

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II – 1712.12.2013

Pabianice 31.10.2013r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 14 października do 25 października 2013 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Zespole Szkół nr 4 w Konstancynie oraz Zespole Szkół nr 5 w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 47/13 Starosty Pabianickiego z dnia 11 października 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 Zespołu Szkół nr 4 w Konstancynie jest od dnia 01.09.2009 roku mgr Marzena Kobjek.
- 2) Dyrektorem Zespołu Szkół nr 5 w Pabianicach jest od dnia 01.09.2005 roku mgr Bożena Bulzacka.

Kontrolą objęto zasady funkcjonowania Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w/w szkołach , w tym w szczególności zwrócono uwagę na zgodność funkcjonowania Funduszy 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) Poprawności naliczeń i terminowości wypłat świadczeń urlopowych dla nauczycieli.
- 5) 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 regulaminu bez uzgodnień z organizacjami związkowymi , jeśli organizacje te nie przedstawią wspólnego stanowiska w ustalonym w niniejszym artykule terminie.

Kontrolowane Zespoły Szkół 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.

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.

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 kontrolowanych Zespołach Szkół odpisy na Fundusz w 2012 roku ustalone zostały prawidłowo , zgodnie z powyżej cytowanymi przepisami.

W związku ze zmianą ilości zatrudnionych osób , w obydwóch Zespołach Szkół na koniec 2012 roku dokonano korekty wysokości naliczonego pierwotnie ( na początku 2012 roku ) odpisu.

W Zespole Szkół nr 4 wysokość odpisu na początek roku wynosiła 88.440,59 zł , odpis po korekcie wyniósł 89.636,00 zł.

Zmiana wysokości odpisu związana była ze wzrostem w trakcie roku etatów nauczycieli o 0,56 etatu oraz zmniejszeniu ilości etatów pracowników administracji i obsługi w trakcie roku o 0,38 etatu.

W Zespole Szkół nr 5 wysokość odpisu na początek roku wyniosła 192.761,35 zł , odpis po korekcie wyniósł 191.595,97 zł.

Zmiana wysokości odpisu związana była:

\* ze zmniejszeniem ilości etatów nauczycieli w trakcie roku o 0.05 etatu,

\* ze zmniejszeniem w trakcie roku ilości etatów pracowników administracji i obsługi o 0,46 etatu,

\* pierwotnie przyjętym większym o 13,03 zł na osobę odpisem na jednego nauczyciela emeryta niż odpis za 2012 rok określony przez Komisję Socjalną Emerytów i Rencistów Związku Nauczycielstwa Polskiego.

Pierwotnie na 1 świadczeniobiorcę ( emeryta i rencistę ) przyjęto kwotę odpisu w wysokości 1.157,78 zł , zgodnie z tabelą publikowaną na stronie internetowej związku , stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu z kontroli dla województwa łódzkiego powyższa kwota w 2012 roku wyniosła 1.144,75 zł.

W Zespole Szkół nr 5 ze względu na brak możliwości uzyskania oświadczeń od wszystkich emerytów i rencistów byłych nauczycieli o wysokości dochodów ( część osób odmówiła składania takich oświadczeń oraz dołączania dokumentów określających wysokość dochodu tych osób ) za podstawę ustalania wysokości odpisów przyjmowane są średnie kwoty przypadające na jednego emeryta , rencistę z terenu województwa łódzkiego wyliczane przez w/w Komisję Socjalną Emerytów i Rencistów.

Naliczone odpisy na fundusz oraz korekty odpisów za 2012 rok w kontrolowanych Zespołach Szkół stanowią załącznik nr 2 do protokołu z kontroli.

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 kontrolowane Zespoły Szkół, środki finansowe w wysokościach, o których mowa powyżej zostały przekazane terminowo na rachunki bankowe Funduszu.

Ad 4) 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 urlopowe dla nauczycieli w kontrolowanych Zespołach Szkół wypłacano pod koniec czerwca 2012 roku w wysokości odpisu podstawowego, tj. 1.093,93 zł na 1 etat proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w roku szkolnym.

Ad 5) 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 kontrolowanych Zespołach Szkół.

A. Zespół Szkół nr 4 w Konstancjowie:

1. Pożyczki mieszkaniowe – mogą być udzielone nie wcześniej, niż po spłacie pożyczki poprzedniej, pożyczka podlega oprocentowaniu w wysokości 5% w skali roku, od 2012 maksymalna kwota pożyczki wynosi 5.000 zł, okres spłaty pożyczki – 3 lata, w szczególnie uzasadnionych przypadkach spłata pożyczki może ulec zawieszeniu na okres 6 miesięcy.

Udzielenie pożyczki wymaga poręczenia przez dwóch poręczycieli, zatrudnionych w szkole na podstawie mianowania lub umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Świadczenia socjalne;

Wysokość świadczeń uzależniona jest od wysokości dochodu na jednego członka rodziny z roku poprzedniego.

Pracownicy, emeryci i renciści mogą uzyskać pomoc w formie zapomogi, dofinansowania wypoczynku we własnym zakresie (wczasy pod gruszą), dofinansowania do wyjazdu dzieci na obozy, kolonie, zimowiska, dofinansowania wczasów krajowych i zagranicznych, pobytu w sanatorium, pomocy w formie paczek świątecznych dla dzieci do 14 lat, bonów towarowych na święta.

W przypadku wczasów pod gruszą dofinansowanie przysługuje co dwa lata.

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

a) zapomogi do 1.000 zł,

b) wczasy pod gruszą;

\* 90% odpisu podstawowego, tj. 984,50 zł – przy dochodzie na członka rodziny do 1.000 zł brutto,

\* 80% odpisu podstawowego, tj. 875,10 zł – dochód w przedziale od 1.001 zł do 2.000 zł brutto,

\* 60% odpisu podstawowego, tj. 656,40 zł – dochód w przedziale od 2.001 zł do 3.000 zł brutto,

\* 40% odpisu podstawowego, tj. 437,60 zł – przy dochodzie przekraczającym 3.000 zł brutto,

c) kolonie, obozy dla dzieci pracowników;

\* 90% odpisu podstawowego – przy dochodzie na członka rodziny do 1.000 zł brutto,

\* 80% odpisu podstawowego – przy dochodzie w przedziale 1.001 zł – 2.000 zł brutto,

\* 60% odpisu podstawowego – przy dochodzie powyżej 2.000 zł brutto.

Załącznik do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół nr 4 na 2012 rok określający w/w wysokości dofinansowania wczasów pod gruszą, obozów oraz kolonii jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

d) bony towarowe na święta; wartości bonów w zależności od wysokości dochodów na osobę w rodzinie ustalono w wysokości 250 zł, 300 zł, 350 zł, 400 zł, 450 zł,

e) paczki dla dzieci do 14 lat – w 2012 roku paczki nie zostały zakupione.

B. Zespół Szkół nr 5 w Pabianicach:

1. Pożyczki mieszkaniowe – warunkiem przyznania pożyczki jest spłata poprzednio przyznanej pożyczki, pożyczka jest oprocentowana w wysokości 3% w skali roku, pożyczka powinna zostać poręczona przez co najmniej dwóch poręczycieli.

Maksymalna kwota pożyczki na remont i modernizacje może wynosić 5.000 zł, w pozostałych przypadkach określonych w regulaminie (wkład własny przy budowie domu lub pierwsze mieszkanie, wykup mieszkania lokatorskiego lub spłatę kredytu mieszkaniowego spółdzielni mieszkaniowej, uzupełnienie wkładu mieszkaniowego na mieszkanie spółdzielcze typu własnościowego) maksymalna kwota pożyczki może wynosić 10.000 zł.

Termin spłaty pożyczki nie może przekroczyć 60 miesięcy.

2. Świadczenia socjalne;

Wysokość świadczeń uzależniona jest od wysokości dochodu na jednego członka rodziny z roku poprzedniego.

Wysokość świadczeń co roku określa komisja socjalna.

Na rok 2012 ustalono;

a) zapomogi w zależności od sytuacji materialnej wnioskodawcy od 500 zł do 1.000 zł,

b) dofinansowanie wypoczynku pracowników we własnym zakresie (wczasy pod gruszą), wysokość dofinansowania stanowił procent od kwoty bazowej wynoszącej 600 zł, ustalono sześć przedziałów wysokości dochodu na osobę, maksymalna dopłata w wysokości 150% kwoty bazowej przy dochodzie brutto na osobę do 1.500 zł, minimalna 100% kwoty bazowej przy dochodzie brutto na osobę powyżej 2.500 zł,

c) dofinansowanie wypoczynku emerytów i rencistów we własnym zakresie (wczasy pod gruszą), kwoty dofinansowania;

\* 600 zł – przy dochodzie na osobę do 2.000 zł,

\* 500 zł – przy dochodzie w przedziale 2.001 – 2.500 zł,

\* 450 zł – przy dochodzie powyżej 2.500 zł

d) dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży (obozy, kolonie), ustalono sześć przedziałów wysokości dochodu na członka rodziny, maksymalna kwota dofinansowania 85% ceny skierowania przy dochodzie do 1.500 zł, minimalna 50% ceny skierowania przy dochodzie powyżej 2.500 zł, z zastrzeżeniem, że gdy cena skierowania jest wyższa niż 1.400 zł, wysokość dofinansowania jest liczona od w/w kwoty,

e) dofinansowanie wypoczynku pracowników w formie zorganizowanej (wczasy, sanatoria), ustalono sześć przedziałów wysokości dochodu na członka rodziny, maksymalna kwota dofinansowania 80% ceny skierowania przy dochodzie do 1.500 zł, minimalna 45% ceny skierowania przy dochodzie powyżej 2.500 zł, z zastrzeżeniem, że gdy cena skierowania jest wyższa niż 1.300 zł, wysokość dofinansowania jest liczona od w/w kwoty.

Tabele dopłat do wymienionych w pkt. b – e form wypoczynku w 2012 roku, będące załącznikami do Regulaminu Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych są załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Ustalona wysokość innych świadczeń niż w/w w 2012 roku;

- a) paczki świąteczne dla dzieci do 13 roku życia – po 90 zł za paczkę ( jedyne świadczenie zgodnie z regulaminem nie objęte kryterium dochodowym ),
- b) pomoc świąteczna ( bony towarowe ), wartość pomocy na osobę w zależności od wysokości dochody na osobę w rodzinie ustalona w wysokościach; 100 , 150 , 220 , 300 , 400 zł,
- c) wycieczki – nie określono kryterium dochodowego dofinansowania wycieczek.

W regulaminach wszystkich kontrolowanych jednostek określono osoby upoważnione do otrzymywania świadczeń z Funduszu.

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

Posiedzenia funkcjonujących w kontrolowanych szkołach 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 poniższe zestawienia sporządzone na podstawie , stanowiących załącznik nr 5 do protokołu z kontroli rozliczeń kontrolowanych szkół z realizacji dochodów i wydatków Funduszy za 2012 rok.

Dochody Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

	Zespół Szkół nr 4	Zespół Szkół nr 5
1. Odpisy na Fundusz	89.636,00 zł	191.595,97 zł
2. Odsetki bankowe	244,43 zł	1.069,68 zł
3. Spłata pożyczek mieszkaniowych, tym odsetek od pożyczek	30.859,20 zł	66.645,24 zł
Razem	120.739,63 zł	259.310,89 zł

Wydatki Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

	Zespół Szkół nr 4	Zespół Szkół nr 5
1. Wczasy pod gruszą	29.645,34 zł	27.280,00 zł
2. Pożyczki mieszkaniowe	50.000,00 zł	85.000,00 zł
3. Zapomogi	4.300,00 zł	19.900,00 zł
4. Bony świąteczne dla pracowników	20.260,31 zł	34.933,81 zł
5. Paczki świąteczne dla dzieci prac.	-	2.000,00 zł
6. Dofinansowanie wypoczynku dzieci ( kolonie, obozy )	2.187,86 zł	28.395,54 zł
7. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	24.403,48 zł	49.147,57 zł
8. Wczasy , sanatoria	-	1.103,60 zł
9. Wycieczka , talony na basen	-	6.341,00 zł
10. Inne wydatki	-	6.880,72 zł
Razem	130.796,99 zł	260.982,24 zł

W pozycji inne wydatki w Zespole Szkół nr 5 ujęto:

- \* wydatki związane z organizacją wigilijnego spotkania integracyjnego ( poczęstunek , drobne upominki ) – 6.380,72 zł,
- \* umorzenie pożyczki mieszkaniowej – 500,00 zł.

Stan środków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych.

	Zespół Szkół nr 4	Zespół Szkół nr 5
Stan na 01.01.2012r.	14.018,47 zł	33.326,30 zł
Stan na 31.12.2012r.	3.961,11 zł	31.654,95 zł

Opis wydatków poniesionych w 2012 roku przez kontrolowane jednostki:

#### 1. Pożyczki mieszkaniowe.

W kontrolowanych szkołach 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;

- \* Zespół Szkół nr 4 – 5% w skali roku,
- \* Zespół Szkół nr 5 – 3% w skali roku.

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:

- \* Zespół Szkół nr 4 – 5.000 zł ( udzielono 10 pożyczek )
- \* Zespół Szkół nr 5 – 5.000 zł ( udzielono 19 pożyczek , wszystkie dotyczyły remontu i modernizacji mieszkań ).

#### 2. 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 kontrolowanych szkołach , jedynym odstępstwem od stosowania w/w art. 8 ust.1 ustawy było dofinansowanie wycieczki w Zespole

Szkół nr 5 w jednakowej wysokości 366 zł dla wszystkich uczestników wycieczki , nie biorąc pod uwagę dochodu na członka rodziny uczestników wycieczki.

W przypadku paczek dla dzieci , biorąc pod uwagę małą wartość paczek oraz bezpośrednich adresatów świadczenia ( dzieci ) kryterium dochodowego można było nie stosować.

Podstawą przyznawania i wypłat świadczeń w kontrolowanych szkołach jak: zapomogi , dofinansowanie wycieczki pracowników i ich dzieci , dofinansowanie wycieczki emerytów i rencistów były wnioski o przyznanie tych świadczeń.

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

Wnioskodawcy zobowiązani byli do składania oświadczeń o wysokości dochodów miesięcznych , w tym w przeliczeniu na członka rodziny z roku poprzedniego , jeśli dochody w roku w który składano wniosek znacząco różniły się od dochodów z roku poprzedniego , podstawę ustalenia wysokości świadczeń stanowiły dochody roku bieżącego.

Wnioski zawierały także decyzje komisji socjalnych o wysokości przyznanych świadczeń. Przykładami takich wniosków są stanowiące załącznik nr 6 do protokołu z kontroli po dwa wnioski z każdej z kontrolowanych szkół dotyczące przyznania zapomogi oraz dofinansowania wycieczki.

Zgodnie z ustaleniami komisji socjalnych , opisanymi na str. 5 , 6 niniejszego protokołu wysokość tzw. pomocy świątecznej ( bony towarowe ) również uzależniono w kontrolowanych szkołach od wysokości dochodu na członka rodziny i wypłacano w wysokościach zgodnych z ustaleniami komisji socjalnych.

Protokół sporządzono w 4 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  
ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 4  
im. Marii Grzegorzewskiej  
95-050 Konstancin Łódzki ul. Zgierska 10

Podpis kontrolującego  
INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
mgr Janusz Małkus

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Marzena Kobołek  
Otrzymałam dnia 31.10.2013 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 5  
im. Marii Konopnickiej  
ul. Pułaskiego 32  
95-200 Pabianice

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5  
mgr Bożena Bulzacka  
Otrzymałam dnia 31.10.2013 r.