

Ruda Śląska, 2 kwietnia 2013 r.

PA.1720.01.2013

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZENIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO	
Nazwa zadania	Naliczanie i wykorzystanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2012 r.
Numer zadania	01/2013
Nazwa i adres jednostki audytowanej	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych ul. Bujoczka2
Imię i nazwisko Dyrektora	Joanna Sz wajnoch
Imię i nazwisko audytorów oraz numer imiennego upoważnienia	Aneta Skupińska-Buczak – SP.077.66.2013 Katarzyna Świtalska – SP.077.67.2013
Osoby udzielające informacji i wyjaśnień	Magdalena Karpa – kierownik gospodarczy Joanna Neudek – sekretarz szkoły,

Streszczenie

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu na 2013r. Zastosowane w przedmiotowym zadaniu audytowym techniki oraz zastosowana metodologia były zgodne z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrzne go.

Zespół audytowy przeprowadził kilkanaście badań i testów (wywiady z audytowanymi, testy przeglądowe, testy zgodności i rzeczywiste). W toku audytu stwierdzono drobne uchybienia w zakresie gospodarowania środkami Funduszu. W ocenie zespołu uchybienia te nie wystąpiły wskutek celowych działań czy też zaniechań ze strony pracodawcy. Wynikały one przede wszystkim z mało precyzyjnych zapisów procedury. W celu poprawy funkcjonowania badanego systemu audytorzy wydali 1 rekomendację.

1. Cel zadania

Celem przeprowadzonego zadania jest uzyskanie zapewnienia, że:

- 1) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został naliczony i przekazany terminowo i w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są wydatkowane na cele mieszczące się w ustawowej definicji działalności socjalnej. Świadczenia socjalne są przyznawane pracownikom zgodnie z przyjętymi zasadami i odpowiednio dokumentowane.

2. Zakres

▪ podmiotowy

Audyt przeprowadzony został w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych w Rudzie Śląskiej przy ul. Bujoczka 2

▪ przedmiotowy

Przeprowadzenie audytu miało na celu ocenę prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Czynnościami audytowymi został objęty rok 2012.

3. Obiekty audytu

1. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
2. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4. Analiza ryzyka

Na potrzeby przeprowadzonego zadania audytowego została przeprowadzona analiza ryzyka, w wyniku, której zespół zwrócił szczególną uwagę na ryzyka związane z:

1. zaniżaniem bądź zawyżaniem wysokości odprowadzanego przez pracodawcę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
2. wydatkowaniem środków na cele niemieszczące się w ustawowej definicji działalności socjalnej

3. nieprawidłową dystrybucją pomocy socjalnej, nie zapewniającej wszystkim uprawnionym równego dostępu do świadczeń z Funduszu.

Lp.	Zagadnienie	KATEGORIE RYZYK				z uwzględnieniem KRYTERIÓW
		Istotność pod względem finansowym	System kontroli zarządczej	Wrażliwość	Jakość zarządzania	
		0,30	0,20	0,25	0,25	
1	Odpis na ZFSS	4	2	2	3	0,72
2	Gospodarowanie środkami ZFSS	4	3	4	4	0,95

W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka stwierdzono, że najwyższym poziomem ryzyka charakteryzuje się Obiekt 2. Ocena Obiektu 1 wskazuje na mniejszy, aczkolwiek również znaczący poziom ryzyka. Najwyższą punktację przypisano kategoriom istotności oraz jakości zarządzania. Audytorzy stoją na stanowisku, że materializacja ryzyk w tych kategoriach niesie największe ryzyko powstania nieprawidłowości. W analizie wysoko oceniono również ryzyka związane z kategorią wrażliwości. Kwestia przyznawania świadczeń socjalnych jest tematem wrażliwym z punktu widzenia świadczeniobiorców. Biorąc pod uwagę badany system zespół audytowy postanowił poddać audytowi obydwa obiekty.

5. Narzędzia i techniki przeprowadzania zadania.

Przy przeprowadzaniu zadania audytowego stosowane były następujące techniki:

- Testy przeglądowe - identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenie istnienia (lub nie) kontroli poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - zapoznanie się z dokumentami służbowymi,
 - uzyskanie wyjaśnień i informacji uzupełniających od pracowników audytowanej jednostki.
- Testy zgodności - analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania poprzez użycie niżej wymienionych technik:
 - porównanie określonych zbiorów danych z przyjętymi kryteriami
 - sprawdzanie rzetelności informacji oraz jej porównanie z informacją zewnętrzną.
- Testy rzeczywiste wydajności (efektywności) - stwierdzenie istnienia dokumentu, jego kompletności, dokładności, poprawności zapisów.

6. Kryteria oceny ustalenia stanu faktycznego oraz sposób klasyfikowania wyników:

Zagadnienie	Kryteria oceny ustalenia stanu faktycznego	Sposób klasyfikowania wyników
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
Naliczenie i przekazywanie odpisu na zfsś	- Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela, - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. - ustawa budżetowa na rok 2012 z 2 marca 2012 r. - obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 17 lutego 2012 w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2011 r. i w drugim półroczu 2011 r.	Zgodność z przepisami
Gospodarowanie środkami ZFSS		
Wnioski, umowy	Regulamin ZFSS	Zgodność z przyjętym wzorem
Zasady przyznawania świadczenia	Regulamin ZFSS	Zgodność z przyjętymi kryteriami oraz zasadami przyznawania świadczeń
Wypłata świadczeń	- Regulamin ZFSS - Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	Prawidłowość wypłaty przyznanych środków oraz prawidłowość rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych świadczeń socjalnych

7. Ustalenia

1. Obiekt 1

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1.1 Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

1.1.1 Zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarte są w następujących przepisach:

- ustawa o ZFSS - która określa zasady dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników szkoły nie będących nauczycielami.
- ustawa - Karta Nauczyciela - która określa zasady dokonywania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz byłych nauczycieli - emerytów i rencistów.
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Sposób obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych określono przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Podstawą naliczania odpisu na fundusz stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych u danego pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Wysokość odpisu na jednego nauczyciela wynosi 110% kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli w ustawie budżetowej, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

Wysokość odpisu dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne wynosi 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Dla pozostałych pracowników Szkoły (pracowników niepedagogicznych) odpis tworzy się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis podstawowy 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.

Oprócz odpisów obligatoryjnych ustawa umożliwia dokonanie odpisów fakultatywnych zwiększających fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego:

- emeryta i rencistę, nad którym pracodawca sprawuje opiekę socjalną,
- zatrudnionego pracownika posiadającego znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Zgodnie z art. 5a ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2012 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, czyli 2 917,14 zł.

Kwoty poszczególnych odpisów na ZFSS w roku 2012 wynosily:

Kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego	2 917,14	
Odpis podstawowy:	% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego	Kwota odpisu
na jednego zatrudnionego w warunkach normalnych	37,5%	1 093,93
na jednego zatrudnionego, wykonującego prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze	50%	1 458,57
na jednego pracownika młodocianego:		
I rok nauki	5%	145,86
II rok nauki	6%	175,03
III rok nauki	7%	204,20
Odpis fakultatywny:	% przeciętnego	Kwota odpisu

	wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej	
na każdego emeryta i rencistę, nad którym pracodawca sprawuje opiekę socjalną	6,25%	182,32
na każdego zatrudnionego pracownika posiadającego znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.	6,25%	182,32
Wysokość odpisu na ZFŚS dla nauczycieli		
Kwota bazowa	2.618,10	
Odpis		Kwota odpisu
na jednego zatrudnionego nauczyciela	110% kwoty bazowej	2.879,91
na każdego emeryta, rencistę lub nauczyciela pobierającego nauczycielskie świadczenie kompensacyjne	5% pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych	1 158,00 (kwota corocznie obliczana i podawana jednostkom oświatowym przez Wydział Oświaty UM)

1.1.2 Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, 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 stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

1.2 Ustalenie stanu faktycznego

1.2.1 Odpis na ZFŚS w roku 2012 naliczony i przekazany na rachunek bankowy funduszu wyniósł 104.475,80 zł:

Do wyliczeń przyjęto następujące dane:
Rozdział 80134

1. Na dzień 30.05.2013 r.

Nauczyciele: 30,44 etatów x 2.879,91 zł = 87.664,46 zł
 Administracja: 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł
 Obsługa: 12,27 x 1.093,93 zł = 13.422,52 zł
Razem naliczenie na dzień 30.05.2012 r.: 104.368,77 zł

2. Na dzień 30.09.2012 r.

Nauczyciele: 30,13 etatów x 2.879,91 zł = 86.761,80 zł,
 Administracja: 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł
 Obsługa: 11,96 x 1.093,93 zł = 13.081,21 zł
 Emeryci pedagodzy 1.351,00 zł
Razem naliczenie na dzień 30.09.2012 r.: 104.475,80 zł

W miesiącu wrześniu naliczono odpis na dwóch emerytów pedagogów, którzy przeszli na emeryturę w trakcie roku. W związku z tym, iż jeden przeszedł w lutym, a drugi we wrześniu główna księgowa naliczyła odpis proporcjonalnie do miesiąca (96,50 za miesiąc).

Analiza badanego obszaru wykazała, że odpis na ZFŚS za rok 2012 został naliczony prawidłowo.

1.2.2 W roku 2012 przekazano odpisy na rachunek ZFŚS w następujących terminach i kwotach:
 I transza 82.305,00 zł 30.05.2012 r. WB 17 - 78,85% z ogółu naliczenia na
 dzień 30.05.2012 r.
 II transza 22.170,80 zł 28.09.2012 r. WB 36

Odpis za rok 2012 przekazano w łącznej kwocie 104.475,80 zł

Ustalenia:

Odpis na ZFŚS za rok 2012 naliczony i przekazany został w prawidłowej kwocie oraz we właściwych terminach.

2. Obiekt 2

Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.1 Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

2.1.1 Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 1 ustawy Fundusz przeznaczony jest na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z tego funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z definicją zawartą w ustawie działalnością socjalną są usługi świadczone przez pracodawców na rzecz:

- 1) różnych form wypoczynku,
- 2) działalności kulturalno-oświatowej,
- 3) działalności sportowo-rekreacyjnej,
- 4) opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
- 5) udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej,
- 6) zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

W myśl art. 8 ustawy o ZFŚS przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

2.1.2 Zgodnie z Ustawą z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wartość świadczeń otrzymanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi opodatkowany przychód ze stosunku pracy. Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 67 ww. ustawy świadczenia te mogą korzystać ze zwolnienia od podatku, jeżeli łącznie zostaną spełnione następujące przesłanki:

- świadczenia muszą mieć charakter rzeczowy lub pieniężny,
- powinny być w całości sfinansowane ze środków ZFŚS
- łączna ich wartość nie może przekroczyć w skali roku kwoty 380 zł.

Rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary i usługi.

Wartość świadczeń rzeczowych i pieniężnych przyznanych pracownikowi podlega sumowaniu. Od nadwyżki kwoty 380,00 zł powinien zostać naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych.

W przypadku emerytów i rencistów kwestie zwolnienia świadczeń socjalnych z opodatkowania reguluje art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy. Zgodnie z tym artykułem wolne od podatku dochodowego są świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne otrzymywane przez emerytów i rencistów w związku z łączącym ich poprzednio z zakładami pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280,00zł.

Ponadto wolne od podatku są:

- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł (art. 21 ust. 1 pkt 26 ww. ustawy),
- dopłaty z ZFŚS do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18 - niezależnie od ich wysokości.

2.1.3 Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych 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 z 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. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 7 Specjalnych obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2004 z dnia 01.09.2004 r. Brak śladów rewizyjnych na okoliczność uzgodnienia treści Regulaminu z działającą w jednostce organizacją związkową.

Zgodnie z przyjętym Regulaminem zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń Funduszu ustalane są corocznie w oparciu o posiadane środki, wskaźniki wzrostu cen, z uwzględnieniem średniego dochodu na członka rodziny w poprzednim roku kalendarzowym. Dysponentem Funduszu jest Dyrektor Szkoły.

Uprawnieni:

- pracownicy zatrudnieni na czas określony, nieokreślony, w pełnym i niepełnym wymiarze godzin,
- członkowie rodzin pracowników, pozostający we wspólnym gospodarstwie z pracownikami lub na ich utrzymaniu, o ile ich dochód wliczony jest do określenia przeciętnej wysokości dochodu, wykazanej w oświadczeniu,
- emeryci i renciści - byli pracownicy szkoły, oraz ich rodziny,
- pracownicy korzystający z urlopu wychowawczego,
- członkowie rodzin zmarłych pracowników, jeżeli byli na ich utrzymaniu,
- osoby, którym zakład pracy przyznał prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych, finansowych, np. dzieci z domu dziecka.

Regulamin przewiduje następujące przeznaczenie Funduszu:

- 1) wypłata świadczenia urlopowego na podstawie art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela
- 2) wypłata dofinansowania do indywidualnych form wypoczynku, przysługuje raz w roku i wypłacana jest począwszy od czerwca do września danego roku,
- 3) refundacja zorganizowanych kolonii i obozów - tylko na podstawie rachunków lub faktur, wystawionych przez uprawnione podmioty,
- 4) pomoc rzeczowa lub finansowa dla znajdujących się w trudnych warunkach materialnych i zdrowotnych - dla osób przebywających na zwolnieniu lekarskim dłużej niż 30 dni
- 5) zapomoga dla rodziców dzieci w wieku do lat 16,
- 6) dofinansowanie udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych w wysokości do 50% kosztów biletu (nie więcej niż dwa razy w roku);
- 7) dofinansowanie wycieczek organizowanych przez pracowników,
- 8) pożyczki, z przeznaczeniem na remont mieszkania lub domku, wykup lokalu lub adaptacji pomieszczeń - korzystać mogą pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony po upływie 2-letniego okresu zatrudnienia, mogą być udzielane nie częściej niż raz w roku pod warunkiem spłacenia wcześniej pobranej pożyczki, spłata pożyczki może być zawieszona w szczególnie uzasadnionych przypadkach. Spłata pożyczki powinna się rozpocząć w terminie określonym umową. Pożyczka musi być poręczona przez 2 osoby - pracowników Szkoły. W przypadku śmierci pożyczkobiorcy, pracodawca może umorzyć spłatę pożyczki w całości. Maksymalna kwota pożyczki wynosi 3000 zł i może ulegać corocznym zmianom. Okres spłaty wynosi maksymalnie 18 rat. Oprocentowanie wynosi 5% w stosunku rocznym.

Pomoc bądź świadczenie przyznawane jest na podstawie pisemnego wniosku osoby uprawnionej, uzupełnionego oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz o wysokości dochodu na osobę w rodzinie. Zapisy regulaminu nie precyzują jednoznacznie jaki dochód należy podać np:

- rozdział II § 3 - dochód uzyskany w poprzednim roku kalendarzowym
- rozdział IV § 2- lub dochód z ostatnich trzech miesięcy
- rozdział IV § 3 pkt 5 dochód przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a także statych przychód nie podlegający opodatkowaniu tym podatkiem.

Wnioski w sprawie przydzielania świadczeń rozpatruje Dyrektor. Wnioski rozpatrywane są 4 razy w roku: w marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu a sprawy losowe w razie potrzeb.

Przyznanie i wysokość dofinansowania z funduszu uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Osoby spełniające kryteria socjalne uzyskują dofinansowanie w wysokości określonej corocznie w tabelach dofinansowania (w załączniku nr 1 do regulaminu).

Pracownicy, których małżonkowie prowadzi działalność gospodarczą, albo ubiegający się o najniższe dofinansowanie nie są zobowiązani do zgłaszania wysokości dochodu na osobę w rodzinie. Przysługuje im wówczas najniższa refundacja wypoczynku.

2.2 Ustalenie stanu faktycznego

Roczny plan rzeczowo-finansowy funduszu na rok 2012. Według zapisów planu, ustalono następującą liczbę osób uprawnionych do korzystania z funduszu:

Lp.	Charakter uprawnienia	Liczba osób
1.	Pracownicy	56
	Nauczyciele	37
	Administracja i obsługa	19

Roczny plan rzeczowo-finansowy przewiduje następujące wielkości dochodów i wydatków:

Przychody:

Pozostałość z roku 2011	30.606,41 zł
Planowane spłaty pożyczek mieszkaniowych	6.300,00 zł
Odpis za 2012 r.	104.368,78 zł
Razem:	134.975,19 zł

Wydatki:

Pożyczki mieszkaniowe	15.000,00 zł
Paczki dla prac. na L4	1.000,00 zł
Pomoc finansowa	33.000,00 zł
W tym	
Zapomogi losowe	3.000,00 zł
Pozostała pomoc w formie pieniężnej - świąteczna	30.000,00 zł
Wypoczynek	75.000,00 zł
indywidualny	38.000,00 zł
wypoczynek dziecko 18 roku życia	2.000,00 zł
Świadczenia urlopowe	35.000,00 zł
Imprezy np. oświatowe, sportowe	8.000,00 zł
W tym	
Dofinansowanie do wycieczek	5.000,00 zł
Dofinansowanie do biletów -	3.000,00 zł
Rezerwa	2.975,19 zł
Razem:	134.975,19 zł

Plan został uzgodniony dwoma przedstawicielami pracowników.

W załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS Dyrektor ustaliła na rok 2012 kwotę bazową dofinansowania do świadczeń socjalnych oraz dopłat do wypoczynku w wysokości 900,00 zł. Ustalono również grupy dochodowe oraz poziom dopłat do różnych rodzajów usług socjalnych:

	Kwota dochodu na członka rodziny	„Wczasy pod gruszą” – wypoczynek we własnym zakresie	Refundacja kolonii i obozów dla dzieci do 16-go roku życia	Zapomoga finansowa
I	0 – 1.500,00	do 100% kwoty bazowej	do 50% kwoty bazowej	do 70% kwoty bazowej
II	1.501,00 – 2.000,00	do 90% kwoty bazowej	do 40% kwoty bazowej	do 60% kwoty bazowej
III	2.001,00 – 2.500,00	do 80% kwoty bazowej	do 30% kwoty bazowej	do 50% kwoty bazowej
IV	pow. 2.500,00	do 70% kwoty bazowej	do 20% kwoty bazowej	do 40% kwoty bazowej

Kwota pomocy dla osób samotnie wychowujących dzieci i rodzin wielodzietnych, będących w ciężkiej sytuacji materialnej wynosi 250,00 zł.

Kwota zakupu paczek dla osób przebywających na zwolnieniu lekarskim przez okres ponad 30 dni wynosi 100,00 zł.

Kwota zapomogi na dziecko do 16-go roku życia wynosi 150,00 zł.

Kwota pożyczki na remont i modernizację wynosi maksymalnie 5.000,00 zł.

2.2.1 Świadczenia urlopowe

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

Analizie poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty świadczeń urlopowych dla losowo wybranych nauczycieli. Wyniki tej analizy przedstawiono w poniższej tabeli:

Imię i Nazwisko	Wymiar etatu	Kwota świadczenia urlopowego brutto	Kwota świadczenia netto
[REDAKTOWANE]	1 etat	1093,93	896,93
[REDAKTOWANE]	01.11-31.08 -0,55 etatu(13/18) (10 m-cy) od 01.09 - 31.10 0,72 etatu(10/18) (2 miesiące)	506,40 131,67	523,13
[REDAKTOWANE]	0,4140	452,89	371,89
[REDAKTOWANE]	0,4444	486,14	399,19
[REDAKTOWANE]	0,5	546,97	447,97
[REDAKTOWANE]	0,5	546,97	447,97
[REDAKTOWANE]	1 etat	1093,93	896,93
[REDAKTOWANE]	Od 01.01 – 31.08 – 0,2777 (7/18) etatu (8 m-cy) Od 01.11 – 31.12 – 0,3888 etatu(6/18)(2 m-ce) Od 01.09- 31.10 - 0,333 etatu (5/18) (2 m-ce)	202,52 70,89 60,77	274,26

Świadczenia urlopowe zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników dnia 26.06.2012r. - WB nr 20. Lista została sporządzona 14.06.2012 r. zawiera wszystkie wymagane autoryzacje oraz dekretację. Łącznie z tytułu świadczeń urlopowych wydatkowano 34.020,73 zł brutto.

Ustalenia

Z przeprowadzonej analizy wynika, że świadczenia urlopowe zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach i w terminie ustalonym w regulaminie. W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2.2 Indywidualny wypoczynek

W planie finansowym na rok 2012 na wydatki w ramach indywidualnego wypoczynku przewidziano łącznie kwotę 38.000,00 zł.

Regulamin przewiduje możliwość dofinansowania osobom uprawnionym do indywidualnych form wypoczynku. Dofinansowanie przysługuje raz w roku i wypłacane jest począwszy od czerwca do września danego roku.

W załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS Dyrektor ustaliła na rok 2012 kwotę bazową dofinansowania do świadczeń socjalnych oraz dopłat do wypoczynku w wysokości 900,00 zł. Ustalono również grupy dochodowe oraz poziom dopłat:

Sprawdzono wysokość świadczeń przyznanych i wypłaconych losowo wybranym pracownikom. Wynik przedstawia poniższe zestawienie:

Imię i Nazwisko	Grupa dochodowa według oświadczenia	Wysokość świadczenia brutto	Wyplata	uwagi
Nauczyciele				
[redacted]	1.736,23	810,00	WB 28 28.08. 733,00 zł	4 osoby
[redacted]	2.285,50	720,00	WB 28 28.08. 659,00 zł	4 osoby
[redacted]	1.723,11	810,00	WB 28 28.08 665,00 zł	3 osoby
[redacted]	1.505,50	810,00	WB 28 28.08. 733,00 zł	3 osoby
[redacted]	1.334,58	900,00	WB 28 28.08. 806,00 zł	4 osoby
[redacted]	1.347,80	900,00	WB 28 28.08. 807,00 zł	4 osoby
[redacted]	pow. górnej granicy	630,00	WB 28 28.08. 585,00 zł	3 osoby
[redacted]	2.318,68	720,00	WB 28 28.08. 659,00 zł	3 osoby
[redacted]	1.135,77	900,00	WB 28 28.08. 806,00 zł	4 osoby
[redacted]	1.795	810,00	WB 28 28.08. 732,00 zł	4 osoby
[redacted]	1.951,31	810,00	WB 28 28.08. 733,00 zł	2 osoby
[redacted]	pow. 2.500	630,00	WB 28 28.08. 585,00 zł	3 osoby
Pracownicy techniczni i administracja				
[redacted]	799,22	900,00	WB 20 26.06. 806,00 zł	2 osoby
[redacted]	Pow. 2.500	630,00	WB 20 26.06. 585,00 zł	1 osoba
[redacted]	375,00	900,00	WB 20 26.06. 806,00 zł	1 osoba
[redacted]	521,15	630,00	WB 20 26.06. 585,00 zł	5 osób adnotacja o prowadzeniu działalności . gospodarczej
[redacted]	1.037,00	900,00	WB 20 26.06. 806,00 zł	2 osoby
[redacted]	1.627,00	810,00	WB 20 26.06. 733,00 zł	1 osoba

Ustalono, iż podstawą przyznania świadczenia był wniosek pracownika z deklarowanym dochodem na członka rodziny. Każdy wniosek był rozpatrzony przez Dyrektora i uzgodniony z dwuosobową komisją. Wysokość przyznanego świadczenia określona była w oparciu o dochód z uwzględnieniem ustalonych grup dochodowych określonych w załączniku nr 1.

Dla każdej z grup pracowniczych sporządzono listę wypłat. Listy są zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły.

Łącznie wypłacono świadczenia w wysokości 26.100,00 zł brutto (nauczyciele) oraz 10.980,00 zł brutto (administracja i obsługa). Pracownicy Szkoły otrzymali świadczenie przelewem w miesiącu czerwcu oraz sierpniu.

2.2.3 Wypoczynek dzieci i młodzieży

W regulaminie przewidziano refundację zorganizowanych kolonii i obozów. Zgodnie z regulaminem wypłata świadczenia może nastąpić tylko na podstawie rachunków lub faktur, wystawionych przez uprawnione podmioty. Kwotę przysługującej dopłaty w 2012 ustalono w załączniku nr 1. Według kartotek osobowych w 2012 r. z wnioskiem o refundację wypoczynku dla dzieci wystąpiły 3 osoby:

1. [redacted] - wniosek z dnia 12.10.2012 r. o dofinansowanie obozu dla dziecka (lat 11), do wniosku dołączono rachunek nr 46/2012 wystawiony przez Miejski Klub Sportowy Śląsk na kwotę 750 zł oraz fakturę nr 196/2012 wystawioną przez Biuro Podróży PANTUR na kwotę 1.250,00 zł. Przyznano dofinansowanie w kwocie 450,00 zł (zatwierdzenie Dyrektora oraz 2 osobowej komisji), wypłacono przelewem dnia 31.10.2012 r. - WB 40 - 450,00 zł.
2. [redacted] - wniosek z dnia 04.09.2012. o dofinansowanie do obozu dzieci (11 i 7 lat). Dołączono faktura nr 562/2012 wystawiona przez ANTAVIA TRAVEL s.c na kwotę 1.640 zł. Przyznano dofinansowanie w kwocie 450,00 zł (zatwierdzenie Dyrektora oraz 2 osobowej komisji), wypłacono przelewem dnia 05.09.2012 r. - WB 32 - 450,00 zł
3. [redacted] - wniosek z dnia 05.09.2012 r. o dofinansowanie obozu dla dziecka (11 lat). Dołączono faktura nr 000005/12 wystawiona przez Fundacje Ruch Chorzów na kwotę 1.000,00 zł. Przyznano dofinansowanie w kwocie 270,00 zł (zatwierdzenie Dyrektora oraz 2 osobowej komisji), wypłacono przelewem dnia 05.09.2012 r. - WB 32 - 270,00 zł.

Stwierdzono, iż w przypadku [redacted] zawyżono kwotę refundacji. Zgodnie z zadeklarowaną przez uprawnioną kwotą dochodu na osobę (1.505,50zł) i ustaloną kwotą bazową, uprawnionej należało się do 40% dofinansowania czyli 360 zł(zawyżono świadczenie o 90 zł). Ponadto zapis w rozdziale I § 2 pkt 3 Regulaminu ogranicza rozpatrywanie wniosków do czterech miesięcy w roku: marca, czerwca, września oraz grudnia. Tymczasem powyższy wniosek został rozpatrzony w październiku.

2.2.4 Dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne

Regulamin ZFSS przewiduje możliwość dofinansowania do biletów na imprezy kulturalne dla uprawnionych w wysokości do 50 % kosztów biletów (nie więcej niż 2 razy w roku).

Ustalono, że w roku 2012 szkoła zorganizowała jedną imprezę kulturalną. W dokumentacji znajduje się faktura z dnia 25.10.2012 r. wystawiona przez firmę Zajazd Rudzki za organizację spotkania kulturalnego - nr 17/12/FS. na kwotę 2.340,25 zł brutto

Sporządzono listę uczestników na której znajdują się 37 osób (własnoręcznie podpisanych). Na odwrocie listy główna księgową zamieściła adnotacje, że wartość świadczenia dopisano uczestnikom do przychodu - widoczne w kartotece podatkowej przy PIT11. Podatek pobrano pedagogom w grudniu 2012, pozostałym pracownikom w listopadzie 2012.

Regulamin obowiązujący w jednostce nie przewiduje takiego rodzaju dofinansowania. W rozdziale III §1 pkt 6 ustalono, iż dofinansowane mogą być tylko bilety na imprezy kulturalne.

2.2.5 Udzielanie pomocy rzeczowej lub finansowej

Regulamin przewiduje udzielanie pomocy rzeczowej lub finansowej uprawnionym osobom znajdującym się w trudnych warunkach materialnych i zdrowotnych oraz udzielenie zapomogi dla rodziców dzieci w wieku do lat 16-stu.

Ustalono, iż w roku 2012 przyznano wszystkim uprawnionym świadczenie finansowe sklasyfikowane jako zapomoga, a uprawnionym posiadającym dzieci do 16-go roku życia wypłacono zapomogę w wysokości 150,00 zł na dziecko.

Każdy z pracowników złożył wniosek o przyznanie świadczenia, podając jako uzasadnienie zwiększone wydatki. Pracownicy starający się o zapomogę na dziecko podawali dane dzieci (w tym datę urodzenia). Dyrektor Szkoły z wnioskiem o przyznanie zapomogi wystąpiła do Prezydenta Miasta

Sporządzono listy pracowników uprawnionych do otrzymania pomocy:

- lista nauczycieli - 36 osób z podziałem na grupy dochodowe, procent dofinansowania oraz wyszczególnioną wartością zapomogi na dzieci. Łącznie tej grupie wypłacono 20.610,00 zł brutto, świadczenia wypłacono przelewem dnia 7.12.2012 r. - WB 47

- lista pracowników administracji i obsługi - 18 osób z podziałem na grupy dochodowe, procent dofinansowania oraz wyszczególnioną wartością zapomogi na dzieci. Łącznie wypłacono 8.400,00 zł brutto, świadczenia wypłacono przelewem dnia 7.12.2012 r. - WB 47

- emeryci - zapomogi przyznano w wysokości 40% kwoty bazowej - 2 osoby otrzymały po 360,00 zł - wypłacono w kasie, KW nr 2 z 7.12.2012 r. oraz KW nr 3 z 12.12.2012 r.

Świadczenie w całości sklasyfikowano jako zapomogę, tak też wpisano wartość pomocy do kartotek osobowych. W sumie wypłacono kwotę 23.886,00 zł netto (przelewem) oraz w kasie 720,00 zł.

Wyrównowemu badaniu poddano zapomogi wypłacone pracownikom:

1. ██████████ nauczyciel, grupa dochodowa IV - dofinansowanie 40% kwoty bazowej. Zgodnie z wnioskiem - 2 dzieci do lat 16. Przyznano zapomogę w kwocie 360,00 zł oraz zapomogę na dzieci 2 x 150,00 zł.

Ustalono, że w jednostce zatrudniona jest współmatronka ww. pracownika. W ramach pomocy materialnej wypłacono jej jedynie zapomogę - tj. 40% kwoty bazowej, bez zapomogi na dzieci.

W Regulaminie ustalono jedynie szczególną zasadę obowiązującą w stosunku do pracujących w szkole współmatronków w przypadku przyznawania pożyczek mieszkaniowych (rozdział IV, § 7 pkt 3- pożyczka może zostać udzielona każdemu ze współmatronków.)

Do wypłaty pozostałych przewidzianych w Regulaminie rodzajów świadczeń i usług nie ustalono szczególnych zasad, w związku z tym audytorzy uważają, iż w tym przypadku należało wypłacić zapomogę na dziecko do lat 16-stu każdemu ze współmatronków (traktując ich jako oddzielnie uprawnionych do korzystania z dofinansowania).

2. ██████████ - palacz, zatrudniony od 01.10.2012 r., grupa dochodowa III - dofinansowanie 50% kwoty bazowej, tj. 450,00 zł.
3. ██████████ - palacz, zatrudniony od 01.10.2012 r., grupa dochodowa IV - dofinansowanie 40% kwoty bazowej, tj. 360,00 zł.
4. ██████████ - palacz, zatrudniony od 01.10.2012 r., grupa dochodowa IV - dofinansowanie 40% kwoty bazowej, tj. 360,00 zł.

Dla osób wskazanych w poz. od 2 do 4 było to pierwsze świadczenie w roku podatkowym, stąd kwota do podatkowania została pomniejszona o przysługującą ulgę w wysokości 380,00 zł. Pozostałym pracownikom od wartości świadczenia naliczono podatek dochodowy. Osobom wymienionym powyżej rozpatrzono wnioski poza terminem przewidzianym w Regulaminie (rozdział I § 2 pkt 3).

Obowiązujący w jednostce Regulamin przewiduje możliwość udzielenia pomocy rzeczowej lub finansowej uprawnionym osobom znajdującym się w trudnych warunkach materialnych i zdrowotnych i nie klasyfikuje tejsze pomocy jako zapomogi. Dla określenia świadczenia „zapomoga” konieczne jest wystąpienie okoliczności losowych, które miały negatywne skutki dla sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej osoby uprawnionej. W omawianym przypadku nie uzasadniono znajdowania się w trudnych warunkach materialnych i zdrowotnych. Trudno byłoby wskazać takie okoliczności, tym bardziej, że pomocą objęto wszystkich pracowników i emerytów.

2.2.6 Pożyczki

W 2012 r. z wnioskiem o przyznanie świadczenia w postaci pożyczki mieszkaniowej wystąpiło 2 pracowników Szkoły. Sprawdzono dokumentację dotyczącą udzielenia tych pożyczek:

1. ██████████
 - Wniosek o pożyczkę z dnia 23.02.2012 r. na kwotę 3.000 zł na okres 15 miesięcy.
 - Decyzja Dyrektora o przyznaniu pożyczki z dnia 05.03.2012 r. - zgodnie z wnioskiem,
 - Umowa z dnia 05.03.2012 r. zgodnie z decyzją, oprocentowanie według umowy 5% w stosunku rocznym, łącznie odsetki: 225,00 zł. Raty: 15 rat po 215 zł, spłata od marca 2012. Załącznik do umowy zawiera dane 2 poręczycieli.
 - Indywidualna karta zadłużenia - wpisana jest kwota pożyczki, wysokość oprocentowania oraz poszczególne spłaty - w karcie wpisano oprocentowanie 7,5% i kwotę 225 zł. Kwota jest zgodna z umową, natomiast wysokość oprocentowania jest wyższa.
 - Wyciągi bankowe - sprawdzono spłaty i ustalono, iż w 2012 r. dokonywane były na bieżąco.
2. ██████████
 - Wniosek o pożyczkę z dnia 07.09.2012 r. na kwotę 5.000 zł na okres 2 lat,
 - Decyzja Dyrektora o przyznaniu pożyczki z dnia 10.09.2012 r. - zgodnie z wnioskiem,

- Umowa z dnia 10.09.2012 r. zgodnie z decyzją, oprocentowanie 5% w stosunku rocznym. Raty: 24 raty począwszy od października 2012 - pierwsza w wysokości 210,00 zł, kolejne po 230,00 zł. Załącznik do umowy zawiera dane 2 poręczycieli.
- Indywidualna karta zadłużenia - wpisana jest kwota pożyczki, wysokość oprocentowania oraz poszczególne spłaty - w karcie wpisano oprocentowanie 10% i kwotę 500 zł. Kwota jest zgodna z umową, natomiast wysokość oprocentowania jest wyższa.
- Wyciągi bankowe - sprawdzono spłaty i ustalono, iż w 2012 r. dokonywane były na bieżąco.

Ustalania

Stwierdzono

- w Regulaminie przewidziano maksymalny okres spłaty - do 18 rat (rozdział V § 1 pkt 2), tymczasem decyzja przyznająca pożyczkę [redacted] oraz umowa z nim zawarta przewidują 24 miesięczny okres spłaty.
- w indywidualnych kartach zadłużenia wpisano inne kwoty oprocentowania (7,5 % oraz 10 %) niż przewidziane są w umowie. Naliczenie kwoty odsetek jest natomiast prawidłowe.
- wnioski o pożyczki rozpatrzono poza terminem przewidziany w Regulaminie (rozdział I § 2 pkt 3)

Saldo należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek wynosiło na dzień 01.01.2012 r. - 6.300,00 zł natomiast na dzień 31.12.2012 r. - 6.805,00 zł.

Opinia audytorów wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania oraz kontroli w obszarze działalności objętej zadaniem.

Niniejsze zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego. W trakcie programowania przedmiotowego zadania audytorzy wykorzystali przeprowadzoną analizę ryzyka i wyłonili Obiekty, które następnie poddano badaniom. W przeprowadzonych testach audytorzy każdorazowo uwzględnili badania adekwatności, skuteczności, efektywności systemu zarządzania i kontroli.

Kontrola wewnętrzna stanowi niezwykle istotny element i jednocześnie narzędzie zarządzania, wykorzystywane do uzyskania racjonalnej pewności, że cele zarządzania zostały osiągnięte. W związku z tym, podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego jest dokonywanie obiektywnej i niezależnej oceny funkcjonowania jednostki, w szczególności poprzez badanie jej systemów zarządzania i kontroli wewnętrznej. W przedmiotowym audycie, audytorzy przyjęli w swoich badaniach jednolitą zasadę, przypisując tę samą wagę do kontroli wewnętrznej na każdym szczeblu zarządzania.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze działalności objętym niniejszym audytem można ocenić pozytywnie

4. Rekomendacje

Stwierdzone w wyniku badań uchybienia nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie systemu. Sposób gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych należy więc ocenić pozytywnie. Audytorzy rekomendują jednak aby w celu usprawnienia funkcjonowania systemu dokonać zmian w obowiązującym Regulaminie z uwzględnieniem uwag zawartych w niniejszym Sprawozdaniu.

Pouczenie:

1. Niniejsze sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Zgodnie z §25 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, kierownik jednostki poddanej audytowi może zgłosić na piśmie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dotyczące treści sprawozdania.
2. Zgodnie z §27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, kierownik jednostki poddanej audytowi, wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację rekomendacji oraz ustala

sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie Wydział Audytu i Kontroli oraz Prezydenta Miasta – w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

3. Zgodnie z §27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego, kierownik jednostki poddanej audytowi, powiadamia pisemnie Wydział Audytu i Kontroli oraz Prezydenta Miasta o przyczynach odmowy realizacji rekomendacji – w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

Jednostka Audytowana

W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz sprawozdania

Zeszyt Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7
Specjalnych

43-400 Ruda Śląska, ul. Bujoczek 2
NIP 640-23-21-832, Regon 141244000
a. 243-12-24

DYREKTOR

Joanna Sz wajnoch

URZĄD MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Wydział Audytu i Kontroli
Audyt Wewnętrzny

Katarzyna Świftalska
Zaświadczenie Min. Fin. nr 1317/2004

URZĄD MIASTA RUDA ŚLĄSKA
Zastępca Naczelnika

Wydziału Audytu i Kontroli

Aneta Krupinska-Buczak

Audyt Wewnętrzny

Zaświadczenie (pieczęć i podpis) nr 1290/2004

Wykonano w 3 egz., które otrzymują:

1. Grażyna Dziedzic – Prezydent Miasta Ruda Śląska,
2. Joanna Sz wajnoch – Dyrektor ZSP nr 7 specjalnych,
3. a/a.