

NK.1711.6.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 15 – 24 listopada 2023 r. przez Panią Jolantę Boszko Kierownika Biura Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta Białogard (zwana w dalszej części Kontrolującą), działająca na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza Białogardu Nr NK.1711.6.2023 z dnia 09.11.2023 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Zarządzenie Nr 101/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie *Regulaminu wewnętrznej kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Miasta Białogard.*

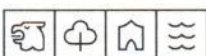
Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa nr 5 im. W. Broniewskiego w Białogardzie ul. Kołobrzeska 23, zwana w dalszej części protokołu *Szkoła Podstawowa nr 5*

Zakres kontroli: Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

Na dzień przeprowadzania kontroli Dyrektorem *Szkoły Podstawowej nr 5* była p. Agata Skowrońska, zwana w dalszej części protokołu *Dyrektorem*, która w czasie kontroli udzielała informacji i wyjaśnień.

Podstawy prawne dotyczące gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 998) zwana w dalszej części protokołu *ustawą o ZFŚS*,
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o *podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. 2023 r. poz. 1523 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie *sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349), zwany w dalszej części protokołu *Rozporządzeniem*,
- Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 22 lutego 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie *szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (Dz. U. z 2023 r. poz. 728),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie *ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE* (Dz. Urz. UE L 119),



- Ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1781),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854), zwana w dalszej części protokołu *ustawą o związkach zawodowych*.

Dodatkowe podstawy prawne w placówkach oświatowych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.), zwana w dalszej części protokołu *Kartą Nauczyciela*.

1. Zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, uregulowania wewnątrz w Szkole Podstawowej nr 5 dotyczące funduszu.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych to fundusz celowy, specjalnego przeznaczenia, który tworzony jest w zakładzie pracy na podstawie *ustawy o ZFŚS*. To środki pieniężne specjalnego przeznaczenia gromadzone na odrębnym rachunku bankowym zasilanym głównie z tzw. corocznych odpisów.

Zgodnie z *ustawą o ZFŚS* o Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych obowiązkowo tworzą pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników. Pracodawcy prowadzący działalność w wyżej wymienionej formie nie mają możliwości ustawowej rezygnacji z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały uregulowane w *ustawie o ZFŚS*. Zgodnie z art. 1 tej ustawy, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przeznaczony jest na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu oraz na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych.

Pojęcie działalności socjalnej definiuje art. 2 pkt 1. *ustawy o ZFŚS*. Wynika z niego, że przez działalność socjalną rozumie się:

- 1) usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
- 2) udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej,
- 3) udzielanie zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Środki funduszu mogą być przeznaczone wyłącznie na cele określone przez *ustawę o ZFŚS* oraz być dokonywane na rzecz wymienionych w ustawie osób uprawnionych. Istotna jest także relacja przepisów ustawowych do zasad określonych w przyjętym u danego

pracodawcy regulaminie. Regulamin ten nie tylko bowiem określa wysokość świadczeń, lecz przede wszystkim doprecyzowuje ich katalog.

Ustawa o ZFŚS w art. 8 ust. 2 określa, że zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1-1b *ustawy o ZFŚS*, oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 *ustawy o związkach zawodowych*.

Kontrola objęto gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5 w 2023r.

W kontrolowanym okresie w *Szkole Podstawowej nr 5* obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyjęty zarządzeniem Dyrektora z dnia 16 grudnia 2022 r., zwany w dalszej części protokołu Regulaminem.

Kontrolą objęto zapisy w/w Regulaminu.

Regulamin zgodnie z art. 27 *ustawy o związkach zawodowych* został uzgodniony z zakładowymi organizacjami związkowymi.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący w *Szkole Podstawowej nr 5*, uwzględnia formę udostępnienia pracodawcy danych osobowych przez osobę uprawnioną do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z *ustawą o ZFŚS* art. 8 ust 1b. do przetwarzania danych osobowych dotyczących zdrowia, o których mowa w art. 9 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie do przetwarzania takich danych wydane przez pracodawcę. Osoby dopuszczone do przetwarzania takich danych są zobowiązane do zachowania ich w tajemnicy.

Kontrolującej zostały przedłożone do kontroli upoważnienia i oświadczenia pracowników Szkoły do przetwarzania danych osobowych zgodnie z *ustawą o ZFŚS*. W okresie objętym kontrolą wszystkie osoby przetwarzające dane osobowe w ramach ZFŚS posiadały stosowne upoważnienia (3 pracowników administracji oraz 2 pracowników kadry pedagogicznej), podpisane przez osobę upoważniającą oraz oświadczenia podpisane przez osoby upoważnione. Upoważnienia i oświadczenia znajdują się w aktach osobowych pracowników.

Art. 8 ust. 1d *ustawy o ZFŚS* obliguje pracodawcę do dokonania przeglądu danych osobowych, które zgromadził w celu przyznania ulgowej usługi i świadczenia oraz dopłaty z

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i ustalenia ich wysokości nie rzadziej niż raz w roku kalendarzowym w celu ustalenia niezbędności ich dalszego przechowywania.

Regulamin w §19 ust.3 określa, że pracodawca nie rzadziej niż raz w roku kalendarzowym dokonuje przeglądu danych osobowych, w celu ustalenia niezbędności ich dalszego przechowywania. Pracodawca usuwa dane osobowe, których dalsze przechowywanie jest zbędne do realizacji celów.

Dyrektor przedstawiła Kontrolującej dokument potwierdzającego wywiązanie się z art. 8 ust. 1d ustawy o ZFŚS wskazujący na obowiązek dokonania przeglądu danych osobowych zgromadzonych w 2021 r. w związku z przyznaniem ulgowych usług, świadczeń oraz dopłat z ZFŚS.

Dnia 30 grudnia 2022 r. komisja w składzie: Teresa Diakowicz – wicedyrektor Szkoły oraz [imię] – sekretarz szkoły, dokonali w zakresie danych osobowych przeglądu:

- oświadczeń osób uprawnionych do świadczeń z ZFŚS,
- wniosków osób uprawnionych o przyznanie świadczeń,
- zaświadczeń i innych dokumentów niezbędnych do przyznania świadczeń określonych w regulaminie ZFŚS (faktury, przelewy z banku, oświadczenia),
- pisma wysłane do uprawnionych emerytów o przedłożenie do wglądu PIT40 + potwierdzenia nadania przesyłki z adresami uprawnionych,
- wykazy osób uprawnionych.

Po dokonaniu przeglądu zespół uznał, że żadne z danych poddanych przeglądowi nie kwalifikują do usunięcia jako zbędne, ze względu na to, że nie upłynął jeszcze okres niezbędny do dochodzenia praw lub roszczeń.

Protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony podpisem przez Dyrektora szkoły.

Dodatkowo w trakcie kontroli przenieśliśmy zakres czynności sekretarza szkoły. Jednym z punktów dotyczących szczegółowego zakresu obowiązków sekretarza szkoły jest koordynowanie czynności niezbędnych do funkcjonowania ZFŚS oraz przygotowywanie dokumentacji do wypłat świadczeń.

2. Uprawnieni do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5.

Ustawa o ZFŚS w art. 2 pkt 5 określa, że osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał takie prawo w regulaminie funduszu.

Zgodnie z § 7 Regulaminu ze świadczeń funduszu korzystać mogą następujące osoby:

1. Pracownicy Szkoły Podstawowej Nr 5 w Białogardzie zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na czas określony i nieokreślony oraz na podstawie mianowania.
2. Pracownicy przebywający na urloпах macierzyńskich, wychowawczych, rodzicielskich, nauczyciele przebywający na urloпах zdrowotnych oraz nauczyciele przeniesieni w stan nieczynny.
3. Emeryci, renciści i nauczyciele pobierający nauczycielskie świadczenie kompensacyjne – byli pracownicy szkoły, dla których Szkoła była ostatnim miejscem pracy poprzedzającym pobieranie świadczenia emerytalnego, rentowego lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego.
4. Współmałżonkowie – będący na utrzymaniu osoby uprawnionej, /niepracujący, nie pobierający zasiłku dla bezrobotnych lub innego świadczenia/.
5. Pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne, dzieci współmałżonka w wieku do 18 lat, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, w wieku do 18 lat, a jeżeli się kształcą w szkole, do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 lat.
6. Dzieci wymienione w pkt. 5 będące niezdolne do samodzielnej egzystencji, bez względu na wiek.
7. Osobami uprawnionymi do świadczeń z Funduszu są również dzieci po zmarłym pracowniku, emerycie lub renciście, pobierające z tego tytułu rentę rodzinną.

Przyjęty w Szkole Podstawowej nr 5 Regulamin w zakresie określenia osób uprawnionych do otrzymania świadczeń definiuje i ustala zgodnie z *ustawą o ZFŚS* osoby uprawnione do korzystania z funduszu.

3. Ustalenie sytuacji socjalnej osób uprawnionych

§ 16 Regulaminu dotyczy regulacji wewnętrznych w jednostce w zakresie oświadczeń składanych przez uprawnionych w celu zbadania ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W myśl art. 8 ust. 1 i 2 *ustawy o ZFŚS* przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z ZFŚS uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej (kryteria socjalne) osoby uprawnionej.

Zgodnie z Regulaminem wysokość świadczeń z funduszu jest ustalana na podstawie złożonego przynajmniej raz w roku przez osobę uprawnioną oświadczenia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny, za rok ubiegły. Oświadczenie należy złożyć do 15 marca. Każda znacząca zmiana wysokości dochodu na członka gospodarstwa domowego, obliguje osobę uprawnioną do złożenia aktualnego oświadczenia o sytuacji materialnej, jej i jej gospodarstwa domowego.

Niezłożenie oświadczenia o sytuacji materialnej osoby uprawnionej, skutkuje brakiem możliwości ubiegania się o jakiegokolwiek świadczenie z funduszu socjalnego.

Kryterium przyznawania i ustalania wysokości świadczeń z funduszu jest miesięczny dochód brutto na członka gospodarstwa domowego. Jednocześnie Regulamin określa zasady

wyliczenia dochodu brutto na członka gospodarstwa domowego, oraz możliwość weryfikacji złożonych oświadczeń przez pracodawcę.

Osoby, o których mowa w § 7 pkt. 3 Regulaminu (emeryci, renciści i nauczyciele pobierający nauczycielskie świadczenie kompensacyjne – byli pracownicy szkoły, dla których Szkoła była ostatnim miejscem pracy poprzedzającym pobieranie świadczenia emerytalnego, rentowego lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego) ubiegające się świadczenia z Funduszu, obowiązane są do udokumentowania swojego prawa do korzystania z Funduszu poprzez przedstawienie decyzji o przyznaniu prawa do emerytury, renty lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego.

Kontrola złożonych oświadczeń wykazała, że:

- wypłata świadczeń dla osób uprawnionych udzielana była m.in. na podstawie złożonych oświadczeń o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny, za rok ubiegły;
- nie wszyscy uprawnieni do dofinansowania z funduszu złożyli w terminie przewidzianym w Regulaminie (15 marca) informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej;
- oświadczenia były składane w okresie od 28.02.2023 – 13.04.2023;
- Regulamin nie określa terminu złożenia oświadczeń przez osoby zatrudnione w Szkole po terminie wskazanym w Regulaminie (15 marca).

4. Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, przeznaczenie środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5.

a) Roczny plan finansowy

Zgodnie z § 4 Regulaminu podstawą gospodarowania Funduszem jest **roczny plan finansowy** oraz tabela dopłat opracowana w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi do końca marca każdego roku.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2023 z dnia 30.03.2023 r. stanowi **plan rzeczowo - finansowy** ZFŚS w szkole na rok 2023. Treść zarządzenia została wysłana na służbową skrzynkę pracownikom i wywieszona na tablicy ogłoszeń w pokoju socjalnym.

Regulamin funduszu określa plan finansowy a w/w zarządzeniem wprowadzono plan rzeczowo-finansowy.

W planie na 2023r. określony został podział środków funduszu na:

Dochody funduszu		
<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj przychodu</i>	<i>Kwota</i>
1	Pozostałość z 2022 r.	13.199,27 zł
2	Przypadające na rok 2023 spłaty rat pożyczek mieszkaniowych	14.282,00 zł
3	Odpisy podstawowe	168.344,00 zł
4	Oprocentowanie środków na rachunku bankowym	2.926,64 zł
Razem		198.321,73 zł

Wydatki funduszu		
<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Plan na rok 2023</i>
I	Różne formy krajowego wypoczynku	
1	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	50.000,00 zł
2	Wypoczynek indywidualny: - we własnym zakresie/wczasy pod gruszą - dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dziecka	47.000,00 zł
II	Wydatki związane z działalnością kulturalno – oświatową i sportowo - rekreacyjną	24.000,00 zł
III	Pomoc materialna	
1	Zapomoga losowa	4.000,00 zł
2	Pomoc finansowa	46.101,73 zł
IV	Pożyczki na cele mieszkaniowe	25.000,00 zł
V	Opłaty za pobyt dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu lub innej placówce wychowania przedszkolnego	2.220,00 zł
Razem		198.321,73 zł

W przyjętym planie rzeczowo-finansowym w tabeli dotyczącej planu wydatków w pozycji dotyczącej planu na rok 2023 mylnie wpisano „Plan na rok 2021”.

Wprowadzony plan rzeczowo- finansowy został uzgodniony przez Dyrektora z przedstawicielami dwóch związków zawodowych: Przedstawicielem ZNP przy Szkole Podstawowej nr 5 w Białogardzie oraz Przewodniczącym Ogniska_NSZZ „Solidarność” przy Szkole Podstawowej nr 5 w Białogardzie

Załącznik nr 2 do w/w Zarządzenia Dyrektora stanowi Tabelę dopłat do świadczeń z ZFŚS na rok 2023. Określono w niej dopłaty do poszczególnych świadczeń określonych w Regulaminie.

Mimo iż plan rzeczowo-finansowy na rok 2023 i tabelę dopłat do świadczeń z ZFŚS na rok 2023 wprowadzono tym samym zarządzeniem Dyrektora Tabelę dopłat uzgodniono tylko z jednym związkiem zawodowym (podpis przewodniczącego Ogniska NSZZ „Solidarność” przy Szkole Podstawowej nr 5 w Białogardzie).

Dnia 25.10.2023r. Zarządzeniem Dyrektora wprowadzono korektę planu rzeczowo-finansowego ZFŚS na rok 2023. Korekta planu rzeczowo-finansowego została uzgodniona ze związkami zawodowymi.

b) Wykorzystanie środków funduszu w 2023r.

Stan i wykorzystanie środków ZFŚS na dzień 31.10.2023r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Środki pozostałe na rachunku bankowym z roku poprzedniego - 2022	13.199,27 zł
2	Odprowadzony na rachunek bankowy odpis roku – 2023r.	173.220,47 zł
3	Kwota spłaty w 2023r. pożyczek z ZFŚS	21.922,00 zł
4	Inne wpływy na rachunek ZFŚS z tytułu: - oprocentowania środków na rachunku bankowym - zwrotu środków z innych tytułów	3.631,74 zł 0,00 zł
	Razem wpływy ZFŚS	211.973,48 zł
	Wyplacona pomoc bezzwrotna ze środków ZFŚS w 2023r.	

1	Świadczenia urlopowe nauczycieli (art.53 Karta Nauczyciela)	50.687,34 zł
2	Świadczenia socjalne dla uprawnionych ujęte w regulaminie ZFŚS ogółem np. dofinansowanie wypoczynku, zakup biletów itp.	71.761,75 zł
3	Zwrotna pomoc – udzielone pożyczki z funduszu socjalnego ogółem	15.000,00 zł
	Razem wydatki ZFŚS	137.449,09 zł
	Stan środków na rachunku bankowym ZFŚS na dzień 31.10.2023	74.524,39 zł
	Należności ZFŚS z tytułu niespłaconych pożyczek z funduszu socjalnego na 31.10.2023	31.792,00 zł
	Stan funduszu socjalnego na dzień 31.10.2023	106.316,39 zł

5. Działalność socjalna w Szkole Podstawowej nr 5

Zgodnie z przyjętym Regulaminem działalność socjalna w Szkole Podstawowej nr 5 obejmuje usługi świadczone na rzecz:

a.) różnych form wypoczynku

W ramach usług świadczonych na rzecz **różnych form wypoczynku** środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie:

- 1) krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego indywidualnie przez osoby uprawnione do korzystania z Funduszu w formie kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół itp.,
- 2) krajowego i zagranicznego wypoczynku osób uprawnionych w formie wycieczki organizowanej przez pracodawcę,
- 3) dofinansowanie wypoczynku organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie („wczasy pod gruszą”).

Zgodnie z Regulaminem wniosek o dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży można złożyć maksymalnie 1 raz w roku kalendarzowym (w miesiącu marcu lub wrześniu) wg załącznika nr 4 do Regulaminu. Do wniosku należy dołączyć dokumenty potwierdzające koszt wypoczynku np. imienny dowód wpłaty lub fakturę, ewentualnie inne dokumenty.

Podstawą do przyznania dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, osobom uprawnionym jest złożenie wniosku o dofinansowanie (załącznik Nr 1 do Regulaminu).

Wysokość w/w dofinansowania ustalana jest na podstawie tabeli dopłat opracowywanej do końca marca każdego roku.

§10 Regulaminu określa, że niezależnie od dofinansowania, dotyczącego krajowego i zagranicznego wypoczynku osób uprawnionych w formie wycieczki organizowanej przez pracodawcę oraz dofinansowania wypoczynku organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie („wczasy pod gruszą”), nauczycielom czynnym zawodowo przysługuje świadczenie urlopowe na zasadach określonych w art. 53 ust.1 a Karty Nauczyciela.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli przysługuje każdemu nauczycielowi zatrudnionemu w danym roku szkolnym na podstawie *Karty Nauczyciela*.

Z odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli jest świadczeniem niezależnym od pozostałych świadczeń wypłacanych z funduszu socjalnego. Nauczyciele mają prawo skorzystać, poza świadczeniem urlopowym z *Karty Nauczyciela*, także z dofinansowania do wypoczynku, o ile dofinansowanie takie jest przewidziane w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a nauczyciel spełni warunki do jego uzyskania.

W okresie podlegającym kontroli w *Szkole Podstawowej nr 5* świadczenia urlopowe dla nauczycieli na zasadach określonych w art.53 ust.1a *Karty Nauczyciela* zostały wypłacone w terminie ustawowym i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2023 świadczenie urlopowego dla nauczycieli na zasadach określonych w art.53 ust.1a *Karty Nauczyciela*, wypłacono na łączną kwotę: 50.687,34 zł.

Dyrektor decyzjami z dnia 27.06.2023r. oraz 06.10.2023r. na podstawie §9 ust.1 pkt 3 zdecydował (na wniosek uprawnionych) o dofinansowaniu do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie zgodnie z tabelą dopłat na 2023r. 35 pracownikom i 30 emerytom, na łączną kwotę 48.550,00 zł.

Na wniosek osoby uprawnionej z dnia 12.09.2023r. o dofinansowanie krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży organizowanego indywidualnie przez osoby uprawnione do korzystania z Funduszu w formie kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół itp. Decyzją Dyrektora z dnia 06.10.2023r. wypłacono dofinansowanie w kwocie 585,00 zł. zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie wniosek złożono w miesiącu wrześniu dołączając dokumenty potwierdzające koszt wypoczynku - fakturę na kwotę 890,00 zł.

b) działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej

Zgodnie z Regulaminem działalność kulturalno-oświatowa dofinansowana ze środków funduszu obejmuje dofinansowanie do zakupu biletów wstępu do kina, teatru, opery, muzeum, filharmonii, na koncerty i inne wydarzenia kulturalno- oświatowe przez pracodawcę, oraz finansowanie imprez grupowych dla wszystkich osób uprawnionych w formie imprez artystycznych, kulturalnych, rozrywkowych.

Dofinansowanie do zakupu biletów wstępu do kina, teatru, opery, muzeum, filharmonii, na koncerty i inne wydarzenia kulturalno- oświatowe przez szkołę dla osób uprawnionych odbywa się na podstawie listy uczestników a wysokość dofinansowania ustalana jest na podstawie tabeli dopłat opracowywanej do końca marca każdego roku.

Działalność sportowo-rekreacyjna dofinansowana ze środków funduszu obejmuje dofinansowanie do zakupu karnetów na basen, siłownię i inne zajęcia sportowo-rekreacyjne, w tym także do biletów wstępu na obiekty sportowo-rekreacyjne przez szkołę oraz finansowanie imprez grupowych dla wszystkich osób uprawnionych w formie wycieczek, kuligów, grzybobrania i innych form sportowo-rekreacyjnych organizowanych przez szkołę.

Dofinansowanie do zakupu karnetów na basen, siłownię i inne zajęcia sportowo-rekreacyjne przez szkołę dla uprawnionych osób odbywa się na podstawie listy i tabeli dopłat opracowywanej do końca marca każdego roku.

Dofinansowanie imprez grupowych dla wszystkich osób uprawnionych odbywa się w zależności od kosztów imprezy:

- w całości ze środków Funduszu na podstawie listy uczestników z odstępniem od kryterium dochodowego,
- dofinansowaniu na podstawie listy uczestników i tabeli dopłat.

W wyniku analizy dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, że wszystkie dofinansowania były poprzedzone decyzją *Dyrektora* w sprawie finansowania danego świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Decyzje te były uzgadniane z przedstawicielem organizacji związkowej działającej na terenie jednostki:

- dnia 23.06.2023r. został zorganizowany wyjazd sportowo-rekreacyjny dla uprawnionych osób na łączną kwotę 3.410,00 zł;

-decyzją Dyrektora z dnia 16.10.2023r. przyznano zgodnie z zapisami Regulaminu dofinansowanie do wyjazdu integracyjnego w dniach 13-15.10.2023r. organizowanego przez pracodawcę w ramach działalności sportowo-rekreacyjnej dla 25 osób uprawnionych uwzględniając kryterium dochodowe zgodnie z tabelą dopłat na łączną kwotę 13.506,75 zł.

c) udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe, na warunkach określonych umową

Regulamin przewiduje zwrotną pomoc na cele mieszkaniowe przyznawaną z funduszu, która udzielana jest w formie pożyczki mieszkaniowej. Przez cele mieszkaniowe Regulamin określa:

- a) budowę lub zakup domu / mieszkania,
- b) adaptację pomieszczenia niezamieszkalnego na lokal mieszkalny,
- c) uzupełnienie wkładu członkowskiego w spółdzielni mieszkaniowej,
- d) zamianę domu lub mieszkania,
- e) wniesienie kaucji mieszkaniowej,
- f) remont, modernizacja mieszkania.

Pożyczka udzielona na cele mieszkaniowe wymaga poręczenia dwóch poręczycieli, którzy są zatrudnieni w szkole na podstawie mianowania lub umowy o pracę na czas określony lub nieokreślony. W przypadku udzielania pożyczek byłym pracownikom /emerytom, rencistom, osobom przebywającym na nauczycielskich świadczeniach kompensacyjnych/, poręczycielami mogą być również emeryci/ renciści.

Pożyczki udziela się na wniosek uprawnionego na druku stanowiącym zał. nr 6 do Regulaminu. Maksymalna wysokość pożyczki udzielonej na budowę lub zakup domu lub mieszkania wynosi 10.000,- z terminem spłaty 5 lat. Na pozostałe cele mieszkaniowe maksymalna wysokość pożyczki wynosi 5.000,- z terminem spłaty 3 lat. Pożyczki udzielane z Funduszu na cele mieszkaniowe są oprocentowane w wysokości 5% od wysokości udzielonej pożyczki. Rozpoczęcie spłaty udzielonej pożyczki następuje nie później niż w miesiącu następującym po miesiącu, w którym udzielono pożyczki.

Kontrola wykazała, że w 2023r. do dnia kontroli udzielono 3 pożyczek na cele mieszkaniowe ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5:

Lp.	Nr umowy	Wniosek z dnia	Data zawarcia umowy	Kwota (zł)	Odsetki (zł)	Kwota raty (zł)	Spłata od - do	Podpisy poręczycieli
1	1/2023	19.04.2023	24.04.2023	5.000,00	250,00	1 rata - 250,00 2 rata i kolejne - 143,00 Ostatnia rata - 138,00	01.05.2023 - 30.04.2026	2 podpisy
2	2/2023	14.11.2022	24.04.2023	5.000,00	250,00	1 rata - 250,00 2 rata i kolejne - 143,00 Ostatnia rata - 138,00	01.05.2023 - 30.04.2026	2 podpisy

3	3/2023	29.05.2023	06.10.2023	5.000,00	250,00	1 rata - 250,00 2 rata i kolejne - 143,00 Ostatnia rata - 138,00	01.11.2023 - 31.10.2026	2 podpisy
Łączna kwota udzielonych pożyczek				15.000,00				

Wszystkie udzielone pożyczki z ZFŚS w Szkole Podstawowej nr 5 poprzedzone zostały decyzją Dyrektora o przyznaniu pożyczki po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.

Regulamin w §15 (12.) określa, że o przyznaniu pożyczki na cele mieszkaniowe decyduje kolejność składanych wniosków. Wniosek na udzielenie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS na podstawie którego została zawarta umowa nr 2/2023 z dnia 24.04.2023r. został złożony 14.11.2022 r. czyli z datą wcześniejszą niż wniosek dotyczący umowy nr 1/2023.

W §15 pkt.8. Regulaminu wskazuje się, że *Pożyczkobiorca upoważnia Pracodawcę do potrącania należnych rat spłat pożyczki z przysługującego mu wynagrodzenia za pracę bądź świadczeń z tytułu niezdolności do pracy z tytułu choroby, lub dokonuje spłaty indywidualnie, na rachunek bankowy szkoły lub w kasie szkoły.*

Z informacji uzyskanej przez Kontrolującą wynika, że w Szkole nie możliwości dokonania wpłaty raty pożyczki, z uwagi na brak w jednostce kasy szkoły. W Regulaminie winien być zapis: „... lub dokonuje się spłaty indywidualnie, na rachunek bankowy wskazany w zawartej umowie.”

Podobnie w przypadku zapisu Regulaminu w §15 pkt.9. dotyczącego nie pracującego pożyczkobiorcy /emeryta, rencisty, osoby na świadczeniach kompensacyjnych/ i sposobu spłaty udzielonych pożyczek, których według Regulaminu dokonać mogą na konto bankowe lub ewentualnie wpłacić do kasy szkoły.

d) udzielanie pomocy materialnej- rzeczowej lub finansowej,

Środki Funduszu mogą być przeznaczone na udzielanie pomocy materialnej w formie finansowej lub rzeczowej dla osób uprawnionych nie częściej niż 2 razy w roku kalendarzowym (w okresie wiosennym i jesiennym). W szczególnych przypadkach pomoc finansowa lub rzeczowa może być przyznana na wniosek Dyrektora Szkoły lub związków zawodowych w każdym terminie.

Niezależnie od powyższego zapisu osoba uprawniona może ubiegać się o zapomogę losową przyznawaną w związku z różnymi przypadkami losowymi tj. ciężka choroba, wypadek, kradzież, pożar, zalanie itp.

Podstawą przyznania pomocy **materialnej w formie finansowej** lub rzeczowej dla osób uprawnionych jest złożenie wniosku wg załącznika nr 2 do Regulaminu.

Natomiast osoba ubiegająca się o zapomogę losową składa wniosek wg załącznika nr 5 wraz z dokumentami potwierdzającymi fakt zaistnienia sytuacji losowej w związku, z którą ma zostać przyznana.

Wysokość powyższych świadczeń ustalana jest na podstawie tabeli dopłat opracowywanej do końca marca każdego roku i uzależniona jest od posiadanych środków.

Decyzją z dnia 24.04.2023r. w porozumieniu ze związkami zawodowymi Dyrektor przyznał pomoc materialną w formie zapomogi finansowej w okresie wiosennym osobie uprawnionej w kwocie 600,00 zł.

Obowiązujący Regulamin nie przewiduje pomocy materialnej w formie zapomogi finansowej w okresie wiosennym. Regulamin przewiduje pomoc materialną w formie finansowej lub rzeczowej dla osób uprawnionych (w okresie wiosennym i jesiennym) lub zapomogę losową przyznawaną w związku z różnymi przypadkami losowymi tj. ciężka choroba, wypadek, kradzież, pożar, zalenie itp. Zwiększone wydatki na ogrzewanie gazowe oraz energię, co wykazała osoba składająca wniosek o przyznanie pomocy finansowej nie zostały uwzględnione w Regulaminie jako przypadki losowe. W związku z tym wypłatę tego świadczenia należy traktować jako pomoc materialną w formie finansowej przyznaną osobie uprawnionej w okresie wiosennym. Taką też należało wydać decyzję o przyznaniu pomocy.

e) dopłat do pobytu dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach

Regulamin w § 14 zakłada, że osoba uprawniona może ubiegać się dofinansowanie do opłat związanych z opieką nad dzieckiem w żłobku, klubie dziecięcym, przedszkolu.

Warunkiem otrzymania dofinansowania jest złożenie wniosku wraz z oświadczeniem o pobycie dziecka w/w placówce na początku każdego roku kalendarzowego (załącznik nr 3 do Regulaminu).

Wysokość dopłat ustalana jest na podstawie tabeli dopłat opracowywanej do końca marca każdego roku. Dofinansowanie nie może przekroczyć miesięcznej należnej opłaty. Warunkiem otrzymania dofinansowania, o którym mowa wyżej, jest złożenie dowodu opłaty w terminie do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

W 2023 r. do dnia kontroli Dyrektor wydał 4 decyzje (podpisane przez przedstawicieli związków zawodowych) dotyczące pomocy finansowej w formie dofinansowania do opłat związanych z opieką nad dzieckiem w żłobku, przedszkolu.

Dwie decyzje o dofinansowaniu w kwotach po 90,00 zł/miesięcznie i dwie decyzje na kwotę 100,00 zł/ miesięcznie.

Dofinansowanie na wniosek (załącznik nr 3 do Regulaminu) oraz oświadczeniem rodzica iż dziecko uczęszcza do przedszkola, przyznano zgodnie z tabelą dopłat oraz zgodnie ze złożonymi oświadczeniami o dochodach.

6. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 5

Szkoła Podstawowa nr 5 posiada odrębny rachunek bankowy dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych czym dopełniono obowiązek wynikający z art.12 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

Odpis na ZFŚS to kwota jaką pracodawca powinien co roku wpłacić na konto tego funduszu. Kwotę tę oblicza się jako iloczyn planowanej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w danym roku oraz tzw. podstawy naliczania, czyli ogłoszonego przez GUS przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w określonym roku. Co do zasady podstawę naliczania stanowi przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z poprzedniego roku, lub z drugiej połowy poprzedniego roku, jeśli jest wyższe (art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS), jednak już od 2012 r. – w celu zamrożenia kwoty odpisu – ustawodawca corocznie określał podstawę naliczania na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z innych lat (art. 5a-5l ustawy o ZFŚS).

W roku 2023 ustawodawca ustalił podstawę naliczania na początku roku (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z drugiego półrocza 2019 r.), a następnie zmienił tę podstawę w połowie roku (przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej z drugiego półrocza 2021 r.). Zmiana ta weszła w życie 11.08.2023 r. i wpłynęła na sposób ustalenia drugiej raty odpisu na ZFŚS za 2023 r.

Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki (art. 5 ust. 5 ustawy o ZFŚS).

Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (art. 5 ust. 4 ustawy o ZFŚS).

Corocznie dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej 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, o której mowa w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

W okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. do ustalania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2021 r., czyli kwotę **3.537,80 zł**.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w ww. okresie wynosi **3.891,58 zł** (110% kwoty bazowej). Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie

świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Wszystkie odpisy, łącznie z naliczonymi odpisami podstawowymi na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na pozostałych pracowników oraz emerytów, rencistów i nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne - byłych pracowników, stanowią jeden fundusz w jednostce.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023r. oraz sposób i prawidłowość przeliczenia odpisów w danym roku. Kontroli podlegała także zgodność ewidencji prowadzonej na kontach dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z faktycznymi wypłatami zrealizowanymi na podstawie protokołów i list wypłat.

Na podstawie zestawienia stanu zatrudnienia – liczby etatów dokonano analizy przeliczenia etatów oraz ustalenia odpisu dla pracowników *Szkoły Podstawowej nr 5*.

Ustalenie odpisu w Szkole Podstawowej nr 5 na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023r.

Grupa uprawnionych	Kwota odpisu na dzień (w zł):		Liczba uprawnionych na dzień		Roczna kwota odpisu na dzień (w zł):	
	31.05.2023	24.11.2023	31.05.2023	24.11.2023	31.05.2023	24.11.2023
Dla nauczycieli	3.349,73	3.349,73 (I-VI) 3.891,58 (VII-XII)	30,16	28,34	101.027,86	3.349,73 x 28,34/12 x 6 = 47.465,67 3.891,58 x 28,34/12 x 6 = 55.143,69
Dla pracowników samorządowych	1.662,97	1.662,97 (I-VI) 1.914,34 (VII-XII)	9,93	9,97	16.513,29	1.662,97 x 9,97/12 x 6 = 8.289,91 1.914,34 x 9,97/12 x 6 = 9.542,98

Dla nauczycieli będących: - emerytami - rencistami lub - nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne	909.066,24	909.066,24	5,00%	5,00 %	45.453,31	45.453,31
Dla emerytów pracowników samorządowych fakultatywne zwiększenie funduszu na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	277,16	277,16 (I-VI) 319,06 (VII-XII)	12,00	12,00	3.325,92	277,16 x 12/12 x 6 = 1.662,96 319,06 x 12/12 x 6 = 1.914,36
Fakultatywne zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.	277,16	277,16 zł	0	0	0	0
Kwota odpisu należnego w 2023r. ustalona w rocznym rozliczeniu przeciętnej liczby zatrudnionych	Na dzień 31.05.2023			Na dzień 24.11.2023		
	166.320,68			169.472,88		

Kwota odpisu za 2023r. wynikająca z planu finansowego	Na dzień 31.05.2023	Na dzień 24.11.2023
	168.344,00	173.220,47

Źródło: dane z CUW

W dalszych czynnościach kontrolnych ustalono, że odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w przeliczeniu na pełne etaty został poprawnie naliczony.

Na podstawie ewidencji danych księgowej kont 851 i 135 oraz przelewów środków finansowych ustalono, że terminy przekazania odpisu na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały zachowane, czym wypełniono zapisy art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, według których równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

7. Podatek od świadczeń z ZFŚS.

Od świadczeń z ZFŚS w 2023 r. do dnia kontroli naliczony został podatek dochodowy w łącznej wysokości 5.952,00 zł w całości odprowadzony do urzędu skarbowego.

Analiza prawidłowości uregulowania podatku dochodowego od wypłaconych świadczeń wykazała, że podatek uregulowany został w terminie wskazanym w art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 28, z późn.zm.) zwanej dalej *updof*.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 19 Regulaminu kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Miasta Białogard stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 101/2015 Burmistrza Białogardu z dnia 31 grudnia 2015 r. przysługuje Pani, jako kierownikowi jednostki kontrolowanej, prawo zgłoszenia zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków zawartych w protokole kontroli, które należy zgłosić na piśmie Burmistrzowi w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. Ma Pani również prawo odmowy podpisania protokołu.

Egzemplarz protokołu sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został pozostawiony Dyrektorowi. Kontrola została odnotowana w książce kontroli znajdującej się w siedzibie Szkoły Podstawowej nr 5.

Data podpisania protokołu: 13 grudnia 2023 r.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Agata Skowrońska

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 5
im. Władysława Broniewskiego
ul. Kołobrzeska 23, tel. 94 312 78 08
78-200 BIAŁOGARD
330366866

KIEROWNIK BIURA

mgr Jolanta Boszko

18



Białogard

BIURO NADZORU I KONTROLI
Urząd Miasta Białogard
ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard