

Cieszyn, dnia 18 czerwca 2024 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół im. W. Szybińskiego w Cieszynie**
ul. Kraszewskiego 11, nazywanym w dalszej części Zespołem Szkół lub Jednostką,
w dniach od 27 maja do 7 czerwca 2024 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Starostwa Powiatowego w Cieszynie:

1. **Tomasz Kruszy** Główny Specjalista - Stanowisko ds. Skarg i Kontroli

działający na podstawie **Upoważnienia nr 7/24** Starosty Cieszyńskiego z dnia 24.05.2024 r.

Zakres: Sprawdzenia prawidłowości naliczania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za lata 2021, 2022 i 2023.

Stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół im. W. Szybińskiego w Cieszynie zajmuje od dnia 01.09.2013 r. **Pani Iwona Bebek**.

Obowiązki Głównego Księgowego pełni od dnia 01.04.2019 r. **Pani Jolanta Orszulik**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. Ustalenia ogólne
2. Naliczania ZFŚS za 2021 r.
3. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2021 r.
4. Naliczania ZFŚS za 2022 r.
5. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2022 r.
6. Naliczania ZFŚS za 2023 r.
7. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2023 r.

1. Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół w Cieszynie realizuje cele i zadania określone między innymi w ustawie z dnia 14.12.2016 *Prawo oświatowe* oraz z ustawy z dnia 07.09.1991 r. *o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. W Jednostce obowiązują dwa statuty:

- *Statut III Liceum Ogólnokształcącego w ZS im. W. Szybińskiego w Cieszynie (obowiązuje od dnia 01.09.2023 r.)*
- *Statut Technikum nr 1 w ZS im. W. Szybińskiego w Cieszynie (obowiązuje od dnia 16.09.2022 r.)*

Organizacja rachunkowości

W Jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 04.01.2021 r. opisujące przyjęte między innymi przyjęte zasady rachunkowości w załączniku nr 1.

Obowiązki Głównego Księgowego wykonuje **Pani Jolanta Orszulik** – powierzenie obowiązków z dnia 01.04.2019 r. Ponadto inne zadania związane z rachunkowością jednostki są wykonywane przez Panią [REDACTED] (specjalista ds. płac) i Panią [REDACTED] (referent księgowość).

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 płacowy *Place Optivum*.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W jednostce obowiązuje obecnie *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im Wł. Szybińskiego w Cieszynie*, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 16/2020 z 17.04.2020 r.

Z ww. regulaminu wynika między innymi, że w jednostce została powołana przez Dyrektora Szkoły, komisja socjalna (3 osobowa – 2 pracownicy pedagogiczni i 1 pracownik administracji lub obsługi). Środki funduszu są przeznaczone na (art. 4):

- wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ust 1a Karty nauczyciela,
- dofinansowanie wypoczynku pracowników,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży,
- zapomogi pieniężne udzielane na wniosek na podstawie kryterium dochodowego 500/600 zł,
- świadczenie rzeczowe lub finansowe przyznawane emerytom lub rencistom, jeden raz w roku,
- pomoc rzeczowa i finansowa na święta
- działalność kulturalno/oświatowa i sportowo/rekreacyjna,
- pożyczki na cele mieszkaniowe.

Podstawą wypłaty świadczenia jest wniosek pracownika lub emeryta/rencisty. Zostały ustalone cztery progi dochodowe: I do 2600 brutto, II od 2601 do 3000 brutto, III od 3001 do 3400, IV powyżej 3400 brutto.

Ww. regulaminie stwierdzono brak regulacji dotyczących weryfikacji składanych oświadczeń o dochodach. Pośrednim efektem braku wspomnianych regulacji jest fakt, iż w dokumentacji zakładowego funduszu, przy oświadczeniach o dochodach emerytów nauczycieli i emerytów pracowników administracji dołączano kopię deklaracji podatkowych lub decyzji o waloryzacji emerytur. Natomiast w przypadku składanych oświadczeń od obecnych nauczycieli i pracowników administracji nie stwierdzono dołączanych kopii deklaracji zeznań podatkowych.

Środki finansowe Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 56 1560 0013 2015 1805 9000 0004 na podstawie *Umowy Rachunku nr RB1/20AGLWG z 21.12.2020 r.* (ostatni aneks z dnia 27.12.2022 r.).

2. Naliczenie Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych w 2021 r.

W 2021 r. stan zatrudnienia w Zespole Szkół w Cieszynie przedstawiał się w następujący sposób:

ROK 2021				
	Nauczyciele		Administracja i Obsługa + nienauczyciel	
Miesiąc	Suma z Etaty	Ilość osób	Suma z Etaty	Ilość os.
01.2021	60,12	68,00	15,46	17

02.2021	60,12	68,00	15,46	17
03.2021	60,12	68,00	15,46	17
04.2021	60,12	68,00	15,46	17
05.2021	60,10	68,00	15,46	17
06.2021	59,94	68,00	15,46	17
07.2021	59,06	66,00	15,46	17
08.2021	59,06	66,00	15,46	17
09.2021	63,05	77,00	15,46	17
10.2021	63,21	78,00	15,46	17
11.2021	63,53	80,00	15,46	17
12.2021	63,47	80,00	15,46	17

Plan rzeczowo finansowy na 2021 r. został sporządzony w dniu 07.01.2021 r. (**Załącznik nr 1**). Według ww. planu odpis podstawowy na 2021 r. wyniósł 273 880 zł.

Plan ZFŚŚ na 2021 r. został podpisany przez Panią Iwonę Bebek Dyrektora ZS w Cieszynie oraz przedstawiciela ZNP w dniu 07.01.2021 r.

Plan na 2021 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2021 r. w wysokości 421 608,05 zł na następujące cele:

- Świadczenia urlopowe nauczycieli 93 200 zł
- Dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku 26 700 zł
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży 24 000 zł
- Imprezy kulturalno/oświatowe, sportowe i rekreacyjne 36 500 zł
- Pomoc materialna w formie rzeczowej 79 000 zł
- Pomoc finansowa 20 000 zł
- Pożyczki mieszkaniowe 142 000 zł
- Rezerwa 208,05 zł

Plan wciągu roku był zmieniany jeden raz – zmiana z dnia 29.09.2021r.

W dniu 12.01.2022 r. został sporządzone *Sprawozdanie z wykonania planu funduszu socjalnego (Załącznik nr 2)*. Sprawozdanie zostało zaopiniowane przez działające na terenie szkoły związki zawodowy nauczycieli ZNP

Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że przychody wyniosły 451 373,23 zł a wydatki wyniosły 428 507,94 zł. Oznacza to, że saldo środków zfsś wyniosło **22 865,29 zł**, co jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 129/2021, zaksięgowanym pod nr FS/162/12/2021.

Naliczenie odpisu

Naliczenie odpisu w 2021 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 31.05.2021 r. odprowadzono na rachunek ZFŚŚ 75% odpisu, co zostało potwierdzone następującym przelewem:

- 205 410,00 (odpis ZFŚŚ w dniu 31.05.2021 r.) -WB nr 62/2021

Pozostałą część odpisu czyli 25% odprowadzono zgodnie z przepisami do końca września następującym przelewem:

- 71 313,00 (odpis ZFŚŚ w dniu 30.09.2021 r.) -WB nr 117/2021

3. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2021 r.

Z wykazu otrzymanego podczas kontroli (**Załącznik nr 3**) wynika między innymi:

- 65 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe
- 1 z nauczycieli skorzystał z zapomogi zdrowotnej,
- 73 nauczycieli skorzystało ze świadczenia pieniężnego opodatkowanego
- 32 emerytowanych nauczycieli otrzymało świadczenia pieniężne opodatkowane
- 5 emerytowanych nauczycieli otrzymało zapomogę zdrowotną
- żaden z emerytów nauczycieli nie ubiegał i się i ty samym nie otrzymał zapomogi materialnej,
- 3 pracowników administracji (dyrekcja/nauczyciele) otrzymało świadczenia urlopowe
- 5 pracowników administracji/obsługi otrzymało zapomogę zdrowotną,
- 19 pracowników administracji/obsługi otrzymało świadczenie pieniężne opodatkowane,
- 16 dofinansowań do wypoczynku pracowników administracji i obsługi,
- 9 emerytowanych pracowników administracji i obsługi otrzymało zapomogę zdrowotną
- 8 emerytowanych pracowników administracji i obsługi otrzymało świadczenia pieniężne nieopodatkowane.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, złożyli wymagane oświadczenia o dochodach (załącznik nr 5 do regulaminu) za 2020 r. Wybrano do kontroli 41 oświadczeń złożonych za 2020 r. We sprawdzonych oświadczeniach o dochodach stwierdzono następujące uchybienia:

- oświadczenie Pani [REDAKOWANE] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu,
- oświadczenie Pani [REDAKOWANE] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu,
- oświadczenie Pani [REDAKOWANE] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu,

W pozostałych przypadkach dotyczących oświadczeń, nie stwierdzono uchybień.

Z udostępnionej dokumentacji wynika ponadto, że w roku 2021 udzielono 13 pożyczek na cele remontowe i 1 pożyczkę na budowę domu lub kupno mieszkania, na łączną kwotę 144 000 zł. We wszystkich 14 przypadkach zostały przedstawione wnioski o przyznanie ww. pożyczki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu ZFŚS i po zaakceptowaniu w każdym z przypadków została sporządzona umowa, zgodnie z wzorem również wynikającym z załącznika nr 3 do regulaminu ZFŚS.

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚS udzielonym emerytom, brak wskazania terminu spłat (tj. do którego dnia miesiąca dokonuje się spłaty. Ponadto stwierdzono brak wskazania w umowie numeru rachunku bankowego pożyczkobiorcy. Dotyczy to np. umowy z: Panią [REDAKOWANE]

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚS udzielonym obecnym pracownikom, stwierdzono brak wskazania numer rachunku bankowego pożyczkobiorcy.

Jeżeli chodzi o ewidencję księgową pożyczek z ZFŚS to jest ona prowadzona na koncie 234-02 Pożyczki ZFM(ZFŚS), w rozbiciu analitycznym dla każdego pracownika spłacającego pożyczkę.

4. Naliczania ZFŚS za 2022 r.

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

ROK 2022				
Nauczyciele+nienauczyciel			Administracja i Obsługa	
Miesiąc	Suma z Etaty	Ilość osób	Suma z Etaty	Ilość osób
01.2022	63,92	81,00	15,25	16
02.2022	63,92	81,00	15,25	16
03.2022	64	82,00	15,25	16
04.2022	64,03	82,00	15,25	16
05.2022	64,03	82,00	15,25	16
06.2022	63,87	82,00	15,25	16
07.2022	63,21	78,00	15,25	16
08.2022	63,06	76,00	15,25	16
09.2022	69,04	79,00	15,25	16
10.2022	70,04	81,00	15,25	16
11.2022	70,03	81,00	15,25	16
12.2022	69,83	80,00	15,25	16

Plan rzeczowo finansowy na 2022 r. został sporządzony w dniu 11.01.2022 r. (**Załącznik nr 4**). Według ww. planu odpis podstawowy na 2022 r. miał wynieść 283 679 zł. Plan ZFŚS na 2022 r. został podpisany przez Panią Iwonę Bebek Dyrektora ZS w Cieszynie oraz przedstawiciela ZNP w dniu 11.01.2022 r.

Plan na 2022 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2022 r. w wysokości 435 331,29 zł na następujące cele:

- Świadczenia urlopowe nauczycieli 98 000 zł
- Dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku 28 000 zł
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży 24 000 zł
- Imprezy kulturalno/oświatowe, sportowe i rekreacyjne 33 000 zł
- Pomoc materialna w formie rzeczowej 98 000 zł
- Pomoc finansowa 20 000 zł
- Pożyczki mieszkaniowe 134 000 zł
- Rezerwa 331,29 zł

Plan ZFŚS w ciągu roku był zmieniany dwa razy- I zmiana z dnia 12.10.2022 r., II zmiana z dnia 30.11.2022 r.

W dniu 13.01.2022 r. został sporządzony *Sprawozdanie z wykonania planu funduszu socjalnego (Załącznik nr 5)*. Sprawozdanie zostało zaopiniowane przez działające na terenie szkoły związki zawodowy nauczycieli ZNP. Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że przychody wyniosły 500 750,94 zł, a wydatki wyniosły 445 123,26 zł. Oznacza to, że saldo środków ZFŚS wyniosło **55 627,68 zł**, co jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 141/2022, zaksięgowanym pod nr FS/176/12/2022.

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 przelewem:

- 212 760,00 (odpis ZFŚS w dniu 27.05.2022 r.) - WB nr 76/2022

Pozostałą część odpisu czyli 25% odprowadzono zgodnie z przepisami do końca września następującym przelewem:

- 101 284,00 (odpis ZFŚS w dniu 27.09.2022 r.) - WB nr 134/2022

W grudniu została zrobiona korekta do zfsś w wysokości -736,00 zł, potwierdzona wyciągiem bankowym nr 171/2022 z dnia 09.12.2022 r.

5. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2022 r.

Z wykazu otrzymanego podczas kontroli (**Załącznik nr 6**) wynika między innymi:

- 78 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe
- 4 nauczycieli skorzystało z zapomogi zdrowotnej,
- 80 nauczycieli skorzystało ze świadczenia pieniężnego opodatkowanego,
- 51 emerytowanych nauczycieli otrzymało świadczenia pieniężne nie opodatkowane,
- 6 emerytowanych nauczycieli otrzymało zapomogę zdrowotną,
- żaden z emerytów nauczycieli nie ubiegał i się i ty samym nie otrzymał zapomogi materialnej,
- 3 pracowników administracji (dyrekcja/nauczyciele) otrzymało świadczenia urlopowe
- 16 pracowników administracji/obsługi otrzymało świadczenie pieniężne opodatkowane,
- 7 dofinansowań do wypoczynku dzieci pracowników administracji i obsługi,
- 9 emerytowanych pracowników administracji i obsługi otrzymało zapomogę zdrowotną.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych złożyli wymagane oświadczenia o dochodach (załącznik nr 5 do regulaminu) za 2021 r. Wybrano do kontroli 38 oświadczeń złożonych za 2021 r.

We sprawdzonych oświadczeniach o dochodach stwierdzono następujące uchybienia:

- oświadczenie Pani [REDAKTOWANO] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu,
- oświadczenie Pani [REDAKTOWANO] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu,
- oświadczenie Pani [REDAKTOWANO] - wykazała dochód brutto miesięczny w przeliczeniu na jedną osobę, nie wykazała łącznego dochodu

W pozostałych przypadkach dotyczących oświadczeń, nie stwierdzono uchybień.

Z udostępnionej dokumentacji wynika ponadto, że w roku 2022 udzielono 15 pożyczek na cele remontowe i 2 pożyczki na budowę domu lub kupno mieszkania, na łączną kwotę 156 000 zł. We wszystkich 17 przypadkach zostały przedstawione wnioski o przyznanie ww. pożyczki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu ZFŚS i po zaakceptowaniu w każdym z

przypadków została sporządzono umowa, zgodnie z wzorem również wynikającym z załącznika nr 3 do regulaminu ZFŚŚ.

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚŚ udzielonym emerytom brak wskazania terminu spłat (tj. do którego dnia miesiąca dokonuje się spłaty. Ponadto stwierdzono brak wskazania w umowie numeru rachunku bankowego pożyczkobiorcy. Dotyczy to np. umowy z: Panią [REDACTED] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę), Panią [REDACTED] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę), [REDACTED] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę), [REDACTED] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę). Ww. 4 osoby są emerytami, dlatego stosowanie §4 w ich umowach o pożyczkę, nie ma uzasadnienia.

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚŚ udzielonym obecnym pracowników stwierdzono brak wskazania numer rachunku bankowego pożyczkobiorcy.

Podobnie jak w poprzednim roku ewidencja księgową pożyczek z ZFŚŚ była prowadzona na koncie 234-02 Pożyczki ZFM(ZFŚŚ), w rozbiciu analitycznym dla każdego pracownika spłacającego pożyczkę.

6. Naliczania ZFŚŚ za 2023 r.

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

ROK 2023				
Nauczyciele+Nienauczyciele			Administracja i Obsługa	
Miesiąc	Suma Etaty	Ilość osób	Suma Etaty	Ilość osób
01.2023	69,70	81,00	14,88	16
02.2023	71,37	81,00	12,77	15
03.2023	71,89	84,00	12,77	15
04.2023	72,50	85,00	12,77	15
05.2023	72,75	85,00	12,77	15
06.2023	72,06	85,00	12,77	15
07.2023	69,74	78,00	12,73	14
08.2023	69,74	78,00	12,75	14
09.2023	71,88	81,00	13,75	15
10.2023	72,14	81,00	13,75	15
11.2023	72,39	81,00	13,75	15
12.2023	72,58	81,00	13,75	15

Plan rzeczowo finansowy na 2023 r. został sporządzony w dniu 18.01.2023 r. (Załącznik nr 7). Według ww. planu odpis podstawowy na 2023 r. miał wynieść 325 684,00 zł.

Plan ZFŚŚ na 2023 r. został podpisany przez Panią Iwonę Bebek Dyrektora ZS w Cieszynie oraz przedstawiciela ZNP w dniu 18.01.2023 r.

Plan na 2023 r. przewidywał wydatkowanie środków za 2023 r. w wysokości 516 572,68 zł na następujące cele:

- Świadczenia urlopowe nauczycieli 120 000 zł
- Dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku 27 000 zł
- Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży 27 000 zł
- Imprezy kulturalno/oświatowe, sportowe i rekreacyjne 31 000 zł

• Pomoc materialna w formie rzeczowej	100 000 zł
• Pomoc finansowa	20 000 zł
• Pożyczki mieszkaniowe	180 000 zł
• Rezerwa	11 572,68 zł

Plan ZFŚS w ciągu roku był zmieniany dwa razy- I zmiana z dnia 13.10.2023 r., II zmiana z dnia 30.11.2023 r.

W dniu 12.01.2024 r. został sporządzony *Sprawozdanie rzeczowo finansowe ZFŚS (Załącznik nr 8)*. Sprawozdanie zostało zaopiniowane przez działające na terenie szkoły związki zawodowy nauczycieli ZNP. Z ww. sprawozdania wynika przede wszystkim, że przychody wyniosły 597 955,31 zł, a wydatki wyniosły 522 107,11 zł. Oznacza to, że saldo środków zfsś wyniosło **75 848,20 zł**, co jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 133/2023, zaksięgowanym pod nr FS/164/12/2023.

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 przelewem:

- 244 264,00 (odpis ZFŚS w dniu 29.05.2023 r.) -WB nr 69/2023

Pozostałą część odpisu czyli 25% odprowadzono zgodnie z przepisami do końca września następującym przelewem:

- 109 281,00 (odpis ZFŚS w dniu 29.09.2023 r.) -WB nr 130/2023

W grudniu została zrobiona korekta do zfsś w wysokości -1 603,00 zł, potwierdzona wyciągiem bankowym nr 165/2023 z dnia 01.12.2023 r.

7. Wydatkowania i gospodarowanie środkami ZFŚS za 2023 r.

Z wykazu otrzymanego podczas kontroli (**Załącznik nr 9**) wynika między innymi:

- 84 nauczycieli otrzymało świadczenia urlopowe
- 2 nauczycieli skorzystało z zapomogi zdrowotnej,
- 80 nauczycieli skorzystało ze świadczenia pieniężnego opodatkowanego,
- 54 emerytowanych nauczycieli otrzymało świadczenia pieniężne nie opodatkowane,
- 15 emerytowanych nauczycieli otrzymało zapomogę zdrowotną,
- żaden z emerytów nauczycieli nie ubiegał i się i ty samym nie otrzymał zapomogi materialnej,
- 15 pracowników administracji/obsługi otrzymało świadczenie pieniężne opodatkowane,
- 7 dofinansowań do wypoczynku dzieci pracowników administracji i obsługi,
- 9 emerytowanych pracowników administracji i obsługi otrzymało zapomogę zdrowotną.

Podczas kontroli zweryfikowano czy uprawnieni do korzystania ze środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych złożyli wymagane oświadczenia o dochodach (załącznik nr 5 do regulaminu) za 2022 r. Wybrano do kontroli 49 oświadczeń złożonych za 2021 r. W grupie sprawdzonych oświadczeń stwierdzono:

- oświadczenie Pani [REDAKTOWANO] - brak wskazania dochodu rocznego brutto,
- oświadczenie Pani [REDAKTOWANO] - wykazała dochód roczny brutto i miesięczny w wysokości 2206 zł i jednocześnie wskazała dochód powyżej 3400 zł.

W pozostałych przypadkach dotyczących oświadczeń, nie stwierdzono uchybień.

Z udostępnionej dokumentacji wynika ponadto, że w roku 2023 udzielono 16 pożyczek na cele remontowe na łączną kwotę 149 000 zł. We wszystkich 17 przypadkach zostały przedstawione wnioski o przyznanie ww. pożyczki, zgodnie z załącznikiem nr 3 do regulaminu ZFŚS i po zaakceptowaniu w każdym z przypadków została sporządzona umowa, zgodnie z wzorem również wynikającym z załącznika nr 3 do regulaminu ZFŚS.

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚS udzielonym emerytom brak wskazania terminu spłat (tj. do którego dnia miesiąca dokonuje się spłaty. Ponadto stwierdzono brak wskazania w umowie numeru rachunku bankowego pożyczkobiorcy. Dotyczy to np. umowy z: Panią [REDAKTOWANO] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę), Panią [REDAKTOWANO] (ponadto brak skreślenia §4 w umowie który dot. wynagrodzenia za pracę). Ww. 2 osoby są emerytami, dlatego stosowanie §4 w ich umowach o pożyczkę, nie ma uzasadnienia.

W przypadku umów o pożyczkę z ZFŚS udzielonym obecnym pracowników stwierdzono brak wskazania numer rachunku bankowego pożyczkobiorcy.

Podobnie jak w poprzednim roku ewidencja księgową pożyczek z ZFŚS była prowadzona na koncie 234-02 Pożyczki ZFM(ZFŚS), w rozbiciu analitycznym dla każdego pracownika spłacającego pożyczkę.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Stronie przysługuje prawo wniesienia pisemnych uwag, dodatkowych wyjaśnień w terminie 7 dni licząc od podpisania niniejszego protokołu.

Do wiadomości Pana Michała Rajwy Naczelnika Wydziału Edukacji.

Nr 1. – Pani Janina Żagań
Nr 2. – Pani Iwona Bebek

Starosta, a/a SK
Dyrektor Zespołu Szkół w Cieszyńie

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący

DYREKTOR
Zespołu Szkół im. Władysława Szybińskiego
w Cieszyńie

[Podpis]
Iwona Bebek

20.06.2024r.

Główny Specjalista
ds. Skarg i Kontroli

[Podpis]
Tomasz Kruszy

