

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II – 1712.10.2013

Pabianice 12.09.2013r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 19 sierpnia do 6 września 2013 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Domach Pomocy Społecznej w Pabianicach i Konstantynowie oraz Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 39/13 Starosty Pabianickiego z dnia 12 sierpnia 2013 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:

Funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , w tym poprawność naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

- 1) Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Pabianicach jest od dnia 01.03.1985 roku mgr Maria Chmielewska.
- 2) Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Konstantynowie jest od dnia 06.12.1991 roku mgr Hubert Kowalski.
- 3) Dyrektorem Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach jest od dnia 08.01.2001 roku mgr Arkadiusz Janicz.

Kontrolą objęto zasady funkcjonowania Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w/w Powiatowych jednostkach pomocy społecznej , w tym w szczególności zwrócono uwagę na zgodność funkcjonowania Funduszy w poszczególnych jednostkach z postanowieniami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2012r. poz. 592) w zakresie:

- 1) Opracowania regulaminów Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych.
- 2) Poprawności ustalania rocznych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 3) Terminowości przekazywania odpisów na odrębny rachunek Funduszu.
- 4) Przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z funduszu w zależności od sytuacji życiowej , rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Ad 1) Zgodnie z art. 8 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu 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.5 ustawy o związkach zawodowych. Pracodawca , u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa , uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Wymieniony powyżej art. 27 ust.1 ustawy o związkach zawodowych (Dz.U. z 2001r. Nr 79, poz.854) wskazuje , że – Ustalenie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych , w tym podział środków tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności , ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową.

Art. 30 ust.5 ustawy o związkach zawodowych upoważnia pracodawcę do wprowadzenia re-

-guluminu bez uzgodnień z organizacjami związkowymi , jeśli organizacje te nie przedstawiają wspólnego stanowiska w ustalonym w niniejszym artykule terminie.

Wszystkie kontrolowane jednostki mają zgodnie z postanowieniami art. 8 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 27 ust.1 ustawy o związkach zawodowych opracowane oraz uzgodnione z organizacjami związkowymi Regulaminy Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych.

We wszystkich regulaminach określono zasady wykorzystania środków z funduszu.

Ad 2) Zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych roczne odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych powinny być ustalone na odrębnych zasadach dla:

a) pracowników nie będących nauczycielami , w tym emerytów i rencistów nie będących nauczycielami,

b) nauczycieli , w tym emerytów i rencistów byłych nauczycieli.

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

W przypadku pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze – w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych , odpis wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia o którym mowa powyżej na jednego zatrudnionego.

Zgodnie z wprowadzonym w 2012 roku do ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5a – w 2012 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej , należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Zatem w roku 2012 do ustalenia wielkości odpisów dla pracowników nie będących nauczycielami należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł , tj. przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku , wg obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku (M.P. z 2011r. Nr 15 , poz.156).

Zgodnie z art. 5 ust.4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – wysokość odpisu może być zwiększona o 6,25% w/w przeciętnego wynagrodzenia na każdą zatrudnioną osobę , w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników nie będących nauczycielami w roku 2012 należało ustalić w oparciu o Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43 , poz.349).

Zgodnie z w/w Rozporządzeniem:

a) podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy , skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych , obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) – paragraf 1 Rozporządzenia,

b) przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12 – paragraf 3 ust.1 Rozporządzenia.

W przypadku emerytów i rencistów – pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami

i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa powyżej, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Porszewicach oprócz pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnia także na podstawie ustawy Karta Nauczyciela nauczycieli na etatach wychowawców.

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

W dniu 1 stycznia 2012 roku kwota bazowa wynosiła 2.618,10 zł wg ustawy budżetowej na 2012 rok (Dz.U. z 2012r. poz.273).

110% kwoty bazowej = 2.879,91 zł.

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

W Domu Pomocy Społecznej w Pabianicach odpisy na Fundusz w 2012 roku ustalone zostały w sposób prawidłowy zgodnie z powyżej cytowanymi przepisami.

Ustalona na początku roku wysokość odpisu wyniosła 159.896,04 zł, po dokonanej na koniec roku korekcie zatrudnienia odpis na rok 2012 wyniósł 159.090,18 zł.

Naliczenie odpisu na początek roku oraz naliczenie odpisu po korekcie są załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.

W Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach nie dokonano korekty odpisu na koniec 2012 roku w związku ze zmianą ilości zatrudnionych pracowników w trakcie roku.

Wysokość naliczonego odpisu na początek roku wyniosła 116.295,00 zł i środki finansowe w takiej wysokości zostały przekazane na rachunek Funduszu.

Naliczenie odpisu w wysokości 116.295,00 zł stanowi załącznik nr 2 do protokołu z kontroli. Zestawienie przeciętnej liczby zatrudnionych w przeliczeniu na etaty w poszczególnych miesiącach 2012 roku w Placówce, stanowiące podstawę ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w 2012 roku, sporządzone przez specjalistę ds. kadrowych i finansowych jednostki jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

Po uwzględnieniu korekty zatrudnienia na koniec roku wysokość odpisu w 2012 roku powinna wynosić 113.559,00 zł, zatem w 2012 roku na rachunek Funduszu przekazano środki finansowe w kwocie wyższej niż należna o 2.736,00 zł.

W Domu Pomocy Społecznej w Konstanczynie dla pracowników bezpośrednio zatrudnionych w podopiecznych (około 70% zatrudnionych osób) odpis powinien być naliczany w wysokości 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, dla pozostałych w wysokości 37,5%.

Zwiększony odpis dla pracowników bezpośrednio pracujących z podopiecznymi wynika z zaliczenia tych pracowników do pracowników wykonujących pracę o szczególnym charakterze zgodnie z załącznikiem nr 2 do ustawy z dnia 19 grudnia 2008 roku o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2008r. Nr 237, poz.1656).

Zgodnie z w/w załącznikiem pozycja 22 do prac o szczególnym charakterze zaliczono prace

personelu sprawującego opiekę nad mieszkańcami domów pomocy społecznej dla przewlekle psychicznie chorych , niesprawnych intelektualnie dzieci , młodzieży lub dorosłych , zgodnie z przepisami ustawy o pomocy społecznej.

W związku z nie naliczeniem w 2009 roku odpisów w wysokości 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia dla w/w grupy pracowników (dla wszystkich zatrudnionych naliczono odpisy w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia) Dyrektor jednostki zawarł w dniu 05.04.2012 roku porozumienie z organizacją związkową funkcjonującą w jednostce o częściowej rekompensacie w 2012 roku naliczenia mniejszych niż należne odpisów w 2009 roku. Zgodnie z porozumieniem ustalono , że w 2012 roku dla wszystkich zatrudnionych w jednostce pracowników odpisy zostaną naliczone w wysokości 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia.

Powyższe porozumienie jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Naliczenia wysokości odpisu w 2012 roku po uwzględnieniu postanowień w/w porozumienia stanowią załącznik nr 5 do protokołu z kontroli.

W Domu Pomocy Społecznej w Konstancynie nie naliczono odpisów dla emerytów i rencistów.

Zgodnie z postanowieniami cytowanego w niniejszym protokole art.5 ust.4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych naliczanie odpisów dla emerytów i rencistów nie jest obligatoryjne.

W związku z zatrudnianiem w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach nauczycieli na stanowiskach wychowawców (5 etatów w 2012 roku) odpis dla nauczycieli naliczono zgodnie z postanowieniami także cytowanego w niniejszym protokole art. 53 ustawy Karta Nauczyciela.

Ad 3) Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku , z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę co najmniej 75% równowartości odpisów.

Powyżej wymienione warunki zostały spełnione przez Dom Pomocy Społecznej w Pabianicach i Placówkę Opiekuńczo – Wychowawczą w Porszewicach , w Domu Pomocy Społecznej w Konstancynie całość naliczonych odpisów przed korektą przekazano na rachunek Funduszu do końca września 2012 roku , natomiast ze względu na brak środków finansowych do dnia 31 maja 2012 roku przekazano kwotę stanowiącą równowartość 63,55% naliczonych odpisów , wyrównanie do 75% naliczonych odpisów nastąpiło w dniu 16.07.2012 roku.

Ad 4) Jak wskazano na str.2 niniejszego protokołu w opracowanych przez kontrolowane jednostki Regulaminach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono zasady korzystania ze środków Funduszu.

Opis zasad korzystania ze środków Funduszu w poszczególnych jednostkach:

A. Dom Pomocy Społecznej w Pabianicach;

1. Pożyczki mieszkaniowe – mogą być udzielone nie wcześniej , niż po upływie jednego roku od spłaty poprzedniej pożyczki , pożyczka nie podlega oprocentowaniu , pożyczkę można przyznać pracownikowi po upływie trzech lat od daty zatrudnienia , pożyczkę przyznaje się w wysokości 4.000 zł , okres spłaty pożyczki wynosi dwa i pół roku. W przypadku pożyczki na przystosowanie mieszkania do potrzeb osób niepełnosprawnych , konieczności wpłacenia kaucji lub otrzymania pierwszego samodzielnego mieszkania kwota pożyczki ulega zwiększeniu do 4.500 zł , a okres jej spłaty wydłuża się do 4 lat. Każda pożyczka wymaga

poręczenia przez dwóch poręczycieli , z których przynajmniej jeden jest zatrudniony w jednostce.

2. Świadczenia socjalne;

Wysokość świadczeń uzależniona jest od wysokości dochodu na jednego członka rodziny za okres 3 ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o przyznanie świadczenia.

Pracownicy mogą uzyskać pomoc w formie zapomogi , dodatku urlopowego (wczasy pod gruszą) , dofinansowania do leczenia sanatoryjnego , wczasów profilaktycznych w roku następnym w którym zostali zatrudnieni oraz w danym roku jeśli zatrudnienie miało miejsce w pierwszym dniu roboczym tego roku.

W przypadku świadczeń okolicznościowych (paczki dla dzieci , bony towarowe na święta) uprawnionymi do tych świadczeń są osoby zatrudnione w miesiącu wydawania świadczeń.

Każdego roku wysokość świadczeń określa Komisja Socjalna , wysokość świadczeń w 2012 roku;

a) zapomogi do 2.000 zł,

b) dodatek urlopowy;

* 500 zł – przy dochodzie na członka rodziny do 1.000 zł brutto,

* 450 zł – dochód w przedziale od 1.000 do 1.800 zł brutto,

* 400 zł – dochód powyżej 1.800 zł brutto,

c) bony towarowe na święta Bożego Narodzenia;

wg powyżej wymienionych progów dochodowych: 300 zł , 280 zł , 260 zł,

d) paczki dla dzieci do 14 lat – wartość paczki 90 zł , w przypadku paczek dla dzieci zgodnie z regulaminem nie stosuje się kryterium dochodowego.

B. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Porszewicach;

1. Pożyczki mieszkaniowe – może być udzielona pracownikom , którzy przepracowali w jednostce co najmniej dwa lata , pożyczka może być udzielona nie częściej niż raz na dwa lata , warunkiem przyznania kolejnej pożyczki jest całkowita spłata poprzednio uzyskanej pożyczki , pożyczka jest oprocentowana w wysokości 5% rocznie , pożyczka powinna zostać poręczona przez co najmniej dwóch pracowników jednostki. Wysokość pożyczki na remont i modernizację mieszkania wynosi 2.000 zł , termin spłaty do 18 miesięcy.

Wysokość pożyczki na kupno , budowę , rozbudowę budynku mieszkalnego oraz wykup mieszkania wynosi 6.000 zł , termin spłaty do 60 miesięcy.

2. Świadczenia socjalne;

Wysokość świadczeń oraz częstotliwość ich przyznawania określono w stanowiącej załącznik do regulaminu tabeli progów pomocy ze środków ZFŚS , powyższa tabela jest załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z tabelą;

a) zapomogi – udzielane wg potrzeb osób ubiegających się o zapomogę , w wysokościach;

* dla osób dotkniętych wypadkami losowymi – do 1.386 zł,

* dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji materialnej – do 2.772 zł,

* zapomoga zdrowotna – do 1.386 zł,

b) pożyczka zwrotna nieoprocentowana dla osób dotkniętych wypadkami losowymi – 1.500 zł , okres spłaty do 18 miesięcy,

c) dofinansowanie wypoczynku pracowników we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) , dofinansowanie przysługuje pracownikom po przepracowaniu 12 miesięcy w jednostce , przyznawane raz w roku , w wysokości 750 zł,

d) dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży , przyznawane raz w roku , w wysokości

250 zł.

Dofinansowanie innych świadczeń określonych w regulaminie , np. paczki dla dzieci , bony towarowe na święta , wycieczki wg postanowień Komisji Socjalnej.

C. Dom Pomocy Społecznej w Konstanczynie;

1. Pożyczki mieszkaniowe – przyznawane pracownikom , którzy przepracowali w jednostce nie krócej niż 12 miesięcy , kolejna pożyczka może być udzielona po upływie jednego miesiąca po całkowitej spłacie poprzedniej , zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest poręczenie przez dwóch pracowników jednostki , oprocentowanie pożyczki wynosi 8% w skali roku.

W regulaminie nie określono maksymalnej wysokości pożyczki oraz maksymalnego okresu spłaty pożyczki.

2. Świadczenia socjalne;

a) zapomogi – udzielane raz w roku , w wysokości przyznanej przez Dyrektora w uzgodnieniu z Komisją Socjalną. W szczególnych sytuacjach może być przyznana pomoc w formie nie oprocentowanej pożyczki , w wysokości do 3.000 zł,

b) dofinansowanie wypoczynku pracownika zorganizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) przyznawane raz w roku w wysokości;

* 900 zł – przy rocznym dochodzie brutto pracownika w roku poprzednim do 31.000 zł,

* 810 zł – przy dochodzie w przedziale od 31.000 zł do 39.000 zł,

* 720 zł – przy dochodzie powyżej 39.000 zł,

c) dofinansowanie wypoczynku dzieci w formie wczasów , obozów , kolonii , zimowisk przyznawane raz w roku , w wysokościach zależnych od dochodu pracownika;

* 720 zł i 200 zł dla dzieci w wieku 4 – 7 lat – przy rocznym dochodzie brutto pracownika do 40.000 zł,

* 700 zł i 180 zł dla dzieci w wieku 4 – 7 lat – przy dochodzie w przedziale 40.000 – 50.000 zł,

* 680 zł i 160 dla dzieci w wieku 4 – 7 lat – przy dochodzie powyżej 50.000 zł.

Wysokość świadczeń wskazanych w pkt. b , c w zależności od opisanych wyżej progów dochodowych określona została w tabeli będącej załącznikiem do regulaminu , stanowiącej załącznik nr 7 do protokołu z kontroli.

Wysokość i kryteria dochodowe przyznawania innych świadczeń określa w każdym roku Komisja Socjalna.

W regulaminach wszystkich kontrolowanych jednostek określono osoby upoważnione do otrzymywania świadczeń z Funduszu , z tym że w przypadku Domu Pomocy Społecznej w Konstanczynie z uwagi na nie naliczanie odpisów dla emerytów i rencistów byłych pracowników jednostki , ta grupa nie jest upoważniona do korzystania z Funduszu.

W każdej z kontrolowanych jednostek jako organ doradczy Dyrektorów funkcjonują Komisje Socjalne.

Posiedzenia funkcjonujących w kontrolowanych jednostkach Komisji Socjalnych są protokolowane.

Wysokość dochodów i wydatków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych poszczególnych jednostek w 2012 roku , w tym stany środków Funduszy na dzień 01.01.2012 roku oraz na dzień 31.12.2012 roku prezentują zawarte na następnej stronie niniejszego protokołu zestawienia sporządzone na podstawie , stanowiących załącznik nr 8 do protokołu rozliczeń kontrolowanych jednostek z realizacji dochodów i wydatków Funduszy za 2012 rok.

Dochody Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

	DPS Pabianice	DPS Konstancynów	Placówka Op-Wych Porszewice
1. Odpisy na Fundusz	159.090,18 zł	151.414,00 zł	116.295,00 zł
2. Odsetki bankowe	791,76 zł	526,18 zł	559,86 zł
3. Spłata pożyczek mieszk.	57.865,00 zł	53.455,00 zł	4.290,32 zł
4. Odsetki od pożyczek	-	3.930,00 zł	173,75 zł
5. Inne	-	-	1.302,00 zł
Razem	217.746,94 zł	209.325,18 zł	122.620,93 zł

Pozycja inne dochody w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach dotyczy zwrotu podatku dochodowego od osób fizycznych przez Urząd Skarbowy w związku z błędnie odprowadzonym podatkiem od świadczeń wypłaconych w 2011 roku emerytom i rencistom, podczas gdy żaden z emerytów i rencistów w myśl art. 21 pkt.38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie otrzymał świadczenia przekraczającą kwotę wolną od podatku, tj. 2.280 zł w 2011 roku.

Wydatki Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

	DPS Pabianice	DPS Konstancynów	Placówka Op – Wych Porszewice
1. Wczasy pod gruszą	54.170,00 zł	86.400,00 zł	43.438,00 zł
2. Pożyczki mieszkaniowe	80.000,00 zł	51.000,00 zł	5.000,00 zł
3. Zapomogi, w tym pożyczki bezzw.	44.800,00 zł	3.396,88 zł	-
4. Bony świąteczne dla pracowników	38.825,00 zł	39.271,67 zł	40.976,94 zł
5. Paczki świąteczne dla dzieci prac.	5.490,00 zł	5.201,58 zł	1.525,00 zł
6. Dofinansowanie wypoczynku dzieci	-	20.041,80 zł	750,00 zł
7. Świadczenia świąteczne dla emerytów	-	-	19.500,00 zł
8. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	-	-	5.469,65 zł
Razem	223.285,00 zł	205.311,93 zł	116.659,59 zł

Stan środków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych.

	DPS Pabianice	DPS Konstancynów	Placówka Op-Wych Porszewice
Stan na 01.01.2012r.	11.093,94 zł	5.542,55 zł	4.933,50 zł
Stan na 31.12.2012r.	5.555,88 zł	9.555,80 zł	10.894,84 zł

Opis wydatków poniesionych w 2012 roku przez kontrolowane jednostki:

1. Pożyczki mieszkaniowe.

We wszystkich jednostkach zgodnie z regulaminami funduszy podstawę ubiegania się o przyznanie pożyczki stanowiły wnioski o przyznanie pożyczki, w których pożyczkobiorca określał kwotę pożyczki, cel przeznaczenia pożyczki, okres spłaty, wskazywał poręczycieli.

Także do wniosków załączano np. kosztorysy robót, oświadczenia o dochodach.

Po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku, tj. między innymi ustaleniu, czy wnioskodawca nie zalega ze spłatami pożyczek, cel na jaki ma zostać udzielona pożyczka jest zgodny z postanowieniami regulaminu, posiada poręczycieli, Dyrektorzy jednostek zawierali pisemne

umowy z osobami , którym pożyczka została przyznana.

W umowach pożyczki określano:

- * cel przyznania pożyczki,
- * kwotę pożyczki,
- * okres spłaty pożyczki,
- * wysokość miesięcznych rat spłaty pożyczki oraz jej oprocentowanie,
- * dane osobowe poręczycieli.

Oprocentowanie udzielonych pożyczek wynosiło odpowiednio;

- * Dom Pomocy Społecznej w Pabianicach – pożyczki nie oprocentowane,
- * Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Porszewicach – 5%,
- * Dom Pomocy Społecznej w Konstancynie – 8%.

Zgodnie z regulaminami spłata pożyczek we wszystkich umowach pożyczki kontrolowanych jednostek została zabezpieczona przez dwóch poręczycieli.

Maksymalne kwoty udzielonych pożyczek zgodne z postanowieniami regulaminów kontrolowanych jednostek wynosiły odpowiednio:

- * Dom Pomocy Społecznej w Pabianicach – 4.000 zł,
- * Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Porszewicach – 5.000 zł (w roku 2012 udzielona tylko jedna pożyczka),
- * Dom Pomocy Społecznej w Konstancynie – 3.000 zł.

2. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli – wypłacane tylko w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach , zatrudniającej nauczycieli na stanowiskach wychowawców.

Zgodnie z art. 53 ust.1a ustawy Karta Nauczyciela , wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego , o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych , ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Świadczenia wypłacona w czerwcu 2012 roku , naliczono zgodnie z w/w art. 51 ust.1a ustawy , tj. w wysokości odpisu podstawowego (2.917,14 zł * 37,5% = 1.093,93 zł) , ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku.

3. Przyznawanie i wypłaty pozostałych świadczeń.

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

W związku z powyższym właściwym kryterium ustalania wysokości świadczeń jest dochód liczony na jednego członka rodziny oraz uzależnienie wysokości przyznanego świadczenia od wysokości tego dochodu.

Powyższe kryterium dochodowe stosowane było w Domu Pomocy Społecznej w Pabianicach. Podstawą ustalenia wysokości świadczeń był dochód liczony na jednego członka w rodzinie z ostatnich trzech miesięcy przed miesiącem , w którym został złożony wniosek o przyznanie świadczenia.

Osoby uprawnione do korzystania ze środków Funduszu do wniosku o przyznanie świadczeń dołączały oświadczenia o swoim dochodzie oraz dochodach pozostałych członków rodziny. Oświadczenie takie z lipca 2012 roku załączone do wniosku o dofinansowanie wypoczynku wnioskodawcy we własnym zakresie (wczasów pod gruszą) jest załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.

Powyższy sposób postępowania miał miejsce w przypadku wczasów pod gruszą , wydawa-

-nych bonów na święta Bożego Narodzenia (wysokość tych świadczeń w zależności od dochodu na członka rodziny wypłacano w wysokościach wymienionych na stronie 5 niniejszego protokołu).

W przypadku wypłat zapomóg , w tym pożyczek bezwrotnych każdy wniosek rozpatrywano indywidualnie. Maksymalna wysokość tych świadczeń zgodnie z regulaminem wynosiła 2.000 zł.

Kryterium dochodowego nie stosowano w przypadku paczek dla dzieci na święta Bożego Narodzenia , wartość każdej paczki wynosiła 90,00 zł.

Mała wartość paczek oraz brak różnicowania dzieci w zależności od dochodów ich rodziców przemawiają tu za nie stosowaniem kryterium dochodowego.

W Domu Pomocy Społecznej w Pabianicach inne świadczenia niż w/w nie były wypłacane w 2012 roku.

W Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Porszewicach kryterium dochodowego miało zastosowanie jedynie w przypadku wypłat świadczenia świątecznego na Boże Narodzenie dla emerytów i rencistów byłych pracowników jednostki , gdzie w zależności od sytuacji materialnej świadczenia wypłacano w wysokości 700 zł , 600 zł , 550 zł.

W przypadku pozostałych świadczeń , świadczenia wypłacano w równych wysokościach dla wszystkich , którym przyznano świadczenia , np.:

* wczasy pod gruszą 750 zł na etat,

* dofinansowanie wypoczynku dzieci – 250 zł na etat,

* bony na święta Bożego Narodzenia – 549 zł na etat.

W przypadku paczek dla dzieci wartość każdej paczki wyniosła 61,00 zł.

Zapomogi w 2012 rok nie były wypłacane.

W Domu Pomocy Społecznej w Konstantynowie przyjęte kryterium dochodowe ustalania wysokości świadczeń nie odpowiada wymogom cytowanego na str. 8 niniejszego protokołu art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wysokość świadczenia uzależniona jest tylko od dochodu uzyskanego przez pracownika jednostki w roku poprzedzającym przyznanie i wypłatę świadczenia , nie brana jest pod uwagę ilość członków rodziny ubiegającego się o świadczenie , dochody współmałżonków , ewentualne dochody dzieci osób ubiegających się o świadczenia.

Wysokość wypłat świadczeń w przypadku wczasów pod gruszą i dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży wynosiła jak wskazano na str.6 niniejszego protokołu.

Bony na Święta Bożego Narodzenia w zależności od dochodów z roku ubiegłego pracownika 400 zł , 360 zł , 320 zł , paczki świąteczne dla dzieci do 100,00 zł.

W przypadku zapomóg każdy wniosek o zapomogę był rozpatrywany indywidualnie , najwyższą zapomogę wypłacono w kwocie 2.280 zł.

Podstawą przyznawania i wypłat świadczeń we wszystkich kontrolowanych jednostkach jak: zapomogi , dofinansowanie wypoczynku pracowników (wczasy pod gruszą) oraz dzieci i młodzieży były wnioski o przyznanie tych świadczeń.

Wypłaty świadczeń z tytułu dofinansowania wypoczynku pracownika zorganizowanego we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) były dokonywane w przypadku udzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 dni kalendarzowych.

Protokół sporządzono w 5 jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książkach kontroli kontrolowanych jednostek.

Kontrolowane jednostki mogą złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących
kontrolowane jednostki

DYREKTOR
Centrum Administracyjnego
w Porszewicach
mgr Arkadiusz Janicz
Otrzymałem dnia 13.09.2013 r.

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w Pabianicach
Maria Chmielewska
Pabianice 13.09.2013 r.

DYREKTOR
Hubert Kowalski
Otrzymałem dnia 13.09.2013 r.

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

mgr Janusz Małkus