

Cieszyn, dnia 27.02.2025 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie ul. Wojska Polskiego**,
nazywanym w dalszej części Jednostką,
w okresie od 10 do 18 lutego 2025 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Starostwa Powiatowego w Cieszynie:

1. **Tomasz Kruszy** Główny Specjalista Biura Skarg i Kontroli

działający na podstawie **Upoważnienia nr 2/25** Starosty Cieszyńskiego z dnia 07.02.2025 r.

Cel i zakres kontroli: sprawdzenie poprawności naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na lata 2022, 2023 i 2024.

Stanowisko Dyrektora ZPSzWR w Cieszynie zajmuje od dnia 01.09.2015 r. **Pani Agnieszka Koziel**

Obowiązki Głównego Księgowego wykonywały w okresie kontrolowanym następujące osoby:

- *Od 01.09.2021 r. do 04.03.2022 r. Pani Bogusława Skarg,*
- *Od 07.03.2022 r. do 07.09.2022 r. Pani Anna Paprota,*
- *Od 08.09.2022 r. do 31.03.2024 r. Pani Bogusława Skarg,*
- *Od 01.09.2021 r. do nadal Pani Katarzyna Sojka,*

Przy każdej kolejnej zmianie na stanowisku głównego księgowego nie była przeprowadzana, wymagana inwentaryzacja zdawczo/odbiorcza.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne.**
2. **Naliczania ZFŚS za 2022 r.**
3. **Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2022 r.**
4. **Naliczania ZFŚS za 2023 r.**
5. **Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2023 r.**
6. **Naliczania ZFŚS za 2024 r.**
7. **Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2024 r.**

1. Ustalenia ogólne.

Zespół realizuje cele i zadania określone w *przepisach prawa oświatowego*. W skład Zespołu wchodzi: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy oraz Ośrodek Rewalidacyjno-Wychowawczy, Zespoły Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka. Zespół jest placówką publiczną dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim z autyzmem oraz ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Organem prowadzący Zespół jest Powiat Cieszyński, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.

W Jednostce obowiązuje Statut dla Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie, który został uchwałą nr 1/2021/2022 Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2021 r.

Organizacja rachunkowości

W Jednostce obowiązuje Zarządzenie opisujące przyjęte *Zasady (politykę) rachunkowości* – wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2024 z dnia 29.07.2024 r.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, techniką komputerową za pomocą programu *Księgowość Optivum* firmy *Vulcan*. Ponadto w Jednostce jest stosowany program placowy *Place Optivum*, a także programy: *Kadry Vulcan*, *Kasa Optivum*, *Inwentarz Vulcan*, *Program Płatnik*, *Program Rejestr VAT*, *Program SJO Besti@*

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W jednostce obowiązuje obecnie *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ZPSzWR w Cieszynie*, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 8/2022 z dnia 22.05.2012. W okresie ubiegłych 13 lat zapisy ww. regulaminu były wielokrotnie modyfikowane przez wprowadzanie kolejnych zmian aneksami (ostatni zmiana *Aneks nr 4 wprowadzone Zarządzeniem nr 5a/24 z dnia 01.03.2024 r.*). Kontrolującemu nie udostępniono ujednoliconego tekstu regulaminu tylko wersję pierwotną, ze skreślonymi ołówkiem częściami regulacji, zmienionymi przez kolejne aneksy.

Udostępniony *Regulamin ZFŚS* został podpisany przez dwie organizacje związkowe „Solidarność” i „ZNP”. Z informacji uzyskanych podczas kontroli, obecnie w Jednostce funkcjonuje tylko „ZNP”.

W regulaminie brak określenia terminu do którego sporządza się plan rzeczowo finansowy ZFŚS.

W przypadku terminu składania oświadczeń to został on określony do końca marca każdego roku. - §7 regulaminu

W §4 ww. regulaminu znalazł się zapis o możliwości wniesienia odwołania do pracodawcy, w przypadku otrzymania odmowy otrzymania świadczenia- taka regulacja nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa.

Czynności związane z przyjmowaniem dokumentów, wniosków związanych z ZFŚS, oświadczeń wykonują Pani _____ (Referent ds. szkolnych i uczniowskich)-w aktualnym zakresie czynności (z dnia 31.08.2023r.), brak informacji o czynnościach związanych z ZFŚS, posiada upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 02.01.2023 r. i Pani _____ (Nauczyciel dyplomowany) – w zakresie przechowywania dokumentacji ZFŚS. Nie posiada w udostępnionych aktach osobowych wzmianki o takim zakresie czynności. Posiada upoważnienie do przetwarzania danych osobowych z dnia 01.09.2015 r.

Według ww. regulaminu (§13) środki ZFŚS są przeznaczone:

- Świadczenia urlopowe dla nauczycieli (art. 54 ust 1a Karty Nauczyciela),
- Formy wypoczynku urlopowego i wakacyjnego oraz wyjazdowe formy leczenia i rehabilitacji osób uprawnionych,
- Działalność kulturalno oświatowa, sportowo-rekreacyjna,
- Pomoc materialna, rzeczowa lub finansowa dla osób uprawnionych,
- Pomoc na cele mieszkaniowe w formie pożyczek zwrotnych.

Zasady i warunki przyznawania świadczeń zostało szczegółowo określone w rozdziale VI od §19 do §24 ww. regulaminu (treść zmieniana wielokrotnie między innymi przez Aneks nr 3). Z ww. zasad wynika, iż ubiegający się o jedno ze świadczeń powinien przede wszystkim złożyć odpowiedni wniosek zgodnie z załącznikiem nr 4 do regulaminu.

Ponadto z ww. regulaminu wynika, iż korzystanie ze środków zfs jest uzależnione od wcześniejszego złożenia oświadczenia o uzyskanych dochodach wnioskodawcy ubiegającego się o świadczenia z zfs zgodnie z załącznikiem nr 3 (z późn. Zm.) do ww. regulaminu, a następnie składa się wniosek o konkretne świadczenie.

W przypadku ubiegania się o pożyczkę na cele mieszkaniowe składa się odpowiedni wniosek wynikający z załącznika nr 5, a następnie po wydaniu pozytywnej decyzji jest zawierana umowa wg wzorca zgodnie z załącznikiem nr 6 do ww. regulaminu.

Środki finansowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 33 1560 0013 2015 1815 0000 0001 na podstawie Umowy Rachunku nr RB1//20AGMBD z 27.12.2022 r

2. Naliczenie Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych w 2022 r.

W 2022 r. stan zatrudnienia w ZPSzWR w Cieszynie przedstawiał się w następujący sposób:

Stan zatrudnienia 2022				
okres	Nauczyciele		Administracja i obsługa	
	etat	ilość os.	etat	ilość osób
sty. 22	113,73	116	34,26	40
lut. 22	113,86	116	35,00	40
mar. 22	113,94	116	34,06	39
kwi. 22	113,97	116	34,00	39
maj. 22	113,97	116	34,00	39
cze. 22	113,97	116	34,00	39
lip. 22	111,89	113	15,50	17
sie. 22	111,89	113	15,50	17
wrz. 22	104,06	105	32,15	37
paź. 22	104,30	105	31,35	36
lis. 22	104,11	105	31,35	36
gru. 22	104,11	105	31,25	35

Plan rzeczowo finansowy na 2022 r. został sporządzony w dniu 15.03.2022 r. (**Załącznik nr 1**). Do planu dołączono tabelę dopłat z zfs z podziałem na 4 grupy (**Załącznik nr 2**). Według ww. planu odpis podstawowy na 2022 r. wyniósł 481 823 zł. Plan ZFŚS na 2022 r. został podpisany przez Panią Agnieszkę Kozieł Dyrektora ZPSzWR w Cieszynie i Panią Annę Paprotą ówczesną Główną Księgową Jednostki. Plan nie został podpisany przez przedstawicieli działający związków zawodowych. –§2 ust 1 regulaminu.

Tabela dopłat jest tylko podpisana przez Dyrektora Jednostki, nie ma podpisu przedstawiciela związków zawodowych.

Plan na 2022 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2022 r. w wysokości 514 248,05 zł na następujące cele:

• Wypoczynek urlopowo (28%)	145 000 zł
• Świadczenia urlopowe (37 %)	189 000 zł
• Imprezy kulturalno/oświatowe (2,8%)	14 000 zł
• Pomoc materialna w formie rzeczowej (23%)	120 000 zł
• Pomoc zdrowotna (1%)	5 000 zł
• Pomoc losowa (0,7%)	3 248,05 zł
• Pomoc zwrotna na cele mieszkaniowe (6,8%)	20 000 zł
• Rezerwa (0,7)	3 248,05 zł

Na dzień 31.12.2022r. został sporządzone *Sprawozdanie rzeczowo finansowe ZFŚS (Załącznik nr 3)*. Na sprawozdaniu nie stwierdzono pieczętek związków zawodowych jako potwierdzenie zaopiniowania rozliczenia zfs.

Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że poziom przychodów na koniec roku wyniósł 529 691,31 zł, a wydatków w wysokości 522 582,60 zł, , co stanowi 98,68% wykonania planu.

Naliczenie odpisu

Naliczenie odpisu w 2022 r. nastąpiło zgodnie z obowiązującymi kwotami bazowymi dla nauczycieli jak i dla zatrudnionych, nie będących nauczycielami oraz dla emerytów.

Na podstawie udostępnionych danych stwierdza się, iż do 31.05.2022 r. odprowadzono na rachunek ZFŚS 75% odpisu, co zostało potwierdzone następującym przelewami:

- 52 182,00 (odpis ZFŚS rozdział 85495 w dniu 30.05.2022 r.) -WB nr 10/2022
- 45 891,00 (odpis ZFŚS rozdział 85419 w dniu 30.05.2022 r.) - WB nr 10/2022
- 3 044,00 (odpis ZFŚS rozdział 85404 w dniu 30.05.2022 r.) - WB nr 10/2022

Pozostała część odpisu czyli 25% odprowadzono **03.10.2022 r.** następującym przelewem:

- 134 542,00 (odpis ZFŚS w dniu 03.10.2022 r.) -WB nr 22/2022

3. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2022 r.

Ze sprawozdania wynika między innymi że:

- 119 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe,
- 152 pracowników otrzymało środki wczasy pod gruszą
- 141 pracowników otrzymało pomoc finansową
- 22 pracowników otrzymało dopłatę do kolonii, obozów
- udzielono jednej pożyczki mieszkaniowej dla pracownika
- 1 emeryt otrzymał dopłatę do sanatorium
- 54 emerytów dostało pomoc finansową
- 4 emerytów otrzymało zapomogę pieniężną zdrowotną
- żaden z emerytowanych pracowników administracji i obsługi nie obiegał się o pożyczkę mieszkaniową

- żaden z emerytowanych pracowników administracji i obsługi nie obiegał się o zapomogę pieniężną losową.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych złożyli wymagane „oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej” zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu zfs. Wybrano do kontroli 44 oświadczeń złożonych za 2021 r. W zakresie sprawdzonych oświadczeń stwierdzono co następuje:

- żadne ze sprawdzonych oświadczeń nie zostało złożone w terminie czyli do końca marca np. część oświadczeń jest złożonych w kwietniu 2022
w maju 2022 r.
(oświadczenie
i inni), nawet w listopadzie 2022

Wzór obowiązującego w 2022 r. i 2023 r. oświadczenia o dochodach za rok poprzedni stanowi **Załącznik nr 4**

W 2022 r. obowiązywał w ww. Regulaminie ZFŚS zapis w §7 ust. 1 cyt. :...Osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS składają oświadczenia o dochodach za rok poprzedni, co roku do końca marca oraz podczas składania kolejnych wniosków (z ostatnich trzech miesięcy), jeśli sytuacja materialna wnioskodawcy uległa zmianie w stopniu mającym wpływ na wysokość świadczenia..”

oraz w §7 ust 6 cyt.” „Nie złożenie oświadczenia o dochodach wraz z okazaniem ww. dokumentów osoby składającej wniosek o świadczenie, będzie równoznaczne z zaliczeniem jej do grupy o dochodach najwyższych...”

W 2024 r. zmieniono (na podstawie Aneksu nr 3 z 22.11.2023 r.) zapis w §7 ust 1 cyt. ,... Osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń z ZFŚS składają oświadczenie o średnim dochodzie na członka rodziny za rok poprzedni, co roku, do końca marca oraz podczas składania kolejnych wniosków (z ostatnich trzech miesięcy), jeśli sytuacja materialna wnioskodawcy uległa zmianie w stopniu mającym wpływ na wysokość świadczenia..”, oraz w §7 ust 6 cyt.” „Nie złożenie oświadczenia o dochodach wraz z okazaniem ww. dokumentów osoby składającej wniosek o świadczenie, będzie równoznaczne z nieubieganiem się o świadczenie...”.

Aneks nr 3 z dnia 22.11.2023 r. wprowadził nowy wzór oświadczenia o dochodzie (**Załącznik nr 5**), który obowiązywał od 2024 r.. Do końca 2023 r. był wykorzystywany „stary wzór oświadczenia”.

Składane w Jednostce oświadczenia nie są następnie w żaden sposób weryfikowane.

Sprawdzono dokumentacja związana z udzielonymi świadczeniami z zfs (głównie wnioski o przyznanie świadczenia) i stwierdzono co następuje:

- wszystkie sprawdzone wnioski są podpisane przez osoby ubiegające się,
- decyzja o przyznaniu lub nie przyznaniu świadczenia, jest podpisana przez dyrektora jednostki i członka zespołu doradczego (nieczytelny podpis).
- na wszystkich wnioskach o przyznanie świadczenia socjalnego (np. jednorazowa pomoc finansowa) nie ma wpisanej kwoty świadczenia w przewidzianym do tego miejscu na wniosku. Zamiast tego jest informacja „zgodnie z protokołem”.
- Pani [imię] otrzymała dofinansowanie do wypoczynku dzieci 810 zł w dniu 13.10.2022 r. na podstawie wniosku z 12.08.2022 r. a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 17.11.2022 r.

- Pani [] otrzymała dofinansowanie do wypoczynku w wysokości 990,00 zł w dniu 20.06.2022 r., a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 01.12.2022 r.
- Pani [] otrzymała dofinansowanie do wypoczynku w wysokości 890,00 zł w dniu 20.06.2022 r., a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 17.11.2022 r.
- Błędy rachunkowe wykazywane na oświadczeniach dochodowych np. oświadczenie Pani [] wykazują dochód brutto 9795,38 zł (3 osoby) i jednocześnie średni miesięczny dochód na osobę 1632,56 zł i błędnie zakwalifikowana do I grupy zamiast II ubiegających się o dofinansowanie, [] brak wpisania kwoty dochodu brutto, [] dochód brutto za 2021 to 3080 zł, średni miesięczny dochód 3080 zł, [] brak wskazania kwoty brutto, średni miesięczny dochód 3507,47 zł, [] wskazanie dochodu za 2021 brutto 5675,95 i średni miesięczny dochód 5675,85 zł, [] kwota dochodu brutto 1572,79 zł, średni miesięczny dochód 1572,79 zł, [] brak wykazania dochodu brutto średni dochód wykazany 5408 zł.

Wszystkie ww. oświadczenia majątkowe są podpisane i zawierają następującą klauzulę „... Oświadczenie składam w celu określenia wysokości świadczenia udzielanych z ZFŚS. Prawdziwość wyżej przedstawionych danych potwierdzam własnoręcznym podpisem, świadom odpowiedzialności karnej z art. 271 KK..”.

W 2022 r. udzielono jednej pożyczki na cele mieszkaniowe. Został złożony odpowiedni wniosek będący załącznikiem nr 5 do regulaminu. Brak na wniosku wskazania numeru rachunku bankowego na który ma zostać przelana pożyczka. Następnie została zawarta umowa pożyczki na kwotę 8 000 zł (24 raty, rozpoczęcie spłaty od 01.12.2024 r.), zgodnie ze wzorcem wynikającym z załącznika nr 6 do regulaminu. Na umowie pożyczki z dnia 18.10.2022 r. nie został wskazany rachunek bankowy pożyczkobiorcy.

4. Naliczenie Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych w 2023 r.

W 2023 r. stan zatrudnienie w ZPSzWR w Cieszynie przedstawiał się w następujący sposób:

Stan zatrudnienia 2023				
okres	Nauczyciele		Administracja i obsługa	
	etat	ilość os.	etat	ilość osób
sty. 23	104,11	105	32,10	37
lut. 23	104,17	105	32,10	37
mar. 23	104,17	105	32,10	37
kwi. 23	104,17	105	32,10	37
maj. 23	104,17	105	32,78	38
cze. 23	104,17	105	32,85	38
lip. 23	104,17	105	16,25	18
się. 23	104,17	105	16,25	18
wrz. 23	102,84	105	31,63	37
paź. 23	102,84	105	31,35	36

lis. 23	103,18	106	31,95	37
gru. 23	103,23	106	31,35	36

Plan rzeczowo finansowy na 2023 r. został sporządzony w dniu (brak daty sporządzenia planu) (**Załącznik nr 6**). Do planu dołączono tabelę dopłat z zfsś z podziałem na 4 grupy (**Załącznik nr 7**). Według ww. planu odpis podstawowy na 2023 r. wyniósł 480 290 zł. Plan ZFŚS na 2023 r. został podpisany przez Panią Agnieszkę Kozieł Dyrektora ZPSzWR w Cieszylinie i Panią Bogusławę Skark ówczesną Główną Księgową Jednostki. Plan nie został podpisany przez przedstawicieli działający związków zawodowych. –§2 ust 1 regulaminu. Tabela dopłat jest podpisana przez Dyrektora Jednostki i przedstawiciela związków zawodowych - ZNP

Plan na 2023 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2023 r. w wysokości 514 338,71 zł na następujące cele:

- Wypoczynek urlopowo (28%) 144 015 zł
- Świadczenia urlopowe (37 %) 190 000 zł
- Imprezy kulturalno/oświatowe (2,8%) 14 401 zł
- Pomoc materialna w formie rzeczowej (23%) 118 298 zł
- Pomoc zdrowotna (1%) 5 140 zł
- Pomoc losowa (0,7%) 3 600 zł
- Pomoc zwrotna na cele mieszkaniowe (6,8%) 35 000 zł
- Rezerwa (0,7%) 3 579,39 zł

Na dzień 31.12.2023r. został sporządzone *Sprawozdanie rzeczowo finansowe ZFŚS* (**Załącznik nr 8**). Na sprawozdaniu znajduje się pieczętka ZNP z datą 03.04.2024 r.

Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że poziom przychodów na koniec roku wyniósł 548 340,30 zł, a wydatków w wysokości 542 376,21 zł, co stanowi 98,91% wykonania planu.

Naliczenie odpisu

Naliczenie odpisu w 2023 r. nastąpiło zgodnie z obowiązującymi kwotami bazowymi dla nauczycieli jak i dla zatrudnionych, nie będących nauczycielami oraz dla emerytów.

Na podstawie udostępnionych danych stwierdza się, iż do 31.05.2023 r. odprowadzono na rachunek ZFŚS 75% odpisu, co zostało potwierdzone następującym przelewami:

- 56 966,00 (odpis ZFŚS rozdział 85495 w dniu 29.05.2023 r.) - WB nr 11/2023
- 47 265,00 (odpis ZFŚS rozdział 85419 w dniu 29.05.2023 r.) - WB nr 11/2023
- 7 521,00 (odpis ZFŚS rozdział 85404 w dniu 29.05.2023 r.) - WB nr 11/2023
- 248 466,00 (odpis ZFŚS rozdział 85403 w dniu 29.05.2023 r.) - WB nr 11/2023

Pozostałą część odpisu czyli 25% odprowadzono 28.09.2023 r. następującym przelewem:

- 18 988,00 (odpis ZFŚS rozdział 85495 w dniu 28.09.2023 r.) - WB nr 24/2023
- 13 501,00 (odpis ZFŚS rozdział 85419 w dniu 28.09.2023 r.) - WB nr 24/2023
- 88 617,00 (odpis ZFŚS rozdział 85403 w dniu 28.09.2023 r.) - WB nr 24/2023
- 31 824,00 (odpis ZFŚS rozdział 85403 §4440 w dniu 03.10.2023 r.) - WB nr 27/2023

5. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2023 r.

Ze sprawozdania wynika między innymi że:

- 106 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe,
- 138 pracowników otrzymało środki wczasy pod gruszą,
- 139 pracowników otrzymało pomoc finansową,
- 17 pracowników otrzymało dopłatę do kolonii, obozów,
- 9 pożyczek mieszkaniowych dla pracowników,
- 53 emerytów dostało pomoc finansową,
- 4 emerytów otrzymało zapomogę pieniężną zdrowotną,
- żaden z emerytowanych pracowników administracji i obsługi nie obiegał się o pożyczkę mieszkaniową,
- żaden z emerytowanych pracowników administracji i obsługi nie obiegał się o zapomogę pieniężną losową.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych złożyli wymagane „oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej” zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu zfśś. Wybrano do kontroli 49 oświadczeń złożonych za 2023 r. W zakresie sprawdzonych oświadczeń stwierdzono co następuje:

- żadne ze sprawdzonych oświadczeń nie zostały złożone w terminie czyli do końca marca np. część oświadczeń jest złożonych w listopadzie 2023(Pani [REDACTED] część we wrześniu 2023 (Pani [REDACTED]), część w maju 2023 r. i część w kwietniu

Sprawdzono dokumentacja związano z udzielonymi świadczeniami z zfśś (głównie wnioski o przyznanie świadczenia) i stwierdzono co następuje:

- wszystkie sprawdzone wnioski są podpisane przez osoby ubiegające się,
- decyzja o przyznaniu lub nie przyznaniu świadczenia jest podpisana przez dyrektora jednostki i członka zespołu doradczego (nieczytelny podpis).
- na wszystkich wnioskach o przyznanie świadczenia socjalnego (np. jednorazowa pomoc finansowa) nie ma wpisanej kwoty świadczenia w przewidzianym do tego miejscu na wniosku. Zamiast tego jest informacja „zgodnie z protokołem”.
- Pani [REDACTED] otrzymała dofinansowanie do wczasów pod gruszą 1100 zł w dniu 21.06.2023 r. na podstawie wniosku z 23.05.2023 r. (liczba osób 3) a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 17.11.2023 r. (wykazała tylko siebie bez członków rodziny.
- Pani [REDACTED] otrzymała dofinansowanie do wczasów pod gruszą 1100 zł w dniu 21.06.2023 r. na podstawie wniosku z 16.05.2023 r. a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 17.11.2023 r.
- Pani [REDACTED] otrzymała dofinansowanie do wczasów pod gruszą 990 zł w dniu 21.06.2023 r. na podstawie wniosku z 15.05.2023 r. a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 26.09.2023 r.
- Błędy rachunkowe wykazywane w oświadczeniach np. Pani [REDACTED] (emeryt) wraz z mężem wykazuje dochód brutto 70040,44 zł a średni miesięczny 35020,22 zł. Pani [REDACTED] wykazała dochód brutto 8648,18 zł i średni dochód w wysokości 8648,18 zł. Pani [REDACTED] nie wykazała z mężem dochodu brutto, a

średni podał 4000 zł, Pani [REDAKTOWANE] nie wykazała dochodu brutto, natomiast na 4 członków rodziny wykazała średni dochód na poziomie 4394 zł.

- Wniosek o przyznanie jednorazowej pomocy finansowej [REDAKTOWANE] z 20.11.2023 r. Decyzja podpisana przez Dyrektora Pani [REDAKTOWANE]

Wszystkie ww. oświadczenia majątkowe są podpisane i zawierają następującą klauzulę „... Oświadczenie składam w celu określenia wysokości świadczenia udzielanych z ZFŚS. Prawdziwość wyżej przedstawionych danych potwierdzam własnoręcznym podpisem, świadom odpowiedzialności karnej z art. 271 KK..”.

W 2023 r. zostało zawartych 9 pożyczek mieszkaniowych, z czego 8 (po 5 tys.) przeznaczono na remont mieszkania, a 1 (8 tys.) na remont domu.

L.p.	Imię i nazwisko	Kwota	Okres spłaty	Cel pożyczki
1	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.04.2023-31.03.2025	remont mieszkania
2	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.04.2023-31.03.2025	remont mieszkania
3	[REDAKTOWANE]	8 000,00	01.08.2023-31.07.2025	zakup domu
4	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.08.2023-31.07.2025	remont mieszkania
5	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.08.2023-31.07.2025	remont mieszkania
6	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.12.2023-30.11.2025	remont mieszkania
7	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.12.2023-30.11.2025	remont mieszkania
8	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.01.2024-31.12.2025	remont mieszkania
9	[REDAKTOWANE]	5 000,00	01.01.2024-31.12.2025	remont mieszkania
		48 000,00		

Na ww. pożyczki zostały złożone wnioski o przyznanie pożyczek mieszkaniowych zgodnie z załącznikiem nr 5 do regulaminu ZFŚS. Po zaakceptowaniu wniosków zostały sporządzone umowy zgodnie z załącznikiem nr 6 do regulaminu ZFŚS. We wszystkich umowach o pożyczkę na cele mieszkaniowe/remontowe stwierdzono brak wskazania rachunku bankowego pożyczkobiorcy.

6. Naliczenie Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych w 2024 r.

W 2024 r. stan zatrudnienia w ZPSzWR w Cieszynie przedstawiał się w następujący sposób:

Stan zatrudnienia 2024				
okres	Nauczyciele		Administracja i obsługa	
	etat	ilość os.	etat	ilość osób
sty. 24	103,23	106	31,35	36

lut. 24	103,23	106	31,35	36
mar. 24	103,23	106	32,33	38
kwi. 24	102,75	105	32,20	37
maj. 24	102,57	105	31,35	36
cze. 24	102,57	105	31,35	36
lip. 24	102,57	105	13,75	15
sie. 24	102,44	104	13,94	16
wrz. 24	100,56	102	31,48	36
paź. 24	99,56	101	31,54	36
lis. 24	99,06	100	31,35	36
gru. 24	98,56	100	31,35	36

Plan rzeczowo finansowy na 2024 r. został sporządzony w dniu 30.04.2024 r. (**Załącznik nr 9**). Do planu dołączono tabelę dopłat z zfśś z podziałem na 4 grupy (**Załącznik nr 10**).

Według ww. planu odpis podstawowy na 2024 r. wyniósł 751 820,91 zł.

Plan ZFŚŚ na 2024 r. został podpisany przez Panią Agnieszkę Koziół Dyrektora ZPSzWR w Cieszyńsku i Panią Katarzynę Sojkę obecną Główną Księgową Jednostki. Wyżej wymieniony plan został również podpisany przez działające w Jednostce związki zawodowe tj. przez ZNP i NSZZ Solidarność.

Plan na 2023 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2023 r. w wysokości 788 645,00 zł na następujące cele:

- Wypoczynek urlopowo (24,73%) 195 000 zł
- Świadczenia urlopowe (31,7 %) 250 000 zł
- Imprezy kulturalno/oświatowe (4,44%) 35 000 zł
- Pomoc materialna w formie rzeczowej (28,21%) 222 500 zł
- Pomoc zdrowotna (2,54%) 20 000 zł
- Pomoc losowa (1,65%) 13 000 zł
- Pomoc zwrotna na cele mieszkaniowe (6,09%) 48 000 zł
- Rezerwa (0,64%) 5 145 zł

Na dzień 31.12.2024 r. został sporządzony *Sprawozdanie rzeczowo finansowe ZFŚŚ* (**Załącznik nr 11**). Na sprawozdaniu znajduje się pieczęć ZNP z datą 03.04.2024 r.

Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że poziom przychodów na koniec roku wyniósł 794 384,75 zł, a wydatków w wysokości 774 672,04 zł co stanowi 97,51% wykonania planu.

Naliczenie odpisu

Naliczenie odpisu w 2024 r. nastąpiło zgodnie z obowiązującymi kwotami bazowymi dla nauczycieli jak i dla zatrudnionych, nie będących nauczycielami oraz dla emerytów.

Na podstawie udostępnionych danych stwierdza się, iż do 31.05.2024 r. odprowadzono na rachunek ZFŚŚ 75% odpisu, co zostało potwierdzone następującym przelewami:

- 60 327,00 (odpis ZFŚŚ rozdział 85495 w dniu 28.05.2024 r.) -WB nr 15/2024

- 54 829,00 (odpis ZFŚS rozdział 85419 w dniu 28.05.2024 r.) -WB nr 15/2024
- 4 655,00 (odpis ZFŚS rozdział 85404 w dniu 28.05.2024 r.) -WB nr 15/2024
- 444 055,00 (odpis ZFŚS rozdział 85403 w dniu 28.05.2024 r.) -WB nr 15/2024

Pozostałą część odpisu czyli 25% odprowadzono 25.09.2024 r. następującym przelewem:

- 147 232,00 (odpis ZFŚS rozdział 85403 w dniu 25.09.2024 r.) -WB nr 30/2024
- 1 552,00 (odpis ZFŚS rozdział 85404 w dniu 25.09.2024 r.) -WB nr 30/2024
- 15 678,00 (odpis ZFŚS rozdział 85419 w dniu 25.09.2024 r.) -WB nr 30/2024
- 21 558,00 (odpis ZFŚS rozdział 85495 w dniu 25.09.2024 r.) -WB nr 30/2024

7. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2024 r.

Ze sprawozdania wynika między innymi że:

- 106 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe,
- 140 pracowników otrzymało środki wczasy pod gruszą
- 136 pracowników otrzymało pomoc finansową
- 23 pracowników otrzymało dopłatę do kolonii, obozów
- 6 pożyczek mieszkaniowych dla pracowników
- 54 emerytów dostało pomoc finansową
- 2 emerytów otrzymało dopłatę do sanatorium
- 2 emerytów otrzymało zapomogę pieniężną zdrowotną
- żaden z emerytowanych pracowników administracji i obsługi nie obiegał się o pożyczkę mieszkaniową
- 1 emeryt otrzymał zapomogę pieniężną losową.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych złożyli wymagane „oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej” zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu zfśś. Wybrano do kontroli 51 oświadczeń złożonych za 2024 r.

W zakresie sprawdzonych oświadczeń stwierdzono co następuje:

- żadne ze sprawdzonych oświadczeń nie zostały złożone w terminie czyli do końca marca np. część oświadczeń jest złożonych w kwietniu 2024 np. (Pani

_____ część złożono w czerwcu

_____ część w listopadzie np. _____

_____ część w grudniu

Sprawdzono dokumentacja związana z udzielonymi świadczeniami z zfśś (głównie wnioski o przyznanie świadczenia) i stwierdzono co następuje:

- wszystkie sprawdzone wnioski są podpisane przez osoby ubiegające się,
- decyzja o przyznaniu lub nie przyznaniu świadczenia jest podpisana przez dyrektora jednostki i członka zespołu doradczego (nieczytelny podpis),
- na wszystkich wnioskach o przyznanie świadczenia socjalnego (np. jednorazowa pomoc finansowa) jest wpisana kwota świadczenia,
- Pani _____ otrzymała jednorazową pomoc finansową w wysokości 1700 zł na podstawie wniosku z 22.11.2024 r. a oświadczenie o dochodach złożyła dopiero 03.12.2024 r.

- Wniosek o przyznanie jednorazowej pomocy finansowej [] 18.11.2024 r. Decyzja podpisana przez Dyrektora Panią

Biorąc pod uwagę regulacje dotyczące zfs obowiązuje w 2024 r. w Jednostce, żadne ze świadczeń nie powinny być wypłacone, ponieważ wszystkie oświadczenia o dochodach za poprzedni rok zostały złożone po 31 marca 2024r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Do wiadomości Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pani Janina Żagan
Nr 2. – Pani Agnieszka Koziel

Starosta, a/a SK
Dyrektor ZPSzWR w Cieszynie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

DYREKTOR
Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych
w Cieszynie

mgr Agnieszka Koziel

Zespół kontrolujący

Główny Specjalista
ds. Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy