

Cieszyn, 1 kwietnia 2015 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu**
nazywanej w dalszej części ZSP lub Jednostką
w dniach od 18 do 20 marca 2015 r.

Kontrolę przeprowadził zespół utworzony przez pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w osobach:

1. **Tomasz Kruszy** (Kierownik Biura Skarg i Kontroli) – przewodniczący
2. **Beata Malec** (Główny specjalista w Biurze Skarg i Kontroli) – członek

działający na podstawie **Upoważnienia nr 5/15** Starosty Cieszyńskiego z dnia 17.03.2015 r.

Cel i zakres kontroli: kontrola finansowa w zakresie dokonywania wydatków bieżących w 2014 roku oraz gospodarowanie majątkiem.

Obowiązki Dyrektora ZSP w Ustroniu wykonuje od dnia 01.09.2008 r. **Pani Ewa Matuszyńska**.

Obowiązki głównego księgowego w Jednostce wykonuje od dnia 01.10.1990 r. **Pani Barbara Gamrot**.

Ustalenia kontroli opisano w rozdziałach:

1. **Ustalenia ogólne**
2. **Wydatki w Jednostce w 2014 r.**
3. **Dochody Jednostki w 2014 r.**

1. Ustalenia ogólne.

ZSP w Ustroniu realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.
Jednostka posiada statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2010/2011 w dniu 29.11.2010 r. tekst jednolity, ostatnia zmiana z dnia 11.06.2014 r.
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu jest samorządową jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Powiat Cieszyński. Nadzór pedagogiczny sprawuje Śląskie Kuratorium Oświaty w Katowicach poprzez Delegaturę w Bielsku Białej.

W Jednostce obowiązują następujące regulacje wewnętrzne:

- *Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie* wprowadzona zarządzeniem nr 4/14 z dnia 31.10.2014 r.
- *Regulamin określający zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem nr 2/14 z dnia 23.04.2014 r.
- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2011 z dnia 03.01.2011 r.
- *Zasady (polityka) rachunkowości* wprowadzona zarządzeniem nr 5/12 z dnia 02.07.2012 r. w tym zakładowy plan kont wraz z komentarzem.
- *Funkcjonowanie kontroli zarządczej* ostatnio aktualizowane zarządzeniem nr 2/2013 z dnia 02.01.2013 r. z późn. zm. w tym:
 1. Standardy kontroli zarządczej
 2. Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą
 3. Polityka zarządzania ryzykiem
 4. Procedura samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej
 5. Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych
- *Procedura zatrudnienia pracowników w ZSP w Ustroniu*, przyjęta Zarządzeniem Nr 6/2009 z dn. 20.12.2009 r.
- *Instrukcja kasowa* wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 4/12 z dnia 02.04.2012 r.
- *Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzona zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 02.02.2011 r.
- *Regulamin przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników* wprowadzony zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 28.03.2012 r.

Organizacja rachunkowości

Zadania w zakresie rachunkowości wykonuje 1 osoba zatrudniona w wymiarze 1 etatu. Kontrolujący zwrócili uwagę, iż w przypadku nieobecności Pani Barbary Gamrot (np. w związku ze zwolnieniem lekarskim lub urlopem) nikt nie wykonuje w zastępstwie zadań w zakresie rachunkowości. Stanowisko w tej sprawie zostało również zawarte w oświadczeniu Pani Ewy Matuszyńskiej, który stanowi **Załącznik nr 1** do protokołu.

Obowiązki głównego księgowego powierzono Pani Barbarze Gamrot odrębnym pismem z dnia 02.01.2002 r., zgodnie z art. 28a i 35 ustawy o finansach publicznych.

Pani Urszula Boruta (sekretarka) zajmuje się gospodarką kasową. Przyjęcie odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało potwierdzone w piśmie z dnia 02.04.2012 r.

Księgowość od 2014 roku prowadzona jest za pomocą programu VULCAN – Księgowość OPTIVUM wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 5a/13 z dnia 16.12.2013 r.

Wynik poprzedniej kontroli

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w kontrolowanej jednostce w dniach 16 i 17 marca 2014 r. i dotyczyła „*sprawdzenia wykonania planu finansowego za rok 2013 z uwzględnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej*”. Pismem SK.1711.8.2014 z dnia 03.04.2014 r. skierowano do jednostki zalecenie pokontrolne, które zostało wykonane.

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2014 została opracowana i dostarczona do organu prowadzącego w dniu 09.01.2015 r.

Nabór na wolne stanowiska urzędnicze

W placówce funkcjonuje *Procedura zatrudnienia pracowników w ZSP w Ustroniu*, przyjęta Zarządzeniem Nr 6 z dn. 20.12.2009 r. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że wzór ogłoszenia naboru na wolne stanowisko pracy, stanowiący zał. nr 3 do Regulaminu naboru jest zgodny z art. 13 ups, a protokół z przeprowadzonego naboru kandydatów został wskazany w §9 (załącznik nr 6) w/w procedury, i spełnia on wymogi zawarte w art. 14 ustawy o pracownikach samorządowych.

W okresie obowiązywania w/w procedury nie został przeprowadzony żaden nabór.

Ocena pracowników samorządowych

„Regulamin dokonywania ocen pracowników samorządowych w ZSP w Ustroniu” stanowi załącznik nr 6 do Zarządzenia 1/2011 z dnia 02.01.2011 r.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dn. 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458) Dyrektor jednostki określił w drodze zarządzenia, sposób dokonywania okresowych ocen, okresy za które jest sporządzana ocena, kryteria na podstawie których jest sporządzana ocena oraz skalę ocen biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen oraz specyfikę funkcjonowania jednostki. Do Regulaminu opracowano wykaz kryteriów, arkusz samooceny i kartę oceny pracy. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że dokonano oceny okresowej:

1. Pani Barbara Gamrot – zatrudniona w Jednostce od dnia 18.08.1975 r, a na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.10.1990 r. Ostatnia okresowa ocena została przeprowadzona 12 lutego 2015 r. Przedostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 24.01.2013 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminu.
2. Pani Urszula Boruta- zatrudniona w Jednostce od 01.02.2007 r. i od samego początku zatrudniona na stanowisku specjalisty ds. uczniów.
Ostatnia okresowa ocena pracy przeprowadzona została w dniu 10.03.2014 r. przy zachowaniu zasad określonych w w/w regulaminie. Przedostatnia ocena została wykonana 06.03.2012 r. W dwóch ostatnich ocenach okresowych stwierdzono błędy dotyczące: zajmowanego stanowiska Pani Urszuli Boruty (wpisanego jako sekretarka) oraz daty zatrudnienia na stanowisku urzędniczym.

Inwentaryzacja

W dniu 10 czerwca 2014 r. Główna Księgowa zwróciła się do Dyrekcji Jednostki z wnioskiem o konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji majątku trwałego na przełomie grudnia 2014 i stycznia 2015r.

W dniu 2 stycznia 2015 r. zostało wydane Zarządzenie nr 4/2014/2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w ZSP w Ustroniu. Jednocześnie w/w zarządzenie powoływało komisję inwentaryzacyjną. Ponadto został sporządzony szczegółowy harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji. W/w harmonogram zakładał, że inwentaryzacja powinna zakończyć się do 15 stycznia 2015 r według stanu na 31.12.2014 r.

W dokumentacji związanej z inwentaryzacją znajdują się również oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych. Następnie zostały wydane 43 arkusze spisowe i przeprowadzono czynności spisowe. Arkusze są podpisane przez odpowiednich członków komisji i ponumerowane.

Z inwentaryzacji kasy został sporządzony osobny protokół w dniu 02.01.2015 r.

Natomiast inwentaryzacja majątku trwałego do dnia kontroli tj. do dnia 20.03.2015 r. nie została ostatecznie rozliczona. Termin rozliczenia inwentaryzacji mija 26 marca 2015 r. – art. 24 ust 5 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*.

Nadzór pedagogiczny

Nadzór pedagogiczny w placówkach oświatowych jest elementem kontroli zarządczej. Zgodnie z § 21 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 7.10.2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (DZ. U. Nr 168, poz. 1324) Dyrektor szkoły lub placówki publicznej opracowuje na każdy rok szkolny plan nadzoru pedagogicznego, który przedstawia radzie pedagogicznej w terminie do dnia 15 września roku szkolnego, którego dotyczy plan. Natomiast stosownie do § 22 do dnia 31 sierpnia każdego roku dyrektor szkoły lub placówki publicznej przedstawia radzie pedagogicznej wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego.

W trakcie analizy Księgi protokołów stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji nadzoru pedagogicznego w roku szkolnym 2013/2014 zostało przedstawione Radzie Pedagogicznej w dniu 29.08.2014 r. I w tym samym dniu został przedstawiony plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2014/2015.

2. Wydatki w Jednostce w 2014 r.

Plan finansowy Jednostki określony w Uchwale nr 808/ZP/IV/14 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 09 stycznia 2014 r. w sprawie planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego na rok 2014 :

rozdział 80130 Szkoły Zawodowe	1 348 842,00	zł
rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	900,00	zł
rozdział 80195 Pozostała działalność	28 438,00	zł

W trakcie roku budżetowego do planu finansowego Jednostki wprowadzono nowy rozdział 80146 *Dokształcania i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 4 491,00 zł Uchwałą Zarządu Powiatu nr 840/ZP/IV/14 z dnia 06.03.2014 r.

Pani Ewa Matuszyńska Dyrektor ZSP w Ustroniu została upoważniona Uchwałą Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014 r. do dokonywania zmian w planie finansowym Jednostki.

W wyniku w/w zmian plan finansowy ZSP w Ustroniu na 31.12.2014 r. wyniósł:

- w rozdziale 80130 1 401 189,00 zł
- w rozdziale 80195 28 438,00 zł
- w rozdziale 80146 4 491,00 zł
- w rozdziale 85415 900,00 zł

Wydatki wykonane na dzień 31.12.2014 r. w w/w rozdziałach klasyfikacji budżetowej wyniosły:

- w rozdziale 80130 1 401 187,25 zł
- w rozdziale 80195 28 438,00 zł
- w rozdziale 80146 4 482,69 zł

- w rozdziale 85415 900,00 zł

Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych.

W badanej jednostce sprawdzono prawidłowość dokonywania i dokumentowania wydatków. Dokumenty sprawdzone w trakcie kontroli zostały w sposób prawidłowy opisane pod względem zamówień publicznych. Faktury zostały zadekretowane zgodnie z art. 21 ust. 6 uor. Wyrzykowej kontroli poddano wymienione poniżej dowody źródłowe:

- Faktura VAT nr F/30417436/12/14 z dnia 22.01.2015 r. na kwotę 92,25 zł (za usługi telekomunikacyjne PLAY), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 4017/2015/OEE z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 1 106,16 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/12/005273 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 290 zł (za warsztaty), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVKL/14/1897 z dnia 18.12.2014 r. na kwotę 124,00 zł (za artykuły biurowe), błędny paragraf klasyfikacji budżetowej zamiast §4210 jest §3020
- Faktura VAT nr 153/2014 z dnia 16.12.2014 r. na kwotę 60,00 zł (odzież robocza), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 11642/14/2014/F z dnia 08.12.2014 r. na kwotę 5 269,89 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 45529/2014/OEE z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 3 269,02 zł (energia elektryczna), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1145869/R/2014/11/102003268 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 1 095,01 zł (za prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 43333/8054/2014 z dnia 10.09.2014 r. na kwotę 126,32 zł (zakup dystrybutora), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 02512/10/2014 z dnia 17.10.2014 r. na kwotę 148,56 zł (za dostawę internetu), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 37337/2014/OEE z dnia 08.10.2014 r. na kwotę 783,67 zł (za energię elektryczną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 56/9/2014/FV z dnia 17.09.2014 r. na kwotę 399,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 175/8/FVS z dnia 24.08.2014 r. na kwotę 98,40 zł (za monitorowanie systemu alarmowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1620/2014/F z dnia 20.08.2014 r. na kwotę 817,00 zł (zakup sedesów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 1145869/R/2014/11/102003268 z dnia 28.11.2014 r. na kwotę 1 095,01 zł (za prąd), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 05/06/14 z dnia 05.06.2014 r. na kwotę 738,00 zł (za przegląd budynku i sali gimnastycznej), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 063/2014 z dnia 29.04.2014 r. na kwotę 325,00 zł (wykonywanie zadań służby BHP), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 44/2014 z dnia 16.04.2014 r. na kwotę 611,06 zł (za Inforlex), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 681/0/2014 z dnia 01.04.2014 r. na kwotę 267,84 zł (za wydzierżawienie kopiarki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FS/2014/F/0056 z dnia 06.03.2014 r. na kwotę 319,59 zł (wywóz fekalii), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

- Faktura VAT nr HSWO/FB/165/2014/0003454 z dnia 04.03.2014 r. na kwotę 2 758,35 zł (za gaz), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr F/2014/02/001699 z dnia 20.02.2014 r. na kwotę 290,00 zł (za szkolenie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr FVS/400/14/0100053 z dnia 09.01.2014 r. na kwotę 188,19 zł (za wodę źródlaną), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.

W Jednostce zarządzeniem nr 4/14 z dnia 31.10.2014 r. określono wysokość i sposób ewidencjonowania środków trwałych i magazynowych.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 101,00 zł.

Ewidencją ilościową są objęte pozostałe środki poniżej kwoty 101,00 zł.

3. Dochody Jednostki w 2014 r.

Plan dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych Powiatu na rok 2014 został określony w Uchwale Budżetowej na 2014 rok Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XLI/356/13 z dnia 20.12.2013 r.

- Rozdział 80130 Szkoły zawodowe 17 900,00 zł

Na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Cieszyńskiego nr 829/ZP/IV/14 z dnia 20.02.2014r. udzielono Dyrektorowi Jednostki upoważnienia do dokonywania zmian w planach finansowych w roku budżetowym 2014.

W wyniku w/w zmian plan dochodów i wydatków nimi finansowanych Jednostki na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 17 910,00 zł

Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowanych na dzień 31.12.2014 r. wyniósł:

- Rozdział 80130 12 433,63 zł

W oparciu o sprawozdanie roczne Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

Dochody zostały uzyskane w następujących paragrafach:

§0690 wpływy z różnych opłat – wykonanie w 2014 r. na kwotę 390,00 zł

§0750 dochody z najmu i dzierżawy – wykonanie w 2014 r. na kwotę 11 977,46 zł

§0920 pozostałe odsetki – wykonanie w 2014 r. na kwotę 56,69 zł

Stan środków na początek okresu sprawozdawczego: 9,48 zł

Wydatki pokryte z dochodów w następujących paragrafach:

§2400 wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – wykonanie w 2014 r. na kwotę 9,48 zł

§4210 zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie w 2014 r. na kwotę 7 769,26 zł

§4260 zakup energii – wykonanie w 2014 r. na kwotę 1 977,90 zł

§4270 zakup usług remontowych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 48,00 zł

§4300 zakup usług pozostałych – wykonanie w 2014 r. na kwotę 2 627,40 zł

Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego: 1,59 zł

Podczas kontroli sprawdzono wrywkowo dowody księgowe, stwierdzono co następuje:

- Faktura VAT nr FA/973/SKO/2014 z dnia 08.04.2014 r. na kwotę 1 650,00 zł (zakup pamięci DDR – 15 sztuk), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013.
- Faktura VAT nr FV/S/14/06/0317 z dnia 06.06.2014 r. na kwotę 213,68 zł (za materiały biurowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 07210/F0214 z dnia 31.07.2014 r. na kwotę 278,52 zł (za materiały do drobnych remontów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 07237/F0214 z dnia 31.07.2014 r. na kwotę 110,58 zł (za materiały do drobnych remontów), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 37/09/2014 z dnia 12.09.2014 r. na kwotę 110,00 zł (zakup drukarki za kwotę 90,00 zł), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 714/14/DYS z dnia 24.10.2014 r. na kwotę 224,30 zł (za materiały biurowe), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 173/10/2014 z dnia 21.10.2014 r. na kwotę 360,00 zł (zakup niszczarki), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013.
- Faktura VAT nr 01714/2014 z dnia 22.10.2014 r. na kwotę 319,80 zł (za usługi kominiarskie), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej.
- Faktura VAT nr 3767/SI/2014 z dnia 14.11.2014 r. na kwotę 341,00 zł (zakup projektora na kwotę 329,00 zł), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013.
- Faktura VAT nr FN-236002/2014/11/00010 z dnia 03.11.2014 r. na kwotę 1 869,70 zł (zakup zestawu komputerowego), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013.
- Faktura VAT nr 369/14 z dnia 05.12.2014 r. na kwotę 645,00 zł (zakup rolet), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 013.
- Faktura VAT nr 1019/2014 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 1 339,47 zł (zakup programu Windows), prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej, ujęte na koncie 020.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Jednostce obowiązuje *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2011 z dnia 03.01.2011 r.

W jednostce utworzono plan dochodów i wydatków funduszu na 2014 rok który kształtował się w wysokości 114 731,00 zł

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 33/2014 z dnia 29.05.2014 r. zostały przekazane środki pieniężne na rachunek ZFŚS - 75% odpisu w kwocie 66 530,00 zł, pozostała kwota została przekazana wg wyciągu bankowego nr 65/2014 w dniu 29.09.2014 r. w kwocie 23 625,00 zł.

Bilans otwarcia na rok 2014 to 24,85 zł

- W dniu 20.01.2014 przelew wychodzący na kwotę 595,00 na konto Urzędu Skarbowego – odprowadzony podatek za rok poprzedni.
- 28.03.2014 r. wypłata z rachunku na kwotę 425,00 zł – KP, KW z dnia 28.03.2014 r. na kwotę 425,00 zł świadczenie socjalne dla pracownika.
- W dniu 02.04.2014 r. przelew wychodzący, wypłacono świadczenia socjalne za rok 2013:

na kwotę 425,00 zł dla Pani A.P. świadczenie socj. XII.13

na kwotę 157,00 zł dla Pani K. P. świadczenie socj. XII.13

na kwotę 275,00 zł dla Pani B. D-B. świadczenie socj. XII.13

na kwotę 157,00 zł dla Pani G.K. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 425,00 zł dla Pana Cz.D. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 425,00 zł dla Pani M. K. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 400,00 zł dla Pani J.N. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 200,00 zł dla Pani W.N. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 35,00 zł dla Pani Z.M. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 35,00 zł dla Pani B.G. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 118,00 zł dla Pani K.K. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 200,00 zł dla Pani A.K. świadczenie socj. XII.13
na kwotę 502,00 zł dla Pani P.K. świadczenie socj. XII.13

- 08.05.2014 r. wypłata z rachunku na kwotę 1 251,00 zł – KP z dnia 08.05.2014 r. na kwotę 1 251,00 zł – **Faktura VAT nr 44/2013 z dnia 30.12.2013 r.** na kwotę 1 251,00 zł (za posiłek), należność wypłacono w gotówce, brak daty wypłaty.

Wyjaśnienia w sprawie wypłaty świadczeń za rok poprzedni stanowi **załącznik nr 2**.

- W dniu 13.06.2014 r. zostały wypłacone świadczenia urlopowe dla nauczycieli na kwotę 16 050,54 zł
- Dopłaty z ZFŚS 18.06.2014 r. :
dofinansowanie do biletów – 4 osoby na łączną kwotę 243,00 zł bp do rozliczenia zostały przedstawione **bilety z 2013 roku.**
Zapomogi zdrowotne – 4 osoby na łączną kwotę 1475,00 zł
Zapomogi losowe – 1 osoba na kwotę 350,00 zł
Dofinansowanie do zakupu lekarstw – 2 osoby na kwotę 796,00 zł
- Świadczenie socjalne dla emerytów administracji i obsługi na kwotę 7 620,00 zł
- Świadczenie socjalne dla emerytowanych nauczycieli na kwotę 10 020,00 zł
- Dofinansowanie wypoczynku –obsługa- 5 osób na kwotę 2 230,00 zł
- Dofinansowanie wypoczynku –administracja- 2 osoby na kwotę 1 000,00 zł
- Dofinansowanie wypoczynku –nauczyciele- 17 osób na kwotę 6 396,00 zł
- 18.06.2014 r. wypłata z rachunku na kwotę 3 140,00 zł – KP, KW z dnia 18.06.2014 r. – świadczenia socjalne dla 6 osób
- Pożyczka na kwotę 4 000,00 zł dla pracownika w dniu 24.06.2014 r.
- Faktura VAT nr 13456/MG/14 z dnia 27.06.2014 r. na kwotę 74,87 zł (zakup kielbasy na spotkanie pracowników)
- Faktura VAT nr FA/278/2014 z dnia 27.06.2014 r. na kwotę 225,00 zł (usługa gastronomiczna)
- Faktura VAT nr 181/06/2014 z dnia 30.06.2014 r. na kwotę 6 675,00 zł (wycieczka do Warszawy)
- Pożyczka na kwotę 4 000,00 zł dla pracownika w dniu 15.07.2014 r.
- Przelew wychodzący w dniu 15.07.2014 r. na kwotę 5 634,00 zł na konto Urzędu Skarbowego – podatek od świadczeń urlopowych i dofinansowania do wypoczynku.
- 05.09.2014 r. wypłata z rachunku na kwotę 120,75 zł – KP z dnia 5.09.2014 r. na kwotę 120,75 zł, zapłata za wynajem grilla oraz zakup art. spożywczych na ognisko
- Dopłaty z ZFŚS 14.10.2014 r. :
dofinansowanie do biletów – na łączną kwotę 181,00 zł
dofinansowanie wyprawek szkolnych dla dzieci – 7 osób na łączną kwotę 1600,00 zł
dofinansowanie do wczasów – 4 osoby na kwotę 660,00 zł
- Pożyczka na kwotę 4 000,00 zł dla pracownika w dniu 15.10.2014 r.
- Dopłaty z ZFŚS 05.11.2014 r. :
dofinansowanie do sanatorium – 1 osoba na łączną kwotę 275,00 zł
dofinansowanie do zakupu lekarstw – 1 osoba na łączną kwotę 275,00 zł

- Paczki dla dzieci – 18 sztuk na łączną kwotę 1 080,00 zł
- Dopłata z ZFŚS 10.12.2014 r. – pedagodzy 19 osób– na łączną kwotę 7 200,00 zł
- Dopłata z ZFŚS 10.12.2014 r.– administracja i obsługa 7 osób– na łączną kwotę 2 700,00 zł
- Świadczenie socjalne dla emerytowanych nauczycieli na kwotę 7 100,00 zł 10.12.2014 r.
- Świadczenie socjalne dla emerytów administracji i obsługi na kwotę 6 350,00 zł 10.12.2014 r.
- Dofinansowanie do biletów dla 13 osób na łączną kwotę 2 064,00 zł w dniu 10.12.2014 r.
- 10.12.2014 r. wypłata z rachunku na kwotę 1 850,00 zł – KP z 10.12.2014 r. na kwotę 1 850,00 zł wypłata świadczeń socjalnych dla 4 osób
- Faktura VAT nr 66/2014 z dnia 23.12.2014 r. na kwotę 1 310,00 zł (usługa gastronomiczna)

Podatek od wszystkich dofinansowań oprócz dopłaty do wczasów oraz świadczenia urlopowego jest dopiero naliczany na koniec roku i odprowadzany na konto Urzędu skarbowego, wyjaśnienia w tej sprawie stanowią załącznik nr 2.

W regulaminie przewidziano dopłatę do biletów w wysokości 50% udokumentowanych kosztów, nie większej jednak niż 200 zł na pracownika. Dopłata jest jednakowa dla wszystkich pracowników.

W regulaminie przewidziano dopłatę do zakupionych podręczników (wyprawka szkolna) w wysokości 50% udokumentowanych kosztów, nie większej jednak niż 150 zł na każde dziecko pracownika. Dopłata jest jednakowa dla wszystkich pracowników.

Zapisy takie są niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, który stanowi, iż **przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.**

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które podpisano bez zastrzeżeń, po jednym dla każdej ze stron.

Do wiadomości Pani Marii Pindur - Naczelnika Wydziału Edukacji.

Otrzymują:

Nr 1. – Pan Janusz Król
Nr 2. – Pani Ewa Matuszyńska

Starosta, a/a SK
Dyrektor ZSP w Ustroniu

Podpisy

Dyrektor Jednostki:

Zespół kontrolujący:

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych
w Ustroniu
Mah
mgr inż. Ewa Matuszyńska

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli
Tomasz Kruszy
Tomasz Kruszy

Główny Specjalista
Biura Skarg i Kontroli
Beata Małec
Beata Małec