

Nr rej. 130169-53-K001-Pt/24

PROTOKÓŁ KONTROLI

☒ pracodawcy(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą(*) ☐ innego podmiotu(*)

wydzielonej jednostki organizacyjnej: ☐ pracodawcy(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą(*)

REGON: 00024573000000

NIP: 8132767139

Na podstawie art. 24 ust. 1, w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1614, z późn. zm.)

Starszy Inspektor Pracy - ANNA KĘDZIORA

(stanowisko służbowe oraz imię i nazwisko inspektora pracy)

działający w ramach terytorialnej właściwości Okręgowego Inspektoratu Pracy w w Rzeszowie
przeprowadził kontrolę w:

**SZKOŁA PODSTAWOWA NR 17 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI IM. 21 BRYGADY
STRZELCÓW PODHALAŃSKICH**

(nazwa podmiotu kontrolowanego)

35-051 RZESZÓW, UL. BULWAROWA 3

(adres podmiotu kontrolowanego)

(nazwa wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)(*)

(adres wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)(*)

Mirosława Leśniak

(imię i nazwisko osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Dyrektor Szkoły

(nazwa organu reprezentującego podmiot kontrolowany)(*)

Data rozpoczęcia działalności przez podmiot kontrolowany: 1964;

data objęcia stanowiska przez osobę lub powołania organu reprezentującego podmiot kontrolowany:
01.09.2019

Kontrolę przeprowadzono w dniu(ach):

23.01; 13,15,16.02.2024 r.

(oznaczenie dni, w których przeprowadzono kontrolę)

Liczba:pracujących: 96, w tym:

- na podstawie umów cywilnoprawnych: 0,
- osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą: 0,
- cudzoziemców: 0,
- zatrudnionych w ramach stosunku pracy: 96, w tym kobiet: 84,
młodocianych: 0, niepełnosprawnych: 3,

w kontrolowanym podmiocie.

Data poprzedniej kontroli: 2015

1. W czasie kontroli sprawdzono realizację uprzednich decyzji i wystąpień organów Państwowej Inspekcji Pracy oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy:

2. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

2.1. Przedmiot kontroli.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z zakresu prawnej ochrony pracy w szczególności w zakresie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

2.2. Informacje wstępne.

W Szkole Podstawowej nr 17 funkcjonują 2 organizacje związków zawodowych: Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Rzeszowie oraz Organizacja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie.

W dniu 13.02.2024r. stawiał się p.

– Przewodnicząca Koła NSZZ „Solidarność”

i również został poinformowany przez inspektora pracy o zakresie i tematyce kontroli.

W dniu 14.02.2024r. inspektor pracy nawiązał rozmowę telefoniczną z Wiceprezesem Oddziału ZNP w Rzeszowie i poinformował o tematyce i zakresie kontroli.

2.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1. Tworzenie funduszu i odprowadzanie środków:

a) Utworzenie funduszu.

Szkoła Podstawowa Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich w Rzeszowie będąc pracodawcą prowadzącym działalność w formie jednostki budżetowej tworzy Fundusz (bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników) – na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998 z późn. zm.).

b) Podjęcie decyzji o nietworzeniu funduszu.

Kontrolowany podmiot nie jest uprawniony do nietworzenia Funduszu. W okresie objętym kontrolą od roku 2022 Fundusz był tworzony.

c) Gromadzenie środków funduszu na odrębnym rachunku bankowym (art. 12 ust. 1 ustawy o zfśś):

Pracodawca posiada odrębny rachunek bankowy w PKO BP S.A., na którym gromadzone są środki zfśś – rodzaj rachunku: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

d) Prawidłowość naliczania i terminowość przekazywania odpisów i zwiększonych odpisów (art. 5 oraz art. 6 ust. 2 ustawy):

Kontrolą w tym zakresie rok 2023r. Stwierdzono, że kontrolowany podmiot nalicza odpis podstawowy w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Do kontroli przedłożono:

- Zestawienie z dnia 15.05.2023r. wskazujące planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych w 2023r. w celu naliczenia odpisu na ZFŚS wskazujące liczbę etatów w danym miesiącu odrębnie dla nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi, z podziałem na rozdziały wg klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zawartymi w zestawieniu informacjami planowana przeciętna liczba zatrudnionych (średnioroczne zatrudnienie nauczycieli) wynosiła: nauczyciele – 69,0967 etatów, pracownicy administracji i obsługi – 17,3150 etatów.

- Zestawienie z dnia 15.05.2023r. wskazujące wysokość pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w

2023r. – obejmujące wysokość pobieranych świadczeń dla łącznie 29 uprawnionych do korzystania z ZFŚS, ustalaną w oparciu o decyzję organu rentowego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono, że kontrolowany pracodawca dokonał naliczenia planowanego odpisu na 2023r. przyjmując wysokość odpisu:

- dla nauczycieli w wysokości 3349,73 na etat – stanowiący 110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 01.01.2019r. tj. 3045,21 zł.
- dla pracowników administracji i obsługi w wysokości 1662,97 zł – na podstawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019r. tj. 4434.58 zł x 37,5%.
- dla emerytów i rencistów w łącznej wysokości pobieranych emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych tj. kwota 1.137.759,42 zł i wyliczony jak 5% tej kwoty (zgodnie wówczas obowiązującymi przepisami).

W oparciu o powyższe ustalono, że w Planie finansowym na 2023r. przyjęto planowaną kwotę odpisu ustaloną w roku poprzednim w wysokości 330 160,00 zł, natomiast w dniu 15.05.2023r. po bieżącym przeliczeniu etatów naliczono wysokość odpisu podstawowego w kwocie 317.138,00 zł, w tym:

- pracownicy pedagogiczni – 231.456,00 zł (3349,73 x 69,0967)
- pracownicy niepedagogiczni – 28.794,00 zł (1662,97 x 17,3150)
- nauczyciele emeryci na podst. art. 53 ust. 2 KN – 56.888,00 zł.

Stwierdzono, że na konto Funduszu zostały przekazane następujące kwoty:

- do 31.05.2023r. przekazano 75% naliczonego odpisu w łącznej wysokości 317.138,00 zł, w tym w dniu 30.03.2023r. kwotę 82.540,00 zł oraz w dniu 30.05.2023r. kwotę 155.314,00 zł – łącznie 237.854,00 zł.
- We wrześniu dokonano ponownego przeliczenia wysokości odpisu w stosunku do aktualnego stanu zatrudnienia i w dniu 30.09.2023r. przekazano na konto Funduszu kwotę 111.256,00 zł.

tj. łącznie do 30.09.2023r. przekazano 349.110,00 zł w związku ze zmianą przeciętnej liczby zatrudnionych dokonano korekty odpisu,

W grudniu 2023r. dokonano korekty wysokości odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w tym roku kalendarzowym, w wyniku czego wysokość odpisu został wyliczona w wysokości 354.379,00,00 zł. W dniu 22.12.2023r. przekazano na rachunek Funduszu kwotę 5.269,00 zł, co stanowiło 100% naliczonego Funduszu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczania i terminowość przekazywania odpisów na Fundusz.

e) Prawidłowość naliczania i przekazanie na rachunek funduszu zwiększeń (art. 7 uozfśś):

Na podstawie okazanej dokumentacji Funduszu, w tym Planu finansowego wraz z jego rozliczeniem stwierdzono, że w kontrolowanym podmiocie w roku 2023 środki Funduszu zostały zwiększone o:

- spłaty pożyczek wraz z odsetkami,
- odsetki od środków Funduszu,
- inne wpływy: odsetki płatnika za terminowe obliczanie i odprowadzanie podatku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

f) Przechodzenie niewykorzystanych środków na rok następny (art. 11 uozfśś).

Na podstawie okazanej dokumentacji Funduszu, w tym Planu finansowego z fśś na 2023 rok wraz z jego rozliczeniem stwierdzono, że w kontrolowanym podmiocie:

Zgodnie ze sporządzonym rozliczeniem Funduszu za 2023r. – łączna wysokość środków zgromadzonych na rachunku Funduszu wyniosła 428 688,74 zł, natomiast wydatkowanych z Funduszu – 413 487,67 zł. Stan środków na koniec roku (stan konta na 31 grudnia 2023r.) – 17 089,07 zł, w tym zobowiązania: podatek od świadczeń na XII.2023 – 1888,00 zł.

Na podstawie okazanego wyciągu bankowego stwierdzono, że na dzień 01.01.2024r. stan rachunku ZFŚS wynosi 17 089,07 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

2. Regulamin funduszu

- a) Opracowanie i wprowadzenie w życie regulaminu funduszu, w tym uzgodnienie regulaminu z zakładowymi organizacjami związkowymi (art. 8 ust. 2 uozfś w związku z art. 27 ust. 1 oraz art. 30 ust. 6 pkt 3 ustawy o związkach zawodowych):

Do kontroli okazano, jako obowiązujący Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich w Rzeszowie oraz Punktu Przedszkolnego działającego przy szkole, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 11/17 z dnia 06.11.2017r., który wszedł w życie z dniem 15.11.2017r. (Regulamin stanowi zał. nr 4 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że Regulamin został uzgodniony z działającymi w Szkole Podstawowej nr 17 organizacjami związkowymi w imieniu których działali: p. Anna Szczołko Prezes Oddziału ZNP w Rzeszowie oraz p. Bogusława Buda – Przewodnicząca Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania.

Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

- b) Zgodność treści regulaminu z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w tym niezawężanie kręgu osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń (art. 2, art. 8 ust. 1 uozfś).

Analizą objęto treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w kontrolowanej placówce.

Przykładowo zgodnie z § 2:

1. Regulamin określa osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i pomocy funduszu, cele na które przeznacza się środki funduszu oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń i pomocy z funduszu.
2. Funduszu tworzy się z:
 - 1) corocznego odpisu podstawowego naliczanego w zakładzie w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.
 - 2) odpisów dodatkowych i zwiększeń (fakultatywnych).
3. Wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika wynosi:
 - 1) dla pracowników niepedagogicznych – 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowi kwotę wyższą,
 - 2) dla nauczycieli – jest to iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej,
 - 3) **dla nauczycieli będących emerytami i rencistami – 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.**

Zgodnie z § 7 Regulaminu:

1. Ze świadczeń ZFŚS mogą korzystać:

- 1) **pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy na czas określony i nieokreślony.**
 - 2) pracownicy przebywający na wychowawczych i zdrowotnych,
 - 3) emeryci i renciści – byli pracownicy placówki oraz z zlikwidowanych placówek oświatowych przypisanych przez organ prowadzący, a także osoby przebywające na świadczeniach kompensacyjnych.
 - 4) członkowie rodziny pracownik wg ogólnie przyjętych zasad.
2. Członkami rodziny uprawnionymi do korzystania z Funduszu są:
- 1) dzieci (własne, przysposobione, przyjęte na wychowanie) pozostające na utrzymaniu i wychowaniu pracownika w wieku do 18 lat, a jeżeli się kształcą do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia.
 - 2) dzieci wymienione w punkcie 2, jeżeli w stosunku do nich orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – bez względu na wiek.
 - 3) dzieci będące inwalidami I lub II grupy bez względu na wiek
 - 4) współmałżonkowie.

3. Przyznawanie świadczeń z funduszu.

- a) Przeznaczanie środków funduszu wyłącznie na działalność socjalną (art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 uożś).

Zgodnie z treścią § 6 Regulaminu:

Środki Funduszu przeznacza się na działalność socjalną - finansowanie:

- zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży,
- wypoczynku zorganizowanego dla dorosłych oraz wczasów turystycznych tzw. pod gruszą,
- wczasów profilaktyczno – leczniczych i leczenia sanatoryjnego,
- innych różnych form wypoczynku (wycieczki, rajdy itp.),
- imprez kulturalno – oświatowych.
- Imprez sportowo – rekreacyjnych,
- pomocy związanej z opieką nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach
- udzielanie pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej
- przyznawanie zapomóg socjalnych i losowych,
- udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

W Szkole Podstawowej Nr 17 świadczenia z Funduszu przyznaje Dyrektor Szkoły. W celu rozdysponowania środków Funduszu, zwoływane są posiedzenia Komisji Socjalnej, z posiedzeń tych sporządzane są pisemne Protokoły, w których wskazuje się rodzaj świadczenia i jego wysokość, Protokoły podpisywane są przez członków Komisji i zatwierdzane przez Dyrektora Szkoły.

W toku kontroli, na podstawie okazanych Protokołów z posiedzenia komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że w 2023r.:

- Protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej z dnia 27.02.2023r., na którym przyznano:

1. Świadczenie finansowe dla:

- Pani w kwocie 800,00 zł
- Pani w kwocie 800,00 zł

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dyrektor ww. świadczenia zostały wypłacane pracownikom w związku z przejściem na emeryturę. W Szkole dla pracowników, którzy rozwiązują stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę, oprócz

odprawy emerytalnej wypłacane jest dodatkowe świadczenie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wysokość tych świadczeń jest ustalana odrębnie.

2. Zapomogę losową dla p. w kwocie 2000,00 zł.
3. Pożyczki mieszkaniowe w kwocie po 7000,00 zł dla:

➤ Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 03.04.2023r., na którym przyznano:

1. Świąteczne świadczenie finansowe dla:

- nauczycieli i pracowników AiO oraz nauczycieli emerytów następnie emerytowanych pracowników AiO na łączną kwotę 22 240,00 zł.

W załączeniu znajduje się lista osób ze wskazaniem sposobu zróżnicowania kwot dofinansowania ustalona procentowo (85%, 90%, 95%) od ustalonej kwoty bazowej w wysokości:

- dla nauczycieli – 250 zł,
- dla pracowników administracji i obsługi – 230 zł
- dla emerytów – nauczycieli – 250 zł,
- dla emerytów - pracowników administracji i obsługi – 230 zł.

Dochód na członka rodziny	% kwoty bazowej	Nauczyciele i nauczyciele emeryci	Pracownicy AiO i emeryci – byli pracownicy AiO.
Wysokość kwoty bazowej:		250 zł	230 zł
do 2792,00	95%	237,50 zł	218,50 zł
od 2792,01 – 3490,00	90%	225 zł	207 zł
powyżej 3490,00	85%	212,50 zł	195,50 zł

Stwierdzono jednak, że w przypadku niektórych osób kwota bazowa dofinansowania została ustalona według innej niż wyżej wskazana kwoty bazowej. I tak:

Nauczyciele:

- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 90% - 180 zł,
- – kwota bazowa 150, wysokość dofinansowania 95% - 142,50 zł,
- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 85% - 170 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 85% - 127,50 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 90% - 135,00 zł,
- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 85% - 170 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 90% - 135,00 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 90% - 135,00 zł

Administracja i obsługa:

- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 95% - 190 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 85% - 127,50 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 95% - 142,50 zł,
- – kwota bazowa 150 zł, wysokość dofinansowania 95% - 142,50 zł,

Emeryci – administracja i obsługa:

- – kwota bazowa 250 zł, wysokość dofinansowania 85% - 212,50 zł,

2. koszty wypoczynku dla uprawnionych na rok 2023r. dla uprawnionych na rok 2023r.

- wczasy zorganizowane 3200 zł
- obozy kolonie 3200 zł
- wczasy lecznicze 3200 zł

- wczasy turystyczne 1800 zł

3. zmiana wysokości pożyczki remontowej z 7000 zł na 9 000 zł.

➤ Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 24 maja 2023r.:

1. pożyczki mieszkaniowe w kwocie 27 000 zł dla:

świadczenia finansowe na spotkanie nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi zgodnie z załączoną listą (w załączeniu lista: Wyjście na kolację do BOHEMY 23.06.2023r. obejmująca 37 osób) – spotkanie integracyjne.

2. dofinansowanie do wczasów turystycznych zgodnie z załączoną listą:

Z przedłożonej dokumentacji Wczasy turystyczne „Pod gruszą” – 2023 wynika kwota bazowa została ustalona w wysokości 1800,00, a następnie przyznana 11 pracowników procentowo 85, 90 lub 95%, natomiast dofinansowanie – wypoczynek zorganizowany w wysokości kwoty bazowej 3200.

3. dofinansowanie do wyjazdu nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz emerytów SP 17 zgodnie z załączoną listą.

Załącznik nr 3 stanowi lista osób, którym przyznano dofinansowanie wyjazdu nauczycieli, pracowników AiO oraz emerytowanych pracowników SP 17 do Paryża – 06.2023, ustalona została kwota bazowa 2000 zł, a następnie zróżnicowana procentowo: 95% - 1900 zł, 85% 0 1800 zł, 85% - 1700 zł.

➤ Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 4 września 2023r., na którym przyznano:

1. świadczenie finansowe dla p. _____ w kwocie 1000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły było to świadczenie wypłacone pracownikowi w związku z jego przejściem na emeryturę.

➤ Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 17 października 2023r., na którym przyznano:

1. świadczenia finansowe na spotkanie nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi na kwotę 10 106 zł.

W załączeniu lista: „Wyjście na kolację do BOHEMY z okazji KEN w dniu 20.10.2023r.” obejmująca 40 osób – spotkanie integracyjne.

➤ Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 15 listopad 2023r., na którym przyznano:

1. Pożyczki mieszkaniowe w kwocie 16 000 zł dla p. _____ w kwocie 9 000 zł i p. _____ w kwocie 7 000 zł,

2. Świadczenie finansowe dla p. _____ w kwocie 1 000 zł – jak ustalono **było to świadczenie wypłacone pracownikowi w związku z jego przejściem na emeryturę.**

3. Świąteczne świadczenie finansowe dla nauczycieli i pracowników AiO oraz nauczycieli emerytów i emerytowanych pracowników AiO na łączną kwotę 50 284,00 zł

W załączeniu do Protokołu znajduje się lista osób, którym przyznano świadczenie ze wskazaniem sposobu zróżnicowania kwot dofinansowania ustalanych procentowo (85%, 90%, 95% w zależności od dochodu na członka rodziny) od ustalonej kwoty bazowej w wysokości:

- dla nauczycieli – 500 zł
- dla pracowników administracji i obsługi – 500 zł
- dla emerytów – nauczycieli – 400 zł,
- dla emerytów - pracowników administracji i obsługi – 400 zł.

W 2023r. dla osób, których wysokość dochodu na członka rodziny:

- nie przekroczyła 2792 zł – przyznano 95% kwoty bazowej,
- mieściła się w przedziale od 2792,01 do 3490 – przyznano 90% kwoty bazowej,
- wynosił powyżej 3490 zł – przyznano 85% kwoty bazowej.

Wysokość świadczeń świątecznych została ustalona następująco w kwotach złotych brutto:

Dochód na członka rodziny	% kwoty bazowej	Pracownicy: nauczyciele i pracownicy AiO	Emeryci: nauczyciele i pracownicy AiO
Wysokość kwoty bazowej:		500 zł	400 zł
do 2792,00	95%	475 zł	380 zł
od 2792,01 – 3490,00	90%	450 zł	360 zł
powyżej 3490,00	85%	425 zł	340 zł

Stwierdzono jednak, że w przypadku niektórych osób kwota bazowa dofinansowania została ustalona według innej niż ogólnie przyjęta kwota bazowa. I tak:

Nauczyciele:

- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 85% - 170 zł,
- – kwota bazowa 60 zł, wysokość dofinansowania 90% - 54 zł,
- – kwota bazowa 400 zł, wysokość dofinansowania 85% - 340 zł,
- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 85% - 170 zł,
- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 95% - 190 zł,

Administracja i obsługa:

- – kwota bazowa 300 zł, wysokość dofinansowania 95% - 285 zł,
- – kwota bazowa 300 zł, wysokość dofinansowania 95% - 285 zł,
- – kwota bazowa 300 zł, wysokość dofinansowania 90% - 270 zł,

Administracja i obsługa - emeryci:

- – kwota bazowa 200 zł, wysokość dofinansowania 95% - 190 zł.

Kserokopia Protokołu z posiedzenia Komisji z dnia 15.11.2023r. wraz z załącznikami stanowi **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

Inspektor pracy zwrócił się do pracodawcy o sporządzenie pisemnych wyjaśnień co do przyczyn przyznania świadczeń w niższej wysokości osobom wyżej wymienionym z imienia i nazwiska.

Pisemne wyjaśnienia w tym zakresie stanowią **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

Do kontroli przedłożono listy płac, na których zostały naliczone świadczenia przyznane przez pracodawcę w wysokości wskazanej na ww. listach stanowiących załączniki do Protokołu z posiedzenia Komisji Socjalnej. Ustalono, że ich wypłata nastąpiła w dniu 20.12.2023r.

Na podstawie Planu finansowego na 2023r. zaplanowano następuje wydatki:

1. Pożyczki mieszkaniowe 56 000,00 zł
2. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli 118 100,00 zł
3. Dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników i ich dzieci oraz wycieczki 102 000,00 zł
4. Wypoczynek organizowany we własnym zakresie 18 000,00 zł
5. Zapomogi losowe oraz pomoc rzeczowa 61 000,00 zł
6. Działalność kulturalno-oświatowa oraz rekreacyjno-sportowa 13 000,00 zł
7. Pomocy związanej z opieką nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego 500,00 zł
8. Zapomogi losowe oraz pomoc rzeczowa dla emerytów 35 000,00 zł
9. Inne wydatki 1342,24 zł

Łącznie 404 942,24 zł

Z rozliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 31 grudnia 2023r.:

Przychody ogółem – 428 688,74 zł.

Wydatki:

1. Udzielone pożyczki – 64 000,00 zł
2. Świadczenia urlopowe dla nauczycieli – 120 436,29 zł
3. Dopłaty do wypoczynku zorganizowanego pracowników i ich dzieci oraz wycieczki – 102 349,38 zł, w tym:
 - pracownicy 24 244,70 zł
 - dzieci pracowników 25 004,68 zł
 - wycieczki 53 100,00 zł,
4. Wypoczynek organizowany we własnym zakresie „Wczasy pod gruszą.” – 22 860,00 zł
5. Zapomogi losowe – 2000,00 zł
6. pomoc rzeczowa i finansowa – 48 679,50 zł
7. Działalność kulturalno-oświatowa – 14 679,50 zł:
 - spotkanie kulturalno oświatowe – czerwiec 2023 – 6 062,00 zł
 - spotkanie kulturalno oświatowe – październik 2023 – 8 562,04
8. działalność rekreacyjno-sportowa – 0,00
9. Zapomogi losowe oraz pomoc rzeczowa dla emerytów 28 294,50 zł
10. Inne świadczenia – 10 243,96, w tym:
 - udział emerytów w imp. kult.-ośw. – 1543,96
 - dofinansowanie do wycieczki – 8 700,00

Łącznie 413 487,67 zł.

Kserokopie Planu finansowego na 2023 i 2024 oraz Rozliczenia za 2023r. stanowią **zał. nr 3** do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że zasady wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, nie zostały ustalone w regulaminie Funduszu. Regulamin określa jedynie cele na jakie będą przeznaczane środki Funduszu, natomiast brak jest w nim zasad podziału środków pomiędzy danymi rodzajami działalności.

Podział środków Funduszu nie jest dokonywany w uzgodnieniu z działającymi w szkole organizacjami związkowymi. Podział środków ustala Dyrektor Szkoły w formie Planu finansowego, który sporządzany jest przy udziale Głównego księgowego.

Przepis § 4 ust. 1 Regulaminu ZFŚS stanowi, że działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków i działalności socjalnej, sporządzony przez pracodawcę w trybie przewidzianym w § 3.

§ 3 stanowi, że:

1. Regulamin ustala i wprowadza pracodawca po uzgodnieniu jego treści z zakładowymi organizacjami związkowymi działającymi w placówce oświatowej.
2. Administratorem funduszu jest pracodawca a związki zawodowe działające w placówce sprawują kontrolę nad prawidłowym wykorzystaniem środków funduszu.
3. Pracodawca powołuje Komisję Socjalną, w skład której wchodzi pracodawca, przedstawiciele związków zawodowych działających w szkole ZNP i „Solidarność”.

Natomiast przyznawanie świadczeń z Funduszu jest dokonywane w uzgodnieniu z przedstawicielami organizacji związkowych, którzy są członkami Komisji socjalnej

b) Przyznawanie świadczeń w oparciu o kryteria socjalne (art. 8 ust. 1 uozfss):

Zgodnie z § 5 Regulaminu:

1. Świadczenia z funduszu przyznaje osobom na ich wniosek pracodawca lub osoba przez niego upoważniona w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.
2. Przyznawanie i wysokość świadczeń osobom uprawnionym do pomocy i dopłat z funduszu zależna jest od ich sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej.

§ 8 Regulaminu zawiera następujące postanowienia:

1. Pierwszeństwo w uzyskaniu ulgowych świadczeń mają osoby uprawnione znajdujące się w najtrudniejszej sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej:
 - osoby samotnie wychowujące dzieci,
 - osoby o najniższych dochodach,
 - rodziny wielodzietne.
2. Podstawę do przyznania świadczenia stanowi wniosek osoby uprawnionej uzupełniany oświadczeniem o jego sytuacji i wysokości dochodu na jedną osobę w rodzinie (zał. Nr 1).
3. Dopłaty do poszczególnych usług i świadczeń socjalnych przewidzianych regulaminem reguluje zał. Nr 4.

Stanowiący Załącznik Nr 1 do Regulaminu wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego zawiera również oświadczenie wnioskodawcy o wysokości dochodu na jednego członka rodziny za rok poprzedni.

W 2023r. ustalono przedziały dochodu: - do 2792,00 zł, od 2792,01 do 3490,00 zł oraz powyżej 3490,00 zł.

W Załączniku nr 4 została zawarta „TABELA ORAZ KRYTERIA DOPŁAT DO WYPOCZYNKU I WYCIECZEK KRYTERIA DOFINANSOWAŃ”, która zawiera następujące postanowienia:

- 1) Maksymalna kwota dofinansowania dla pracownika oraz na każde dziecko ustalana jest corocznie przez komisję socjalną na podstawie najniższego wynagrodzenia za rok ubiegły.

Ustalono, że w 2023 r. progi dochodowe ustalone zostały w stosunku do wynagrodzenia minimalnego na rok bieżący 2023r.

W toku kontroli uzyskano wyjaśnienia, że przez „najniższe wynagrodzenie” należy rozumieć minimalne wynagrodzenie za pracę. Regulamin ZFŚS nie zawiera postanowień w tym zakresie.

W dalszej części Załącznika została zawarta „Tabela dofinansowań” ustalająca procentowo wysokość dofinansowania wypoczynku zorganizowanego dla pracowników i ich dzieci, wczasów turystycznych oraz wycieczek organizowanych przez szkołę.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Dyrektor zasady te mają zastosowanie do ustalania wysokości również innych świadczeń z funduszu np. świadczeń świątecznych. Stwierdzono, że Regulamin ZFŚS nie określa zasad i warunków przyznawania pomocy materialnej, rzeczowej lub finansowej tj. np. świadczeń świątecznych.

c) Przyznawanie świadczeń w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową (art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych):

Na podstawie obowiązującego Regulaminu ZFŚS w Szkole Podstawowej Nr 17 została powołana Komisja Socjalna, w skład której wchodzi pracodawca i przedstawiciele związków zawodowych.

Do kontroli okazano Zarządzenia Dyrektora Szkoły z dnia 15.09.2020r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej w składzie:

1. Pani _____ – przedstawiciel Rady Pedagogicznej,
2. Pani _____ – przedstawiciel Rady Pedagogicznej,
3. Pani _____ – przedstawiciel administracji i obsługi,
4. Pani _____ – przedstawiciel związku zawodowego ZNP,
5. Pan _____ – przedstawiciel związku zawodowego NSZZ „Solidarność”.

W treści Zarządzenia zawarto zapis zgodnie z którym środkami Funduszu świadczeń socjalnych administruje pracodawca – dyrektor szkoły, podejmuje on decyzje dotyczące rozdzielania oraz przyznawania środków pochodzących z konta ZFŚS, natomiast powołana Komisja Socjalna jest organem wyłącznie doradczym.

Regulamin ZFŚS w § 8 ust. 6 stanowi, że wysokość pomocy przyznanej z funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności określa na bieżąco Komisja Socjalna.

4. Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

- a) Prawidłowość umowy o wspólnej działalności socjalnej, w tym objęcie zakresem umowy przedmiotu wspólnej działalności, zasad jej prowadzenia, sposobów rozliczeń, trybu wypowiedzenia i rozwiązania umowy (art. 9 ust. 3 uozfśś);
- b) Uzgodnienie umowy o wspólnej działalności socjalnej z zakładową organizacją związkową lub z przedstawicielem załogi (art. 8 ust. 2 uozfśś w związku z art. 27 ust. 1 oraz art. 30 ust. 6 pkt 3 ustawy o związkach zawodowych).

Kontrolowana Szkoła Podstawowa nie zawierała umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej i prowadzi działalność Socjalną we własnym zakresie.

5. Dane osobowe.

- a) Prawidłowość udostępniania pracodawcy danych osobowych osoby uprawnionej do korzystania z funduszu (art. 8 ust. 1a uozfśś);
- b) Prawidłowość przetwarzania danych osobowych (art. 8 ust. 1b i 1c uozfśś);
- c) Terminowość dokonywania przeglądu i usuwania danych osobowych (art. 1d uozfśś).

Z ustaleń kontroli wynika, że udostępnienie danych osobowych, osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu w celu przyznania jej świadczenia z Funduszu oraz w celu ustalenia jego wysokości, ma formę pisemnego oświadczenia. W celu weryfikacji wysokości dochodów, do dnia 30 kwietnia danego roku weryfikowana jest ich wysokość w oparciu o PIT. Dokumenty te są wyłącznie okazywane i nie są przechowywane przez pracodawcę.

W przypadku przedłożenia na żądanie pracodawcy lub przez wnioskodawcę dodatkowych dokumentów, są one zwracane po zapoznaniu się z nimi przez pracodawcę.

Do danych osobowych w zakresie zdrowia dopuszczane są wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie do przetwarzania takich danych wydane przez pracodawcę.

Osoby dopuszczone do przetwarzania takich danych zostały zobowiązane obowiązane do zachowania ich w tajemnicy.

Do kontroli okazano upoważnienia do przetwarzania danych osobowych udzielono członkom Komisji Socjalnej przez Dyrektora Szkoły w 2020r. wraz z ich wyborem jako członków Komisji.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły nie były dokonywane co najmniej raz w roku kalendarzowym przeglądy zgromadzonych dokumentów zawierających dane osobowe, i nie zostały usunięte dokumenty, których dalsze przechowywanie jest prawnie nieuzasadnione, gdyż upłynął okres niezbędny do przyznania ulgowej usługi, świadczenia czy dopłaty z Funduszu oraz ustalenia ich wysokości, a także okres niezbędny do dochodzenia praw lub roszczeń. Pracodawca nie usunął przechowywanych danych osobowych i przechowuje dokumentację Funduszu za okres od 2019 roku, w tym wnioski pracowników zawierające dane osobowe i dokumentację medyczną.

Innych zagadnień nie kontrolowano.

3. W czasie kontroli wydano:

- a/ decyzji ustnych: 
- b/ poleceń: 

Wykaz(y) wydanych decyzji ustnych i/lub poleceń stanowi(a)^(**) załącznik(i) nr do protokołu.

4. W czasie kontroli ~~sprawdzono~~/nie sprawdzano^(**) tożsamość:

(dane osoby legitymowanej oraz określenie czasu, miejsca i przyczyny legitymowania)

5. W czasie kontroli ~~pobrano~~/nie pobrano^(**) próbki surowców i materiałów używanych, wytwarzanych lub powstających w toku produkcji:

6. W czasie kontroli udzielono/nie udzielono^(**) porad:

- z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy:
- z zakresu prawnej ochrony pracy: 5,
- w tym z zakresu legalności zatrudnienia:

7. Do protokołu załącza się/nie załącza się^(**) załączników: 4, stanowiących składową część protokołu:

Załącznik nr 1. Kserokopia Protokołu z posiedzenia Komisji z dnia 15.11.2023r. wraz z załącznikami.

Załącznik nr 2. Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Szkoły.

Załącznik nr 3. Kserokopie Planu finansowego na 2023 i 2024 oraz Rozliczenia za 2023r.

Załącznik nr 4. Regulamin ZFŚS.

(wyszczególnienie załączników)

8. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Mirosława Leśniak - Dyrektor Szkoły

9. Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

10. Omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień

.....

Na tym protokół zakończono.

Rzeszów, dnia 16.02.2024

Starszy Inspektor Pracy

AL

mgr Anna Kędziara

(podpis i pieczęć inspektora pracy)

W dniu 16.02.2024 otrzymałem jeden egzemplarz protokołu.

DYREKTOR SZKOŁY

M. Leśniak
mgr Mirosława Leśniak

(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 17
z Oddziałami Integracyjnymi
im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich
35-051 RZESZÓW, ul. Bulwarowa 3
tel. 17 7482480, fax 17 7482491
REGON 000245730 • NIP 813-27-67-139

Pouczenie:

1. O realizacji decyzji ustnych i poleceń należy z upływem określonych w decyzjach i poleceniach terminów powiadomić inspektora pracy (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).

2. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia wniosku o objęcie tajemnicą przedsiębiorstwa informacji zawartych w protokole kontroli.

Do protokołu złożono wniosek/nie złożono wniosku. (**)

Wniosek stanowi załącznik nr do protokołu kontroli. (**)

3. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia przedstawienia protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do zastosowania przez inspektora pracy stosownych środków prawnych.

Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżenia wniesiono/nie wniesiono/zostaną wniesione(**) do dnia r.

Zastrzeżenia stanowią załącznik nr do protokołu kontroli. (**)

Ustosunkowanie się inspektora pracy do wniesionych zastrzeżeń do protokołu:

.....

W wyniku uwzględnienia zażalenia na postanowienie inspektora pracy o zachowaniu w tajemnicy okoliczności umożliwiających ujawnienie tożsamości pracownika lub osoby protokół przesłuchania został zniszczony (art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).(**)

DYREKTOR SZKOŁY

M. Leśniak

mgr Mirosława Leśniak

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 15
z Oddziałami Integracyjnymi
im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich
35-051 RZESZÓW, ul. Bulwarowa 3
tel. 17 7482480, fax 17 7482491
REGON 000245730 - NIP 813-27-67-143

Starszy Inspektor Pracy

A. Kędziora

mgr Anna Kędziora

.....
(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

.....
(podpis i pieczęć inspektora pracy)

Rzeszów, 16.02.2024r.

(miejsce i data podpisania protokołu)

(*) – odpowiednią pozycję zaznaczyć

(**) – niepotrzebne skreślić

[AK]

Protokół kontroli został zanonimizowany

M. Leśniak

