

KW.1711.2.1.2021

PROTOKÓŁ

Kontroli doraźnej w zakresie prawidłowości wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracownikom Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Strzelinie w okresie od 01 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2020 roku.

Kontrolę prowadził Łukasz Krzysztofczyk- specjalista ds. Kontroli w dniach 25-26.11.2020, 30.11.2020 oraz 16.12.2020 na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 2/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku.

Dane ogólne:

W dniu 28 marca 2017 roku wydano decyzję o wpisie w Ewidencji Szkół i Placówek Niepublicznych- Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Strzelinie z datą rozpoczęcia działalności od 01 września 2017 roku. Szkoła Podstawowa nr 3 w Strzelinie posiada nr REGON – 368092379 oraz NIP- 9141567676. Osobą prowadzącą szkołę jest Pani Teresa Okołotowicz- dyrektor.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Strzelinie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzenia Kontroli z dnia 21 lipca 2008 roku.
- ustawy o finansach publicznych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 w Strzelinie obowiązuje od 1 września 2017 roku. Wprowadzono zmiany kolejno 14 maja 2019 roku (w związku z RODO) oraz 1 stycznia 2020 r. Podstawą prawną opracowania Regulaminu jest ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustawa z 21 lutego 2019 roku o zmianie niektórych ustaw w związku

z zapewnieniem stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony danych osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE.

Regulamin określa zasady przeznaczania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowych z tego Funduszu.

Na podstawie §3 pkt 2 „(...) wstępne propozycje podziału ulgowych usług i świadczeń osobom uprawnionym przygotowuje pracodawca i podaje do wiadomości wszystkim osobom uprawnionym do korzystania z funduszu”. W tym przypadku osobą tą jest dyrektor szkoły. Na podstawie §3 pkt 3 „decyzje w sprawie przyznania ulgowej usługi lub świadczenia dofinansowanego z funduszu wymagają uzgodnienia z zakładowymi organizacjami związkowymi”. Na podstawie §5 „osoba ubiegająca się o przyznanie ulgowej usługi socjalnej jest zobowiązana do złożenia wniosku do przewodniczącego komisji socjalnej w trybie i terminie określonym w dalszych postanowieniach regulaminu”. Przeznaczenie funduszu wskazane jest w rozdziale III Regulaminu. Pomoc na cele mieszkaniowe w formie zwrotnej pożyczki zostały określone w rozdziale VI Regulaminu. Tryb przyznawania zapomóg losowych i rzeczowych określa rozdział VII Regulaminu. Na podstawie § 18 pkt 1 „w zakładzie działa komisja socjalna, która pracuje w oparciu o Regulamin komisji socjalnej”. **W trakcie przeprowadzania kontroli stwierdzono brak Regulaminu komisji.** §4 Regulaminu wskazuje iż „w skład komisji wchodzi: przedstawiciel pracodawcy jako przewodniczący, przedstawiciel związków zawodowych wybrany spośród członków Ogniska ZNP przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 w Strzelinie, przedstawiciel rady pedagogicznej, przedstawiciel pracowników administracyjno- technicznych”. **Brak jakiegokolwiek dokumentu powołującego skład komisji.** Wnioski rozpatrują

Realizacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kontrolowanym okresie 2018-2020

W roku 2018 uprawnionych do otrzymania środków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych było 199 osób w tym pracownicy, emeryci, renciści, członkowie rodzin pracowników oraz członkowie rodzin emerytów i rencistów.

Lp	Charakter uprawnienia	Liczba osób
1	Pracownicy w tym: Nauczyciele Administracja i obsługa Urlopy wychowawcze i zdrowotne	55 38 14 3
2	Emeryci i renciści w tym: Nauczyciele inni	48 33 15
3	Członkowie rodzin pracowników w tym: Dzieci do 18 roku życia Dzieci w wieku 19-26 (uczące się, bez dochodu)	77 34 16
4	Członkowie rodzin emerytów i rencistów	19
5	RAZEM	199

Dochód funduszu w roku 2018 wynosił 241.409,48 zł na co składały się pozostałości funduszu z roku ubiegłego (34.721,37 zł), przypadające na rok 2018 spłaty wcześniejszych pożyczek (50.000,00 zł), odpisy podstawowe (156.688,11 zł).

ZFŚS w roku 2018 wydatkowano w następujący sposób: wypoczynek urlopowy (76.308,39 zł) stanowi 31,6% całości funduszu, dofinansowanie do imprez kulturalnych i wycieczek krajoznawczych (17.500,00 zł) stanowi 7,3% funduszu, pomoc materialna (30.000,00 zł) stanowi 12,5% funduszu, pożyczki mieszkaniowe (90.000,00 zł) stanowi 37,3% funduszu oraz rezerwa (27.601,09 zł) co stanowi 11,3% funduszu.

Załącznikiem do Regulaminu ZFŚS określono wysokość świadczeń socjalnych w zależności od sytuacji materialnej przedstawioną w tabeli:

Lp	Dochód brutto na osobę w rodzinie (gospodarstwie domowym) w zł	Wysokość świadczenia w stosunku do wielkości maksymalnej- grupa	Oprocentowanie pożyczki mieszkaniowe (%)
1	Do 750	I	1
2	751-1200	II	1
3	1201-1700	III	2
4	1701-2200	IV	3
5	2201-3300	V	4

6	3301-....	VI	5
---	-----------	----	---

W roku 2019 uprawnionych do otrzymania środków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych było 192 osoby w tym pracownicy, emeryci, renciści, członkowie rodzin pracowników oraz członkowie rodzin emerytów i rencistów.

Lp	Charakter uprawnienia	Liczba osób
1	Pracownicy w tym: Nauczyciele Administracja i obsługa Urlopy wychowawcze i zdrowotne	48 33 15 1
2	Emeryci i renciści w tym: Nauczyciele inni	49 32 17
3	Członkowie rodzin pracowników w tym: Dzieci do 18 roku życia Dzieci w wieku 19-26 (uczące się, bez dochodu)	77 33 4
4	Członkowie rodzin emerytów i rencistów	18
5	RAZEM	192

Dochód funduszu w roku 2019 wynosił 227.508,5 zł na co składały się pozostałości funduszu z roku ubiegłego (31.319,69), przypadające na rok 2018 spłaty wcześniejszych pożyczek (50.000,00 zł), odpisy podstawowe (146.188,56 zł).

ZFŚS w roku 2019 wydatkowano w następujący sposób: wypoczynek urlopowy (68.707,06 zł), dofinansowanie do imprez kulturalnych i wycieczek krajoznawczych (20.000,00 zł), pomoc materialna (40.000,00 zł), pożyczki mieszkaniowe (90.000,00 zł) oraz rezerwa (8.801,19 zł).

W roku 2020 uprawnionych do otrzymania środków w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych było 194 osób w tym pracownicy, emeryci, renciści, członkowie rodzin pracowników oraz członkowie rodzin emerytów i rencistów.

Lp	Charakter uprawnienia	Liczba osób
1	Pracownicy w tym: Nauczyciele Administracja i obsługa Urlopy wychowawcze i zdrowotne	42 26 15 1
2	Emeryci i renciści w tym: Nauczyciele inni	53 35 18
3	Członkowie rodzin pracowników w tym: Dzieci do 18 roku życia Dzieci w wieku 19-26 (uczące się, bez dochodu)	77 30 2
4	Członkowie rodzin emerytów i rencistów	22
5	RAZEM	194

Dochód funduszu w roku 2020 wynosił 256.091,23 zł na co składały się pozostałości funduszu z roku ubiegłego (49.106,46 zł), przypadające na rok 2018 spłaty wcześniejszych pożyczek (50.000,00 zł), odpisy podstawowe (156.984,77 zł).

ZFŚS w roku 2020 wydatkowano w następujący sposób: wypoczynek urlopowy (86.903,53 zł), dofinansowanie do imprez kulturalnych i wycieczek krajoznawczych (20.000,00 zł), pomoc materialna (40.000,00 zł), pożyczki mieszkaniowe (90.000,00 zł) oraz rezerwa (19.187,70 zł).

Rozdział VI Pomoc na cele mieszkaniowe w formie zwrotnej pożyczki określa okres spłat pożyczki zaciągniętej przez pracownika: „na wykup, budowę, adaptację (do 15 tysięcy) maksymalnie 4 lata- 48 miesięcy, na remont mieszkania (do 7500,00 zł) maksymalnie 2 lata- 24 miesiące, dla pracowników zatrudnionych na czas określony- maksymalnie do czasu zakończenia umowy o pracę”. Regulamin określa również iż „na zabezpieczenie spłat pożyczki, pożyczkobiorca musi mieć dwóch pełnozatrudnionych poręczycieli, będących pracownikami PSP nr 3 w Strzelinie”. 20 lutego 2012 roku Pani [REDAKTOWANE] będąca ówczynie pracownikiem technicznym zatrudnionym w Gimnazjum nr 2 w Strzelinie (przed ustawową transformacją) otrzymała pożyczkę mieszkaniową określoną umową pożyczki nr 03/2012 w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na remont mieszkania.

Wyplacona pożyczka wraz z oprocentowaniem w łącznej kwocie 5.156,25 podlegała spłacie w terminie 24 miesięcy czyli do 01.02.2014 roku według następującego naliczenia:

I rata= 234,25 zł, kolejne 23 raty= 214,00 zł

§ 3 umowy pożyczki określa „pożyczkobiorca upoważnia ZAKŁAD do potrącania należnych rat Pożyczki wraz z odsetkami zgodnie z §2 niniejszej umowy z przysługującego mu wynagrodzenia za pracę, poczynając od dnia 01.03.2012r. W sytuacji, gdy przyznane wynagrodzenie za pracę i inne świadczenia związane z pracą są niewystarczające do pokrycia kwoty raty, pożyczkobiorca zobowiązany jest do samodzielnej spłaty pożyczki. W przypadku emerytów, pożyczkobiorca samodzielnie spłaca raty na konto ZFŚS Gimnazjum nr 2 w Strzelinie”. 20 lutego 2012 roku została zawarta również umowa poręczenia między Panią [REDAKTOWANE] i Panią [REDAKTOWANE] zwanymi poręczycielami, a Gimnazjum nr 2 w Strzelinie reprezentowanym przez ówczesnego dyrektora- panią Krystynę Pieńkos zwanym wierzycielem. §2 niniejszej umowy wskazuje „mocą niniejszej umowy poręczyciele poręczają w całości kwotę 5156,25 zł”. §3 tejże samej umowy wskazuje jakoby „w przypadku zwłoki dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec wierzyciela, o których mowa w §1, wierzyciel prześle dłużnikowi i poręczycielom wezwanie do zapłaty, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego terminu może żądać od poręczycieli spełnienia świadczenia.” W toku kontroli ustalono, że Pani [REDAKTOWANE] nie spłaciła pożyczki w wyznaczonym terminie **Wierzyciel nie powiadomił pisemnie dłużnika o zaległości, jak również nie zobowiązał poręczycieli do spłaty zadłużenia.**

Pani [REDAKTOWANE] dnia 30.06.2012 roku przeszła na emeryturę. **Według §3 umowy pożyczki nr 03/2012 ratę pożyczki można było potrącać z wynagrodzenia przysługującego do czasu wykonywania pracy zawodowej, czyli do 30.06.2012 roku. W trakcie kontroli nie stwierdzono takiego rozwiązania skutkującego ściąganiem części należności.**

W roku 2018 będącym okresem objętym kontrolą pracownicy administracyjno- techniczni przebywający na emeryturze otrzymali świadczenia pieniężne. Pani [REDAKTOWANE] przyznano świadczenie w wysokości 800,00 zł. W dokumencie zbiorczym przedstawiającym zestawienie wypłaconych świadczeń emerytom widnieje zapis „Pani [REDAKTOWANE] od 4 lat nie spłaca pożyczki mieszkaniowej. Komisja socjalna uznała, że Pani [REDAKTOWANE] wypłacić należy świadczenie w postaci ekwiwalentu pieniężnego na kwotę 150,00 zł, a pozostałą część kwoty tj. 650,00 zł przeznaczyć na spłatę pożyczki mieszkaniowej.” Z dokumentacji pozyskanej

z Zespołu Oświaty Gminnej wynika iż Pani ██████████ wypłacono kwotę 150,00 zł. **W kontrolowanej dokumentacji nie znaleziono umocowania prawnego, które daje możliwość komisji socjalnej potrącanie świadczeń socjalnych celem spłaty zobowiązania wynikającego z innego świadczenia. Kontrolowana dokumentacja nie zawiera również pisemnej zgody Pani ██████████ na pokrywanie zadłużenia z przyznawanych świadczeń socjalnych.**

W roku 2019 w okresie świątecznym pracownicy, w tym również emerytowani uzyskali świadczenia pieniężne. Pani ██████████ przyznano świadczenie w wysokości 800,00 zł. W dokumencie zbiorczym przedstawiającym zestawienie wypłaconych świadczeń emerytom widnieje zapis „Pani ██████████ od 5 lat nie spona pożyczki mieszkaniowej. Komisja Socjalna uznała, że Pani ██████████ wypłacić należy świadczenie w postaci ekwiwalentu pieniężnego na kwotę 200,00 zł, a pozostałą część kwoty tj. 600,00 zł przeznaczyć na spłatę pożyczki mieszkaniowej”. **Podobnie jak wcześniej w dokumentacji nie znaleziono umocowania prawnego, które daje możliwość komisji socjalnej potrącanie świadczeń socjalnych celem spłaty zobowiązania wynikającego z innego świadczenia. Kontrolowana dokumentacja nie zawiera również pisemnej zgody Pani ██████████ na pokrywanie zadłużenia z przyznawanych świadczeń socjalnych.**

Również w roku 2020 emerytowani pracownicy administracyjno- techniczni otrzymali ekwiwalent pieniężny. W dokumencie zbiorczym przedstawiającym zestawienie wypłaconych świadczeń emerytom widnieje zapis „Przyznano świadczenie w kwocie 800,00 zł. Ze względu na nie spona pożyczkę z ZFŚS, decyzją komisji socjalnej potrąca się przyznane świadczenie o kwocie 600,00 zł na poczet spłaty pożyczki. Do wypłaty 200,00 zł”. **Podobnie jak wcześniej w dokumentacji nie znaleziono umocowania prawnego, które daje możliwość komisji socjalnej potrącanie świadczeń socjalnych celem spłaty zobowiązania wynikającego z innego świadczenia. Kontrolowana dokumentacja nie zawiera również pisemnej zgody Pani ██████████ na pokrywanie zadłużenia z przyznawanych świadczeń socjalnych.**

§5 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wskazuje iż „osoba ubiegająca się o przyznanie ulgowej usługi socjalnej jest zobowiązana do złożenia wniosku do przewodniczącego komisji socjalnej w trybie i terminie określonym w dalszych postanowieniach regulaminu”. §16 w/w Funduszu doprecyzowuje „zapomogi losowe przyznawane są na umotywowany wniosek osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS lub na wniosek przedstawicieli rady pedagogicznej, organizacji związkowej, grupy pracowników

(..)” Dnia 22.05.2020 roku decyzją komisji Pani ██████████ otrzymała zapomogę w kwocie 800,00 zł. **W przedmiocie sprawy brakuje natomiast wniosku osoby uprawnionej do kosztowania ze świadczenia bądź przedstawiciela rady pedagogicznej, organizacji związkowej czy grupy pracowników szkoły.**

Ponadto analizując złożone wnioski stwierdzono nieznaczące uchybienia nie wpływające na brak podstaw do wypłacenia świadczeń polegające na nienależytym i niestarannym wypełnianiu wniosków przez osoby zainteresowane. Wnioski zawierają braki danych osobowych w postaci adresu zamieszkania, braku daty złożenia wniosku, braku podpisu. **zaleca się szczegółowe analizowanie złożonych wniosków i dopuszczanie do rozpatrzenia tylko tych, które są kompletne.**

Analizując oświadczenia majątkowe składane przez osoby upoważnione do ubiegania się o świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono iż dopuszczane są dwie formy podawania dochodów: kwotowa oraz procentowa. **Zaleca się doprecyzowanie formy umożliwiającej dokonywanie przydziału wysokości świadczenia.** Zauważono również iż oświadczenia składane są nienależycie- brakuje danych, kwoty są podawane w zaokrągleniu. Niektóre wnioski są niekompletne- brak informacji o miesięcznym dochodzie. **Zaleca się aby wprowadzić zapis o precyzyjnym podawaniu dochodów wszystkich członków rodzin oraz sprecyzowaniu co należy do dochodu rodziny.** Świadczenia takie jak 500+, alimenty są dochodem rodziny, który wykazuje znikoma część pracowników.

W roku 2018 pracownik, Pani ██████████ złożyła wniosek o zakup samochodu. Z przeprowadzonej kontroli wynika iż sporządzono umowę na remont mieszkania czyli niezgodnie z przeznaczeniem. **Kwota 7.500,00 zł wydatkowana niezgodnie z warunkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

§16 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakłada: „(...) *umotywowany wniosek zawiera załączniki potwierdzające sytuację pracownika*”. W roku 2018 pracownik, Pani ██████████ otrzymała zapomogę losową w kwocie 1.000,00 zł. **Do wniosku nie dołączono żadnych dokumentów potwierdzających trudną sytuację losową, w tym dokumentów finansowych potwierdzających poniesione wydatki związane z sytuacją opisaną we wniosku.** W kontrolowanej dokumentacji stwierdzono również nieprawidłowości dotyczące przyznania zapomogi losowej w kwocie 500,00 zł pracownikowi, Pani ██████████. **Wniosek ubiegającej się o zapomogę jest niepodpisany. Nie zawiera również**

dokumentacji potwierdzających trudną sytuację życiową oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki związane z sytuacją losową. Podobna sytuacja dotyczy pracownika, Pani ██████████, która w roku 2018 otrzymała zapomogę losową w kwocie 500,00 zł. **Złożony wniosek nie zawiera dokumentów potwierdzających trudną sytuację losową, w tym dokumenów finansowych potwierdzających poniesione wydatki związane z sytuacją opisaną we wniosku.**

W roku 2019 wypłacono pracownikowi, Pani ██████████ zapomogę w kwocie 1.000,00 zł. **Złożony wniosek nie jest podpisany, w przedmiotowej dokumentacji brakuje również decyzji komisji socjalnej.** Z ustalenia z Zespołem Oświaty Gminnej wynika iż świadczenie zostało wypłacone. **W związku z brakiem dokumentu potwierdzającego akcept komisji socjalnej, wypłata świadczenia jest niezgodna z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.**

§16 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zakłada: „(...) *umotywowany wniosek zawiera załączniki potwierdzające sytuację pracownika*”. W roku 2019 pracownik, Pani ██████████ otrzymała zapomogę losową w kwocie 150,00 zł. **Do wniosku nie dołączono żadnych dokumentów potwierdzających trudną sytuację losową, w tym dokumenów finansowych potwierdzających poniesione wydatki związane z sytuacją opisaną we wniosku.** W tym samym roku pracownik Pani ██████████ otrzymała zapomogę w wysokości 200,00 zł. Do wniosku dołączone są faktury za leki przeciwbólowe, które są ogólnodostępne.

W toku kontroli sprawdzono wnioski składane w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 w Strzelinie w zakresie terminowości ich składania, załączników będących warunkiem otrzymania zapomogi jak również wydawanych decyzji przez komisję socjalną zgodnie z postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dyrektor placówki Pani Teresa Okołatowicz 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 placówce.

Na tym protokół zakończono.

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Strzelinie

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds. Kontroli

/-/ Łukasz Krzysztofczyk

Podpis kontrolującego

Dyrektor Szkoły

/-/ Teresa Okołodowicz

Podpis dyrektora placówki