



Urząd Miasta Rybnika
Centrum Systemów Kontrolno - Zarządczych

Referat Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru

44-200 Rybnik, ul. Zamkowa 5
t +48 32 43 92 280, f +48 32 42 24 124
skz@um.rybnik.pl
SKZ-III.1711.9.2023

2023-151226



Rybnik, dnia 14 września 2023 r.

**Protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej
w Szkole Podstawowej Specjalnej z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7
w Rybniku oraz w prowadzącym jej obsługę finansowo-księgową
Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

Kontrolę przeprowadził Grzegorz Górecki – Inspektor w Referacie Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru w Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych Urzędu Miasta Rybnika, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika nr OU-I.077.369.2023 z 4 sierpnia 2023 roku, w terminie od 7 do 21 sierpnia 2023 roku.

Cel kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia poprawności przyznawania i wypłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zwanego dalej Funduszem) oraz ustalenia poprawności wysokości rocznego odpisu na fundusz. Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

Ustalenia organizacyjne:

Szkoła Podstawowa Specjalna z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku (zwana dalej SPS7) prowadzona jest w formie jednostki budżetowej. SPS7 dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych posługuje się NIP 6423231419 oraz REGON 389389947 oraz do celów Funduszu posiada odrębny rachunek bankowy.

Ze względu na wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) SPS7 posługuje się danymi: Miasto Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik, NIP 642-00-10-758.

Funkcję Dyrektora SPS7 pełni Pani Justyna Pieczka.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.22.2021 z 7 września 2021 roku Pani Dyrektor została umocowana do:

1. składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Rybnika w zakresie działalności kierowanej jednostki,
2. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta Rybnika w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych,
3. reprezentowania Miasta Rybnika przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością kierowaną przez Dyrektora jednostki,
4. udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 3 radcom prawnym lub adwokatom.

Obsługę finansowo-księgową SPS7 prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Rybniku (zwane dalej CUW), z siedzibą przy ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, 44-200 Rybnik. Funkcję Dyrektora CUW pełni Pan Arkadiusz Marcol.

Ustalenia kontroli:

Organizacja i funkcjonowanie Funduszu w jednostce.

1. Podstawy prawne

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998) pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników. 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 uzgodnionym ze związkami zawodowymi (art. 27 Ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 854).

W SPS7 obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora SPS7 z 18 lutego 2022 roku ze zmianami, który zastąpił poprzedni Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

obowiązujący do 26 lutego 2022 roku. Środkami Funduszu zgodnie z ustawą administruje pracodawca. Środki Funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym i nie podlegają egzekucji.

2. Ustalanie wysokości odpisu na Fundusz.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego wynosi:

- 1) na jednego zatrudnionego 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,
- 2) na jednego pracownika młodocianego wynosi w pierwszym roku nauki 5%, w drugim roku nauki 6%, a w trzecim roku nauki 7% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego,
- 3) na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze - w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego,
- 4) może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,
- 5) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Kwoty jednostkowego odpisu na Fundusz na lata 2021-2022 (w złotych)

Rok	Przeciętne wynagrodzenie		Podstawa	Odpis podstawowy	Młodociani			Odpis podwyższony	Zwiększenie
	w roku	w drugim półroczu		37,50%	5%	6%	7%	50%	6,25%
2020 i 2021	4003,88	4134,02	M.P. z 2019 r. poz. 201	1550,26	206,70	248,04	289,38	2067,01	258,38
2022	4294,67	4434,58	M.P. z 2020 r. poz. 195	1662,97	221,73	266,07	310,42	2217,29	277,16

W 2022 roku do ustalania odpisu na Fundusz dla nauczycieli stosowano kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2019 r., czyli kwotę 3.045,21 zł. Wynikało to z art. 4 ustawy z 17.12.2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 (Dz. U. 2021 r. poz. 2445). Oznacza to, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2022 r. wynosił 3.349,73 zł (110% kwoty bazowej). W 2021 roku odpis na fundusz wyniósł 3.028,21 zł (110% kwoty bazowej).

Tworzenie oraz rozliczenie (korekta na koniec roku) odpisu na Fundusz, w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej, dla pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych, także emerytowanych możliwa jest przy wsparciu programów Płace VULCAN oraz programu Kadry VULCAN (przeciętne zatrudnienie).

Odpisy na Fundusz w SPS7 w latach 2021-2022.

Rok	I rata	II rata	Korekta odpisu	Razem
2021	255 400,00 (WB 39/2021 z 31.05.2021 r.)	85 119,00 (WB 74/2021 z 29.09.2021 r.)	14 796,05 (WB 95/2021 z 30.11.2021 r.)	355 315,05 (zgodne z Rb-28S)
2022	290 600,00 (WB 42/2022 z 30.05.2022 r.)	96 785,00 (WB 83/2022 z 30.09.2021 r.)	4 910,49 (WB 107/2022 z 16.12.2022 r.)	392 295,49 (zgodne z Rb-28S)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Świadczenia wypłacane z Funduszu w SPS7.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania i wypłat świadczeń wybranym pracownikom z lat 2021-2022 (w przypadku tzw. „impres masowych” podana kwota obejmuje koszt brutto imprezy na podstawie zapłaconych faktur).

Zestawienie w poniższej tabeli:

Lp.	Wniosek z dnia	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona (zł)	Wyciąg bankowy (przelew środków)
1.	23.02.2021 r.	Zapomoga losowa	600,00	WB 28/2021 z 13.04.2021 r.
2.	23.04.2021 r.	Dofinansowanie do wczasów	300,00	WB 46/2021 z 23.06.2021 r.
3.	20.05.2021 r.	Wczasy pod gruszą	560,00	WB 46/2021 z 23.06.2021 r.
4.	22.06.2021 r.	Pożyczka mieszkaniowa (remont)	9 000,00	WB 57/2023 z 31.07.2021 r. (ostatnia spłacona rata)

5.	Bez wniosku	Wycieczka	10 930,00	WB 100/2021 z 7.12.2021 r. WB 83/2021 z 27.10.2021 r., WB 81/2021 z 13.10.2021 r.
6.	Bez wniosku	Impreza integracyjna	8 400,00	WB 83/2021 z 27.10.2021 r.
7.	29.10.2021 r.	Pomoc na okres zimowy	480,00	WB 97/2021 z 2.12.2021 r.
8.	10.06.2022 r.	Wypoczynek	500,00	WB 50/2022 z 24.06.2022 r.
9.	14.06.2022 r.	Pożyczka mieszkaniowa	10 000,00	WB 52/2023 z 7.07.2021 r. (ostatnia spłacona rata)
10.	Bez wniosku	Wycieczka	12 600,00	WB 51/2022 z 27.06.2022 r., WB 28/2022 z 6.04.2022 r., WB 50/2022 z 24.06.2022 r.
11.	14.11.2022 r.	Pomoc materialna	350,00	WB 100/22 z 30.11.2022 r.
12.	14.11.2022 r.	Pomoc materialna	450,00	WB 100/22 z 30.11.2022 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z odpisu na Fundusz wypłacane jest nauczycielom do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. Świadczenie urlopowe wypłacone (netto):

- 1) w roku 2021 wypłacono 89 881,67 zł (WB 54/2021 z 12.07.2021 r.),
- 2) w roku 2022 wypłacono 106 039,47 zł (WB 59/2022 z 11.07.2022 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia końcowe:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanym jednostkom.
2. Protokół w wersji elektronicznej, po podpisaniu, zostanie przesłany do wiadomości Skarbnika Miasta.
3. Protokół omówiono z Dyrektorem SPS7 oraz z Dyrektorem CUW.
4. Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli nr 325/2023 z 10 maja 2023 roku, Dyrektorzy przed podpisaniem protokołu zostali poinformowani o:
 - 1) przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu i złożenia do Dyrektora Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia odmowy podpisania,

- 2) przysługującym prawie do wniesienia do Dyrektora Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono.

**Dyrektor
Szkoły Podstawowej Specjalnej
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7
w Rybniku**

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Specjalnej
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku
14.09.2023 mgr *Milena Pieczka*
.....
(data, podpis)

Kontrolujący

INSPEKTOR
w Referacie Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru
Centrum Systemów Kontrolno-Zarządczych
2023-12-14
.....
Grzegorz Górecki
(data, podpis)

**Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
18.09.2023
.....
mgr Arkadiusz Marcol
(data, podpis)

SZKOŁA PODSTAWOWA SPECJALNA
z Oddziałami Przedszkolnymi nr 7 w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. Piasta 35
tel. +48 573 332 976
REGON 389389947 NIP 6423231419

**Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku
mgr *Ksymbena Zianny*
18.09.2023
.....
(data, podpis)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
W RYBNIKU
ul. Władysława Stanisława Reymonta 69
44-200 Rybnik tel. 32 4390600
NIP 642-209-43-07 REGON 240646762

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>. Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: iod@um.rybnik.pl.