

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II – 1712.13.2013

Pabianice 28.11.2013r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 6 listopada do 22 listopada 2013 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Młodzieżowym Domu Kultury w Pabianicach , Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego w Pabianicach , Poradniach Psychologiczno - Pedagogicznych w Pabianicach i Konstancynie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 49/13 Starosty Pabianickiego z dnia 31 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 Młodzieżowego Domu Kultury w Pabianicach jest od dnia 01.09.1992 roku mgr Grażyna Wójcik.
- 2) Dyrektorem Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego jest od dnia 01.09.2007 roku mgr Małgorzata Biegajło.
- 3) Dyrektorem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pabianicach jest od dnia 01.09.2013 roku mgr Mariusz Wielebski , w okresie od dnia 01.09.2008 roku do dnia 31.08.2013 roku Dyrektorem Poradni była mgr Izabela Stępień.
- 4) Dyrektorem Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstancynie jest od dnia 01.09.2013 roku mgr Bożenna Krajewska , w okresie od dnia 28.02.2006 roku do dnia 31.08.2013 roku Dyrektorem Poradni był mgr Mariusz Wielebski.

Kontrolą objęto zasady funkcjonowania Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w/w placówkach oświatowych Powiatu Pabianickiego , 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 przedstawiają wspólnego stanowiska w ustalonym w niniejszym artykule terminie. Kontrolowane placówki mają zgodnie z postanowieniami art. 8 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 27 ust.1 ustawy o związkach zawodowych opracowane Regulaminy Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych. Regulaminy kontrolowanych Poradni oraz Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego zostały uzgodnione z organizacjami związkowymi , natomiast Regulamin Młodzieżowego Domu Kultury , w którym nie funkcjonuje organizacja związkowa z wybranym przez załogę pracownikiem. 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 wy-

-miarze 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 placówkach odpisy na Fundusz w 2012 roku ustalone zostały prawidłowo, zgodnie z powyżej cytowanymi przepisami.

W Poradniach Psychologiczno – Pedagogicznych oraz Młodzieżowym Domu Kultury w trakcie 2012 roku nie występowały zmiany ilości zatrudnionych , zatem na koniec 2012 roku nie występowała konieczność korekty pierwotnie naliczonego odpisu.

Naliczenia wysokości odpisu na 2012 roku w/w placówkach stanowią załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.

W Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego w związku ze zmianami ilości pracowników w trakcie 2012 roku dokonano na koniec 2012 roku korekty wysokości naliczonego pierwotnie odpisu.

Naliczenia wysokości odpisu w tej placówce oraz korekty odpisu 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 placówki , 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 propor-

-cjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym Świadczenia urlopowe dla nauczycieli w kontrolowanych placówkach wypłacano 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 placówki Regulaminach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono zasady korzystania ze środków Funduszu.

Opis zasad korzystania ze środków Funduszu w kontrolowanych placówkach.

A. Młodzieżowy Dom Kultury w Pabianicach.

1. Pożyczki mieszkaniowe – pomoc na cele mieszkaniowe obejmuje remont i modernizacje mieszkania oraz domu , pożyczka podlega oprocentowaniu w wysokości 5% w skali roku, okres spłaty pożyczki – 3 lata , maksymalna kwota pożyczki w 2012 roku wynosiła 1.000 zł Udzielenie pożyczki wymagało poręczenia przez dwóch poręczycieli.

2. Świadczenia socjalne;

Wysokość świadczeń uzależniona jest od wysokości dochodu miesięcznego netto na jednego członka rodziny z okresu pierwszego kwartału każdego roku.

Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu mogą korzystać z;

a) pomocy rzeczowej i finansowej w formie zapomóg pieniężnych , pomocy rzeczowej i finansowej,

b) dopłat do krajowego i zagranicznego wypoczynku w formie zorganizowanej , wypoczynku zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie , krajowego i zagranicznego zorganizowanego wypoczynku letniego i zimowego dzieci i młodzieży , leczenia sanatoryjnego,

c) finansowania działalności kulturalno – oświatowej i rekreacyjnej na terenie kraju i za jego granicami.

Na początku każdego roku Dyrektor placówki wydaje zarządzenie w sprawie wysokości świadczeń na dany rok.

Zarządzenie takie nr 1/2012/ZFŚS w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w 2012 roku jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z Zarządzeniem oraz załączoną do Zarządzenia tabelą progów dochodowych wyznaczającą wysokość świadczeń;

a) dofinansowanie wypoczynku we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) w zależności od dochodu netto na członka rodziny;

* 200% wysokości diety za czas podróży służbowej razy 14 dni , tj. 644 zł przy dochodzie do 500 zł,

* 150% diety razy 14 dni , tj. 483 zł przy dochodzie od 501 zł do 1.000 zł,

* 100% diety razy 14 dni , tj. 322 zł przy dochodzie powyżej 1.000 zł,

b) dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży;

* 85% kwoty określonej w zarządzeniu (900 zł) , tj. 765 zł przy dochodzie netto do 500 zł,

* 80% w/w kwoty , tj. 720 zł przy dochodzie netto od 501 zł do 1.000 zł,

* 75% w/w kwoty , tj. 675 zł przy dochodzie netto powyżej 1.000 zł,

c) dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku pracowników oraz leczenia sanatoryjnego;

* 85% kwoty określonej w zarządzeniu (1.200 zł) , tj. 1.020 zł przy dochodzie netto do 500 zł,

* 80% w/w kwoty , tj. 960 zł przy dochodzie netto od 501 zł do 1.000 zł,

* 75% w/w kwoty , tj. 900 zł przy dochodzie netto powyżej 1.000 zł,

- d) maksymalna wysokość zapomogi doraźnej – 500 zł,
- e) maksymalna wysokość zapomogi losowej – 1.500 zł,
- f) zakup paczek świątecznych do 100 zł na osobę.

B. Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego w Pabianicach.

1. Pożyczki mieszkaniowe – warunkiem przyznania pożyczki jest spłata poprzednio przyznanej pożyczki, pożyczka jest oprocentowana w wysokości 5% w skali roku, pożyczka powinna zostać poręczona przez co najmniej dwóch poręczycieli zatrudnionych w placówce. Termin spłaty pożyczki – 4 lata, wysokość pożyczki uzależniona jest od środków zgromadzonych na rachunku Funduszu oraz kwoty przeznaczonej w planie finansowym na dany rok, w 2012 roku placówka nie planowała udzielenia pożyczek mieszkaniowych.

2. Świadczenia socjalne;

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

Wysokość świadczeń co roku określa komisja socjalna.

Na rok 2012 ustalono;

a) dofinansowanie wypoczynku pracowników we własnym zakresie (wczasy pod gruszą), dofinansowanie leczenia sanotaryjnego oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w formie obozów i kolonii przyjmując procent kwoty bazowej w wysokości 900 zł jako podstawę wysokości dofinansowania w/w form wypoczynku;

* 100% w/w kwoty, tj. 900 zł przy dochodzie do 1.400 zł,

* 80% w/w kwoty, tj. 720 zł przy dochodzie od 1.401 zł do 1.700 zł,

* 60% w/w kwoty, tj. 540 zł przy dochodzie od 1.701 zł do 2.000 zł,

* 40% w/w kwoty, tj. 360 zł przy dochodzie powyżej 2.000 zł,

Tabela dofinansowania wypoczynku w placówce w 2012 roku jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

b) paczki świąteczne dla dzieci pracowników po 100 zł za paczkę,

c) pomoc finansowa na święta Bożego Narodzenia w zależności od dochodu brutto na członka rodziny,

* 500 zł przy dochodzie do 1.700 zł,

* 450 zł przy dochodzie od 1.701 zł do 2.700 zł,

* 400 zł przy dochodzie powyżej 2.700 zł.

C. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pabianicach.

1. Pożyczki mieszkaniowe – wysokość pożyczek co roku ogłaszana jest co roku w Zarządzeniu dotyczącym ustalenia dopłat na dany rok do poszczególnych rodzajów usług i świadczeń socjalnych. W 2012 roku maksymalna pożyczka na remont mieszkania lub domu wynosiła 4.000 zł, okres spłaty 3 lata, maksymalna pożyczka na budowę lub zakup domu lub mieszkania wynosiła 6.000 zł, okres spłaty 5 lat.

W regulaminie i w/w Zarządzeniu nie określono wysokości oprocentowania pożyczki oraz zabezpieczenia udzielonej pożyczki, tj. wskazania czy pożyczka powinna być zostać poręczona przez poręczycieli.

2. Świadczenia socjalne.

Na początku każdego roku w formie Zarządzenia Dyrektora jednostki ustalano wysokość dopłat z funduszu do poszczególnych rodzajów usług i świadczeń socjalnych.

W roku 2012 obowiązywało Zarządzenie nr 09/R/2011 –12 z dnia 08.03.2012 roku stanowiące załącznik nr 5 do protokołu z kontroli.

Wysokość dopłat z Funduszu została uzależniona od wysokości miesięcznego dochodu brutto na członka rodziny z I kwartału 2012 roku.

Określono trzy progi dochodowe dla dopłat do wszystkich świadczeń przewidywanych na rok 2012 , tj.;

- * I próg – do 2.000 zł brutto,
- * II próg – od 2.000 zł brutto do 3.000 zł brutto,
- * III próg – powyżej 3.000 zł brutto.

Zgodnie z Zarządzeniem wysokości dopłat dla poszczególnych rodzajów świadczeń powinny wynosić;

a) wczasy pod gruszą;

- * I próg – 966 zł (300% dziennej diety podróźnej razy 14 dni),
- * II próg – 805 zł (250% diety razy 14 dni),
- * III próg – 644 zł (200% diety razy 14 dni),

b) Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży (kolonie , obozy);

- * I próg – 60% kosztów wypoczynku,
- * II próg – 40% kosztów wypoczynku,
- * III próg – 30% kosztów wypoczynku,

c) Zapomogi zwykłe (doraźne) i losowe;

- * I próg – do 1.000 zł zapomoga zwykła i do 1.500 zł zapomoga losowa,
- * II próg – do 800 zł zapomoga zwykła i do 1.000 zł zapomoga losowa,
- * III próg – do 600 zł zapomoga zwykła i do 800 zł zapomoga losowa,

d) pomoc świąteczna – noworoczna ;

- * I próg – do 300 zł,
- * II próg – do 250 zł,
- * III próg – do 200 zł,

e) paczki dla dzieci pracowników z okazji świąt Bożego Narodzenia;

- * I próg – do 300 zł,
- * II próg – do 250 zł,
- * III próg do 200 zł.

D. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Konstantynowie;

Co roku były wprowadzane aneksy do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , określające między innymi rodzaje planowanych na dany rok świadczeń oraz wysokości ich dofinansowania. Na rok 2012 nie planowano wypłat pożyczek mieszkaniowych.

Jak wynika z protokołów komisji socjalnej wypłaty świadczeń w 2012 roku innych niż obligatoryjnie należne świadczenia urlopowe dla nauczycieli ograniczono do dofinansowania wypoczynku pracowników i emerytów w formie wczasów pod gruszą oraz wypłat pomocy na święta Bożego Narodzenia dla pracowników i emerytów.

Wysokość dopłat uzależniono od miesięcznego dochodu brutto na członka rodziny z 2012 roku z okresu przed złożeniem wniosku o dofinansowanie.

W tabeli stanowiącej załącznik do aneksu do Regulaminu określono wysokość dofinansowania wypoczynku (wczasy pod gruszą);

- * dochód poniżej 1.000 zł brutto – 966 zł (300% dziennej diety podróźnej razy 14 dni),
- * dochód 1.001 – 1.500 zł brutto – 805 zł (250 % diety razy 14 dni),
- * dochód powyżej 1.500 zł brutto – 644 zł (200 diety).

W przypadku osób zatrudnionych na ½ etatu i mniej dofinansowanie ustalono na ½ w/w kwot
W przypadku pomocy na święta wysokość dofinansowania została określona przez komisję socjalną.

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

W każdej z kontrolowanych placówek (oprócz Młodzieżowego Domu Kultury) jako organ doradczy Dyrektorów funkcjonują Komisje Socjalne.

Posiedzenia Komisji Socjalnych są protokołowane.

W Młodzieżowym Domu Kultury gdzie nie funkcjonują organizacje związkowe (regulamin uzgodniony z przedstawicielem załogi) placówka prowadzi ewidencje wypłaconych świadczeń socjalnych.

Wysokość dochodów i wydatków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych poszczególnych placówek 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 6 do protokołu z kontroli rozliczeń kontrolowanych szkół z realizacji dochodów i wydatków Funduszy za 2012 rok.

Dochody Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych w 2012 roku.

	MDK P-ce	PODniDN P-ce	Poradnia P-ce	Poradnia Konstan.
1. Odpis na Fundusz	38.840,00 zł	7.157,00 zł	51.899,00 zł	19.009,00 zł
2. Odsetki bankowe	317,59 zł	32,28 zł	508,26 zł	143,41 zł
3. Spłata pożyczek , w tym odsetki od pożyczek	1.794,20 zł	-	11.624,00 zł	2.160,00 zł
Razem	40.951,79 zł	7.189,28 zł	64.031,26 zł	21.312,41 zł

Wydatki Funduszy w 2012 roku.

	MDK P-ce	PODniDN P-ce	Poradnia P-ce	Poradnia Konstan.
1. Świadczenia urlopowe dla naucz.	11.007,07 zł	1.093,93 zł	16.408,95 zł	5.469,65 zł
2. Pożyczki	2.000,00 zł	-	8.000,00 zł	-
3. Wczasy pod gruszą	4.186,00 zł	2.520,00 zł	17.871,00 zł	5.796,00 zł
4. Zorganizowany wypoczynek (wczasy , kolonie , obozy dla dzieci)	5.703,00 zł	-	-	-
5. Zapomogi	1.000,00 zł	-	1.400,00 zł	-
6. Paczki świąteczne na Wielkanoc	1.672,16 zł	-	-	-
7. Pomoc Finansowa na Boże Narodzenie	9.490,00 zł	2.600,00 zł	5.509,46 zł	12.357,00 zł
8. Paczki dla dzieci na Boże Narodzenie	-	200,00 zł	570,00 zł	-
Razem	35.058,23 zł	6.413,93 zł	49.759,41 zł	23.622,65 zł

Stan środków Zakładowych Funduszy Świadczeń Socjalnych.

	MDK P-ce	PODniDM P-ce	Poradnia P-ce	Poradnia Konstan.
stan środków na 01.01.2012r.	8.885,47 zł	465,59 zł	18.539,46 zł	4.995,69 zł
stan środków na 31.12.2012r.	14.779,03 zł	1.240,94 zł	32.811,31 zł	2.685,45 zł

Opis wydatków poniesionych w 2012 roku przez kontrolowane placówki:

1. Pożyczki mieszkaniowe.

W 2102 roku pożyczki mieszkaniowe udzielane były tylko w Młodzieżowym Domu Kultury i Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pabianicach.

W/w placówkach zgodnie z regulaminami 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;

- * Młodzieżowy Dom Kultury w Pabianicach – 5% w skali roku,
- * Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pabianicach – 2% w skali roku.

Spłata pożyczek została zabezpieczona przez dwóch poręczycieli , będących pracownikami w/w placówek.

Wysokość udzielonych pożyczek;

- * Młodzieżowy Dom Kultury w Pabianicach – dwie pożyczki po 1.000 zł,
- * Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pabianicach – dwie pożyczki po 4.000 zł.

W pozostałych kontrolowanych placówkach w 2012 roku pożyczki nie były udzielane.

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 od 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.

Wszystkie kontrolowane placówki ustalając wysokość świadczeń z Funduszu z reguły stosowały opisane powyżej kryterium dochodowe , odstępstwa od powyższej reguły stwierdzono jedynie w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstantynowie , gdzie w przypadku dofinansowania wczasów pod gruszą dla emerytów byłych nauczycieli , wszyscy otrzymali dofinansowanie w jednakowej wysokości 322 zł oraz w przypadku pomocy na święta Bożego narodzenia gdzie także emeryci byli nauczycieli otrzymali w/w pomoc w jednakowej wysokości po 400 zł bez względu na wysokość dochodu na członka rodziny.

Podstawą przyznawania i wypłat świadczeń w kontrolowanych placówkach jak:

zapomogi , dofinansowanie wypoczynku pracowników i ich dzieci , dofinansowanie wypoczynku emerytów i rencistów , pomoc finansowa na święta Bożego Narodzenia 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.

Wnioski o przyznanie dofinansowanie wypoczynku we własnym zakresie (wczasy pod gruszą) – po jednym wniosku z każdej z kontrolowanych placówek stanowią załącznik nr 7 do protokołu z kontroli.

We wszystkich kontrolowanych placówkach osoby uprawnione do korzystania ze środków Funduszu składały stosowne oświadczenia o wysokości miesięcznych dochodów w przelicze-

-niu na członka rodziny za okresy wymienione w regulaminach Funduszy poszczególnych placówek.

Przykładem takich oświadczeń jest oświadczenie jednego z pracowników Młodzieżowego Domu Kultury w Pabianicach z dnia 02.04.2012 roku o dochodach uzyskanych w okresie I kwartału 2012 roku.

Protokół sporządzono w 6 jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książkach kontroli kontrolowanych placówek.

Kontrolowane placówki 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 placówki

Podpis kontrolującego

DYREKTOR
Młodzieżowego Domu Kultury
mgr Grażyna Wójcik
Otrzymałam dnia 28.11.2013 r.

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus

DYREKTOR
Powiatowego Ośrodka Doskonalenia
Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego
w Pabianicach
mgr Małgorzata Biegajło
Otrzymałam 28.11.2013 r.

DYREKTOR
PORADNI PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNEJ
w Pabianicach
mgr Mariusz Wielebski

DYREKTOR PORADNI
mgr Bożenna Krajewska
Otrzymałam dnia 02.12.2013 r.