

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim przez pracowników Biura Kontroli Starostwa Powiatowego: Janusza Komoniewskiego i Sylwię Burda w terminie od 15.06.2020r. do 03.07.2020r., działających na podstawie upoważnienia Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.64.2020 z dnia 09 czerwca 2020r. (§ 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim (Uchwała Nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016r. ze zm.) oraz § 14 Uchwały Nr 172/2019 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 17 kwietnia 2019r. w sprawie kontroli wykonywania zadań publicznych prowadzonej w Powiecie Wodzisławskim).

Jednostka kontrolowana:

Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim, ul. Gałczyńskiego 1 w Wodzisławiu Śląskim – zwany dalej *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*.

Zakres i tematyka kontroli:

Badanie funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce w oparciu o regulamin ZFŚS i obowiązujące przepisy.

Okres kontrolowany:

Od dnia 01.01.2018r. do 31.12.2019r.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Danuta Mielańczyk.
2. Główną księgową kontrolowanej jednostki jest Pani Małgorzata Zaborowska.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI

1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – uregulowania prawne.
2. Przestrzeganie zasad tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce, jak i kontrola prawidłowości gospodarowania środkami ZFŚS oraz poprawności udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS w roku 2018.
3. Przestrzeganie zasad tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce, jak i kontrola prawidłowości gospodarowania środkami ZFŚS oraz poprawności udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS w roku 2019.

Przestrzeganie zasad tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostce, jak i kontrola prawidłowości gospodarowania środkami ZFŚS oraz poprawności udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS w roku 2019 kontrolowana była przez Pana Janusza Komoniewskiego – Kierownika Biura Kontroli, który z dniem 28.07.2020r. przeszedł na emeryturę.

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

II.1 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH – UREGULOWANIA PRAWNE.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim* funkcjonuje w oparciu o następujące akty prawne:

- Ustawę z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. Nr 2191 ze zm.);
- Ustawę z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 1881 ze zm.);
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 2203 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie: sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. poz. 349 ze zm.).

W kontrolowanym okresie w *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim* obowiązywało Zarządzenie nr 12/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 10 kwietnia 2018r. w sprawie: wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim. Zarządzenie weszło w życie 10.04.2018 oraz Zarządzenie Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 26 kwietnia 2019r. w sprawie: *wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.*

Regulamin zawiera postanowienia ogólne, osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, przeznaczenie środków funduszu, zasady udzielania pomocy mieszkaniowej oraz postanowienia końcowe.

Dysponentem i administratorem środków ZFŚS jest dyrektor *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*, który zgodnie z regulaminem decyduje o ich rozdysponowaniu.

Podstawę gospodarowania środkami funduszu stanowi roczny plan rzeczowo-finansowy (wykonany do 31.03 każdego roku kalendarzowego), określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej organizowanej przez jednostkę kontrolowaną na rzecz uprawnionych do korzystania z funduszu. Plan rzeczowo-finansowy po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi zatwierdza dyrektor jednostki kontrolowanej. Kwota naliczonego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy wraz ze zwiększeniami podlega niezwłocznemu przekazaniu na odrębny rachunek bankowy funduszu. Środki funduszu niewykorzystane w danym roku przechodzą na rok następny.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego:

- 110% kwoty bazowej, określonej dla pracownika państwowej sfery budżetowej ustalonej corocznie w ustawie budżetowej (dot. nauczycieli),
- 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie stanowiło kwotę wyższą (dot. pracowników administracyjnych i obsługi szkoły),
- 5% pobieranych emerytur i rent przez nauczycieli będących emerytami i rencistami (dot. byłych pracowników).

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.

W związku z powyższym kontroli poddano funkcjonowanie ZFŚS w tym zakresie w latach 2018 - 2019.

Świadczenia z Funduszu przyznaje osobom uprawnionym na ich wniosek Komisja Socjalna. W skład 6-cio osobowej Komisji Socjalnej PCKZiU w *Wodzisławiu Śląskim* wchodzi 4 przedstawiciele rady pedagogicznej, w tym dwie osoby reprezentujące związki zawodowe i jeden przedstawiciel administracji i obsługi oraz jeden przedstawiciel emerytów i rencistów.

W Regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej organizowanej przez zakład pracy, a zwłaszcza:

- a) Wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli;
- b) Dofinansowanie do wypoczynku pracownika, emeryta i jego rodziny organizowanego na terenie kraju lub za granicą (wczasy, kolonie, zimowiska, obozy);
- c) Udzielenie pomocy materialnej w formie finansowej lub rzeczowej dla osób uprawnionych;
- d) Bezzwrotną pomoc finansową dla osób uprawnionych i znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej i losowej;
- e) Działalność kulturalno-oświatową;
- f) Działalność sportowo-rekreacyjną i turystyczną;
- g) Pomoc w formie pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe;
- h) Pozostałą działalność socjalną.

Przyznanie świadczeń socjalnych oraz wysokość dopłat uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej. Podstawę do zróżnicowania dopłat do różnych form wypoczynku stanowią kryteria socjalne. Podstawą przyznania pomocy socjalnej finansowanej z funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, poparty jej oświadczeniem o dochodzie brutto na jednego członka rodziny, złożony zgodnie z zeznaniem podatkowym za rok ubiegły. W przypadku istotnej zmiany dochodów na osobę w rodzinie osoby uprawnione są zobowiązane do złożenia niezwłocznie nowego oświadczenia o dochodzie brutto.

Stwierdzono zasadniczą zgodność zapisów Regulaminów ZFŚS z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II.2 PRZESTRZEGANIE ZASAD TWORZENIA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W JEDNOSTCE, JAK I KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI ZFŚS ORAZ POPRAWNOŚCI UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH Z ZFŚS W ROKU 2018.

Podstawę gospodarowania środkami funduszu w 2018r. zgodnie z postanowieniami regulaminu stanowił roczny plan rzeczowo-finansowy (wykonany do 31.03 każdego roku kalendarzowego), określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej organizowanej przez jednostkę kontrolowaną na rzecz uprawnionych do korzystania z funduszu. Plan rzeczowo-finansowy, który po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi został zatwierdzony przez dyrektora jednostki kontrolowanej przedstawiał się następująco:

| <i>L.p.</i> | <i>Treść</i> | <i>Dochody</i> | <i>Wydatki</i> |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 1. | Razem dochody w 2018r. | 403.745,68 zł | |
| a) | Stan środków na 01.01.2018r. | 59.699,68 zł | |
| b) | Należności z tytułu spłaconych pożyczek | 28.980,00 zł | |
| c) | Odpis podstawowy | 227.427,00 zł | |
| d) | Odpis podstawowy emerytów | 87.639,00 zł | |
| 2. | Świadczenia urlopowe | | 88.000,00 zł |
| 3. | Wczasy pracownicze niezorganizowane (grusza) | | 46.000,00 zł |
| 4. | Dopłata do wycieczek, spotkania kulturalno-oświatowe | | 25.000,00 zł |
| 5. | Paczki dla dzieci | | 12.000,00 zł |
| 6. | Świadczenia dla emerytów | | 82.000,00 zł |
| 7. | Zielona szkoła | | 4.000,00 zł |
| 8. | Pożyczki mieszkaniowe | | 30.000,00 zł |
| | OGÓŁEM | 403.745,68 | 403.745,68 zł |

Kwota naliczonego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy wraz ze zwiększeniami podlegała niezwłocznemu przekazaniu na odrębny rachunek bankowy funduszu.

Stwierdzono zgodność kwot i terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości dokonanych odpisów z obowiązującymi regulacjami (art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*), co potwierdzają wyciągi bankowe nr 6/2018, nr 16/2018, nr 32/2018. Zgodnie z przedstawionym do kontroli zestawieniem sald i obrotów za okres od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018r. stwierdzono, iż wartość środków zgromadzonych na początku roku na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zgodna jest z kwotą ujętą w planie w pozycji „Stan środków na 01.01.2018r.”, co potwierdza również wyciąg bankowy nr 1/2018 z 02.01.2018r. Z kolei wartość salda końcowego konta 135 na koniec roku zgodna jest z kwotą wskazaną w „Rozliczeniu wydatków ZFŚŚ w 2018.” Środki funduszu niewykorzystane w danym roku przeszły na rok następny. Przedmiotowe zgodne jest z normą prawną wyrażoną w art. 11 *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*. Stwierdzono również, iż środki gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, co zgodne jest z normą prawną wyrażoną w treści art. 12 przedmiotowej ustawy.

Do kontroli przedłożono:

- Preliminarz wydatków z ZFŚŚ na rok 2018r.,
- załączniki do regulaminu ZFŚŚ określających wysokość świadczenia uzależnioną od dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- dowody księgowe za 2018r. (w tym m.in.: wyciągi bankowe, listy wypłat z uwzględnieniem wysokości świadczeń dla poszczególnych uprawnionych, faktury, rachunki),
- wnioski pracowników ubiegających się o dane świadczenia, oświadczenia poszczególnych pracowników określających wysokość miesięcznego dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- protokoły, decyzje komisji socjalnej *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*,
- rozliczenie wykonania planu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018r.

W związku z powyższym dokonano wrywkowej kontroli dokumentacji ZFŚŚ za rok 2018 m.in. wyciągów bankowych, list wypłat poszczególnych przyznanych rodzajów świadczeń, wniosków złożonych przez pracowników i wydanych decyzji przez komisję socjalną.

Kontroli poddano:

a) *Przyznanie paczek z okazji „Dnia Dziecka”.*

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją na podstawie §10 pkt 2 regulaminu ZFŚŚ po rozpatrzeniu złożonych wniosków przyznano z okazji „Dnia Dziecka” 82 paczki dla dzieci do lat 16 pracowników szkoły w wysokości:

- dla dzieci pracowników, których dochód na jednego członka rodziny przekracza 2.201,00 zł – 44 paczki za 100,00 zł;
- dla dzieci pracowników, których dochód na jednego członka rodziny znajduje się w przedziale 1.501,00 zł – 2.200,00 zł – 27 paczek za 110 zł;
- dla dzieci pracowników, których dochód na jednego członka rodziny nie przekracza 1.500,00 zł – 11 paczek za 120,00 zł.

Powyższe zgodne jest z decyzją Komisji Socjalnej nr 14/2018 oraz z protokołem nr 2/2018 z zebrania komisji socjalnej z dnia 12.06.2018r. Wykaz dzieci pracowników uprawnionych do paczek i kwota zakupionej paczki stanowiła załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. W aktach sprawy znajdowała się również lista pracowników, którzy własnoręcznym podpisem potwierdzili odbiór paczki. Zakup produktów do paczek potwierdza Faktura nr FVKL/18/51 z dnia 24.05.2018r. oraz wyciąg bankowy nr 16/2018 z dnia 29.05.2018r. Przy przyznawaniu tegoż świadczenia brano pod uwagę sytuację życiową, materialną i rodzinną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

b) *Dofinansowanie do wypoczynku emerytów.*

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją (decyzja Komisji Socjalnej nr 16/2018, protokół nr 2/2018) dofinansowanie do wypoczynku emerytów na podstawie złożonych wniosków zostało udzielone 57 osobom. Lista płać nr 2018.06.26/316305/58 z dnia 26.06.2018r. potwierdza przyznanie i wypłatę świadczenia wymienionym pracownikom emerytowanym w wysokości 54.510,00 zł (wyciąg bankowy nr 20/2018). Przy przyznawaniu świadczenia brano pod uwagę sytuację życiową, materialną i rodzinną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

c) *Dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi.*

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją (decyzja Komisji Socjalnej nr 15/2018, protokół nr 2/2018) dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi na podstawie złożonych wniosków zostało udzielone 32 osobom. Lista płać nr 2018.06.26/313482/21 z dnia 26.06.2018r. potwierdza przyznanie i wypłatę świadczenia wymienionym pracownikom administracji i obsługi w wysokości 15.662,00 zł (wyciąg bankowy nr 20/2018). Przy przyznawaniu świadczenia brano pod uwagę sytuację życiową, materialną i rodzinną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

d) *Dofinansowanie do biletów wstępu do Parku Rozrywki Energylandia.*

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją dofinansowanie do biletów wstępu do Parku Rozrywki Energylandia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych otrzymało 223 pracowników (decyzja Komisji Socjalnej nr 17/2018). Zgodnie z postanowieniami regulaminu dofinansowanie zostało udzielone na podstawie złożonego wniosku. Łączna wartość dofinansowania opiewała na kwotę 15.447,50 zł brutto. Różnica pomiędzy wartością biletów a wartością dofinansowania wynosząca 3.967,50 zł została wpłacona przez pracowników, co potwierdza raport kasowy KP1/2018/FS z dnia 24.05.2018r., a następnie przelana na konto ZFŚS dnia 24.05.2018r. (wyciąg bankowy nr 15/2018). Przy przyznawaniu świadczenia brano pod uwagę sytuację życiową materialną i rodzinną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

e) *Udzielanie pożyczek mieszkaniowych.*

W ramach środków przeznaczonych na pomoc mieszkaniową uprawnieni mogli otrzymywać zwrotną pożyczkę na polepszenie swoich warunków mieszkaniowych, a w szczególności na:

- Remont i modernizację mieszkania;
- Remont, budowa domu jednorodzinnego lub zakup mieszkania/domu.

Pomoc na cele mieszkaniowe może być przyznana z równoczesnym zawieszeniem spłaty pożyczki w zależności od sytuacji materialnej, życiowej i mieszkaniowej pożyczkobiorcy po spełnieniu warunków określonych w umowie z pożyczkobiorcą. Pożyczki są oprocentowane w wysokości 5 % w stosunku rocznym. Warunkiem otrzymania pożyczki jest spłata poprzednio uzyskanej pożyczki. Pożyczki przyznawane były w następujących wysokościach w zależności od sytuacji materialnej pożyczkobiorcy (zał. Nr 6 do regulaminu) :

a) Remont mieszkania:

- w przedziale dochodowym 0-1500 zł wysokości pożyczki wynosi do 4.500,00 zł;
- w przedziale dochodowym 1501-2200 zł wysokość pożyczki wynosi do 4.000,00 zł;
- w przedziale dochodowym powyżej 2201 zł wysokość pożyczki wynosi do 3.500,00 zł.

b) Remont, budowa domu jednorodzinnego lub zakup mieszkania/domu:

- w przedziale dochodowym 0-1500 zł wysokość pożyczki wynosi do 6.000,00 zł;
- w przedziale dochodowym 1501-2200 zł wysokość pożyczki wynosi do 5.500,00 zł;
- w przedziale dochodowym powyżej 2201 zł wysokość pożyczki wynosi do 5.000,00 zł.

W 2018 roku udzielono siedmiu pożyczek na cele mieszkaniowe na łączną kwotę 35.500,00 zł.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie udzielone pożyczki w celach mieszkaniowych w 2018r. Stwierdzono kompletność składanych wniosków oraz systematyczną spłatę zaciągniętych pożyczek.

Uwag nie wniesiono.

W 2018 roku w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano z ZFŚS na zaspokojenie różnych potrzeb pracowników związanych z ich sytuacją materialną, życiową i rodzinną środki o łącznej wartości 391.379,09 zł. Rozliczenie wydatków z ZFŚS w 2018r. przedstawia się następująco:

| L.p. | Tytuł wypłaty | Kwota |
|------|---|--------------|
| 1. | Świadczenia urlopowe | 75.754,09 zł |
| 2. | Wczasy zorganizowane we własnym zakresie (grusza) | 35.780,00 zł |
| 3. | Dopłata do wycieczek, spotkania kulturalno-oświatowe | 44.155,00 zł |
| 4. | Pomoc materialna w formie finansowej, pomoc zdrowotna, zapomogi losowe, paczki dla dzieci | 97.390,00 zł |
| 5. | Gruszka dzieci | 0,00 zł |
| 6. | Świadczenia dla emerytów | 99.700,00zł |
| 7. | Zielona szkoła | 3.100,00 zł |
| 8. | Pożyczki mieszkaniowe (przyznane) | 35.500,00 zł |

Kwoty przedstawione w tabeli zgodne są z zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. dziennika PCKZiU_ZFŚŚ konta syntetycznego 851 w podziale na analitykę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dekrete przyznanych świadczeń jest zgodna z planem kont obowiązującym w danym roku budżetowym w *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*. W oparciu o badaną dokumentację można stwierdzić, że **przestrzegano zasady udzielania świadczeń z uwzględnieniem sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracowników PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim** (różnicowanie wysokości świadczeń) zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

II.3 PRZESTRZEGANIE ZASAD TWORZENIA ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W JEDNOSTCE, JAK I KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI GOSPODAROWANIA ŚRODKAMI ZFŚS ORAZ POPRAWNOŚCI UDZIELANIA ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH Z ZFŚS W ROKU 2019.

Podstawę gospodarowania środkami funduszu w 2019r. zgodnie z postanowieniami regulaminu wprowadzonego w życie Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim z dnia 26 kwietnia 2019r. w sprawie: *wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim* stanowił roczny plan rzeczowo-finansowy (wykonany do 31.03 każdego roku kalendarzowego), określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej organizowanej przez jednostkę kontrolowaną na rzecz uprawnionych do korzystania z funduszu. Plan rzeczowo-finansowy, który po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi został zatwierdzony przez dyrektora jednostki kontrolowanej przedstawiał się następująco:

DOCHODY:

1. Stan środków na dzień 01.01.2019r. – **26.120,57 zł**,
2. Należności z tytułu spłaconych pożyczek – **26.100,00 zł**,
3. Odpis podstawowy – **293.516,00 zł**,
4. Odpis podstawowy emerytów – **91.120,00 zł**,
5. Odsetki od zgromadzonych środków – **240,00 zł**.

Razem dochody w 2019r. : **437.096,00 zł**.

WYDATKI:

1. Świadczenia urlopowe – **82.000,00 zł**,
2. Wczasy pracownicze (nie zorganizowane) – **48.000,00 zł**,
3. Dopłata do wycieczek (spotkania kult. – oświat.) – **43.000,00 zł**,
4. Pomoc materialna (w formie finansowej, pomoc zdrowotna, zapomogi losowe) – **86.000,00 zł**,
5. Paczki dla dzieci – **14.000,00 zł**,
6. Świadczenia dla emerytów – **97.000,00 zł**,
7. Zielona szkoła – **4.000,00 zł**,
8. Pożyczki mieszkaniowe – **35.000,00 zł**.

Razem wydatki 2019r. : **409.000,00 zł**.

Stan na koniec roku: **28.096,57 zł.**

Ogółem: **437.096,57 zł.**

Kwota naliczonego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy wraz ze zwiększeniami podlegała niezwłocznemu przekazaniu na odrębny rachunek bankowy funduszu.

Stwierdzono zgodność terminów odprowadzania na rachunek bankowy równowartości dokonanych odpisów z obowiązującymi regulacjami (art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych). Środki funduszu niewykorzystane w danym roku przeszły na rok następny. Przedmiotowe zgodne jest z normą prawną wyrażoną w art. 11 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Stwierdzono również, iż środki gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym, co zgodne jest z normą prawną wyrażoną w treści art. 12 przedmiotowej ustawy.

Do kontroli przedłożono:

- Preliminarz wydatków z ZFŚS na rok 2019r.,
- załączniki do regulaminu ZFŚS określających wysokość świadczenia uzależnioną od dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- dowody księgowe za 2019r. (w tym m.in.: wyciągi bankowe, listy wypłat z uwzględnieniem wysokości świadczeń dla poszczególnych uprawnionych, faktury, rachunki),
- wnioski pracowników ubiegających się o dane świadczenia, oświadczenia poszczególnych pracowników określających wysokość miesięcznego dochodu na jedną osobę w rodzinie,
- protokoły, decyzje komisji socjalnej PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim,
- rozliczenie wykonania planu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2019r.

W związku z powyższym dokonano wrywkowej kontroli dokumentacji ZFŚS za rok 2019 na podstawie m.in. wyciągów bankowych, list wypłat poszczególnych przyznanych rodzajów świadczeń, wniosków złożonych przez pracowników i wydanych decyzji przez komisję socjalną.

Kontroli poddano:

a) *Paczki dla dzieci pracowników.*

Paczki dla dzieci zorganizowano w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim z okazji Dnia Dziecka oraz Św. Mikołaja.

- Dzień Dziecka – komisja socjalna PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim na podstawie paragrafu 10 pkt 2 regulaminu ZFŚS o finansowaniu zakupu paczek dla dzieci do 16 roku życia ustaliła wysokość środków finansowych związanych z realizacją akcji zakupu paczek na Dzień Dziecka w PCKZiU : 49 paczek za 100 zł, 27 paczek za 110 zł, 11 paczek za 120 zł (za łączną kwotę 9.190,00, zł faktura FVKL/19/290 WEGAR Sp. z o.o. Oddział Kokoszyce z dnia 29.05.2019r. zapłata nastąpiła w dniu 31.05.2019r. oraz protokół z zebrania komisji socjalnej nr 3/2019 z dnia 19.06.2019r.).

- Św. Mikołaj – dokonano zakupu środków żywnościowych do paczek dla dzieci na Św. *Mikołaja* na podstawie zapytania ofertowego PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim z dnia 14.10.2019r. oraz decyzji 77/2019 komisji socjalnej w sprawie zakupu z okazji „Mikołaja” paczek dla uprawnionych dzieci pracowników PCKZiU: 56 paczek za 100 zł, 36 paczek za 110 zł, 4 paczki za 120 zł (za łączną kwotę 10,040,00 zł, faktura FVKL/19/735 WEGAR Sp. z o. o. Oddział Kokoszyce z dnia 29.11.2019r.).

Uwag nie wniesiono.

b) *Dofinansowanie do działalności kulturalno – oświatowych.*

Wybrano do kontroli dofinansowanie z ZFŚS imprez kulturalno – oświatowych w 2019r.:

- Spotkanie integracyjne pracowników i emerytów z okazji *zakończenia roku szkolnego 2018/2019*, które odbyło się dnia 12.06.2019r. zatwierdzony koszt imprezy 3.969,00 zł (protokół nr 3/2019 z zebrania komisji socjalnej, decyzja nr 10/2019 komisji socjalnej, faktura nr 145/2019 z dnia 12.06.2019r. kwota 3.969,00 zł, zapłata dnia 24.06.2019r. sprzedawca usług gastronomicznych Restauracja Wiejska Chata Mgr Joanna Borgosz).
- Spotkanie integracyjne dla pracowników i emerytów pn. *spotkanie oplatkowe* które odbyło się 16.12.2019r. zatwierdzony koszt imprezy 3.975,00 zł (protokół nr 7/2019 z zebrania komisji socjalnej, decyzja nr 80/2019 komisji socjalnej, faktura VAT FS/1/12/2019 z dnia 16.12.2019r. kwota 3.975,00 zł zapłata 19.12.2019r. sprzedawca usług gastronomicznych Atmosfera Domu Przyjęć Celina Marcol – Mszana).

Uwag nie wniesiono.

c) *Organizację wyjazdu na Jarmark Świąteczny do Katowic - Nikiszowca.*

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji dofinansowania do wyjazdu do Katowic Nikiszowca wynikało, że dopłaty zostały udzielone 50 osobom zgodnie z wykazem osób biorących udział w wyjeździe oraz wysokością przyznanego dofinansowania. Wartość dofinansowania z ZFŚS wyniosła 4.676,00 zł, natomiast wysokość wpłat własnych pracowników wyniosła 1.163,00 zł, tym samym łączna wartość organizacji wyjazdu na Jarmark do Katowic wyniosła kwotę 5.839,00 zł. Wyjazd na Jarmark Świąteczny do Katowic - Nikiszowca odbył się w terminie 07.12.2019r. Koszt przewozu uczestników na Jarmark do Katowic - Nikiszowca wynosił 1.000,00 zł zgodnie z wystawioną przez sprzedawcę usługi transportowej GOIK ADAM Firma Handlowo – Usługowa „ADAMEX” z siedzibą w Jastrzębiu-Zdrój, fakturą VAT nr FA/16/12/2019 z dnia 13.12.2019r., zapłacono dnia 19.12.2019r. Ponadto do kosztów wyjazdu wchodziła również usługa gastronomiczna w kwocie 3.676,00 zł faktura nr 3/12/2019 z dnia 12.12.2019r. wystawioną przez firmę Karczma WRAZIDLOK Jacek Wojdyło z siedzibą w Nieborowicach, zapłacono dnia 18.12.2019r.

Uwag nie wniesiono.

d) *Pomoc finansowa dla pracowników, emerytów i rencistów.*

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją o pomocy materialnej w postaci pieniężnej dla emerytów, rencistów i pracowników PCKZiU wynikało, że z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielono pomocy finansowej 12 pracownikom na kwotę 5.900,00 zł oraz 18 emerytom i rencistom na kwotę 9.580,00 zł na podstawie paragrafu 10 pkt 1 ppkt c) regulaminu ZFŚS w *przypadkach*

przewlekłych chorób wymagających stałego leczenia – pomocy finansowej udziela się raz w roku (protokół nr 6/2019 z zebrania komisji socjalnej z dnia 12.12.2019r. oraz poszczególnych decyzji komisji socjalnej przyznających pomoc finansową osobom ubiegającym się). Listy płac PK/10/PCKZiU/2019 z dnia 18.12.2019r. potwierdzają przyznanie i wypłatę przedmiotowego świadczenia pracownikom. Przy przyznawaniu świadczenia brano pod uwagę sytuację życiową materialną i rodzinną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Uwag nie wniesiono.

e) Udzielanie pożyczek mieszkaniowych.

W ramach środków przeznaczonych na pomoc mieszkaniową uprawnieni mogli otrzymywać zwrotną pożyczkę na warunkach określonych w umowie pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS z przeznaczeniem na modernizację lub remont mieszkania, modernizację lub remont domu, adaptację pomieszczenia na cele mieszkaniowe, budowę domu jednorodzinnego, uzupełnienie wkładu mieszkaniowego lub zakup mieszkania. Pożyczka była oprocentowana w wysokości 5% w stosunku rocznym. W regulaminie ZFŚS udzielenie pożyczki mieszkaniowej było uzależnione od sytuacji mieszkaniowej wnioskodawcy, kolejności złożonego wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej oraz od spłaty poprzednio zaciągniętej pożyczki mieszkaniowej. Pożyczkę można otrzymać nie częściej niż raz na 3 lata w następującej wysokości:

- c) Remont, budowa, zakup domu jednorodzinnego lub zakupu mieszkania (w zależności od dochodu brutto na jedną osobę w rodzinie - poniżej - 1500 zł, pożyczka w wysokości 6.000,00 zł, od 1501 zł do 2000 zł, pożyczka w kwocie 5.500,00 zł, od 2001 zł – powyżej, pożyczka w kwocie 5.000,00 zł).
- d) Remont mieszkania (w zależności od dochodu brutto na jedną osobę w rodzinie – poniżej – 1500 zł, pożyczka w wysokości 4.500,00 zł, od 1501 zł do 2000 zł pożyczka w kwocie 4.000,00 zł, od 2001 zł – powyżej, pożyczka w kwocie 3.500,00 zł.).

W 2019 roku udzielono siedmiu pożyczek na cele mieszkaniowe na łączną kwotę 32.500,00 zł.

W związku z powyższym kontrolą objęto wszystkie udzielone pożyczki w celach mieszkaniowych w 2019r. Stwierdzono systematyczną spłatę zaciągniętych pożyczek. Również stwierdzono kompletność wniosków o przyznanie pożyczek mieszkaniowych oraz decyzji komisji socjalnych przyznających pożyczki na cele mieszkaniowe. Ponadto stwierdzono, że we wszystkich badanych przypadkach były zawarte umowy na pożyczki na cele mieszkaniowe na warunkach ujętych w regulaminie ZFŚS obowiązującym w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim.

Uwag nie wniesiono.

W 2019 roku w PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano z ZFŚS na zaspokojenie różnych potrzeb pracowników związanych z ich sytuacją materialną, życiową i rodzinną środki o łącznej wartości **395.478,20 zł** w tym:

- Świadczenia urlopowe - **85.838,20 zł**,
- Wczasy organizowane we własnym zakresie – **36.500,00 zł**,
- Dopłaty do wycieczek, spotkania kulturalno – oświatowe – **29.930,00 zł**,
- Pomoc materialna w formie finansowej, pomocy zdrowotnej, zapomogi losowe – **92.740,00 zł**
- Paczki dla dzieci – **19.230,00 zł**,

- Świadczenia emeryci – **97.740,00 zł**,
- Zielona szkoła, wypoczynek dzieci – **1.000,00 zł**,
- Pożyczki mieszkaniowe (przyznane) – **32.500,00 zł**.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dekretacja przyznanych świadczeń jest zgodna z planem kont obowiązującym w danym roku budżetowym w *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim*. W oparciu o badaną dokumentację można stwierdzić, że **przestrzegano zasady udzielania świadczeń z uwzględnieniem sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej pracowników PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim** (różnicowanie wysokości świadczeń) zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej w oparciu o materiał poddany badaniu, **pozytywnie** ocenia się realizację obowiązków związanych z tworzeniem i administrowaniem zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w kontrolowanej jednostce.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wodzisławiu Śląskim.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni roboczych od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli *PCKZiU w Wodzisławiu Śląskim* na stronie 5 poz. 17.

Wodzisław Śląski, dnia 06 sierpnia 2020r.

Kontrolujący:

*Brak podpisu Pana Jaceka
Kucharskiego Dyrektora
z Jolity Gmieszczy
Pana Aleksandra*

Biurowo Kontroli
mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego
mgr Danuta Mielanczyk

Zastępca głównego
księgowego
mgr Bogusława Gzella

POWIATOWE
CENTRUM KSZTAŁCENIA
ZAWODOWEGO I USTAWICZNEGO
44-300 Wodzisław Śląski
ul. Gałczyńskiego 1
tel. (32) 455 35 93, REGON 365117593