na kwotę 7.100,00zł),
- usługa remontowo-budowlana (F. 1/2015 na kwotę 4.400,00zł).

W zakresie zamówień przekraczających w złotych kwotę równowartości co najmniej 1.000 EURO udzielono zamówień bez udokumentowanego rozeznania rynku, jak również nie zwrócono się do minimum 3 wykonawców z zaproszeniem o złożenie oferty tj. nie spełniono warunku określonego w §2 pkt 4Regulaminu o udzielanie zamówień publicznych.

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 1.221,37zł. Natomiast w roku 2015 wydatki wg § 4410 wykonano w kwocie 2.023,97zł, a wg § 4420 - podróże służbowe zagraniczne wykonano w wysokości 2.939,51zł

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 należy stwierdzić, że wystawiono polecenia wyjazdu służbowego dla 2 nauczycieli na ten sam dzień oraz do tego samego miejsca przeznaczenia przy wykorzystaniu własnego samochodu prywatnego (

– załącznik nr 2-3). Należy podkreślić, że godziny wyjazdu i powrotu są na obu dokumentach takie same. Konieczność wystawienia 2 poleceń wyjazdu dla 2 nauczycieli wynikała z faktu, że w szkoleniu „Mały Mistrz” łącznie uczestniczyło 7 nauczycieli.

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 sporządzali miesięczną ewidencję przebiegu pojazdu, która po zakończeniu m-ca była zatwierdzana przez Dyrektora. Dla poleceń podróży służbowej realizowanej samochodem prywatnym w jednym miesiącu sporządzono ewidencję przebiegu pojazdu odrębnie dla każdego wyjazdu z dnia

z dnia . Karty ewidencji przebiegu pojazdu nie są prowadzone z należytą starannością (daty przejazdu nie odpowiadają czasowi odbywania podróży, stawki za 1 km zaokrąglano do 2 miejsc po przecinku).

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń § 3020 stwierdzono poniesienie wydatków na zakup odzieży roboczej dla kucharki, pomocy kuchennej, sprzętaczek oraz nauczycieli W-F. Instrukcję gospodarki odzieżą roboczą, obuwiem roboczym i środkami ochrony indywidualnej zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w dniu 16.12.2010r. Załącznik nr 1 do Instrukcji stanowi tabela przydziału odzieży roboczej, obuwia i środków ochrony indywidualnej. W wyniku kontroli stwierdzono, że zakupiona odzież robocza i ochronna dla kucharki, pomocy kuchennej i sprzętaczek oraz nauczycieli W-F została zaewidencjonowana w komputerowym programie kadrowym, natomiast brak jest pokwitowania odbioru odzieży przez pracowników na fakturach zakupu.

W ramach wydatków osobowych nie zaliczonych do wynagrodzeń Szkoła udzieliła 8 zapomóg zdrowotnych dla nauczycieli na kwotę 6.360,00zł 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 5 zapomóg udzielono emerytowanym nauczycielom na kwotę 3.960,00 zł oraz 3 zapomogi nauczycielom pracującym na kwotę 2.400,00zł. Do wniosków dołączano dowody potwierdzające zakup leków i zabiegów oraz sprzętu rehabilitacyjnego. Nie wszystkie wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej zawierają oświadczenia o dochodzie rodziny z ostatnich 3 miesięcy przypadających na jednego członka rodziny. Wniosek o przyznanie pomocy zdrowotnej sporządzony w dniu 1.10.2015r zawiera zaświadczenie lekarskie sprzed ponad 5 lat, a wniosek . zawiera karty informacyjne ze szpitali z okresu 2009-2010r. We wniosku o przyznanie pomocy zdrowotnej datowanym na dzień 18.06.2015r określono, że do wniosku dołączono: faktury za leki i kserokopię z badania u kardiologa, faktycznie zaś zapomogę zdrowotną przyznano wyłącznie na podstawie „gołego” druku

wniosku – załącznik nr 4. W ramach kontroli dokumentacji o przyznanie pomocy zdrowotnej stwierdzono przyznanie zapomogi w kwocie 800,00zł nauczycielowi (- załącznik nr 5) na okoliczność zakupu okularów korekcyjnych. 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.

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.)
- 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:

- a) dodatku motywacyjnego,
- b) dodatku funkcyjnego,
- c) dodatku za warunki pracy,
- d) dodatku mieszkaniowego,
- e) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

W Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 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 5 za m-c luty i marzec 2015r.

Zestawienie list płac pracowników Szkoły Podstawowej Nr 5 za m-ce luty i marzec 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	4/02/2015	luty	162.070,97	21.726,80	27.241,67	3.363,51	12.050,00	płace nauczyciele
2	5/02/2015	luty	132.503,09	18.166,17	22.777,24	2.669,03	11.712,00	nauczyciele dodatkowe wynagrodzenie roczne
3	5a/02/2015	luty	31.987,65	4.385,50	5.498,69	783,69	2.830,00	nauczyciele dodatkowe wynagrodzenie roczne
4	6/02/2015	luty	22.273,10	3.327,82	4.172,55	373,10	2.138,00	administracja + obsługa dodatkowe wynagrodzenie roczne
5	7/02/2015	luty	27.688,56	3.479,96	4.363,25	382,09	1.771,00	administracja + obsługa

6	8/02/2015	luty	20.455,54	2.804,51	3.516,35	456,28	1.803,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe
7	1/02/15zle 1/02/15AA	luty	1.292,00	177,15	222,11	31,66	74,00	umowy zlecenia
8	9/03/2015	marzec	157.546,36	19.767,65	24.785,24	3.050,96	12.074,00	place nauczyciele
9	11/03/2015	marzec	30.155,94	3.630,87	4.552,49	409,08	2.001,00	administracja + obsługa
10	12/03/2015	marzec	5.121,83	702,20	.880,44	106,78	448,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
11	12a/03/2015	marzec	163,08	22,35	28,03	3,99	15,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe rewalidacyjne
12	13/03/2015	marzec	26.114,50	3.580,36	4.489,15	565,71	2.310,00	wynagr. za godz. ponadwymiarowe
13	1/03/15zle	marzec	663,40	90,95	114,04	16,25	38,00	umowy zlecenia
	Razem		618.036,02	81.862,29	102.641,25	12.212,13	49.264,00	

W wyniku kontroli stwierdzono naliczenie wynagrodzenia brutto w kwocie 417,00zł z tytułu umowy zlecenia *Zabawy ruchowe i rozgrywki sportowe w czasie ferii* sfinansowane w ramach środków AA.

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzane są przez Dyrektora Szkoły. Kontroli poddano terminowość realizacji zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) – za m-c luty w dniu 05.03.2015r. oraz za m-c marzec w dniu 02 kwietnia 2015r, a także zaliczek na podatek dochodowy (termin płatności do 20 następnego miesiąca) zobowiązania uregulowano terminowo. Należności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy pomniejszono o wynagrodzenie płatnika.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzono dokumentację ucznia () zakwalifikowanego do nauczania indywidualnego (orzeczenie nr 10N-15/16 oraz orzeczenie nr 66S-14/15 wydane 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-ce listopad - grudzień'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 8 godzin nauczania indywidualnego w tygodniu w roku szkolnym 2015/2016 (OG.4452.26.2015 z dnia 17.11.2015r).

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 43,18
- nauczyciele emerytowani 16
- pracownicy administracji i obsługi 12,37
- emeryci administracji i obsługi 8

W dniu 15.12.2015r planowany odpis został skorygowany o kwotę 4.178,89zł w związku ze wzrostem zatrudnienia nauczycieli z tytułu utworzenia dodatkowych oddziałów szkolnych (rozd. 80150). W wyniku kontroli stwierdzono, 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 91.880zł. Spłata dokonana została częściowo w dniu 15 i 20.07.2015r oraz w dniu 16.09.2015r.

Plan wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w roku 2015 dla Szkoły Podstawowej Nr 5 przewidywał dofinansowanie następujących świadczeń i usług:

1) zapomogi losowe	4.294,88
2) świadczenia urlopowe	46.010,69
3) wczasy zorganizowane we własnym zakresie oraz obozy i kolonie dla dzieci	41.885,13
4) pożyczki na cele mieszkaniowe	48.241,46
5) zapomogi rzeczowe i finansowe	67.995,14
6) wycieczki krajowe i zagraniczne, działalność kulturalno-oświatowa	35.000,00
7) paczki dla dzieci	3.000,00
Razem	246.427,30

W zakresie zasad korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sprawdzono przyznawanie świadczeń socjalnych z funduszu Szkoły Podstawowej Nr 5 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 2.600,00
- 2) świadczenia urlopowe 39.709,35

3) "wczasy pod gruszą"	14.896,00
4) pożyczki mieszkaniowe	59.000,00
7) świadczenia pieniężne	45.520,00
8) wycieczki krajowe i zagraniczne	56.933,00
9) bilety na kabaret	1.265,00
10) zakup artykułów spożywczych na paczki mikołajkowe	2.314,52
11) podatek dochodowy	14.910,00
12) dopłata do wypoczynku dzieci	600,00
13) przedpłata na spotkanie wigilijne pracowników	500,00

W Szkole obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który 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. Obowiązujący w Szkole Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w części II pkt 7 lit. mówi: „Osoba ubiegająca się o przyznanie ulgowej usługi socjalnej lub świadczenia dofinansowanego z funduszu jest zobowiązana złożyć do Dyrektora ... b) oświadczenie o wysokości dochodu na osobę w rodzinie, obliczonego od dochodów brutto z PIT-ów stanowiących podstawę uzyskania świadczeń z ZFŚS.

Pkt 8. Przyznanie i wysokość dofinansowania z Funduszu usług i świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych uzależnia się od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej a w przypadku pomocy mieszkaniowej również od sytuacji mieszkaniowej.”

W dziale VI – Szczegółowe zasady przyznawania świadczeń socjalnych pkt 4 mówi:

a) pomoc rzeczową i pieniężną przyznawaną pracownikom oraz emerytom i rencistom uprawnionym do korzystania z Funduszu /w maksymalnej wysokości/ w ciągu roku w przypadku:
- indywidualnych zdarzeń losowych: klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby i śmierci,
- szczególnie trudnej sytuacji materialnej lub życiowej.

b) zakup produktów żywnościowych dla osób przebywających na leczeniu szpitalnym lub wydłużonym zwolnieniu lekarskim w domu – zwłaszcza gdy choroba trwa dłużej niż 14 dni.

Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych nie zawierają adnotacji Komisji Socjalnej o przyznaniu świadczenia i dofinansowaniu z funduszu, natomiast komisja socjalna na poszczególnych posiedzeniach dokonywała rozpatrzenia wniosków z ustaleniem wysokości dofinansowania danego świadczenia, składając podpisy pod protokołem z posiedzenia na którym wnioski rozpatrywano.

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.

Dyrektor PSP nr 5 nie złożyła oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

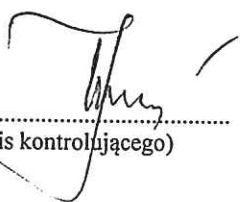
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Strzelinie Pani Małgorzata Ratajczak została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.


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. 3/2016 r.

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 5
IM. BOJKA I ŚWIDNICKIEGO
ul. Brzegowa nr 67
TEL. (071) 392 16 92; FAX 392 37 93
57-100 STRZELIN.....
NIP 914-13-54176 Reg. 001267805


.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR
Publicznej Szkoły Podstawowej nr 5
w Strzelinie

mgr Małgorzata Rańdzak
.....
(podpis Dyrektora Szkoły)

