

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 19 listopada do 7 grudnia 2018 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w w Zespołach Szkół nr 2 , 5 w Pabianicach oraz Zespole Szkół nr 4 w Konstancynie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Upoważnienia nr KS.077.2.115.2018 Starosty Pabianickiego z dnia 14.11.2018 roku.

Zakres kontroli:

1. Sprawdzenie poprawności naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2017 – 2018.
2. Sprawdzenie realizacji poleceń pokontrolnych po kontroli przeprowadzonej w 2016 roku dotyczących uzależnienia w latach 2017 – 2018 wysokości wypłat świadczeń z Funduszu od kryterium dochodowego.

Dyrektorem Zespołu Szkół nr 2 w Pabianicach jest od dnia 19.02.2007 roku mgr Henryk Kucharski.

Dyrektorem Zespołu Szkół nr 4 w Konstancynie jest od dnia 01.09.2009 roku mgr Marzena Kobjek.

Dyrektorem Zespołu Szkół nr 5 w Pabianicach jest od dnia 01.09.2005 roku mgr Bożena Bulzacka.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczone w latach 2017 - 2018

Zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych roczne odpisy na Fundusz powinny być ustalone na odrębnych zasadach dla:

- a) pracowników nie będących nauczycielami , w tym emerytów i rencistów nie będących nauczycielami,
- b) nauczycieli , w tym emerytów i rencistów byłych nauczycieli.

W przypadku pracowników nie będących nauczycielami – wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego , jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowi kwotę wyższą.

Przeciętna liczba pracowników nie będących nauczycielami oraz nauczycieli w latach 2017 - 2018 powinna być ustalona w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43 , poz.349) , tj.:

- a) podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy , skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych , obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy,
- b) przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12.

Zgodnie z art.5 ust.4 w/w ustawy – wysokość odpisu może być zwiększona o 6,25% przecięt-

-nego wynagrodzenia na każdą zatrudnioną osobę , w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Zgodnie z art. 5 ust.5 w/w ustawy – pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego , o którym mowa powyżej , na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Sposób naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli oraz emerytów i rencistów byłych nauczycieli określają przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela. Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela – dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej , przeciętnej w danym roku kalendaryzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć po przeliczeniu na pełny wymiar , skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli po przeliczeniu na pełny wymiar i 110% kwoty bazowej , obowiązującej 1 stycznia danego roku , określanej co roku w ustawie budżetowej.

Zgodnie z art. 53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela – dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur , rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Zgodnie z ustawami z dnia 2 grudnia 2016 roku (Dz.U. z 2016r. poz.1984) i 8 grudnia 2017 roku (Dz.U. z 2017r. poz.2371) o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustaw budżetowych na 2017 i 2018 rok odpisy na lata 2017 – 2018 wynosiły:

- a) odpis podstawowy 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku (Mon. Pol. z 2013r. poz.107) – 1.185,66 zł,
- b) odpis na emeryta i rencistę nie będącego nauczycielem 6,25% w/w przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego – 197,61 zł,
- c) odpis na nauczyciela 110% kwoty bazowej – 2.879,91 zł,
- d) odpis na emeryta , rencistę byłego nauczyciela – 5% pobieranych rent i emerytur.

Naliczone odpisy w poszczególnych Zespołach Szkół:

I. Zespół Szkół nr 2 w Pabianicach.

1) Planowany odpis na 2017 rok;

Nauczyciele – 53,87 etatu * 2.879,91 zł/etat	= 155.141 zł
Administracja i obsługa – 15 etatów * 1.093,93 zł/etat	= 16.409 zł
Emeryci adm. i obsługa – 14 osób * 182,32 zł/osobę	= 2.552 zł
Emeryci i renciści nauczyciele	= 43.629 zł

217.731 zł

Odpis na 2017 roku po korekcie dokonanej w grudniu 2017 roku;

Nauczyciele – 53,526 etatu * 2.879,91 zł/etat	= 154.150 zł
Administracja i obsługa – 18,333 etatu * 1.093,93 zł/etat	= 20.055 zł
Emeryci adm. i obsługa – 14 osób * 182,32 zł/osobę	= 2.552 zł
Emeryci i renciści nauczyciele	= 43.629 zł

220.386 zł

Zwiększenie odpisu po korekcie o kwotę 2.655 zł.

Faktycznie jednostka mogła w 2017 roku naliczyć odpis na Fundusz wyższy niż został naliczony i przekazany na rachunek bankowy Funduszu o kwotę 1.897 zł , ponieważ przy nali-

-czaniu wysokości odpisu nie uwzględniono wzrostu odpisu podstawowego , obowiązującego w latach 2017 – 2018 , przyjmując do wyliczeń kwoty obowiązujące w latach 2011 – 2016 , tj 1.093,93 zł na pracownika nie będącego nauczycielem zamiast 1.185,66 zł oraz 182,32 zł na emeryta i rencistę nie będącego nauczycielem zamiast 197,61 zł.

Dla pracowników nie będących nauczycielami można było naliczyć w 2017 odpis w wysokości 18,333 etatu * 1.185,66 zł/etat = 21.737 zł , a nie jak zostało to naliczone w wysokości 20.055 zł.

Dla emerytów i rencistów byłych pracowników administracji i obsługi można było naliczyć w 2017 roku odpis w wysokości 14 osób * 197,61 zł/osobę = 2.766,54 zł , a nie jak zostało to naliczone w wysokości 2.552 zł.

2) Planowany odpis na 2018 rok;

Nauczyciele – 55,0 etatów * 2.879,91 zł/etat = 158.395 zł

Administracja i obsługa – 18,0 etatów * 1.093,93 zł/etat = 19.691 zł

Emeryci adm. i obsługa – 14 osób * 182,32 zł/osobę = 2.552 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 44.436 zł

225.074 zł

Podobnie jak w 2017 roku przy ustalaniu wysokości odpisów nie uwzględniono zmiany od 2017 roku wysokości odpisów dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów byłych pracowników administracji i obsługi.

W trakcie trwania kontroli jednostka przygotowała korektę odpisu na 2018 rok , w której uwzględniono obowiązujące od 2017 roku zmiany w wysokości odpisu dla pracowników niebędących nauczycielami oraz emerytów i rencistów byłych pracowników administracji i obsługi.

Odpis na 2018 rok po korekcie;

Nauczyciele – 55,15 etatu * 2.879,91 zł/etat = 158.827 zł

Administracja i obsługa – 16,58 etatów * 1.185,66 zł/etat = 19.658 zł

Emeryci adm. i obsługa – 15 osób * 197,61 zł/osobę = 2.964 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 49.191 zł

230.640 zł

Pismo Kierownika administracyjno – gospodarczego Zespołu Szkół nr 2 skierowane do działu Księgowości jednostki w sprawie korekty odpisu na 2018 rok jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.

II. Zespół Szkół nr 4 w Konstancynie.

1) Planowany odpis na 2017 rok;

Nauczyciele – 22,58 etatu * 2.879,91 zł/etat = 65.028 zł

Administracja i obsługa – 6 etatów * 1.093,93 zł/etat = 6.563 zł

Emeryci adm. i obsługa – 6 osób * 182,32 zł/osobę = 1.093 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 14.583 zł

87.267 zł

Odpis na 2017 rok po korekcie z grudnia 2017 roku

Nauczyciele – 23,10 etatu * 2.879,91 zł = 66.526 zł

Administracja i obsługa – 5,65 etatu * 1.185,66 zł/etat = 6.698 zł

Emeryci adm. i obsługa – 6 osób * 197,61 zł/osobę = 1.186 zł
Emeryci i renciści nauczyciele = 14.583 zł

88.993 zł

Powyżej naliczony odpis zwiększono o kwotę 2.234 zł, tj. odpis na emerytów nauczycieli i emerytów nie będących nauczycielami po zlikwidowanym Liceum Ogólnokształcącym w Konstancynie, odpis naliczono za miesiące wrzesień – grudzień 2018 roku.

Czyli odpis po korekcie za 2018 rok wynosił ogółem 91.227 zł.

2) Planowany odpis na 2018 rok;

Nauczyciele – 22,69 etatu * 2.879,91 zł/etat = 65.345 zł

Administracja i obsługa – 5,50 etatu * 1.185,66 zł/etat = 6.521 zł

Emeryci adm. i obsługa – 13 osób * 197,61 zł/osobę = 2.569 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 25.441 zł

99.876 zł

Odpis na 2018 rok po korekcie z listopada 2018 roku;

Nauczyciele – 23,12 etatu * 2.879,91 zł/etat = 66.583 zł

Administracja i obsługa – 5,46 etatu * 1.185,66 zł/etat = 6.474 zł

Emeryci adm. i obsługa – 13 osób * 197,61 zł/osobę = 2.569 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 25.441 zł

101.067 zł

III. Zespół Szkół nr 5 w Pabianicach.

1) Planowany odpis na 2017 rok;

Nauczyciele – 46,06 etatu * 2.879,91 zł/etat = 132.648,65 zł

Administracja i obsługa – 16,75 etatu * 1.093,93 zł/etat = 18.323,33 zł

Emeryci adm. i obsługa – 12 osób * 182,32 zł/osobę = 2.187,84 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 52.084,01 zł

205.243,83 zł

Odpis na 2017 rok po korekcie z grudnia 2017 roku;

Nauczyciele – 46,89 etatu * 2.879,91 zł/etat = 135.038,98 zł

Administracja i obsługa – 17,08 etatu * 1.185,66 zł/etat = 20.251,07 zł

Emeryci adm. i obsługa – 12 osób * 197,61 zł/osobę = 2.371,32 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 52.798,66 zł

210.370,03 zł

2) Planowany odpis na 2018 rok;

Nauczyciele – 49,16 etatu * 2.879,91 zł/etat = 141.576,38 zł

Administracja i obsługa – 18 etatów * 1.185,66 zł/etat = 21.341,88 zł

Emeryci adm. i obsługa – 12 osób * 197,61 zł/osobę = 2.371,32 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 52.708,66 zł

217.998,24 zł

Odpis na 2018 rok po korekcie dokonanej na koniec września;

Nauczyciele – 48,28 etatu * 2.879,91 zł/etat = 139.042,05 zł

Administracja i obsługa – 16 etatów * 1.185,66 zł/etat = 18.970,56 zł

Emeryci adm. i obsługa – 12 osób * 197,61 zł/osobę = 2.371,32 zł

Emeryci i renciści nauczyciele = 56.254,77 zł

216.638,70 zł

Zgodnie z postanowieniami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz cytowanym na str.1 niniejszego protokołu Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kontrolowane Zespoły Szkół ustalały planowany na dany rok odpis oraz dokonywały korekty odpisu na koniec roku. Przeciętną liczbę zatrudnionych ustalano w sposób prawidłowy zgodny z w/w Rozporządzeniem.

Przykładem poprawności ustalania liczby etatów służących do ustalania wielkości odpisu jest ustalenie ilości etatów nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w Zespole Szkół nr 2 w Pabianicach służące do korekty odpisu na 2018 rok.

Powyższe ustalenia średniorocznej ilości etatów są załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli. Także w sposób prawidłowy kontrolowane Zespoły Szkół ustalały wysokość odpisów dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli.

Podstawą ustalania wysokości odpisów dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli były dane ZUS o wysokości pobieranych emerytur , odpisy naliczono w wysokości 5% średniorocznych rent i emerytur pobieranych przez byłych nauczycieli.

Przykładem ustalania odpisów dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli jest ustalenie średniorocznego odpisu na jednego emeryta i rencistę byłego nauczyciela Zespołu Szkół nr 5 w Pabianicach , stanowiące załącznik nr 3 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - Równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku , z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisów.

Wszystkie kontrolowane Zespoły Szkół do końca maja 2017 i 2018 roku przekazały na rachunki Funduszu 75% planowanych odpisów , a do końca września w/w lat pozostałe 25%.

W Zespole Szkół nr 5 w 2018 roku korekty odpisu dokonano na koniec września , do końca maja na rachunek Funduszu przekazano 75% planowanego odpisu na 2018 rok , w związku z tym , że odpis po korekcie był niższy niż planowany na 2018 rok na koniec września na rachunek Funduszu przekazano kwotę stanowiącą różnicę między odpisem po korekcie a już przekazaną w maju kwotą 75% planowanego na 2018 rok odpisu.

W przypadku wyższych odpisów po korekcie niż odpisy planowane na dany rok kontrolowane Zespoły Szkół występowały do Starostwa Powiatowego z wnioskami o przekazanie środków , będących różnicą między kwotą odpisu po korekcie a kwotą przekazanych środków na rachunek Funduszu do końca września.

Uzależnienie wysokości wypłat świadczeń z Funduszu od kryterium dochodowego

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej , rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

W związku z powyższym wysokość wypłat (dopłat) z Funduszu powinna być zależna od

wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie.

W praktyce każde świadczenie ze środków z Funduszu przyznane i wypłacone w równych wysokościach, tj. z pominięciem stosowania kryterium dochodowego może spowodować uznanie wypłat takich świadczeń przez organy kontrolne Urzędów Skarbowych i ZUS jako świadczeń nie mających charakteru socjalnego lecz przychód pracownika w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz podstawę naliczania podatku dochodowego.

W trakcie trwania kontroli Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w I kwartale 2016 roku we wszystkich Zespołach Szkół podległych Powiatowi Pabianickiemu, tj. Zespołach nr 1, 2, 3, 4, 5 stwierdzono przypadki nie stosowania kryterium dochodowego w przypadku niektórych świadczeń wypłacanych w Zespołach Szkół nr 2, 4, 5.

Zgodnie z poleceniami pokontrolnymi zawartymi w wystąpieniach pokontrolnych z dnia 02.05.2016 roku (BK II.1711.3.2016) skierowanych do Dyrektorów Zespołów Szkół nr 2, 4, 5 zobowiązano w/w Zespoły Szkół do stosowania art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w przypadku przyznawania wszystkich świadczeń z Funduszu.

W terminie określonym w wystąpieniach pokontrolnych w/w Zespoły Szkół pisemnie powiadomiły Starostę Pabianickiego o przystąpieniu do realizacji poleceń pokontrolnych.

Wysokość dochodów i wydatków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych poszczególnych kontrolowanych Zespołów Szkół w roku 2017 oraz stany środków Funduszy na dzień 01.01.2017 roku i na dzień 31.12.2017 roku prezentują poniższe zestawienia sporządzone na podstawie sprawozdań z realizacji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2017 rok. Powyższe sprawozdania są załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Dochody Funduszy w 2017 roku w zł.

	ZS nr 2	ZS nr 4	ZS nr 5
1. Odpisy na Fundusz	220.386,00	91.227,00	210.370,03
2. Odsetki bankowe	253,89	106,79	997,85
3. Spłata pożyczek mieszk.	60.756,69	44.561,40	65.496,10
4. Odpłatność za imprezy	16.926,84	-	-
Razem	298.323,42	135.895,19	276.863,98

W pozycji spłata pożyczek mieszkaniowych ujęto także zapłacone odsetki od pożyczek.

W pozycji odpłatność za imprezy ujęto odpłatność pracowników za organizowane wycieczki.

Wydatki Funduszy w 2017 roku.

	ZS nr 2	ZS nr 4	ZS nr 5
1. Świadczenia urlopowe nauczycieli	64.516,81	33.402,60	54.586,38
2. Wczasy pod gruszą	47.050,00	49.415,85	41.194,40
3. Refundacje wczasów, kolonii, obozów	7.385,25	-	39.915,72
4. Wycieczki, rekreacja, kultura, sport	33.107,38	-	4.846,00

- 7 -

5. Zapomogi	3.700,00	14.290,00	33.350,00
6. Paczki dla dzieci	4.770,00	-	-
7. Bony i inne formy pomocy świątecznej	32.690,00	30.783,00	49.330,00
8. Świadczenia na Dzień Edukacji Narodowej	27.884,00	-	-
9. Pożyczki mieszkań.	64.000,00	25.000,00	15.000,00
10. Inne wydatki	6.227,91	-	4.306,77
<hr/>			
	291.331,35	152.891,45	242.529,27

Stan środków funduszy na początek i na koniec 2017 roku.

	ZS nr 2	ZS nr 4	ZS nr 5
Na 01.01.2017r.	26.489,64	20.523,27	3.588,51
Na 31.12.2017r.	33.481,71	3.527,01	38.174,87

Przewidywane na 2018 rok dochody i wydatki Funduszy kontrolowanych Zespołów Szkół:

1. Zespół Szkół nr 2;

a) dochody – 224.892,00 zł , tylko z tytułu odpisów

b) wydatki – 219.000,00 , bez pożyczek mieszkaniowych.

2. Zespół Szkół nr 4;

a) dochody – 131.349,01 zł,

b) wydatki – 131.349,01 zł.

3. Zespół Szkół nr 5;

a) dochody – 277.998,24 zł,

b) wydatki – 301.787,05 zł.

Plany rzeczowo – finansowe Funduszy kontrolowanych Zespołów Szkół są załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.

Wydatki Funduszy kontrolowanych Zespołów Szkół poniesione od początku 2018 roku do dnia 31.08.2018 roku:

1. Zespół Szkół nr 2 – 167.292,17 zł , w tym;

a) świadczenia urlopowe nauczycieli – 65.317,17 zł,

b) wczasy pod gruszą – 46.000,00 zł,

c) kolonie , obozy – 5.005,00 zł,

d) wycieczki – 4.500,00 zł,

e) refundacje pobytu w sanatorium – 1.470,00 zł

f) pożyczki mieszkaniowe – 45.000,00 zł.

2. Zespół Szkół nr 4 – 104.721,69 zł , w tym;

a) świadczenia urlopowe nauczycieli – 33.879,61 zł,

b) zapomogi – 1.590,00 zł,

c) wczasy pod gruszą – 50.752,08 zł,

d) pożyczki mieszkaniowe – 18.500,00 zł.

3. Zespół Szkół nr 5 – 157.749,15 zł – 157.749,15 zł , w tym;

a) świadczenia urlopowe nauczycieli – 58.183,41 zł,

b) zapomogi – 28.350,00 zł,

c) wczasy , kolonie , obozy – 5.970,00 zł,

- d) wczasy pod gruszą – 52.497,65 zł,
- e) rekreacja , sport – 1.248,09 zł,
- f) pożyczki mieszkaniowe – 10.000,00 zł,
- g) inne wydatki (poczęstunek wielkanocny) – 1.500,00 zł.

W każdym z kontrolowanych Zespołów Szkół wymagane jest złożenie oświadczeń o wysokości miesięcznych dochodów , w tym dochodów przypadających na jedną osobę w rodzinie, zeznań podatkowych PIT w przypadku współmałżonków lub innych osób w rodzinie osiągających dochody , decyzji o wysokości emerytur lub rent.

W praktyce jedynym wypłacanym świadczeniem absolutnie nie zależnym od dochodu na osobę w rodzinie jest świadczenie urlopowe.

Zgodnie z art. 53 ust.1a ustawy Karta Nauczyciela , wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku w wysokości odpisu podstawowego , o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Świadczenie powinno być ustalone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

We wszystkich kontrolowanych Zespołach Szkół świadczenie urlopowe naliczono zgodnie z art. 53 ust.1a ustawy Karta Nauczyciela , tj. w wysokości odpisu podstawowego , wynoszącego w latach 2017 – 2018 – 1.185,66 zł , ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym , świadczenie wypłacano w miesiącu czerwcu , tj. przed rozpoczęciem wakacji.

Naliczanie i wypłaty pozostałych świadczeń w latach 2017 – 2018 w kontrolowanych Zespołach Szkół:

I. Zespół Szkół nr 2 w Pabianicach;

W jednostce na lata 2017 – 2018 obowiązuje tabela dopłat z Funduszu , stanowiąca załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Zgodnie z w/w tabelą ustalono progi dochodowe , od których są zależne wysokości wypłat n/w świadczeń: wczasy pod gruszą , dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży , zapomogi doraźne , wypłaty świadczeń na święta , dofinansowanie do sanatorium oraz dopłaty do wycieczek organizowanych przez szkołę.

* I próg do 1.500 zł dochodu brutto na osobę w rodzinie – dofinansowanie 100% kwoty bazowej,

* II próg do 2.000 zł – dofinansowanie 90% kwoty bazowej,

* III próg do 2.500 zł – dofinansowanie 80% kwoty bazowej,

* IV próg powyżej 2.500 zł – dofinansowanie 70% kwoty bazowej.

Kwoty bazowe , stanowiące maksymalne kwoty dofinansowania z Funduszu ustalono w tabeli na;

* 1.000 zł w przypadku wczasów pod gruszą , zapomóg,

* 715 zł w przypadku wypoczynku dzieci i młodzieży,

* 700 zł w przypadku dofinansowania pobytu w sanatorium.

Kwotę bazową w przypadku wypłat świadczeń na święta oraz dofinansowania wycieczek każdorazowo ustala komisja socjalna , w tabeli określono także maksymalną kwotę pożyczki mieszkaniowej na 6.000 zł oraz maksymalną kwotę dopłat do wycieczek na kwotę 450 zł.

W okresie objętym kontrolą wszystkie świadczenia dla których wymieniono w tabeli kwoty bazowe wypłacano w zależności od dochodu na osobę w rodzinie w wysokościach ustalonych na podstawie tabeli.

W przypadku wypłat w 2017 roku świadczeń nauczycielom i pracownikom nie będącym nau-

-uczycielami z okazji Dnia Edukacji Narodowej kwotę bazową komisja socjalna ustaliła na 550 zł , zatem w/g progów dochodowych ustalonych w tabeli świadczenia wypłacano świadczenia w wysokości 550 zł , 495 zł , 440 zł , 385 zł.

W przypadku wypłat w 2017;

a) świadczeń na święta Bożego Narodzenia kwotę bazową ustalono na 350 zł , świadczenia wypłacano nauczycielom , pracownikom nie będących nauczycielami oraz emerytom i rencistom w wysokościach 350 zł , 315 zł , 280 zł , 245 zł,

b) kwotę bazową na paczki dla dzieci zatrudnionych w Zespole Szkół osób ustalono na kwotę 150 zł , tj. wysokości świadczeń wynosiły 150 zł , 135 zł , 120 zł , 105 zł.

Także w przypadku organizowanych w 2017 roku wycieczek (dwie wycieczki) , 2018 rok jedna wycieczka w okresie styczeń – sierpień wysokość dofinansowania była uzależniona od dochodu na osobę w rodzinie.

Kwoty bazowe dla dwóch wycieczek (jedna w 2017 roku i jedna w 2018 roku) ustalona na 450 zł , jednej w 2017 roku na 140 zł.

Świadczenia z tytułu wczasów pod gruszą nie były wypłacane nauczycielom.

Jak wynika z decyzji komisji socjalnej zapomogi losowe jak i zapomogi doraźne wypłacane były w różnych wysokościach , brano tu także pod uwagę kryterium dochodowe.

Maksymalne zapomogi wypłacano w wysokościach 1.000 zł.

II. Zespół Szkół nr 4 w Konstancynie;

W przypadku wypłacanych w jednostce w okresie objętym kontrolą wczasów pod gruszą w latach 2017 – 2018 ustalono n/w progi dochodowe;

* I próg do 2.000 zł – dofinansowania 100% kwoty bazowej,

* II próg 2001 – 3.000 zł – dofinansowanie 80% kwoty bazowej,

* III próg powyżej 3.000 zł – dofinansowanie 60% kwoty bazowej.

Kwotę bazową przyjęto w wysokości odpisu podstawowego , tj. 1.185,66 zł , zatem świadczenie na osobę korzystającą z tego dofinansowania wynosiło 1.185,66 zł , 948,53 zł oraz 711,40 zł i w takich wysokościach w zależności od wysokości dochodu na osobę w rodzinie było wypłacane w latach 2017 – 2018 nauczycielom , pracownikom administracji i obsługi, emerytom i rencistom oraz dzieciom nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami. Zestawienie wypłaconych w 2017 roku świadczeń z tytułu wczasów pod gruszą dla nauczycieli i ich dzieci jest załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.

W przypadku wypłacanych w grudniu 2017 roku świadczeń na Boże Narodzenie ustalono n/w progi dochodowe;

* I próg do 2.000zł – dofinansowanie 100% kwoty bazowej,

* II próg 2.001 – 3000 zł – dofinansowanie 80% kwoty bazowej,

* III próg 3.001 – 4.000 zł – dofinansowanie 60% kwoty bazowej,

* IV próg powyżej 4.000 zł – dofinansowanie 40% kwoty bazowej.

Kwotę bazową ustalono na 600 zł , świadczenia wypłacano w wysokości 600 zł , 480zł, 360 zł , 240 zł na osobę w zależności od dochodu na osobę w rodzinie.

Świadczenia wypłacano nauczycielom , pracownikom administracji i obsługi , emerytom i rencistom , dla dzieci zatrudnionych w jednostce osób wypłacano świadczenie na święta w wysokości 30% w/w świadczenia , tj. 180 zł , 144 zł , 108 zł , 72 zł.

Dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli i pracowników zlikwidowanego Liceum w Konstancynie wypłacono świadczenia na Boże Narodzenie do wysokości odpisów na Fundusz w/w osób , przyjmując wysokość świadczeń w zależności od dochodu na osobę w rodzinie w wysokościach 380 , 280 , 230 , 180 zł.

W okresie objętym kontrolą z Funduszu wypłacano zapomogi losowe oraz zapomogi (bez-zwrotną pomoc) na zakup okularów leczniczych.

Bezzwrotną pomoc na zakup okularów leczniczych wprowadzono aneksem do regulaminu Funduszu 21.02.2017 roku.

Zgodnie z zapisami aneksu w/w bezzwrotna pomoc przysługuje czynnym nauczycielom i pracownikom administracji i obsługi w wysokości 100% kosztów okularów , nie więcej niż 1.000 zł i nie częściej niż co 3 lata , a do wniosku o dofinansowanie należy dołączyć fakturę.

W kwietniu 2018 roku dokonano zmiany zapisu regulaminu , ograniczając w/w pomoc do 50% kosztów okularów oraz ustalając , że w ciągu roku pomoc zostanie przyznana nie więcej niż 3 osobom , a wnioski będą rozpatrywane w/g daty zakupu okularów.

Jak wynika z decyzji komisji socjalnej , zapomogi przyznawane były w różnych wysokościach , brano także pod uwagę kryterium dochodowe.

III. Zespół nr 5 w Pabianicach.

W latach 2017 – 2018 dopłaty do wypoczynku jak: wczasy , kolonie i obozy , wczasy pod gruszą wypłacano zgodnie z ustalonymi przez komisję socjalną tabelami dopłat do wypoczynku.

Zgodnie z tabelą obowiązującą w 2017 roku ustalono n/w progi dochodowe i odpowiadające im wysokości dopłat oraz kwoty bazowe , stanowiące maksymalną kwotę dopłat , tj.

a) wczasy , sanatoria – 1.400 zł brutto,

b) kolonie , obozy – 1.600 zł brutto,

c) wczasy pod gruszą – 800 zł brutto (656 zł netto bez podatku – dotyczy wypłat dla emerytów i rencistów),

* I próg do 2.000 zł – dofinansowanie 75% (wczasy , sanatoria) , 80% (kolonie , obozy) , 120% (wczasy pod gruszą),

* II próg 2.001 – 2.500 zł – dofinansowanie odpowiednio w/g wyżej wymienionych form wypoczynku 70% , 75% , 115%,

* III próg 2.501 – 3.000 zł – dofinansowanie odpowiednio 65% , 70% , 110%,

* IV próg 3.001 – 4.000 zł – dofinansowanie odpowiednio 60% , 65% , 100%,

* V próg powyżej 4.000 zł – dofinansowanie odpowiednio 50% , 60% , 90%.

Zgodnie z tabelą obowiązującą w 2018 roku kwoty bazowe ustalono na;

a) wczasy , sanatoria – 1.600 zł,

b) kolonie , obozy – 1.800 zł,

c) wczasy pod gruszą – 850 zł brutto (697 zł netto),

progi dochodowe i wysokości dopłat;

* próg do 2.100 zł – dofinansowanie odpowiednio na wymienione formy wypoczynku 75% , 80% , 125%,

* II próg 2.001 – 2.600 zł – dofinansowanie odpowiednio 70% , 75% , 120%,

* III próg 2.601 – 3.100 zł – dofinansowanie odpowiednio 65% , 70% , 115%,

* IV próg 3.101 – 4.100 zł – dofinansowanie odpowiednio 60% , 65% , 110%,

* V próg powyżej 4.100 zł – dofinansowanie odpowiednio 55% , 60% , 105%.

Wczasów pod gruszą nie wypłacano nauczycielom.

W okresie objętym kontrolą każda osoba uprawniona do korzystania ze środków Funduszu mogła dostać dofinansowanie do działalności sportowo – rekreacyjnej i kulturalnej na podstawie przedstawionych faktur , dofinansowanie to zgodnie z załącznikiem do regulaminu wynosiło;

* 50% wartości rachunku przy dochodzie na osobę w rodzinie powyżej 3.000 zł,

* 55% wartości rachunku przy dochodzie 2.001 – 3.000 zł,

* 60% wartości rachunku przy dochodzie poniżej 2.000 zł.

W/w załącznik do regulaminu jest załącznikiem nr 8 do protokołu z kontroli.

W przypadku wypłacanych w 2017 roku świadczeń na Boże Narodzenie dla nauczycieli, pracowników nie będących nauczycielami oraz emerytów i rencistów wysokość wypłacanych świadczeń w zależności od dochodu na osobę w rodzinie ustalono na 500 zł , 450 zł, 400 zł , 380 zł.

W okresie objętym kontrolą wypłacano zapomogi losowe oraz zapomogi materialne.

W roku 2017 komisja socjalna ustaliła wysokość zapomóg w przedziale od 300 do 1.000 zł, a w roku 2018 w przedziale od 400 do 1.500 zł.

Zapomogi między innymi w zależności od dochodów na osobę w rodzinie wypłacane były w różnych wysokościach , np. w 2017 roku w wysokościach 300 , 450 , 500 , 600 , 650 , 700, 800 , 1.000 zł , a w okresie styczeń – sierpień 2018 roku w wysokościach 500 , 600 , 700, 800 , 900 , 1.000 zł.

Jak wynika z ustaleń zawartych w niniejszym protokole wszystkie świadczenie przy ustalaniu i wypłacaniu których obowiązywało kryterium dochodowe (socjalne) przyznawane były i wypłacane zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych , tj. ich wysokość była zależna od dochodów przypadających na jedną osobę w rodzinie.

W przypadku w/w świadczeń osoby zainteresowane składały wnioski o przyznanie świadczeń oraz w przypadku wypoczynku zorganizowanego także faktury , wysokość świadczeń ustalała komisja socjalna w oparciu o złożone wnioski oraz dochody w przeliczeniu na osobę w rodzinie.

W okresie objętym kontrolą wszystkie kontrolowane Zespoły Szkół udzielały także pożyczek na cele mieszkaniowe , tj. świadczeń do których nie jest konieczne stosowanie kryterium dochodowego.

W regulaminach Funduszy lub załącznikach do regulaminów zostały określone maksymalne wysokości pożyczek , oprocentowanie roczne , maksymalny okres na który mogła być udzielona pożyczka oraz wymagania dotyczące ilości poręczycieli pożyczek.

Po rozpatrzeniu wniosku o pożyczkę mieszkaniową sporządzano umowę pożyczki.

W Zespołach Szkół nr 2 , 5 w okresie objętym kontrolą ze środków Funduszu finansowano na podstawie przedłożonych faktur imprezy integracyjne jak spotkania Wigilijne i Wielkanocne. W tabeli poniesionych w 2017 roku wydatków znajdującej się na str. 7 niniejszego protokołu wydatki na powyższe spotkania ujęto w pozycji inne wydatki.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Najwyższego z 23 października 2008 roku – sygnatura II PK 74/08 SN , kryterium dochodowe (socjalne) nie dotyczy tych świadczeń.

Z uwagi na realizację poleceń pokontrolnych po kontroli przeprowadzonej w kontrolowanych Zespołach Szkół w 2016 roku oraz nie stwierdzeniu uchybień w zakresie objętym kontrolą do niniejszego protokołu nie zostaną sporządzone wystąpienia pokontrolne dla poszczególnych kontrolowanych Zespołów Szkół.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w ksiązkach kontroli kontrolowanych jednostek.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowane jednostki mogą złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w

protokole w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących
kontrolowane jednostki

DYREKTOR SZKOŁY

/-/ mgr Marzena Kobjek
Otrzymałam 12.12.2018 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 4
im. Marii Grzegorzewskiej
95-050 Konstantynów Łódzki, ul. Zgierska 10

GŁÓWNA KSIĘGOWA

/-/ Elżbieta Strzelec
Otrzymałam 12.12.2018

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 2
Im. Prof. Janusza Groszkowskiego
ul. św. Jana 27, 95-200 Pabianice

DYREKTOR
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5

/-/ mgr Bożena Bulzacka
Otrzymałam 12.12.2018 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
im. Marii Konopnickiej
ul. Pułaskiego 32, 95-200 Pabianice

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

/-/ mgr Janusz Małkus

WICESTAROSTA PABIANICKI

/-/ Gabriela Wenne-Błazyńska
13.12.2018