

Police, dnia 26 maja 2014 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:

Dom Dziecka w Policach
ul. Kresowa 10
NIP: 851-116-59-30

Jednostka nadzorująca:

Powiat Policki w Policach
ul. Tanowska 8, 72-010 Police

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie działania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej zwanego ZFŚS).

Termin kontroli:

od 20 marca do 04 kwietnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadził:

Katarzyna Wojciechowicz, Główny Specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach – upoważnienie Starosty Polickiego Nr AO.077.03.2014.NA z dnia 19 marca 2014 r. przy udziale eksperta w osobie pana [REDAKTOWANO].

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Karolina Czaja-Śmietana - dyrektor

Informacje w czasie kontroli udzielali:

[REDAKTOWANO] – dyrektor
[REDAKTOWANO] – główny księgowy;
[REDAKTOWANO] – specjalista ds. kadr i płac, kasjer
[REDAKTOWANO] – członek komisji

Ustalenia kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących aktów prawnych:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, dalej zwana ustawą o Funduszu (Dz.U.2012.592 j.t. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.1998.21.94 j.t. z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U.2001.79.854 j.t. z późn. zm.);
- Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U.2012.361 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.2009.43.349);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.);

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Dane ogólne:

Dom Dziecka w Policach (dalej zwany DDP) działa na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej (DZ.U. z 2008 r. Nr 115 poz. 728) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (DZ.U. z 2011 r. Nr 292 po. 1720).

DDP funkcjonuje jako jednostka budżetowa finansowana z budżetu Powiatu Polickiego.

Do dnia 31 października 2013 r. stanowisko dyrektora obejmowała, na podstawie Uchwały nr 222/2004 Zarządu Powiatu Polickiego z 25 sierpnia 2004 pani Teresa Kuczyńska. Od 01 listopada 2013 r. pełnienie obowiązków dyrektora powierzono pani Karolinie Czaja-Śmietana, a od 01 kwietnia 2014 panią Karolinę Czaja-Śmietana zatrudniono na stanowisku dyrektora zgodnie z Uchwałą nr 607/2014 Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 31 marca 2014 r.

Od dnia 02/11/2009 stanowisko głównej księgowej obejmuje pani Justyna Szamałek.

DDP zobowiązany jest do prowadzenia zakładowego funduszu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o funduszu.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie przedstawionego regulaminu oraz dokumentacji, ewidencji księgowej i losowo wybranych dowodów księgowych z okresu 2012-2013 r. sprawdzono funkcjonowanie ZFŚS w tym:

a) prawidłowość przestrzegania przepisów ustawy o funduszu, w szczególności:

- treści Regulaminu Funduszu,
- planu finansowego Funduszu,
- sposobu wydatkowania środków Funduszu i zarządzania Funduszem;

b) prawidłowość współdziałania komisji socjalnej z administratorem Funduszu;

c) ewidencję;

d) rozliczenia podatkowe udzielonych świadczeń.

Szczegółowe informacje oraz dane dotyczące ustaleń zawiera sprawozdanie i jego uzupełnienia dołączone w załącznikach nr 1a-b do protokołu. Sprawozdanie zawiera ponadto część teoretyczną, przybliżającą podstawy prawne oraz praktyczne rozwiązania i wskazówki dotyczące ZFŚS, a także przykładowy regulamin.

Podsumowanie:

Podsumowując stwierdza się, że w trakcie kontroli wykryto następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- brak dokumentu potwierdzającego uzgodnienie treści Regulaminu Funduszu z pracownikami,
- w Regulaminie Funduszu katalog osób uprawnionych do korzystania z Funduszu skonstruowano prawidłowo ze względu prawnego, zwraca się jednak uwagę że nadając uprawnienia członkom rodzin po byłych pracownikach (bez wyjątku, czyli również tym, którzy zmienili pracę na pracę u innego pracodawcy), nadano uprawnienia osobom, które nie mają żadnego związku z DDP;
- nielogiczna definicja „członka rodziny” w odniesieniu do katalogu osób uprawnionych (art. 3 ust 2 pkt 3) oraz brak wskazania wieku granicznego dzieci własnych (art. 3 ust 2 pkt 2);
- niewłaściwie w Regulaminie Funduszu przewidziano możliwość wydatkowania środków na pomoc materialną celową np. na podnoszenie kwalifikacji i kursy, bowiem pomoc taka nie mieści się w definicji działalności socjalnej;

- nie określono w Regulaminie Funduszu zasady przyznawania świadczeń z zakresu działalności kulturalno-oświatowej oraz imprez pracowniczych;
- brak definicji „członka rodziny” w odniesieniu do zasad ustalania przeciętnego dochodu na osobę w rodzinie lub wyraźnego odesłania do definicji w art. 3 ust 2 Regulaminu Funduszu;
- przy określeniu zasad korzystania z bezzwrotnej pomocy finansowej oraz kwoty przeciętnego świadczenia urlopowego Regulamin Funduszu odnosi się do najniższego wynagrodzenia w gospodarce społecznej, czyli od wielkości, która już nie funkcjonuje i nie podlega obwieszczeniu;
- niewłaściwa jest zasada, że decyzja dyrektora o odmowie świadczenia nie wymaga uzasadnienia;
- brak przepisów dotyczących utworzenia komisji socjalnej, sposobu wyboru jej członków i trybu działania;
- brak wskazania w Regulaminie Funduszu warunków dokonywania zwiększeń odpisu np. w praktyce odpis zwiększany jest w odniesieniu do emerytów i rencistów objętych opieką socjalną;
- wystąpiły przypadki niewłaściwego rozliczenia podatkowego świadczeń socjalnych;
- nie sporządzono sprawozdania z wykonania planu ZFŚS, nie sporządzano również w ciągu roku zmian w planie ZFŚS, co spowodowało przekroczenie łącznej kwoty wydatków w 2012 r. o 25.605,82 zł, w 2013 r. o 28.489,01;
- w 2012 r. zawyżono odpis na ZFŚS o 381,08, w 2013 zaniżono o 3.236,49;
- w zakresie ewidencji księgowej:
 - * błędnie rozrachunki z tytułu świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów ewidencjonowano na koncie 234, zamiast 240;
 - * błędnie faktury za zakupy ewidencjonowano poprzez konto 234, zamiast 201;
 - * błędnie całą wartość faktury zakupu wycieczki i odpłatność własną za udział w wycieczce odnoszono na konto 851 zamiast przez konto rozrachunkowe, co było przyczyną, że nie rozliczono nadpłaty pracownika (20 zł) i zaniżono wpłaty własne (0,04 zł);
- niewłaściwie emeryci i renciści otrzymali kwotowo niższe świadczenia niż pracownicy (protokół z 19/06/2012, protokół z 06/12/2012, protokół z 07/01/2013, protokół z 06/12/2013);
- niewłaściwie dofinansowanie do wypoczynku dzieci lub dofinansowanie do paczek świątecznych dla dzieci przyznano w takiej samej kwocie, bez zastosowania kryterium socjalnego (protokół z 04/09/2012, protokół z 13/12/2012, protokół z 27/08/2013, protokół z 06/12/2013, protokół z 19/12/2013);
- w niektórych przypadkach przy ustalaniu progów dochodowych dla poszczególnych świadczeń nie wskazywano kwoty dofinansowania dla danego progu (grupy);
- przy przyznawaniu świadczeń socjalnych doszło do następujących nieprawidłowości: udzielono świadczeń bez wniosku (██████████, ██████████ – protokół z 13/02/2012, ██████████ – protokół z 20/02/2012, wypoczynek w SPA – protokół z 03/10/2012, ██████████ – protokół z 06/12/2012), przyznano zapomogę doraźną, gdy uzasadnienie wniosku kwalifikuje ją do zapomogi losowej (██████████ – protokół z 05/06/2012), brak uzasadnienia przyznania kwoty dofinansowania do wypoczynku dziecka (██████████ – protokół z 05/06/2012),
- nie udzielono świadczenia pracownikowi po przejściu na emeryturę, mimo że nadal zostawał osobą uprawnioną (██████████ – protokół z 18/06/2013)
- przypadki przyznawania świadczeń bez określenia w decyzji czy we wniosku ich rodzaju (z jakiego tytułu jest świadczenie), nieokreślenia rodzaju zapomogi lub stosowania pojęcie ogólnego „świadczenie socjalne” (np. świadczenia - protokół 1 10/06/2012, zapomoga -

protokół z 04/09/2012 i protokół z 18/06/2013, świadczenie socjalne - protokół z 18/06/2013);

- do protokołu komisji socjalnej nie dołączano imiennej listy udzielonych świadczeń urlopowych wynikających z Karty Nauczyciela (protokół z 27/06/2012, protokół z 21/06/2013);
- przypadek pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia, brak w protokole lub na wniosku informacji o przyznaniu lub nie przyznaniu świadczenia (██████ – świadczenie bożonarodzeniowe w 2013 r.);
- pozostałe wymienione w treści Sprawozdania.

Dyrektor DDP został poinformowany o:

- możliwości zgłoszenia przed podpisaniem protokołu zastrzeżeń, co do jego treści;
- przysługującym mu prawie złożenia w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu, pisemnych zastrzeżeń, co do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych na adres Starostwa Powiatowego w Policach,

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki do protokołu:

- 1a – Sprawozdanie z kontroli działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2012-2013;
- 1b – uzupełnienie Sprawozdania z kontroli działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2012-2013 w zakresie przykładowej ewidencji operacji księgowych.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W LATACH 2012/2013 W:

- Domu Dziecka w Tanowie
- Domu Dziecka w Policach
- Powiatowym Urzędzie Pracy w Policach
- Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach

Spis treści

1. CZĘŚĆ TEORETYCZNA.....	4
1.1 REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	4
1.1.1 Zagadnienia ogólne.	4
1.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.	6
1.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.....	7
1.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu.	10
1.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z funduszu.	12
1.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej	14
1.1.7 Wzór Regulaminu Funduszu	15
1.2 FINANSE FUNDUSZU	26
1.2.1 Odpis.....	26
1.2.2 Plan kont i ewidencja.....	29
1.2.3 Plan finansowy.....	30
1.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu.	30
3. DOM DZIECKA W POLICACH	36
3.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	36
3.1.1 Zagadnienia ogólne	36
3.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu	36
3.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.....	37
3.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu	38
3.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu	40
3.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej	40
3.1.7 Zalecenia	41
3.2 Finanse Funduszu	41
3.2.1 Odpis.....	41
3.2.2 Plan kont i ewidencja.....	44
3.2.3 Plan finansowy i sprawozdanie z wykonania planu	50
3.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu	52
3.3 Funkcjonowanie Funduszu	53
3.3.1 Przyznawanie świadczeń	53
3.3.2 Komisja Socjalna i jej współpraca z administratorem Funduszu.....	63
3.3.3 Współpraca administratora funduszu ze związkami zawodowymi.....	64

1. CZĘŚĆ TEORETYCZNA

1.1 REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1.1.1 Zagadnienia ogólne.

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych to źródło prawa pracy¹.

Zgodnie z art. 9§ 1 Kodeksu pracy, ilekroć w Kodeksie pracy jest mowa o prawie pracy, rozumie się przez to przepisy Kodeksu pracy oraz przepisy innych ustaw i aktów wykonawczych, określające prawa i obowiązki pracowników i pracodawców, a także postanowienia układów zbiorowych pracy i innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów i statutów określających prawa i obowiązki stron stosunku pracy.

Artykuł 9 § 1 K.p. statuuje legalną definicję prawa pracy, poprzez wyliczenie jego źródeł. Zgodnie z dyrektywą w nim sformułowaną, przymiot ten posiadają akty ponadindywidualne, które określają prawa i obowiązki pracowników i pracodawców. W płaszczyźnie literalnej definicja ta nie odnosi się natomiast do statusu innych podmiotów funkcjonujących w stosunkach pracy.

Dokonując systematyki źródeł prawa pracy wyliczonych w art. 9 § 1 K.p. można wyróżnić Kodeks pracy oraz przepisy innych ustaw i aktów wykonawczych, określające prawa i obowiązki pracowników i pracodawców. Omawiany artykuł przewiduje jednak jeszcze inne źródła prawa, specyficzne dla prawa pracy. Jest to dopuszczalne przy przyjęciu poglądu, że katalog źródeł prawa przewidziany w art. 87 ust. 2 Konstytucji nie jest zamknięty. Wskazany przepis nadaje status źródeł prawa aktom prawa miejscowego, za które można uważać specyficzne źródła prawa pracy, mające przecież ograniczony zasięg terytorialny, ale co ważniejsze zasięg przedmiotowy (np. zakładowy układ zbiorowy pracy obejmujący jeden zakład) i podmiotowy. A zatem za kategorię źródeł prawa wyróżnioną w art. 9 § 1 k.p. uznawane są także postanowienia układów zbiorowych oraz akty zakładowe, które w sposób ponadindywidualny określają status stron stosunku pracy. Zalicza się do nich regulaminy oraz statuty.

Obowiązek wydania Regulaminu może wynikać z przepisów szczególnych do Kodeksu pracy. Dotyczy to np. regulaminu świadczeń socjalnych (zob. art. 8 ust. 2 ustawy o Funduszu), regulaminu zwolnień z pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (zob. art.

¹ Opracowano na podstawie K. Jaśkowski w: system informacji prawnej Legalis „Komentarz do art. 9 Kp.” oraz K.W. Baran w: system informacji prawnej Legalis „Komentarz do art. 9 Kp”.

3 ust. 4 i 5 ustawy o grupowych zwolnieniach) i regulaminu funduszu szkoleniowego (art. 67 i n. ustawy o promocji zatrudnienia).

Uprawnienia zadekretowane w regulaminach mają charakter roszczeniowy, jeżeli są wystarczająco skonkretyzowane. Regulaminy nie muszą przybierać formy jednego dokumentu, choć względy prakseologiczne za tym przemawiają.

W związku z powyższym do regulaminów, jako specyficznych źródeł prawa pracy, mają zastosowanie Zasady techniki prawodawczej, będące załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908), zawierające regulację typowych środków techniki prawodawczej, a więc np. takich kwestii, jak sposoby formułowania norm w zależności od adresata, do którego norma jest kierowana, sposób formułowania definicji pojęć w aktach normatywnych, czy sposoby zamieszczania odesłań w aktach prawnych.

Fundusz Socjalny a związki zawodowe.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o związkach zawodowych w zw. z art. 8 ust. 2 ustawy o Funduszu, zasady wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym podział środków z tego Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w Regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową. Zgodnie zaś z art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych, przyznawanie pracownikom świadczeń z Funduszu, dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

W praktyce, powyższe przepisy odnoszą się przede wszystkim do uzgodnienia i zatwierdzenia przez funkcjonujące w placówce związki zawodowe:

- Regulaminu Funduszu,
- planu finansowego Funduszu,
- decyzji o przyznaniu świadczeń.

Przez uzgodnienie ze związkami zawodowymi wskazanymi powyżej aktów, należy rozumieć wypracowanie przez pracodawcę i związki wspólnego stanowiska, a nie jedynie uzyskanie przez pracodawcę opinii, co do projektów tych aktów. Wskazać jednak należy odnośnie uzgadniania treści Regulaminu, iż zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy o związkach zawodowych, jeżeli w placówce funkcjonuje więcej niż jeden związek zawodowy i związki te nie przedstawiają wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni, decyzje w sprawie

treści Regulaminu podejmuje pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych.

Powyższe uprawnienia związkowe mogą zostać cedowane na członka związku zawodowego zatrudnionego w placówce, co znacznie ułatwi procedury dotyczące funkcjonowania Funduszu, szczególnie w zakresie decyzji o przyznawaniu świadczeń (por. pkt 1.6).

Wydatkowanie środków z Funduszu wbrew przepisom ustawy o związkach zawodowych, stanowi podstawę roszczenia związków do administratora Funduszu, o zwrot tak wydatkowanych kwot (art. 8 ust. 3 ustawy o Funduszu), jak również może skutkować jego odpowiedzialnością karną z powodu utrudniania wykonywania działalności związkowej (art. 35 ustawy o związkach zawodowych).

1.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.

Zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy o Funduszu, za osoby uprawnione do korzystania z Funduszu uważa się pracowników i ich rodziny, emerytów i rencistów – byłych pracowników i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał w Regulaminie, prawo do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

Wskazać należy, że w związku z tak ukształtowaną treścią definicji osoby uprawnionej, administrator funduszu może w zasadzie dowolnie ustalić w Regulaminie, krąg podmiotów uprawnionych do korzystania z Funduszu.

W praktyce najwięcej kontrowersji budzi rozumienie użytego w definicji osób uprawnionych, słowa „rodzina”, gdyż ustawodawca nie wprowadził ani na gruncie ustawy o Funduszu ani innych przepisów prawa pracy definicji legalnej tego pojęcia. W doktrynie przedmiotu można spotkać się z dwoma nurtami rozumienia tego słowa w kontekście Funduszu:

a) w sposób wskazany w art. 67 i następnych ustawy z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (DzU z 2009 r. nr 153, poz. 1227 ze zm.), w tym rozumieniu za członków rodziny uznaje się:

- dzieci własne, dzieci drugiego małżonka oraz dzieci przysposobione;
- przyjęte na wychowanie i utrzymanie przed osiągnięciem pełnoletności wnuki, rodzeństwo i inne dzieci, z wyłączeniem dzieci przyjętych na wychowanie i utrzymanie w ramach rodziny zastępczej lub rodzinnego domu dziecka;

- małżonka (wdowę i wdowca);
- rodziców (ojczyrna macochę oraz osoby przysposabiające);

po spełnieniu odpowiednio warunków o których mowa w art. 68 i następnych ustawy,

b) w sposób wskazany w art. 18 Konstytucji w zw. z art. 23 ustawy Kodeks rodzinny i opiekuńczy, gdzie za rodzinę uznaje się jedynie pracownika, jego małżonka i ich dzieci.

Niezależnie od powyższego wskazać należy, że przyjęta przez administratora definicja musi cechować się dostateczną określonością, nie może być katalogiem otwartym, bądź zbyt szerokim bez wyraźnej przyczyny. Z praktyki wynika, że z reguły duże kontrowersje budzi przyznanie możliwości korzystania z funduszu zbyt dużej liczbie osób, w szczególności nie związanych z zakładem pracy. Wskazać należy, że różnicowanie osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w stosunku do otrzymywanych świadczeń, może opierać się tylko na kryterium socjalnym. W praktyce okazuje się, że najlepszym rozwiązaniem jest wskazanie definicji rodziny jako osób uprawnionych do korzystania z funduszu, w drodze kompromisu pomiędzy powyżej wskazanymi punktami a i b.

Definicja rodziny może również posłużyć do określenia sytuacji majątkowej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, poprzez wskazanie kręgu osób, które brane są pod uwagę do ustalenia tej sytuacji. Najczęściej bowiem stosowanym kryterium przyznawania świadczeń, jest właśnie kryterium dochodowe, zazwyczaj określone poprzez ustalenie dochodu na członka rodziny uprawionego. W praktyce okazuje się, że najlepszym rozwiązaniem, jest wprowadzenie węższego katalogu osób uprawnionych do korzystania z funduszu, zaś szerszego dla ustalenia sytuacji majątkowej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu (poprzez np. wskazanie, że do ustalenia tej sytuacji bierze się pod uwagę dochód wszystkich osób będących na utrzymaniu i zamieszkujących z osobą uprawnioną, nie zaś tylko tych, którzy są uprawnieni do korzystania z funduszu).

1.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.

Zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu, przez działalność socjalną należy rozumieć usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach

określonych umową. Wskazać jednak należy, iż administrator Funduszu nie ma obowiązku finansować każdej ze wskazanych w definicji działalności socjalnej.

Najwięcej kontrowersji zarówno w orzecznictwie jak i doktrynie budzi kwestia finansowania ze środków Funduszu imprez integracyjnych/okolicznościowych, takich jak np. wigilia pracownicza. Wątpliwości w tym zakresie można podzielić na dwa rodzaje tj.:

- czy impreza integracyjna mieści się w ustawowej definicji działalności socjalnej,
- czy przy organizacji danej imprezy o powszechnym charakterze musi mieć zastosowanie kryterium socjalne.

Jak wskazał Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 23 października 2008 r., II PK 74/08, w pojęciu działalności socjalnej mieści się - jako rodzaj działalności rekreacyjnej, względnie działalności w postaci różnych form wypoczynku - działalność w postaci imprez masowych, takich jak pikniki, czy „andrzejki”. Podobnie w orzeczeniu z dnia 20 sierpnia 2001 r. sygn. I PKN 579/00, SN dopuścił możliwość organizowania ze środków Funduszu festynu, a więc imprezy integracyjnej o charakterze powszechnej dostępności dla osób uprawnionych.

Należy zatem wskazać, iż SN dopuszcza możliwość organizowania imprez integracyjnych finansowanych ze środków Funduszu. W doktrynie wskazuje się, iż dla pełnej realizacji definicji działalności socjalnej, imprezy pracownicze powinny nosić chociaż w pewnym zakresie cechy imprezy sportowo-rekreacyjnej albo kulturalno-oświatowej. Za przykład podaje się śpiewanie kolęd, zaproszenie zespołu muzycznego czy teatralnego, albo organizację różnego rodzaju konkursów.

Odnosząc drugiego z problemów wskazać należy, o czym będzie szerzej mowa przy okazji omawiania zasad przyznawania środków z funduszu, że w orzecznictwie nie tylko sądowym, ale przede wszystkim ZUS i organów skarbowych, zdecydowanie przeważa pogląd, iż każda działalność socjalna powinna opierać się wyłącznie na kryterium socjalnym. W tym zakresie przywołać należy przede wszystkim wyrok SN z dnia 20 sierpnia 2001 r. sygn. I PKN 579/00, w którym SN stwierdził, iż wprowadzenie przez pracodawcę w odniesieniu do festynu zasady przyznawania świadczeń, według której każdy pracownik i wszyscy członkowie jego rodziny - z pominięciem kryterium socjalnego - otrzymali talony uprawniające do konsumpcji na festynie o tej samej wartości, naruszało zasadę powiązania Funduszu z sytuacją osób uprawnionych oraz socjalny charakter Funduszu. Tym samym, jak wskazał SN, pracodawca wydatkował środki Funduszu niezgodnie z przepisami ustawy.

W tym miejscu należy również wskazać, iż Urzędy Skarbowe konsekwentnie odmawiają zwolnienia z podatku świadczeń finansowanych z Funduszu, jeżeli otrzymanie świadczenia nie jest uzależnione od kryterium socjalnego (por. np. interpretacja indywidualna z dnia 29.08.2012, sygn. IPTPB2/415-388/11-3/12-S/DS, Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi).

W stosunku do imprezy pracowniczej, jako wydarzenia o charakterze powszechnej dostępności, które zakłada uczestnictwo na równych zasadach ogółu pracowników, zastosowanie kryterium socjalnego jest stosunkowo kłopotliwe. Oznacza de facto dwie możliwości. Pierwsza polegałaby na zróżnicowaniu świadczeń przysługujących każdemu pracownikowi na takiej imprezie, co z oczywistych względów wydaje się sytuacją kuriozalną. Drugie rozwiązanie zobligowałoby pracowników do pokrycia kosztów takiej imprezy w różnej wysokości, w stosunku do przysługujących im dopłat z Funduszu. Wydaje się, że najwłaściwszą formą organizacji imprez integracyjnych ze środków Funduszu, będzie drugie ze wskazanych rozwiązań.

W praktyce, poważne wątpliwości budzi również definicja pomocy materialnej rzeczowej bądź finansowej. Przyjęto, że świadczenia te polegają przede wszystkim na przyznawaniu zapomóg a więc świadczeń związanych z trudną sytuacją materialną osoby uprawnionej. W doktrynie zapomogi dzieli się na dwa rodzaje, zaś podział ten jest ściśle związany z przepisami prawa podatkowego. I tak wyróżniamy zapomogi:

- losowe – które należy rozumieć zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej zwanej updog). Przepis ten stanowi, iż wolne od podatku dochodowego są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł,
- doraźne – są to zapomogi związane z ogólnie pojętym znacznym pogorszeniem się sytuacji materialnej osoby uprawnionej, z przyczyn innych, niż wskazane w definicji zapomogi losowej.

Odnosnie znaczenia pozostałych rodzajów działalności socjalnej, o których mowa w ustawie o Funduszu, to wskazać można, że przez działalność kulturalno-oświatową, należy rozumieć zakup biletów wstępu na koncerty, do kina, teatru, opery, organizowanie imprez kulturalnych w zakładzie pracy itp., zaś przez działalność sportowo-rekreacyjną, należy rozumieć karnety na basen, siłownię, organizowanie zawodów sportowych i gier, w których

biorą udział pracownicy i ich rodziny, zakup sprzętu oraz wyposażenie sali gimnastycznej, siłowni w firmie, pikniki, wynajem kortu tenisowego itp.,

W pozostałym zakresie wskazać należy, że pracodawcy nie powinni finansować jako działalności socjalnej, m.in. następujących rodzajów wydatków ponoszonych na:

- profilaktyczne szczepienia ochronne,
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, szkolenia,
- ubezpieczenia emerytalne i na życie,
- dojazdy pracowników do pracy,
- prowadzenie przyzakładowego żywienia zbiorowego (zakładowych stołówek, restauracji, barów itp.),
- zakup środków trwałych na własne potrzeby,
- zakup upominków okolicznościowych, np. w związku z przejściem pracownika na emeryturę bądź rentę, zakupu wieńców pogrzebowych itp.
- wypłaty świadczeń, których nie przewiduje regulamin,
- zakup materiałów biurowych i materiałów promocyjnych, wydatków o charakterze administracyjnym, takich jak opłaty bankowe związane z prowadzeniem rachunku (są to koszty pracodawcy, a nie funduszu).

1.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o Funduszu, przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Przepis ten wprowadza tzw. zasadę wyłączności kryterium socjalnego. Odnośnie stosowania wskazanej zasady wypowiedział się Sąd Najwyższy w wielu orzeczeniach, zaś wypowiedzi te przeszły w tym zakresie pewną ewolucję. W wyroku z dnia z dnia 25 sierpnia 2004 r. sygn. I PK 22/03, SN wskazał, iż sprzeczne z ustawą jest wydatkowanie środków funduszu niezgodnie z zasadą ich przyznawania według kryterium socjalnego, to jest kryterium uzależniającego przyznawanie ulgowych usług i świadczeń wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Podobny pogląd wyraził SN w wyrokach z dnia 20 sierpnia 2001 r, I PKN 579/00, OSNP 2003 nr 14, poz. 331 oraz z dnia 11 maja 1999 r, I PKN 664/98, OSNAPiUS 2000 nr 14, poz. 540. W wyroku z dnia 23 października 2008 r., II PK 74/08, OSNP 2010/7–8/88, SN wskazał jednak, iż przepis art. 8 ust. 1 ustawy o Funduszu nie

odnosi się do całości działalności socjalnej w rozumieniu art. 2 pkt 1 tej ustawy, a jedynie do ulgowych świadczeń i usług. Zdaniem SN regulamin może przewidywać wydatkowanie środków funduszu na inne cele mieszczące się w ramach działalności socjalnej oraz ustalać inne zasady korzystania z tych świadczeń, np. powszechnej dostępności na równych zasadach w zakresie imprez integracyjnych. Można by zatem na podstawie przywołanego orzeczenia, wyróżnić dwa rodzaje zasad przyznawania świadczeń z Funduszu:

- 1) według kryterium socjalnego, dla świadczeń mających określonego, indywidualnego adresata (paczki dla dzieci, bony dla pracowników itp.),
- 2) równo dla wszystkich, dla świadczeń powszechnie dostępnych na równych zasadach (imprezy okolicznościowe).

Jednakże w kolejnym z orzeczeń z dnia 16 września 2009 r., sygn. I UK 121/09, SN wskazał, że podstawową zasadą dysponowania środkami funduszu, jest zasada określona w art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zdaniem SN, zasada ta stanowi, że przyznawanie ulgowych świadczeń i wysokość dopłat z funduszu powinno być uzależnione wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby korzystającej z funduszu i nie ma w tym zakresie wyjątków. W orzeczeniu tym, SN stwierdził, że Regulamin Funduszu, nie może zmienić tej zasady. Stąd świadczenia wypłacone przez pracodawcę z pominięciem owej zasady, nie mogą być ocenione w sensie prawnym jako świadczenia socjalne, a jeżeli tak, to nie mogą korzystać z uprawnień przyznanych tym świadczeniom przez system ubezpieczeń społecznych i prawo podatkowe. Innymi słowy, pomoc z funduszu może być dokonywana jedynie wówczas, gdy uzależnia się jej przyznawanie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracownika.

Również w orzeczeniach urzędów skarbowych wskazuje się na bezwzględną konieczność przestrzegania kryterium socjalnego. Jak stwierdził Minister Finansów w indywidualnej interpretacji z dnia 06.12.2010, sygn. DD3/033/174/KDJ/10/PK-1143 jeśli źródłem finansowania imprezy integracyjnej jest zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, finansowanie musi uwzględniać sytuację dochodową pracowników. Oznacza to, że dofinansowanie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będzie różne dla poszczególnych pracowników, gdyż musi uwzględniać kryteria socjalne określone w Regulaminie Funduszu (por. również interpretacja indywidualna z dnia 29.08.2012, sygn. IPTPB2/415-388/11-3/12-S/DS, Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi).

Należy zatem przyjąć, że jedynym kryterium dotyczącym podziału środków z funduszu jest kryterium socjalne, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o Funduszu.

Mając na uwadze przywołane kryterium socjalne wskazać należy, że:

- przyznanie środków z funduszu nie może być uzależnione od stażu pracy ani wymiaru etatu czy rodzaju umowy o pracę,
- przyznawane z funduszu świadczenia muszą w sposób istotny różnić się w stosunku do osób uprawnionych o różnym statusie materialnym, czy sytuacji rodzinnej,
- możliwa jest sytuacja, w której osoby o najlepszej sytuacji materialnej w zakładzie pracy, nie otrzymają środków z funduszu.

Kryterium socjalne nie ma zastosowania w przypadku świadczenia urlopowego dla nauczycieli. Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku 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.

1.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z funduszu.

Ze względu na przyznawanie środków z funduszu wyłącznie na podstawie kryterium socjalnego, należy ustalić odpowiednie zasady dotyczące ustalenia sytuacji socjalnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. W doktrynie przedmiotu proponuje się dwa rozwiązania:

- a) ustalenie sytuacji socjalnej wyłącznie na podstawie kryterium dochodowego,
- b) ustalenie sytuacji socjalnej na podstawie dodatkowo innych jeszcze kryteriów, takich jak np. szczególne obciążenia finansowe w postaci np. złego stanu zdrowia, trudnej sytuacji rodzinnej (osoby samotne, rodziny wielodzietne), czy jakiegoś zdarzenia losowego negatywnie wpływającego na sytuację materialną.

W praktyce za najlepsze rozwiązanie uznaje się oparcie ustalenia sytuacji socjalnej osoby uprawnionej, przede wszystkim o kryterium dochodowe, z tym, że przy ustaleniu tego dochodu należy wziąć pod uwagę liczbę i dochód osób, z którymi osoba ta prowadzi wspólne gospodarstwo domowe. Jeśli zaś chodzi o kryterium inne niż dochodowe, to powinno mieć ono zastosowanie w zasadzie wyłącznie w przypadku ubiegania się osoby uprawnionej o zapomogę losową czy doraźną. Wskazać bowiem należy, że kryterium to w przeciwieństwie

do dochodu, stanowi cechę niemierzalną i może stanowić uzasadnienie do świadczeń incydentalnych w postaci zapomóg, uzasadnionych właśnie charakterem zarówno tej cechy jak i wskazanych kryteriów.

Kolejnym problemem dotyczącym badania sytuacji socjalnej osoby uprawnionej, jest kwestia uzyskania danych dotyczących tej sytuacji. Jak wskazał SN w orzeczeniu z dnia 8 maja 2002 r. sygn. akt IPKN 267/2001, zasadą przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z Funduszu, jest ich przyznawanie według kryteriów o charakterze wyłącznie socjalnym, tj. uzależnionych co do zasady i wysokości od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Z tego zaś punktu widzenia nie może być obojętne to, czy i jakie dochody osiąga pracownik poza zakładem pracy, w którym ubiega się o świadczenie oraz jaka jest sytuacja życiowa wszystkich członków jego rodziny, z którymi prowadzi wspólne gospodarstwo domowe. Jeżeli więc przyznawanie świadczeń jest uzależnione od wymienionych wyżej kryteriów, to oczywiste staje się, że sytuacja pracownika lub innej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu wymaga każdorazowo wyjaśnienia, ustalenia i oceny, co przyznaje administratorowi Funduszu, prawo do żądania od osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, stosownych dokumentów dotyczących jego sytuacji socjalnej.

Powyższe stwierdzenia potwierdził Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych (patrz: http://www.giodo.gov.pl/318/id_art/4764/j/pl/), wskazując ponadto, iż należy mieć na względzie fakt, iż przetwarzanie danych osobowych nie może prowadzić do gromadzenia ich w zakresie szerszym, niż jest to konieczne dla realizacji celu, w jakim dane są pozyskiwane, czyli w ujęciu ustawy o ochronie danych osobowych – przetwarzane. Zgodnie bowiem z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy administrator danych osobowych przetwarzający dane powinien dołożyć szczególnej staranności w celu ochrony interesów osób, których dane dotyczą, a w szczególności jest obowiązany zapewnić, aby dane te były merytorycznie poprawne i adekwatne w stosunku do celów, w jakich są przetwarzane. Adekwatność danych w stosunku do celu ich przetwarzania powinna być rozumiana jako równowaga pomiędzy uprawnieniem osoby do dysponowania swymi danymi, a interesem administratora danych. Równowaga będzie zachowana, jeżeli administrator danych zażąda danych tylko w takim zakresie, w jakim jest to niezbędne do wypełnienia celu, w jakim dane są przetwarzane. Ponadto, jak wskazuje się w literaturze przedmiotu, z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o ochronie danych osobowych, wynika w szczególności zakaz zbierania danych

niemających znaczenia, jak i danych o większym, niż konieczny stopniu szczegółowości, jak również danych zbieranych „na przyszłość”.

Istotna w tym zakresie jest również wypowiedź GODO, który stwierdził, że dane rodziny pracownika gromadzone w zw. z działalnością funduszu nie podlegają rejestracji „jako, że są to dane dotyczące tego pracownika (patrz http://www.godo.gov.pl/348/id_art/1241/j/pl/).

1.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej

Ustawa o Funduszu nie przewiduje tworzenia przez administratora funduszu Komisji Socjalnej, jej utworzenie nie jest zatem obligatoryjne. Niemniej jednak administrator ma takie prawo w ramach tworzenia na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o Funduszu, Regulaminu Funduszu. Znaczenie Komisji Socjalnej wydaje się być nie do przecenienia, gdyż jej celem jest wyrażanie woli pracowników, co do podziału przysługujących im środków z Funduszu. Jednak sensu tworzenia Komisji, należy upatrywać jeszcze w nieco innym kontekście.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych, przyznawanie pracownikom świadczeń z Funduszu, dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. Nie ma przeszkód prawnych ku temu, aby działająca na terenie zakładu pracy organizacja związkowa, delegowała to uprawnienie na rzecz związkowca będącego członkiem Komisji, w drodze wspólnie wypracowanych z administratorem Funduszu zasad, zapisanych w Regulaminie. Znacznie uprości to procedurę przyznawania środków z Funduszu i da Komisji Socjalnej faktyczną legitymację do uzgadniania z administratorem Funduszu, sposobu wydatkowania środków.

Wskazane jest również, aby członkowie Komisji Socjalnej pochodzili z wyboru dokonanego spośród wszystkich pracowników danego zakładu pracy, z tym, że dobrze byłoby, aby członkowie Ci reprezentowali każdą z grup zawodowych funkcjonujących w zakładzie, a więc np. pracowników pedagogicznych i pracowników niepedagogicznych, oraz jak już było wspomniane, związki zawodowe.

Istotne jest również wskazanie zasad funkcjonowania Komisji Socjalnej, bądź bezpośrednio w Regulaminie, bądź w postaci odrębnego załącznika do Regulaminu, jako Regulamin pracy Komisji. Skoro bowiem administrator Funduszu wprowadza w Regulaminie ciało doradcze w postaci Komisji, od działania której uzależnione jest zgodne z prawem

wydatkowanie środków, to niezbędne jest określenie sposobu jej działania. Ważne jest również, aby działanie Komisji, w tym jej decyzje, polegały na zasadzie pisemności.

Istotne znaczenie dla pracy Komisji, ma wypowiedź GIODO odnośnie dostępu pracowników (członków Komisji) do danych osobowych innych pracowników. Jak stwierdził GIODO, dział kadr ma prawo przekazać akta osobowe pracownika innej osobie zatrudnionej u danego pracodawcy, o ile jest to niezbędne do prawidłowego wykonywania obowiązków służbowych i o ile osoba, której pracodawca udostępnia akta personalne innej osoby u niego zatrudnionej, będzie posiadała nadane przez administratora danych (pracodawcę) upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, w tym danych pochodzących z akt pracowniczych (por. http://www.giodo.gov.pl/348/id_art/3207/j/pl/).

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych, w ewidencji osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, którą prowadzi administrator, wskazać należy:

- imię i nazwisko osoby upoważnionej,
- datę nadania i ustania oraz zakres upoważnienia do przetwarzania danych osobowych,
- identyfikator, jeżeli dane są przetwarzane w systemie informatycznym.

1.1.7 Wzór Regulaminu Funduszu

Opracowano wzór Regulaminu Funduszu, jak również załącznika do Regulaminu w postaci Regulaminu Pracy Komisji Socjalnej. Nie opracowano pozostałych załączników, o których mowa w poniższym Regulaminie, albowiem ich treść zależy od indywidualnej sytuacji kadrowej i finansowej jednostek.

REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

ZAGADNIENIA OGÓLNE

§ 1.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, opracowany został na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 4 marca 1984 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz 335 ze zm.),

- 2) ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 854 ze zm.),
- 3) stosownych aktów wykonawczych.

§ 2.

Użyte w Regulaminie określenia oznaczają:

Regulamin – Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

fundusz – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony w na podstawie ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych,

placówka – (wpisać nazwę placówki której dotyczy Regulamin),

administrator Funduszu – dyrektor placówki,

związki zawodowe – zakładowe (międzyzakładowe) organizacje związkowe działające w placówce i posiadające uprawnienia organizacji związkowych na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych,

emeryci i renciści byli pracownicy zakładu – osoby posiadające aktualny status emeryta lub rencisty (z tytułu niezdolności do pracy), którzy przed uzyskaniem świadczenia emerytalnego (rentowego) rozwiązali stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,

Komisja Socjalna – zespół osób składający się z pracowników placówki, w tym pracowników należących do związków zawodowych, powołany w celu uzgadniania przyznawanych świadczeń z Funduszu, oraz do innych zadań wymienionych w niniejszym Regulaminie i regulaminie Komisji Socjalnej, którego treść stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.

§ 3.

1. Regulamin określa zasady tworzenia i przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu.
2. Środkami Funduszu administruje administrator Funduszu.
3. Środki Funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.
4. Podstawą działalności socjalnej w placówce jest regulamin ZFŚS oraz roczny plan wydatków wraz ze szczegółowym preliminarzem wydatków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej, ustalony do 31 marca każdego roku przez administratora Funduszu w uzgodnieniu z Komisją Socjalną.

5. Nie korzystanie z Funduszu nie daje osobie uprawnionej podstawy do żądania jakiegokolwiek ekwiwalentu.

§ 4

1. W celu usprawnienia procesu uzgadniania stanowiska pracodawcy i związków zawodowych przy podejmowaniu decyzji o przyznawaniu świadczeń z Funduszu, jak również przygotowywania planu Funduszu, powołuje się stałą Komisję Socjalną, w skład której wchodzić będą pracownicy będący członkami związków zawodowych, w liczbie nie niższej niż 51 % składu Komisji.
2. Związki zawodowe, poprzez zatwierdzenie treści niniejszego Regulaminu, cedują na swoich przedstawicieli w Komisji Socjalnej uprawnienia, o których mowa w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o związkach zawodowych jak również w art. 8 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

§ 5

1. Przyznawanie osobom uprawnionym świadczeń z Funduszu, odbywa się na wniosek samego uprawnionego, przełożonego, opiekuna lub organizacji związkowej, i jest uzgadniane ze związkami zawodowymi, w ramach działającej Komisji Socjalnej, a następnie zatwierdzanie do wypłaty przez administratora Funduszu, co oznacza, że uzgodnienie to wyczerpuje ustawowy obowiązek wynikający z art. 27 ust 2 ustawy o związkach zawodowych.
2. Ostateczną decyzję o przyznaniu świadczenia z Funduszu podejmuje administrator Funduszu.

§ 4.

1. Wszystkie osoby zamierzające skorzystać w danym roku kalendarzowym ze świadczeń finansowych z Funduszu, powinny złożyć Komisji Socjalnej, w nieprzekraczalnym terminie do końca marca każdego roku, informację o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej za poprzedni rok.
2. Osoba, która nie złożyła informacji wymienionej w ust. 1, lub złożyła ją po terminie, nie będzie mogła w danym roku kalendarzowym korzystać z ulgowych świadczeń finansowych z Funduszu.

3. Do końca marca danego roku świadczenia są przyznawane w oparciu o złożoną informację z roku poprzedniego, chyba że uprawniony złoży wcześniej nową informację.
4. Osoby zatrudnione w trakcie roku, tj. po 31 marca, składają informację, o której mowa w ust. 1 w momencie nawiązania stosunku pracy.
5. W razie powzięcia przez Komisję Socjalną wątpliwości co do wiarygodności danych przedstawionych przez osobę uprawnioną w informacji lub we wniosku o świadczenie, Komisja Socjalna może żądać od składającego taką informację lub wniosek, dokumentów potwierdzających te dane (np. zaświadczenie o dochodach pracownika z innego zakładu, dochodach współmałżonka, dziecka lub innego uprawnionego do korzystania z funduszu członka rodziny; zaświadczenie o uczęszczaniu dziecka do szkoły; decyzja Powiatowego Urzędu Pracy o wysokości pobieranego zasiłku dla bezrobotnych lub o przyznaniu statusu bezrobotnego bez prawa do zasiłku; decyzja o przyznaniu emerytury, renty lub zasiłku-świadczenia przedemerytalnego wraz z ostatnią decyzją waloryzacyjną itp.).

OSOBY UPRAWNIONE DO KORZYSTANIA Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 5.

1. Do korzystania z Funduszu uprawnione są następujące osoby:
 - 1) pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę (w całym okresie zatrudnienia), w tym na podstawie umowy w celu przygotowania zawodowego, bez względu na wymiar czasu pracy, rodzaj umowy o pracę i staż pracy,
 - 2) pracownicy zatrudnieni na podstawie powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę (w całym okresie zatrudnienia), bez względu na wymiar czasu pracy i staż,
 - 3) emeryci i renciści (w okresie pobieranej renty z tytułu niezdolności do pracy) byli pracownicy placówki, z którymi placówka rozwiązała stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
 - 4) członkowie rodzin osób wymienionych w pkt. 1-3, tj.:
 - a) małżonek,
 - b) dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej, dzieci jednego z małżonków, jeżeli na tym małżonku ciąży

obowiązek wychowania i utrzymania dziecka - w wieku do lat 18, a uczące się w wieku do lat 25, oraz bez względu na wiek dzieci z orzeczoną znaczną lub umiarkowaną stopniem niepełnosprawności

- c) małżonek po zmarłym pracowniku uprawniony do renty rodzinnej, której wysokość (brutto) nie przekracza 150% najniższego świadczenia z tego tytułu,
2. Uprawnienia do korzystania z Funduszu, jako członkowie rodziny, tracą osoby wymienione w ust. 1 pkt. 4 ppkt. b) i c) w przypadku wstąpienia w związek małżeński.

§ 6.

1. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z pomocy Funduszu (kryterium socjalne).
2. Do określenia sytuacji materialnej osób uprawnionych, o której mowa w ust. 1, przyjmuje się średni miesięczny dochód brutto przypadający na jednego członka rodziny osoby uprawnionej.
3. Za członków rodziny, o których mowa w ust. 2 uznaje się wspólnie zamieszkujące z osobą uprawnioną osoby, o których mowa § 5 pkt 4.
4. Wprowadza się tabele określające przysługujące kwoty dofinansowania do poszczególnych świadczeń z Funduszu, o których mowa w § 7 (załącznik nr 3 do Regulaminu). Tabele ustala się zgodnie z kryterium socjalnym, o którym mowa w ust. 1.

PRZEZNACZENIE ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 7

Środki Funduszu przeznaczone są na:

- 1) dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego przez pracownika/emeryta/rencistę we własnym zakresie,
- 2) dofinansowanie do krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów, zimowisk,
- 3) świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- 4) dofinansowanie wycieczki organizowanej przez placówkę,
- 5) dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej,

- 6) udzielenie pomocy rzeczowej i finansowej, przeznaczonej dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej w formie bezzwrotnych zapomóg,
- 7) pomoc finansową na cele mieszkaniowe w formie zwrotnych pożyczek.

SZCZEGÓŁOWE ZASADY FINANSOWANIA POMOCY Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 8

Ustala się następujące szczegółowe sposoby finansowania działalności socjalnej:

- 1) działalność kulturalno – oświatowa, sportowa i turystyczna - dopłata do biletów wstępu do kin, teatrów, na imprezy kulturalne i sportowe itp.,
- 2) dopłata do wycieczki organizowanej przez placówkę - pokrycie kosztów przejazdu, noclegów, wyżywienia oraz biletów wstępu do placówek kulturalno-oświatowych,
- 3) pomoc rzeczową lub finansowa:
 - a) zapomoga doraźna udzielana w związku z trudną sytuacją, rodzinną i materialną osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu – przyznawana nie częściej niż raz w roku, a w sytuacjach wyjątkowych maksymalnie trzy razy w roku,
 - b) zapomoga losowa w związku z indywidualnymi zdarzeniami losowymi, klęskami żywiołowymi i długotrwałą chorobą lub śmiercią najbliższego członka rodziny, tj. współmałżonka lub dziecka oraz innych członków rodziny uprawnionych na podstawie § 5 Regulaminu do korzystania z pomocy socjalnej – poznawana nie częściej niż raz w roku, a w sytuacjach wyjątkowych, maksymalnie trzy razy w roku. Warunkiem uzyskania pomocy, jest przedstawienie przez osobę ubiegającą się o taką pomoc, wiarygodnego dokumentu potwierdzającego tą sytuację, tj. w przypadku długotrwałej choroby – zaświadczenie lekarza o długotrwałej (przewlekłej) chorobie, w przypadku śmierci członka rodziny – kserokopia odpisu skróconego aktu zgonu, w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych (kradzież, pożar, zalanie, wypadek) – odpowiednie dokumenty (zaświadczenie odpowiedniego organu, oświadczenie ewentualnego świadka, kopia protokołu itp.).
- 4) Dofinansowanie do krajowego i zagranicznego wypoczynku dzieci i młodzieży – dofinansowanie możliwe jest po przedstawieniu imiennej faktury wystawionej przez podmiot prowadzący działalność w tym zakresie.

§ 9.

1. Pomoc finansowa na cele mieszkaniowe jest udzielana w formie oprocentowanej pożyczki.
2. Pożyczka może być udzielona na remont i modernizację domu lub lokalu mieszkalnego, oraz budowę domu lub zakup lokalu mieszkalnego.
3. Maksymalny okres spłaty pożyczki wynosi 3 lata przy oprocentowaniu 2% w skali roku. Pozostałe warunki spłaty pożyczki określa umowa z pożyczkobiorcą.
4. O pożyczkę można ubiegać się raz na dwa lata pod warunkiem spłaty poprzedniej pożyczki.
5. W uzasadnionych przypadkach pożyczka może być umorzona w części, po spłaceniu co najmniej 30% kwoty pożyczki.
6. W razie śmierci pożyczkobiorcy pożyczkę umarza się.
7. Ustala się następujący sposób zabezpieczenia spłaty pożyczki:
 - a) do kwoty złotych poręczycielem jest współmałżonek pracownika a w przypadku rozdzielenia majątkowej lub braku współmałżonka, inny pracownik;
 - b) dla kwot z przedziału od do złotych poręczycielami są dwaj pracownicy;
 - c) dla kwoty powyżej złotych sposób zabezpieczenia pożyczki będzie ustalany indywidualnie przez administratora Funduszu.
8. Pracownik otrzymujący pożyczkę zobowiązany jest do wyrażenia pisemnej zgody na potrącenie spłacanych rat pożyczki z wynagrodzenia za pracę.
9. Niespłacona pożyczka staje się natychmiast wymagalna w razie rozwiązania stosunku pracy z winy pracownika.

V. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 13.

1. W sprawach nie uregulowanych niniejszym Regulaminem mają zastosowanie powszechnie obowiązujące przepisy prawa.
2. Regulamin wchodzi w życie z chwilą ogłoszenia.

Zatwierdzam:

Związki zawodowe.

Zatwierdzam:

Administrator Funduszu

Regulamin pracy Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

§ 1

Regulamin pracy Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zwany dalej „Regulaminem pracy Komisji Socjalnej”), reguluje pracę Komisji Socjalnej, powołanej na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

§ 2

1. Komisja Socjalna (zwana dalej „Komisją”), realizuje zadania przewidziane w Regulaminie ZFŚS, w szczególności opiniuje wnioski o świadczenia z ZFŚS.
2. Komisja jest ciałem doradczym administratora Funduszu.
3. Komisja wraz z administratorem Funduszu czuwa nad przestrzeganiem Regulaminu ZFŚS.
4. Komisja w swojej pracy kieruje się zasadą wyłączności kryterium socjalnego, a w swoich opiniach jest niezależna.

§ 3

Komisja składa się z nieparzystej liczby członków, nie mniejszej niż 3 osoby, wybranych z pośród pracowników i emerytów placówki. Wybór członków Komisji dokonywany jest na zebraniu pracowniczym, przy obecności co najmniej połowy wszystkich pracowników.

§ 4

Kadencja członków Komisji trwa 3 lata od dnia powołania na stanowisko. W przypadku rezygnacji lub utraty członkostwa przez któregośkolwiek z członków komisji, nowy członek komisji zostaje wybrany nie później, niż w ciągu 3 miesięcy. Kadencja nowo wybranego członka, kończy się wraz z upływem kadencji pozostałych członków komisji.

§ 5

1. Utrata członkostwa w Komisji następuje wraz z ustaniem stosunku pracy członka Komisji w placówce.

2. Utrata członkostwa następuje także w przypadku rażącego i uporczywego niewykonywania przez członka Komisji swoich obowiązków wynikających z Regulaminu ZFŚS w tym Regulaminu Prac Komisji; decyzje w tej sprawie podejmuje Dyrektor placówki na uzasadniony wniosek wszystkich pozostałych członków Komisji.

§ 6

1. Członkowie Komisji wybierają spośród siebie przewodniczącego zwykłą większością głosów.

2. Przewodniczący Komisji może być w każdej chwili odwołany przez pozostałych członków Komisji w głosowaniu zwykłą większością głosów przy obecności wszystkich pozostałych członków Komisji. Przewodniczący nie bierze udziału w tym głosowaniu.

3. Przewodniczącym Komisji może być osoba, która daje rękojmię bezstronnego i sprawnego wypełniania swoich obowiązków a ponadto posiada wiedzę z zakresu ochrony danych osobowych a także ustawy o ZFŚS.

§ 7

1. Przewodniczący Komisji zwołuje posiedzenia oraz kieruje pracami Komisji.

2. Przewodniczący jest osobą uprawnioną do kontaktów z administratorem Funduszu w sprawach dotyczących prac Komisji.

3. Przewodniczący Komisji ma prawo do zwołania nadzwyczajnego posiedzenia Komisji.

4. W przypadku nieobecności Przewodniczącego, pracami Komisji kieruje wyznaczony przez niego uprzednio, inny członek Komisji.

§ 8

1. Dla ważności prac komisji wymagana jest obecność co najmniej 51 % członków.

2. Posiedzenia Komisji są protokołowane.

3. Administrator Funduszu ma prawo wzięcia udziału w posiedzeniu Komisji, bez prawa głosu.

§ 9

1. W razie braku możliwości wypracowania przez Komisję wspólnego stanowiska w danej sprawie, przewodniczący zarządzi głosowanie nad proponowanymi rozwiązaniami zwykłą większością głosów.

2. W przypadku jednakowej liczby głosów, rozstrzyga głos Przewodniczącego.

§ 10

1. Komisja zbiera się na posiedzenie zwykłe nie częściej niż raz w miesiącu, a w każdym razie nie rzadziej niż raz na 3 miesiące. Termin posiedzenia wyznaczy przewodniczący po konsultacji z członkami Komisji i administratorem Funduszu.
2. Administrator Funduszu ma prawo zwołać posiedzenie Komisji w każdym czasie.

§ 11

1. Komisja proponuje corocznie plan finansowy Funduszu a także określa terminy składania wniosków.
2. Plan finansowy ZFŚS a także terminy składania wniosków, wchodzi w życie po ogłoszeniu ich przez administratora Funduszu w formie zarządzenia.

§ 12

Do zadań Komisji należy w szczególności:

1. tworzenie co roku planu Funduszu i sprawozdania z wykonania planu,
2. prowadzenie pełnej ewidencji i dokumentacji przyznawanych świadczeń, w tym protokołów z posiedzeń Komisji,
3. przyjmowanie wniosków złożonych przez osoby uprawnione,
4. opiniowanie wniosków złożonych przez osoby uprawnione,
5. sporządzenie na podstawie ewidencji z działu kadr listy uprawnionych osób do otrzymania świadczeń,
6. współpraca z działem księgowości a także administracji i obsługi w sprawach wynikających z prac Komisji,
7. prowadzenie innych spraw wynikających z Regulaminu ZFŚS.

§ 13

Przewodniczący Komisji powierzy sprawy o których mowa w § 13 pkt. 2,3,5,6,7 poszczególnym członkom Komisji.

§ 14

W razie uzasadnionych wątpliwości co do informacji zawartych we wniosku o świadczenie, przewodniczący Komisji ma prawo żądać od wnioskodawcy dodatkowych wyjaśnień ustnych bądź pisemnych, w szczególności dotyczących liczby osób będących członkami rodziny uprawnionego i dochodu rodziny, przy zachowaniu ograniczeń wynikających z prawa pracy i ustawy o ochronie danych osobowych.

§ 16

W stosunku do wniosków przyjętych w czasie obowiązywania dotychczasowych przepisów dotyczących pracy Komisji Socjalnej, stosuje się przepisy nowego Regulaminu Pracy Komisji Socjalnej.

1.2 FINANSE FUNDUSZU

1.2.1 Odpis

Według art. 5 ust. 1 ustawy o Funduszu, Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wg. art. 5 ust.2 ustawy, wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 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. Wg. art. 5 ust. 2a, wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika młodocianego wynosi w pierwszym roku nauki 5%, w drugim roku nauki 6%, a w trzecim roku nauki 7% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2. Wg. art. 5 ust 3 ustawym, wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze – w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2. Wg. art. 5 ust. 4, wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Wg. art. 5 ust. 5, pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Wysokość odpisów i zwiększeń na zfsś w 2012 i 2013 r.:²

² Opracowano na podstawie:

- ustawa z dnia 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 30 grudnia 2011 Nr 291 poz. 1707);
- ustawa z 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej
- ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.);
- obwieszczenie Prezesa GUS z 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. Nr 15, poz. 156).

		Procent przeciętnego wynagrodzenia	Kwota przeciętnego wynagrodzenia w II półroczu 2010 r.	Wysokość odpisu lub zwiększenia w 2012 i 2013 r.
Obowiązkowe odpisy podstawowe	normalne warunki	37,50%	2917,14 zł	1093,93 zł
	warunki szczególne	50%		1458,57 zł
	młodociani	I rok nauki 5%		145,86 zł
		II rok nauki 6%		175,03 zł
		III rok nauki 7%		204,20 zł
Odpisy fakultatywne	niepełnosprawni w stopniu znacznym lub umiarkowanym	zwiększenie odpisu o 6,25% z kwoty przeciętnego wynagrodzenia		182,32 zł
	byli pracownicy zakładu będący emerytami lub rencistami, nad którymi zakład pracy sprawuje opiekę socjalną	zwiększenie zfs o 6,25% z kwoty przeciętnego wynagrodzenia		182,32 zł
	na każdego zatrudnionego, jeśli pracodawca utworzył żłobek lub klub dziecięcy (pod warunkiem przeznaczenia całości tego zwiększenia na prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego)	zwiększenie zfs o 7,5% kwoty z przeciętnego wynagrodzenia		218,79 zł

Wg. art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu

roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 KN, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku. Wg. art. 53 ust. 2 KN, dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2012 (Dz.U. z 2012 r., poz. 273) obowiązująca w dniu 1 stycznia 2012 r. kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła 2 618,10 zł. A zatem, wysokość odpisu na pełnozatrudnionego nauczyciela w 2012 r. powinna być liczona w następujący sposób: $2\,618,10 \text{ zł} \times 110\% = 2\,879,91 \text{ zł}$. Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U z 2012 r. poz. 1456) w 2013 r. wysokość kwoty bazowej dla obliczenia odpisu jest taka sama jak w 2012 r. a więc odpis w 2013 r. jest równy wartości odpisu w 2012 r.

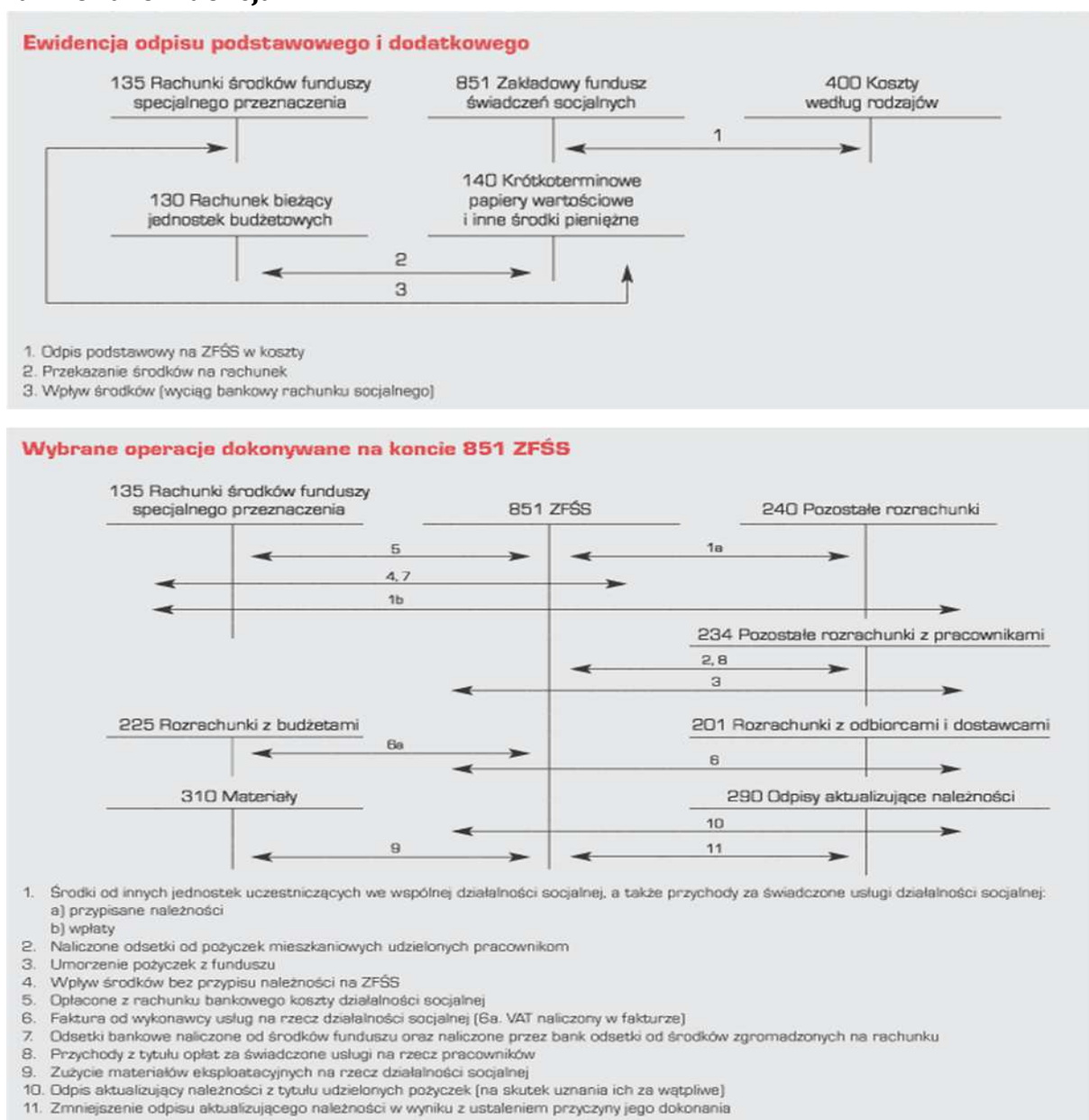
Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. Wynika stąd, że zarówno w 2012 jak i 2013 r. wysokość świadczenia urlopowego przypadająca na jednego zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć nauczyciela, pozostającego w stosunku pracy przez cały rok szkolny, wynosi 1093,93 zł.

Podstawą naliczania odpisu na Funduszu, jest przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych u pracodawcy obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy, po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (§ 1 rozporządzenia MPiPS z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfs – DzU nr 43, poz. 349, zwanego dalej rozporządzeniem).

Ustalając przeciętny poziom zatrudnienia w danym roku kalendarzowym, należy zsumować przeciętną liczbę zatrudnionych w poszczególnych miesiącach, a następnie otrzymaną sumę podzielić przez 12 (§ 3 ww. rozporządzenia). Na koniec roku należy skorygować planowaną liczbę zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Jeśli między planowanym a faktycznym zatrudnieniem jest różnica, pracodawca ma

obowiązek skorygować dokonany odpis na Funduszu. Przepisy wskazanego wyżej rozporządzenia nie podają, jak obliczyć przeciętną liczbę zatrudnionych. Dlatego w praktyce pracodawcy korzystają z metod statystycznych opisanych w objaśnieniach do sprawozdań statystycznych, tj. w objaśnieniach do formularza Z-03 – sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach i w Z-06 – sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy. W praktyce najlepsza jest tzw. metoda uproszczona, która polega ona na zsumowaniu stanów dziennych w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca i podzieleniu ich przez 2.

1.2.2 Plan kont i ewidencja³.



³ Wykazy zostały opracowane przez Izabelę Gras, w „Rachunkowość budżetowa”, nr 24/2005, str. 14)

1.2.3 Plan finansowy.

Plan finansowy powinien obejmować:

1) po stronie przychodów:

- bilans otwarcia,
- odpis obligatoryjny i fakultatywny,
- zwiększenia powstałe ze spłat pożyczek na cele mieszkaniowe z oprocentowaniem,
- środki pochodzące z oprocentowania rachunku bankowego Funduszu,
- prognozowane przychody z innych źródeł o których mowa w ustawie,

2) po stronie wydatków:

- kwoty zaplanowane do poniesienia w danym roku budżetowym na rodzaje świadczeń socjalnych
- tabele przyznawanych świadczeń wraz z wysokością dofinansowania w zależności od sytuacji socjalnej (pozycja ta nie jest obowiązkowa dla planu finansowego, jeżeli wartości te są co roku stałe, w tej sytuacji może być to załącznik do regulaminu funduszu).

Przy tworzeniu planu i wykonaniu planu finansowego należy mieć na uwadze dwie zasady:

- kwota rezerwy nie powinna być niższa niż 5 % i wyższa niż 10% wydatkowanych środków, z tym że wartości te mogą być wyższe jeżeli z praktyki wynika, że organ prowadzący placówkę przekazuje stosunkowo późno środki na odpis na Fundusz,
- nie wolno pokrywać działalności funduszu ze środków innych niż wskazane w ustawie, zaś w razie braku środków, należy dokonać stosownej korekty w planie funduszu w tym w tabeli wysokości przyznawanych świadczeń, po stosownych negocjacjach ze związkami zawodowymi.

1.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu⁴.

1. Świadczenia rzeczowe i pieniężne:

Wolna od podatku jest wartość świadczeń rzeczowych otrzymywanych przez pracownika oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków Funduszu lub funduszy związków zawodowych –

⁴ Rozdział opracowany na podstawie publikacji Ewy Milewskiej pt. „Opodatkowanie świadczeń socjalnych” w: „Poradnik Instytucji Pomocy Społecznej” nr 4/2013 str. 44

łącznie do wysokości nieprzekraczającej w ciągu roku kwoty 380 zł (art. 21 ust. 1 pkt 67 updof).

W przypadku innej formy finansowania takich świadczeń, ich wartość stanowi dla pracownika przychód ze stosunku pracy podlegający w całości opodatkowaniu na podstawie art. 12 ust. 1 updof.

Jeśli pracownik w ciągu roku otrzyma świadczenia (rzeczowe i pieniężne) o wartości przewyższającej 380 zł, nadwyżka będzie podlegała opodatkowaniu. Tak samo będzie w sytuacji, gdy pracownik otrzyma w trakcie roku kilka świadczeń rzeczowych i pieniężnych o małej wartości, ale ich suma liczona narastająco przekroczy 380 zł.

Wolne od opodatkowania są również świadczenia otrzymane z ZFŚS, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w żłobkach lub klubach dziecięcych (art. 21 ust. 1 pkt 67a updof).

Świadczenia rzeczowe sfinansowane ze środków ZFŚS nie podlegają oskładkowaniu niezależnie od ich wartości (§ 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe; dalej: rozporządzenie składkowe).

Wolne od podatku są świadczenia otrzymywane przez emerytów i rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładami pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł (art. 21 ust. 1 pkt 38 updof).

Paczki świąteczne (np. ze słodyczami) oraz świadczenia pieniężne wypłacone w zamian paczek świątecznych – korzystają ze zwolnienia od podatku jako świadczenia rzeczowe do wysokości 380 zł w skali roku (art. 21 ust. 1 pkt 67 updof). Wartość paczek świątecznych (zarówno dla pracowników jak i dla dzieci pracowników) korzysta ze zwolnienia od podatku określonego w art. 21 ust. 1 pkt 67 updof, pod warunkiem że paczki te są w całości finansowane ze środków ZFŚS.

Paczki świąteczne sfinansowane ze środków ZFŚS nie podlegają oskładkowaniu niezależnie od ich wartości (§ 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia składkowego).

Świadczeniami rzeczowymi nie są bony, talony i inne znaki uprawniające do ich wymiany na towary i usługi (art. 21 ust. 1 pkt 67 updof). Jeśli pracodawca dał pracownikowi bon towarowy, to powinien doliczyć jego wartość do dochodu pracownika i odprowadzić zaliczkę na podatek dochodowy. Wartość tych bonów należy traktować jako składnik

wynagrodzenia pracownika w miesiącu ich otrzymania (zgodnie z art. 12 ust. 1 updof). Nie jest też istotne, że bony zostały w całości sfinansowane ze środków ZFŚS, a ich wartość nie przekracza 380 zł, wtedy też nie skorzystają ze zwolnienia od podatku. Wartość bonu towarowego pracodawca musi doliczyć do dochodu pracownika, od którego odprowadzi zaliczkę na podatek.

Przepis art. 21 ust. 1 pkt 67 updof dotyczy jednak tylko i wyłącznie bonów, talonów przekazanych pracownikom. Ze zwolnienia od podatku korzystają natomiast bony, talony przekazane emerytom i rencistom – byłym pracownikom do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł (na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 38 updof).

Bony towarowe i talony sfinansowane ze środków ZFŚS nie podlegają oskładkowaniu niezależnie od ich wartości (§ 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia składkowego).

2. Imprezy integracyjne (odnośnie możliwości i sposobu organizacji imprez integracyjnych por. pkt 1.1.3):

Poglądy organów skarbowych jak również Naczelnego Sądu Administracyjnego, przeszły pewną ewolucję odnośnie obowiązku i sposobu opodatkowania imprez integracyjnych.

Jak stwierdził Minister Finansów w interpretacji indywidualnej z dnia 06.12.2010, sygn. DD3/033/174/KDJ/10/PK-1143, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolna od podatku dochodowego jest wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł. Świadczeniem takim jest dla pracownika udział w imprezie integracyjnej sfinansowanej przez pracodawcę ze środków Funduszu. Wartość tego świadczenia to koszt jednostkowy udziału poszczególnych pracowników w imprezie. Jak stwierdził dalej MF, jeżeli odpłatności za zorganizowanie imprezy dokonano ryczałtowo, koszt całkowity należy podzielić przez liczbę wszystkich pracowników (jeśli impreza miała charakter obowiązkowy) lub przez liczbę pracowników, którzy deklarowali chęć wzięcia w niej udziału, a następnie przypisać tak obliczoną kwotę do przychodu ze stosunku pracy uczestników imprezy.

Zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego, wyrażonym w wyroku z dnia 3 czerwca 1998 r., sygn. akt I SA/Ka 1719/96, ewentualne trudności towarzyszące indywidualizacji świadczeń na rzecz poszczególnych pracowników mają charakter drugorzędny i nie mogą wpływać na byt i zakres obowiązku podatkowego. Na wysokość przychodu pracownika powstałego w związku z jego uczestnictwem w imprezie integracyjnej nie wpływa poziom wykorzystania poszczególnych atrakcji przewidzianych dla uczestników, bowiem cena, którą uiszczał pracodawca za zorganizowanie imprezy nie była uzależniona od stopnia skonsumowania tych atrakcji przez pracowników. Innymi słowy, z podatkowego punktu widzenia bez znaczenia jest ile i jakie dania i napoje skonsumował pracownik, jak również czy brał udział i w jakim zakresie skorzystał z atrakcji przewidzianych podczas imprezy. Zarówno kwoty dofinansowania przekraczające limit kwotowy powyższego zwolnienia jak i wartość nieodpłatnych świadczeń, z tytułu uczestnictwa pracownika w imprezie integracyjnej, stanowią przychód pracownika ze stosunku pracy, od którego płatnik ma obowiązek obliczyć, pobrać i odprowadzić zaliczkę na podatek dochodowy według zasad określonych w art. 31, 32 i 38 updof.

Należy jednak zwrócić uwagę, że w najnowszym orzecznictwie NSA pojawia się zdanie przeciwne, co do ustalenia faktycznego przychodu pracownika i w konsekwencji powstania obowiązku podatkowego. Jak stwierdził NSA w wyroku z 17 maja 2013 r. (II FSK 1812/11), o „wartości” otrzymanych świadczeń (zarówno w „naturze”, jak też „innych nieodpłatnych” świadczeń) możemy mówić tylko wówczas, gdy świadczenia dla każdego danego pracownika będą mogły być wyrażone w pieniądzu lub innym środku płatniczym. Z kolei ten zabieg musi wiązać się z jednoznacznym przypisaniem określonej ilości (np. wagi, objętości, sztuk) poczęstunku dla każdego danego pracownika. Jeśli zatem na takim spotkaniu nie podaje się dań w sposób wyodrębniony dla każdej osoby (pracownika), to wówczas wykluczona zostaje możliwość obliczenia wartości świadczenia (posiłku) i jego przypisania każdemu uczestniczącemu w spotkaniu pracownikowi. Jak stwierdził dalej NSA, mając na uwadze powyższe wywody, za niedopuszczalne należy uznać ustalanie wartości świadczenia dla przychodów poszczególnych pracowników poprzez dzielenie faktycznie poniesionych kosztów na ilość pracowników, którzy skorzystali z możliwości udziału w spotkaniu. Dokonywanie bowiem takich matematycznych czynności obliczenia wartości świadczenia dla przychodów pracowników ustawodawca nie przewidział w jakichkolwiek przepisach prawa.

Podobne stanowisko zajął NSA w wyroku z 25 kwietnia 2013 r. (II FSK 1828/11), stwierdzając, że: „(...) w przypadku, gdy wartości świadczeń nieodpłatnych nie można przyporządkować do świadczeń uzyskiwanych przez konkretnego pracownika – bez względu na to, czy skorzystał on z poczęstunku, czy też nie (ewentualnie, w jakim zakresie to nastąpiło), brak jest podstaw do ustalenia przychodu z tytułu świadczeń nieodpłatnych w związku z organizacją przez pracodawcę imprez integracyjnych. W takiej bowiem sytuacji nie można stwierdzić, czy pracownik w istocie otrzymał określone świadczenie i jaka jest jego wartość. Przychód nie może bowiem zostać hipotetycznie przypisany podatnikowi, lecz musi zostać ustalony zgodnie ze wskazaniami zawartymi w treści art. 11 ust. 1 i ust. 2a pkt 1–4 w związku z art. 12 ust. 1 i 3 u.p.d.o.f. (...)”.

Zbieżne poglądy zostały wyrażone w wyrokach NSA: z 11 stycznia 2011 r. (II FSK 1531/09), z 24 stycznia 2013 r. (II FSK 1064/11) oraz z 20 lutego 2013 r. (II FSK 1256/11).

Wskazać również należy, że nie wyklucza zastosowania zwolnienia podatkowego sytuacja, gdy z ZFŚS pokrywana jest część należności za wigilię zakładową, a pozostałą kwotę finansuje pracownik z własnych środków.

3. Wypoczynek wakacyjny:

W przypadku dofinansowania zorganizowanych wczasów rodzinnych pracownika ze środków pochodzących z ZFŚS, wolna od podatku będzie jedynie kwota świadczenia przypadająca na dzieci i młodzież (pod warunkiem że nie ukończyły 18 lat). Zwolnienie to stanowi niezależną podstawę do nienaliczenia podatku od dochodu, w stosunku do tej, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 upodf. Natomiast kwota przypadająca na pozostałych członków rodziny powiększy dochód pracownika. Wolne od podatku, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 upodf, są wyłącznie dopłaty 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:

- z funduszu socjalnego, ZFŚS oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra – niezależnie od ich wysokości,
- z innych źródeł – do wysokości nieprzekraczającej w roku kwoty 760 zł.

Świadczenia finansowane ze środków przeznaczonych na cele socjalne w ramach ZFŚS nie podlegają oskładkowaniu (§ 2 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia składkowego).

Dopłaty dla emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) na podstawie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 38 updof w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. korzystają ze zwolnienia od podatku w limitowanym zakresie do wysokości 2280 zł w skali roku. Powyżej tej kwoty – wypłata świadczenia pieniężnego z ZFŚS dla emerytów i rencistów, których łączył uprzednio z zakładem pracy stosunek pracy (służbowy), podlega opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 10% należności (art. 30 ust. 1 pkt 4 updof). Dla byłych pracowników zaś – obecnie emerytów i rencistów – takie dofinansowanie stanowi przychód z innych źródeł.

4. Zapomogi:

Należy wskazać na istotne rozróżnienie zapomogi doraźnej i zapomogi losowej. Jak wskazał Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z dnia 01.08.2013 r. nr ILPB1/415-619/13-2/AG, zgodnie art. 21 ust. 1 pkt 26 u.p.d.o.f, wolne od podatku dochodowego są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł, z zastrzeżeniem pkt 40 i 79. Jak wskazał, pod pojęciem „indywidualnego zdarzenia losowego” można rozumieć wszelkie nagłe, niespodziewane, pojedyncze zdarzenia wywołane przyczynami zewnętrznymi, których nie można przewidzieć, a które są niezależne od człowieka, nawet przy zachowaniu należytej staranności jak np. kradzieże, włamania, zniszczenie domu lub mieszkania spowodowane zalaniem wodą lub pożarem, nieszczęśliwe wypadki powodujące uszczerbek na zdrowiu, śmierć. Odnosnie zapomogi doraźnej, korzysta ona z ogólnego zwolnienia o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 updof. Obydwie zapomogi wolne są od składek na ubezpieczenia społeczne.

3. DOM DZIECKA W POLICACH

3.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

3.1.1 Zagadnienia ogólne

Regulamin w Domu Dziecka w Policach został wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 7/2011 z dnia 3 marca 2011 r. Wg. treści art. 23 ust. 8 Regulaminu, został on uzgodniony z pracownikami podczas zebrania pracowników, brak jest jednak jakiegokolwiek dokumentu potwierdzającego przeprowadzenie stosownych uzgodnień.

3.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu

Zgodnie z art. 3 ust. 1 Regulaminu⁵, do korzystania ze świadczeń z Funduszu uprawnieni są:

- 1) pracownicy bez względu na rodzaj zatrudnienia i wymiar czasu pracy,
- 2) pracownicy przebywający na urlopach wychowawczych i urlopach dla poratowania zdrowia,
- 3) emeryci i renciści – byli pracownicy,
- 3a) członkowie rodzin po zmarłych pracownikach i byłych pracownikach, jeżeli byli na ich utrzymaniu,
- 4) członkowie rodzin osób wymienionych w pkt 1-3.

Ocena:

W art. 3 ust. 1 pkt 3a Regulaminu, zbyt szeroko ujęto katalog osób uprawnionych do korzystania z Funduszu wskazując, iż uprawnieni są członkowie rodzin po byłych pracownikach (nie tylko emerytach i rencistach). Takie wskazanie może doprowadzić do sytuacji, iż z Funduszu będą mogły korzystać rodziny osób, które rozwiązały stosunek pracy z Domem Dziecka i np. podjęły zatrudnienie w innym miejscu pracy, gdzie zarówno ci pracownicy jak i członkowie ich rodzin mogą korzystać z Funduszu.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 Regulaminu, pod wskazanym w ust. 1 pkt 4 pojęciem „członek rodziny” należy rozumieć:

- 1) małżonka,

⁵ Ze względu na błędne zastosowanie jednostek redakcyjnych, uniemożliwia precyzyjny opis postanowień art. 3, przyjęto, iż w artykule tym pkt. od 1 do 4 stanowią ustęp 1 zaś pkt 4.1 to ustęp drugi – należy wprowadzić stosowne rozróżnienie w Regulaminie

2) dzieci własne, dzieci małżonka, dzieci przysposobione lub przyjęte w ramach rodziny zastępczej w wieku do 18 lat, a jeżeli kształcą się w szkole, systemem dziennym – do czasu ukończenia nauki lub ukończenia 25 roku życia,

3) innych członków rodziny, prowadzących z pracownikami (byłymi pracownikami) wspólne gospodarstwo domowe.

Ocena:

Niepoprawny pozostaje sposób wskazania w pkt 2 dzieci uprawnionych do korzystania z funduszu. Należy zauważyć, iż syntaktycznie wskazanie to ma formę wyliczenia poszczególnych podmiotów i wskazania ich cech, a nie jednej definicji (przez postulaty) danego podmiotu (dziecka). A zatem elementy tego wyliczenia mają charakter rozłączny zaś ich cechy nie odnoszą się wzajemnie do siebie. Należy zatem wskazać m.in., że brak jest oznaczenia granicy wieku dzieci własnych.

Niepoprawne pozostaje również wskazanie w pkt 3, iż przez pojęcie „członkowie rodzin” należy rozumieć innych członków rodziny, jest to błąd logiczny w konstruowanej w ust. 2 definicji, tzw. błąd idem per idem (to samo przez to samo). Należy wprowadzić poprawną definicję.

3.1.3 Rodzaje działalności socjalnej

Zgodnie z art. 4 Regulaminu, środki z Funduszu przeznaczone są na:

- 1) dofinansowanie zorganizowanego urlopowego wypoczynku pracowniczego,
- 2) dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży,
- 3) dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie,
- 4) bezzwrotne zapomogi pieniężne udzielane w wypadkach losowych,
- 5) pomoc materialno – finansową losową (forma bezzwrotna),
- 6) pomoc materialną celową (zwrotna),
- 7) pomoc finansową doraźną (bezzwrotna),
- 8) działalność kulturalno-oświatową, finansowanie imprez pracowniczych,
- 9) pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 10) świadczenia urlopowe dla pracowników pedagogicznych,
- 11) „wczasy pod gruszą” dla pracowników niepedagogicznych.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 Regulaminu pomoc materialna celowa może być udzielona z przeznaczeniem na:

- a) podniesienie kwalifikacji zawodowych pracownika,
- b) uzupełnienie kwalifikacji,
- c) kursy przydatne w pracy zawodowej w placówce.

Ocena:

Przeznaczenie środków z Funduszu na cele o których mowa w art. 20 ust. 2 Regulaminu jest nieprawidłowe, albowiem działalność polegająca na ogólnie pojętym podnoszeniu kwalifikacji zawodowych pracownika nie mieści się w definicji działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o Funduszu. Nie ustalono również sposobu finansowania ze środków Funduszu imprez pracowniczych.

3.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu

Zgodnie z art. 6 ust. 1 Regulaminu, przyznanie świadczeń z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 Regulaminu, zasadniczym kryterium przyznawania i ustalania wysokości świadczeń z Funduszu jest przeciętny miesięcznych dochód na jedną osobę w rodzinie uprawnionego, obliczany na podstawie danych zawartych w jego oświadczeniu. Dochód ten ustala się dzieląc łączną kwotę dochodów netto wszystkich członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, przez liczbę tych osób.

Ocena:

Należy wskazać, czy za członków rodziny o których mowa w art. 6 ust. 2 należy rozumieć członków rodziny o których mowa w art. 3 Regulaminu, czy też może przyjęto inną definicję członka rodziny, dla ustalenia sytuacji materialnej osoby uprawnionej.

Zgodnie z art. 6 ust. 3 Regulaminu, pierwszeństwo w korzystaniu ze świadczeń z Funduszu mają osoby o najniższych dochodach.

Ocena:

Trudno stwierdzić, jak w praktyce miałyby funkcjonować powyższy przepis i jak się okazuje, nie jest on stosowany w placówce. Zgodnie z jego językowym brzmieniem, przyznaje on pierwszeństwo do uzyskania świadczenia osobom posiadającym określoną cechę, a więc wprowadza reglamentacja środków według pewnej kolejności. Nie jest to zatem kryterium różnicujące wysokość otrzymanego dofinansowania od sytuacji socjalnej, a pierwszeństwo w jego otrzymaniu.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 Regulaminu, dofinansowanie do wypoczynku jest przyznawane według corocznie ustalonej tabeli dopłat. Zgodnie z art. 16 Regulaminu do wypłaty świadczenia na wczasy pod gruszą uprawnieni są pracownicy, którzy nabyli prawo do 14 dni kalendarzowych urlopu wypoczynkowego.

Ocena:

Przepis art. 16 wprowadza kryterium od spełnienia którego zależy otrzymanie świadczeń z funduszu, w postaci posiadania odpowiedniego stażu pracy. Kryterium to nie ma jednak charakteru socjalnego a przez to pozostaje nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 19 ust. 1 Regulaminu do korzystania z bezzwrotnej pomocy finansowej uprawnione są osoby znajdujące się w trudnej sytuacji życiowej, materialnej w rodzinach, których dochód na osobę nie przekracza najniższego uposażenia w gospodarce społecznej.

Ocena:

Kategoria najniższego w danym roku uposażenia w gospodarce społecznej, przestała obowiązywać wraz ze zmianami ustrojowymi w Polsce, to też brak jest stosownych obwieszczeń czy innych aktów prawnych określających to uposażenie. Należy odnieść się np. do minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 Regulaminu o udzielenie zapomogi losowej może ubiegać się pracownik:

- a) który w wyniku zdarzenia losowego takiego jak pożar, zalanie, kradzież, utracił mienie,
- b) któremu w wyniku zdarzenia losowego np. tragicznego wypadku, ciężkiej choroby, przebytych operacji pracownika (w tym miejscu przepis ten ucięto).

Ocena:

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej zwanej updof), przez zapomogę losową należy rozumieć zapomogę otrzymaną w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci. Powyższa definicja koresponduje ze wskazanym przepisem z tym jednak, iż

wrażenia „ciężka choroba” i „przebyte operacje” należy zastąpić wyrażeniem „długotrwała choroba”, można również dodać, iż zapomoga ta przysługuje z tytułu śmierci członka rodziny.

3.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu

Zgodnie z art. 11 ust. 1 Regulaminu, wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego z Funduszu należy złożyć w biurze Domu Dziecka, najpóźniej na miesiąc przed wypłatą świadczenia. Zgodnie z art. 12 Regulaminu, wstępnej kwalifikacji wniosków dokonuje Komisja Socjalna. Jak stanowi art. 13 Regulaminu, ostateczną decyzję w sprawie przyznawania świadczeń z Funduszu podejmuje dyrektor Domu Dziecka.

Zgodnie z art. 23 ust. 5 wnioski załatwione odmownie nie wymagają uzasadnienia, a decyzja pracodawcy odmawiająca dopłaty jest ostateczna.

Ocena:

Jako nieprawidłowe należy ocenić postanowienie Regulaminu, stanowiące, iż decyzja dyrektora o odmowie świadczenia nie wymaga uzasadnienia. Brak uzasadnienia w zasadzie pozbawia pracownika możliwości zapoznania się z motywami odmowy udzielenia mu świadczenia, pozbawia możliwości sporządzenia w sposób precyzyjny odwołania od decyzji dyrektora/Komisji (por. art. 9 Regulaminu), jak również może prowadzić do konfliktów w placówce. W pozostałym zakresie brak jest uwag co do trybu ubiegania się o świadczenia z Funduszu.

3.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej

Zgodnie z art. 12 Regulaminu, wstępnej weryfikacji wniosków o świadczenie z Funduszu dokonuje Komisja Socjalna.

Jak stanowi art. 9 Regulaminu, pracownik ma prawo odwołania się od decyzji Komisji w terminie 7 dni od daty ogłoszenia decyzji do dyrektora Domu Dziecka. Po upływie tego terminu, decyzję uznaje się za prawomocną.

Ocena:

Brak jest w Regulaminie przepisów dotyczących utworzenia Komisji, sposobu wyboru jej członków i trybu działania. Należy wprowadzić stosowane Regulacje (porównaj część teoretyczną).

Należy również zauważyć, iż art. 9 Regulaminu wprowadza pewną nieścisłość w procedurze przyznawania świadczeń, albowiem zgodnie z art. 23 ust. 5 decyzja dyrektora o odmowie przyznania świadczenia jest ostateczna, stąd jako bezprzedmiotowe jawi się prawo do odwołania się od decyzji Komisji.

3.1.7 Zalecenia

Po rozmowie z dyrektorem placówki ustalono, iż nie ma potrzeby wprowadzenia nowego Regulaminu w jednostce. Po zakończeniu kontroli, przeprowadzona zostanie konsultacja w celu naprawienia dostrzeżonych uchybień, zarówno co do treści Regulaminu, jak i sposobu funkcjonowania Funduszu.

3.2 Finanse Funduszu

3.2.1 Odpis

Według otrzymanego od głównej księgowej dokumentu odpis naliczono w sposób następujący:

W 2012 r. dokonano naliczenia odpisu w wysokości 56941,95 zł (po korekcie) w tym:

Pracownicy pedagogiczni – 4 etaty x 2879,91 zł = 11519,64 zł

Pracownicy niepedagogiczni – 18,69 etatów x 1093,93 zł = 20445,56 zł

Emeryci pedagogiczni – 16 osób = 21695 zł

Emeryci niepedagogiczni – 18 osób x 182,32 zł = 3281,76 zł.

W 2013 r. dokonano naliczenia odpisu w wysokości 55967,96 zł w tym:

Pracownicy pedagogiczni – 3,08 etaty x 2879,91 zł = 8870,13 zł

Pracownicy niepedagogiczni – 18,25 etatów x 1093,93 zł = 19964,22 zł

Emeryci/renciści pedagogiczni – 17 osób = 23851,85 zł

Emeryci niepedagogiczni – 18 osób x 182,32 zł = 3281,76 zł

Dokonano sprawdzenia ilości etatów pedagogicznych i niepedagogicznych oraz ilości i dochodów emerytów/rencistów. Według przygotowanego przez pracownika ds. kadrowo-płacowych zestawienia etaty przedstawiają się następująco:

- etaty pedagogiczne:

2012 r.	Stan na początek m-ca	Stan na koniec m-ca	Średnia stanów z m-ca
I	4	4	4
II	4	4	4
III	4	4	4
IV	4	4	4
V	4	4	4
VI	4	4	4
VII	4	4	4
VIII	4	4	4
IX	4	4	4
X	4	4	4
XI	4	4	4
XII	4	4	4
Średnie zatrudnienie w roku		4	

- etaty niepedagogiczne:

2012 r.	Stan na początek m-ca	Stan na koniec m-ca	Średnia stanów z m-ca
I	19,75	19,75	19,75
II	19,75	19,75	19,75
III	19,75	19,75	19,75
IV	19,75	18,75	19,25
V	18,75	18,75	18,75
VI	18,75	18,75	18,75
VII	18,75	17,75	18,25
VIII	17	17	17
IX	18	19	18,5
X	19,75	18,75	19,25

XI	18,75	18,75	18,75
XII	18,75	18,75	18,75
Średnie zatrudnienie w roku		18,88	

- etaty pedagogiczne:

2013 r.	Stan na początek m-ca	Stan na koniec m-ca	Średnia stanów z m-ca
I	4	4	4
II	3	3	3
III	3	3	3
IV	3	3	3
V	3	3	3
VI	3	3	3
VII	3	3	3
VIII	3	3	3
IX	3	3	3
X	3	3	3
XI	3	3	3
XII	3	3	3
Średnie zatrudnienie w roku		3,08	

- etaty niepedagogiczne:

2013 r.	Stan na początek m-ca	Stan na koniec m-ca	Średnia stanów z m-ca
I	18	18	18
II	19	20	19,5
III	20	19	19,5
IV	18	18,75	18,375
V	18,75	18,75	18,75
VI	18,75	16,75	17,75
VII	16,75	17	16,875

VIII	17	17	17
IX	16,75	16,75	16,75
X	16,75	18	17,375
XI	17	18	17,5
XII	18	18	18
Średnie zatrudnienie w roku		17,95	

W oparciu o przygotowane zestawienie etatów pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych oraz stosując odpowiednie wskaźniki wyliczono, że odpis winien wynieść:
W 2012 r.:

Pracownicy pedagogiczni – 4 etaty x 2879,91 zł = 11519,64 zł – odpis naliczono prawidłowo
Pracownicy niepedagogiczni – 18,88 etatów x 1093,93 zł = 20653,40 zł – naliczono odpis za niski o 207,84 zł

Emeryci pedagogiczni – 16 osób – 5% wartości łącznej miesięcznej wysokość emerytur to 1781,34 zł, kwota ta pomnożona przez 12 mc = 21376,08 zł – odpis naliczono za wysoki o 588,92 zł

Emeryci niepedagogiczni – 18 osób x 182,32 zł = 3281,76 zł – odpis naliczono prawidłowo.

W 2013 r.:

Pracownicy pedagogiczni – 3,08 etatów x 2879,91 zł = 8870,13 – odpis naliczono prawidłowo.

Pracownicy niepedagogiczni – 17,95 etaty x 1093,93 zł = 19636,04 zł – odpis naliczono za wysoki o 328,18 zł.

Emeryci/renciści pedagogiczni – 18 osób -5% wartości łącznej miesięcznej wysokość emerytur to 2284,71 zł, kwota ta pomnożona przez 12 mc = 27416,52 zł – odpis naliczono za niski o 3564,67 zł.

Emeryci niepedagogiczni – 18 osób x 182,32 zł = 3281,76 zł – odpis naliczono prawidłowo.

3.2.2 Plan kont i ewidencja

Na podstawie przedstawionych podczas kontroli protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej ustalono, że przyznano następujące świadczenia socjalne:

protokół	pożyczki	wypoczynek ,"wczasy pod gruszą"	zapomoga (prac.)	zapomoga zdrowotna (emeryt)	wypoczynek dzieci	"wczasy pod gruszą" - emeryci	świadczeni e urlopowe KN	wycieczka	Świadczenie świąteczne - pracownicy	Świadczeni e świąteczne - emeryci	paczki	razem
protokół z 13/02/2012										500,00		500,00
protokół nr 85 z 20/03/2012	4 000,00	260,00										4 260,00
protokół nr 86 z 05/06/2012		650,00	300,00		363,00							1 313,00
protokół z 19/06/2012						15 492,00						15 492,00
protokół nr 87 z 27/06/2012		11 350,00					4 375,72					15 725,72
protokół z 16/08/2012						414,00						414,00
protokół nr 88 z 04/09/2012			300		2 178,00							2 478,00
protokół nr 89 z 01/10/2012	2 000,00				363,00							2 363,00
protokół z 03/10/2012				1 000,00								1 000,00
protokół nr 90 z 23/10/2012		-260,00	anulowano przyznanie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dla p.kazimierskiej w kwocie 260 z proto									-260,00
protokół nr 91 z 24/10/2012								4 161,00				4 161,00
protokół nr 92 z 24/10/2012								1 280,00				1 280,00
protokół z 06/12/2012										6 700,00		6 700,00
protokół nr 93 z 13/12/2012									8 370,00		209,82	8 579,82
razem	6 000,00	12 000,00	600,00	1 000,00	2 904,00	15 906,00	4 375,72	5 441,00	8 370,00	7 200,00	209,82	64 006,54
wg protokołów:												
świadczenia dla pracowników												33 900,54
świadczenia dla emerytów												24 106,00
razem świadczenia												58 006,54
świadczenia												58 006,54
pożyczki												6 000,00
razem świadczenia												64 006,54

protokół	paczki	wycieczka	pożyczka	świadczenie urlopowe KN	wczasy pod gruszą	wypoczynek dzieci	świadczenie świąteczne	świadczenie świąteczne - emeryci	świadczenie - emeryci	zapomoga	razem
protokół 94 z 07/01/2013	350,00										350,00
protokół 95 z 07/03/2013		3 450,63									3 450,63
protokół z 96 z 10/04/2013			2 000,00								2 000,00
protokół 96 z 18/06/2013			2 000,00								2 000,00
protokół 98 z 21/06/2013				3 281,79	11 800,00						15 081,79
protokół 99 z 27/08/2013						2 000,00					2 000,00
protokół 100 z 6/12/2013	140,00						10 780,00				10 920,00
protokół 101 z 18/12/2013	280,00										280,00
protokół z 07/01/2013								600,00			600,00
protokół z 18/06/2013									15 200,00	600,00	15 800,00
protokół z 06/12/2013								9 750,00			9 750,00
razem	770,00	3 450,63	4 000,00	3 281,79	11 800,00	2 000,00	10 780,00	10 350,00	15 200,00	600,00	62 232,42
wg protokołów											
świadczenia dla pracowników											30 462,42
świadczenia dla emerytów											31 000,00
razem świadczenia											61 462,42
świadczenia											61 462,42
pożyczki											770,00
razem świadczenia											62 232,42

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.) przewiduje do

ewidencji operacji dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych następujące konta:

- *konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* – w zakresie środków na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- *konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.*

Ponadto w zależności od charakteru poszczególnych transakcji i rodzaju świadczeń może zachodzić potrzeba ewidencji na następujących kontach:

- *201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* – w zakresie zakupionych usług i towarów;
- *225 - Rozrachunki z budżetami* – w zakresie podatku potrąconego od wypłacanych świadczeń;
- *234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami* – w zakresie rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłacanych świadczeń i udzielonych pożyczek;
- *240 - Pozostałe rozrachunki* – w zakresie pozostałych rozrachunków, w tym rozrachunków z osobami uprawnionymi do świadczeń socjalnych, ale nie będących pracownikami np. emerytów i rencistów;
- *101 – Kasa* – w zakresie wypłat gotówkowych;
- *141 - Środki pieniężne w drodze* – w zakresie środków pobranych z rachunku do kasy na wypłatę świadczeń lub odprowadzanych z kasy wpłat na rachunek bankowy.

W trakcie kontroli ustalono, że w DD P w planie kont prawidłowo wyodrębniono konto 135 i 851. Ewidencję na ww. kontach prowadzona jest wg następującej analityki:

- 135-00 – Rachunek funduszu socjalnego (BO);
- 135-01 – wpływ z odpisu;
- 135-02 – wpływ z odsetek bankowych;
- 135-03 – wpływy z pożyczek mieszkaniowych;
- 135-04 – wpływy z konta socjalnego;
- 135-05 – wpływy z odpisu za emerytów;
- 135-06 – wpływy z konta socjalnego na rzecz emerytów;
- 135-2980 – błędne wpływy i wypływy;
- 851-01 – wpływy na konto z tytułu odpisu;
- 851-02 – wpływy z tytułu naliczonych odsetek bankowych;
- 851-03 – wpływy z odpisu na emerytów;

851-04 – zmniejszenia funduszu – wydatki.

W przyszłości zaleca się więc, dla większej kontroli i łatwości sporządzania sprawozdania z realizacji planu funduszu wprowadzić bardziej szczegółową analitykę do konta 851 w zakresie wydatków, co dodatkowo będzie zgodne z Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Rozporządzenie bowiem wskazuje, że ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Zestawienie sald wszystkich kont dotyczących Funduszu przedstawia się następująco:

	2012		2013	
	sald WN	sald MA	sald WN	sald MA
135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	3 784,82		2 815,47	
225 - Rozrachunki z budżetami		1 313,00		0,00
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4 300,00		3 100,00	
851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		6 771,82		5 915,47
razem	8 084,82	8 084,82	5 915,47	5 915,47

Z zestawienia wynika, że na koniec 2012 i 2013 r. konta bilansują się – suma sald WN jest równa sumie sald MA.

Ewidencja w księgach rachunkowych odbywa się na podstawie wyciągów bankowych, raportów kasowych, list wypłat i rachunków zakupu.

Na podstawie wybranych dowodów księgowych z 2013 r.: FR 19, FR 115, RB 144, LP 343, LP 344, LP 677, LP 712, RK 185, WB 20, WB 54, WB 116, WB 145, WB 217, WB 329, WB 345, WB 395, WB 528, WB 533 ustalono co następuje:

- wszelkie uznania i obciążenia na rachunku bankowym funduszu ewidencjonowano prawidłowo na koncie 135;
- świadczenia socjalne dla emerytowanych pracowników błędnie ewidencjonowano poprzez konto 234, zamiast 240;
- rozliczenia z pracownikami z tytułu udzielanych i spłacanych pożyczek oraz przyznanych świadczeń socjalnych prawidłowo ewidencjonowano przez konto 234;

- faktury zakupu wycieczek błędnie odnoszono w całości na zmniejszenie funduszu socjalnego (konto 851), zamiast tylko w części dofinansowywanej ze środków funduszu socjalnego, jak i samą odpłatność dokonaną przez pracowników błędnie ewidencjonowano przez konto 851 – nie są to transakcje zmieniające stan funduszu więc właściwsza jest ewidencja przez odpowiednie konto rozrachunkowe zespołu 2;
- faktury za zakupione wycieczki oraz zapłatę kontrahentowi ewidencjonowano poprzez konto 234, tymczasem właściwsza jest ewidencja przez konto 201 i następnie rozliczenie świadczeń z tytułu dofinansowania pracownikowi wycieczki na odpowiednie rozrachunki z pracownikami np. na podstawie odpowiedniej listy wypłat;
- dla jasności prowadzonej analityki zaleca się konto analityczne 135-04 rozdzielić na dwa konta tj. oddzielne do ewidencji wypłat z tytułu świadczeń dla pracowników oraz oddzielnie do opłat bankowych i ich refundacji.

Na podstawie obrotów zaewidencjonowanych na koncie 851 ustalono, że stan funduszu uległ zwiększeniu i zmniejszeniu z następujących tytułów:

konto 851 z 2012 r.	zmniejszenia	zwiększenia	per saldo
BO	202 918,32	209 986,41	
odpis		56 945,00	
odsetki bankowe		1,27	
świadczenia	57 901,54	659,00	57 242,54
<i>w tym:</i>			
<i>świadczenia (bez wycieczki)</i>	52 001,54		
<i>wycieczka 1</i>	4 580,00	419,00	4 161,00
<i>wycieczka 2</i>	1 320,00	240,00	1 080,00
razem	260 819,86	267 591,68	
BZ		6 771,82	

konto 851 z 2013 r.	zmniejszenia	zwiększenia	per saldo
BO	260 160,86	266 932,68	
odpis		57 371,00	
odsetki bankowe		0,09	
świadczenia	58 610,80	383,36	58 227,44
<i>w tym:</i>			
<i>świadczenia (bez wycieczki)</i>	54 776,77		
<i>wycieczka</i>	3 834,03	383,36	3 450,67
razem	318 771,66	324 687,13	
BZ		5 915,47	

Przypis na koncie 851 jest zgodny z wypłaconymi świadczeniami i jest niższy od przyznanych przez Komisję Socjalną i dyrektora świadczeń m.in. o niewypłacone świadczenia, do których nie sporządzano przypisu.

Zmiany stanu funduszu wynikały z podstawowych wpływów (odpis, odsetki bankowe) oraz wypłaconych świadczeń. Nie wystąpiły transakcje niesocjalne zmieniające stan funduszu. DD P nie przewiduje i nie nalicza odsetek od udzielonych pożyczek.

Saldo konta 135 jest zgodne ze stanem na rachunku bankowym. W ciągu roku dokonano następujących wpłat i wypłat:

konto 135 z 2012 r.	wpłaty	wypłaty	per saldo
BO	2 968,09		
odpis	56 945,00		
odsetki bankowe	1,27		
opłaty bankowe i ich refundacja	347,61	347,61	0,00
spłata pożyczek	5 800,00		
wypłacone świadczenia	659,00	56 588,54	-55 929,54
<i>w tym:</i>			
<i>świadczenia (bez wycieczki)</i>		50 688,54	
<i>wycieczka 1(faktury i dopłaty)</i>	419,00	4 580,00	-4 161,00
<i>wycieczka 2(faktury i dopłaty)</i>	240,00	1 320,00	-1 080,00
wypłacone pożyczki		6 000,00	
razem	66 720,97	62 936,15	
BZ	3 784,82		

konto 135 z 2013 r.	wpłaty	wypłaty	per saldo
BO	3 784,82		
odpis	57 371,00		
odsetki bankowe	0,09		
opłaty bankowe i ich refundacja	546,00	546,00	0,00
spłata pożyczek	5 300,00	100,00	
podatek za 2012		1 313,00	
wypłacone świadczenia	833,36	59 060,80	-58 227,44
<i>w tym:</i>			
<i>świadczenia (bez wycieczki)</i>	450,00	55 226,77	-54 776,77
<i>wycieczka</i>	383,36	3 834,03	-3 450,67
wypłacone pożyczki		4 000,00	
razem	67 835,27	65 019,80	
BZ	2 815,47		

Na podstawie obrotów na rachunku bankowym i dokumentów księgowych stwierdza się, że:

- ze środków funduszu wypłacono zasadniczo wszystkie przyznane przez komisję socjalną i dyrektora świadczenia socjalne – różnica między świadczeniami wg protokołów, a wypłatami z rachunku bankowego wynika z:

- * zaliczki na podatek dochodowy, która została uregulowana z zachowaniem ustawowego terminu w roku następnym (2012 r.)
 - * niewypłacenia świadczenia za wycieczkę z 10/2012 r. w kwocie 180 zł (mniejsza płatność za wycieczkę) w związku z rezygnacją jednej osoby (2012 r.) oraz zawyżonej o 20 zł wpłaty własnej jednego z uczestników;
 - * niewypłacenia świadczenia w kwocie 564,00 zł przyznanego emerytowi w protokole z 19/06/2012 w związku z śmiercią uprawnionego;
 - * zaniżenia wpłat własnych pracowników za wycieczkę o 0,04 zł, co wynikało z zaokrągleń w zestawieniu dopłat i co w konsekwencji spowodowało, że różnicę tę faktycznie zapłacono ze środków funduszu (2013 r.);
 - * wypłacie dofinansowania za paczkę dla dziecka w kwocie faktycznie przedstawionej tj. 64,98, przy uwzględnieniu w protokole świadczenia w kwocie 70,00 zł (2013 r.)
- wszystkie pobrane przez bank opłaty i prowizje, które nie mogą być finansowane ze środków funduszu zostały prawidłowo w całości w danym roku zrefundowane ze środków budżetowych;
 - potrącona rata pożyczki w sytuacji, gdy pożyczka została w całości spłacono spowodowała powstanie nadpłaty, która następnie została zwrócona;
 - wszystkie przypisane świadczenia zostały wypłacone w formie przelewów na indywidualne rachunki bankowe lub jako zapłata za zakupy, w formie gotówkowej lub jako zaliczka na podatek dochodowy (płatność do urzędu skarbowego realizowana była w całości z rachunku podstawowego, a następnie dokonywano rozliczenia zaliczek finansowanych z funduszu socjalnego poprzez przelew między rachunkami bankowymi DD P).

3.2.3 Plan finansowy i sprawozdanie z wykonania planu

Plan wydatków na 2012 przedstawiał się następująco:

Ustalono „kwotę bazową” 32304,31 zł.

Rodzaj wydatku	kwota	Procent kwoty bazowej
Świadczenia urlopowe – pracownicy pedagogiczni	4375,72 zł	13,55
Pomoc materialna	700	2,17
Dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży do 25 roku życia o	4000	12,38

ile kontynuują naukę		
Pomoc rzeczowa dla pracowników	14000	43,34
Zapomogi doraźne	600	1,86
Paczki dla dzieci pracowników	420	1,3
Pożyczka mieszkaniowa	2000	6,19
Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dla pracowników	6200	19,19
Razem:	32295,72	99,98

Ocena:

Nie sporządzono wykonania planu. Na podstawie dokumentów księgowych kontrolujący obliczyli, iż w 2012 wydatkowano z Funduszu kwotę 57901,54 zł a więc o 25605,82 zł więcej, niż zaplanowano.

Plan wydatków na 2013 przedstawiał się następująco:

Ustalono „kwotę bazową” 30114,38 zł

Rodzaj wydatku	kwota	Procent kwoty bazowej
Świadczenia urlopowe – pracownicy pedagogiczni	3281,79	10,89
Pomoc materialna	700	2,32
Dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży do 25 roku życia o ile kontynuują naukę	3500	11,62
Pomoc rzeczowa dla pracowników	10000	33,20
Zapomogi doraźne	600	1,99
Paczki dla dzieci pracowników	490	1,63
Pożyczka mieszkaniowa	6000	19,92
Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dla pracowników	5550	18,42
Razem:	30121,79	99,99

Ocena:

Nie sporządzono wykonania planu. Na podstawie dokumentów księgowych kontrolujący obliczyli, iż w 2013 wydatkowano z Funduszu kwotę 58610,80 zł a więc o 28489,01 zł więcej niż zaplanowano.

3.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
Czerwiec 2012	Tak	667,00	Poprawnie
Czerwiec 2012	Nie	133,00	poprawnie
Wrzesień 2012	Nie	363,00	Niepoprawnie, kwota ta podlega opodatkowaniu
Październik 2012	Nie	247,00	poprawnie
Grudzień 2012	Tak	450,00	Poprawnie
Czerwiec 2013	Nie	380,00	Poprawnie
Czerwiec 2013	Tak	470,00	Poprawnie
Sierpień 2013	Nie	400,00	Niepoprawnie, kwota ta podlega opodatkowaniu
Grudzień 2013	Nie	70,00	Niepoprawnie, ta kwota podlega opodatkowaniu
Grudzień 2013	Tak	600,00	Poprawnie

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
Czerwiec 2012	Tak	270,00	Poprawnie
Czerwiec 2012	Nie	380,00	Poprawnie
Grudzień 2012	Tak	340,00	Poprawnie
Marzec 2013	Nie	270,85	Poprawnie
Czerwiec 2013	Tak	590,85	Poprawnie
Czerwiec 2013	Nie	109,15	Poprawnie
Grudzień 2013	Tak	470,00	Poprawnie

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
Czerwiec 2012	Tak	517,00	poprawnie
Czerwiec 2012	Nie	133,00	Poprawnie
Październik	Nie	247,00	Poprawnie
Grudzień 2012	Tak	340,00	Poprawnie
Marzec 2013	Nie	270,85	Poprawnie
Czerwiec 2013	Tak	590,85	Poprawnie
Czerwiec 2013	Nie	109,15	Poprawnie
Grudzień 2013	Tak	470,00	Poprawnie

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
Czerwiec 2012	Tak	504,00	Poprawnie
Czerwiec 2012	Nie	146,00	Poprawnie
Październik 2012	Nie	234,00	Poprawnie
Grudzień 2012	Tak	340,00	Poprawnie
Czerwiec 2013	Tak	320,00	Poprawnie
Czerwiec 2013	Nie	380,00	Poprawnie
Grudzień 2013	Tak	470,00	Poprawnie

3.3 Funkcjonowanie Funduszu

3.3.1 Przyznawanie świadczeń

Zgodnie z art. 12 Regulaminu, wstępnej weryfikacji wniosków o świadczenie z Funduszu dokonuje Komisja Socjalna. Jak stanowi art. 23 ust. 2 Regulaminu, przyznanie uprawnionemu do korzystania z Funduszu jakiegokolwiek świadczenia, zależy od decyzji dyrektora placówki.

W latach 2012/2013 przyznawanie świadczeń odbywało się w ten sposób, iż Komisja Socjalna po rozpatrzeniu na posiedzeniu wniosków osób uprawnionych o świadczenia z Funduszu, przedstawiała propozycje tych świadczeń dyrektorowi, który zatwierdzał przedstawione propozycje do wypłaty. Każdy z protokołów Komisji został opatrzony podpisem dyrektora placówki i Komisji Socjalnej. Tak sporządzony protokół stanowi podstawę dla działu księgowego do wypłaty środków.

W 2012 r. przyznawania świadczeń z Funduszu przedstawiało się następująco:

13.02.2012 r. Komisja przyznała dofinansowanie do Świąt Bożego Narodzenia:

■ 250 zł – brak wniosku - niepoprawnie

■ 250 zł – brak wniosku - niepoprawnie

20.03.2012 r. Komisja ustaliła progi dochodu, od których zależy przyznawanie pomocy materialnej rzeczowej:

Grupa	Dochód na osobę
I	Do 1200 zł
II	Powyżej 1200 zł

Ocena:

Brak jest wskazania kwot dla poszczególnych świadczeń finansowanych z Funduszu w zależności od powyżej ustalonych progów. Na potrzeby kontroli kwoty te wywnioskowano z wysokości przyznanych świadczeń i dochodów osób uprawnionych.

Komisja przyznała:

a) pożyczkę mieszkaniową – poprawnie,

b) dofinansowanie do wyjazdu organizowanego we własnym zakresie dla ■
■ w kwocie 260 zł, wskazano, iż wnioskująca zobowiązana jest dołączyć stosowne rachunki – brak wniosku – niepoprawnie.

5 czerwca 2012 r. Komisja przyznała:

a) wczasy pod gruszą:

- ■ 650 zł – poprawnie

b) pomoc finansową bezzwrotną, wskazano, iż podstawą do wypłaty jest art. 19 pkt 2 b Regulaminu:

■ 300 zł – wnioskujący przedstawił uzasadnienie wskazujące na konieczność udzielenia zapomogi losowej, przyznano zaś zapomogę doraźną – niepoprawnie.

c) dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego dziecka

syn p. ■ 363 zł – wnioskująca przedstawiła rachunek na kwotę 700 zł, dyrektor odmówił przyznania świadczenia z tytułu dofinansowania do wyjazdu zorganizowanego dziecka i przyznał dofinansowanie do wypoczynku dziecka – brak jest

uzasadnienia dyrektora co do podjętej decyzji, to też nie sposób ocenić powody, dla których tak postąpiono.

19 czerwca 2012 r. Komisja ustaliła progi dopłat dla emerytów i rencistów:

Próg	Dochód na osobę w rodzinie
I	do 1000 zł
II	1001 – 1500 zł
III	Powyżej 1500 zł

Ocena:

Ustalenie różnych progów dla emerytów/rencistów w stosunku do pracowników bez wyraźnej przyczyny o charakterze socjalnym, stanowi naruszenie kryterium socjalnego. Nie wskazano również wysokości kwoty świadczenia, w zależności od progu.

Komisja przyznała:

a) świadczenie (nie wiadomo jakie świadczenie przyznano):

Imię i nazwisko	Kwota świadczenia	Dochód na osobę w rodzinie
██████ (emeryt)	800 zł	939,96 zł
██████ (emeryt)	564 zł	1092 zł

Ocena:

Ze względu na to, iż ze zgromadzonej dokumentacji nie wynika z jakiego tytułu przyznano powyższe świadczenia, niemożliwa pozostaje ich ocena.

27 czerwca 2012 r. Komisja przyznała:

- a) świadczenie urlopowe dla nauczycieli 4 x 1093,93 zł – poprawnie, brak jest jednak listy wypłat.
- b) wczasy pod gruszą

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena
██████	800 zł	781,50 zł	Poprawnie
██████	650 zł	1451 zł	Poprawnie

■■■■■	650 zł	1333 zł	Poprawnie
■■■■■	650 zł	1407 zł	Poprawnie
■■■■■	650 zł	1308,50 zł	Poprawnie

Ocena:

Na podstawie przyznanych świadczeń jak również tabeli, o której mowa w protokole z dnia 20 marca 2012 r. ustalono, iż dla osób których dochód na osobę w rodzinie przekracza 1200 zł kwota świadczenia wyniosła 650 zł zaś dla osób których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 1200 kwota świadczenia wyniosła 800 zł.

4 września 2012 r. Komisja przyznała:

a) dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci - wszystkim dzieciom, których rodzice złożyli wniosek o dofinansowanie, przyznano kwotę 363 zł bez względu na dochód na osobę w rodzinie – działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości, bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

b) zapomogę finansową:

■■■■■ 300 zł – brak wskazania jaką zapomogę przyznano, przedstawione przez wnioskującą uzasadnienie wskazuje na konieczność udzielenia zapomogi doraźnej – niepoprawnie.

1 października 2012 r. Komisja przyznała pożyczkę mieszkaniową – poprawnie.

23 października 2012 r. Komisja wskazała, iż dokonuje korekty protokołu z dnia 20 marca 2012 r. w którym przyznano dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego we własnym zakresie dla ■■■■■ w wysokości 260 zł, albowiem wyjazd się nie odbył, anulowano kwotę wypłaty – poprawnie.

3 października 2012 r. Komisja przyznała zapomogę zdrowotną (losową) dla ■■■■■ w kwocie 1000 zł – poprawnie.

24 października 2012 r. Komisja przyznała:

a) dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku w SPA, który odbył się w lutym i marcu 2012r. Ustalono, iż osoby, których dochód na osobę w rodzinie przekracza 1500 zł dopłacą 10% kosztów wyjazdu, zaś osoby, których dochód nie przekracza 1500 zł, dopłacą 5 % kosztów wyjazdu. Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie
██████	247 zł	Brak wniosku
██████	234 zł	Brak wniosku
██████	234 zł	Brak wniosku
██████	247 zł	Brak wniosku
██████	Nie korzystała	Nie korzystała

Ocena:

Różnice w dofinansowaniu osób o tym samym dochodzie na osobę w rodzinie wynikają z różnego kosztu pobytu w SPA w zależności od terminu wyjazdu. Brak w dokumentacji funduszu wniosków o świadczenie uniemożliwia kontrole przyznanych świadczeń. Wskazać również należy, iż dla zachowania kryterium socjalnego, zróżnicowanie dopłat powinno być zdecydowanie większe.

6 grudnia 2012 r. Komisja ustaliła progi dochodu do świadczeń z tytułu Świąt Bożego Narodzenia dla emerytów:

Dochód na osobę w rodzinie	Kwota świadczenia
Do 1000	500 zł
Od 1000 – 1500	300 zł
Powyżej 1500	200 zł

Komisja przyznała świadczenia z tytułu Świąt Bożego Narodzenia dla emerytów:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena:
██████	300 zł	1088,66 zł	Poprawnie
██████	200 zł (świadczenie przyznano w styczniu 2013 r.)	Brak wniosku	Brak wniosku

Ocena:

Ustalenie różnych progów dla emerytów/rencistów w stosunku do pracowników bez wyraźnej przyczyny o charakterze socjalnym, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

13 grudnia 2012 r. Komisja przyznała:

- a) świadczenie z okazji Świąt Bożego Narodzenia dla uprawnionych, innych niż emeryci/renciści:

Ustalono progi dofinansowania:

Grupa	Dochód na osobę	Dofinansowanie
I	Do 1200 zł	450 zł
II	Powyżej 1200 zł	340 zł

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena:
■■■■■	450 zł	1150 zł	Poprawnie
■■■■■	340 zł	1615 zł	Poprawnie
■■■■■	340 zł	1333,33 zł	Poprawnie
■■■■■	340 zł	1210,67 zł	Poprawnie
■■■■■	340 zł	1260 zł	Poprawnie

- b) paczki świąteczne dla dzieci po 70 zł dla każdego dziecka, niezależnie od dochodu na osobę w rodzinie - działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

W 2013 r. przyznawanie świadczeń przedstawiało się w sposób następujący:

7 stycznia 2013 r. Komisja ustaliła progi dofinansowania:

Grupa	Dochód na osobę
I	Do 1200 zł
II	Powyżej 1200 zł

Ocena:

Brak jest wskazania kwot dla poszczególnych świadczeń finansowanych z Funduszu w zależności od powyżej ustalonych progów. Na potrzeby kontroli kwoty te wywnioskowano z wysokości przyznanych świadczeń i dochodów osób uprawnionych.

Komisja przyznała dofinansowanie do paczek świątecznych dla dzieci, każdemu dziecku przyznano po 70 zł bez względu na dochód na osobę w rodzinie - działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

Komisja przyznała dofinansowanie dla emerytów/rencistów z okazji Świąt Bożego Narodzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	
■■■■■	300 zł	1088,66 zł
■■■■■	200 zł (świadczenie przyznano w styczniu 2013 r.)	Brak wniosku

(zastosowanie ma tabela z 2012 r.)

Ocena:

Ustalenie różnych progów dla emerytów/rencistów w stosunku do pracowników bez wyraźnej przyczyny o charakterze socjalnym, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

7 marca 2013 r. Komisja przyznała dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego w SPA. Ustalono że osoby o dochodzie na osobę w rodzinie powyżej 1200 zł otrzymają 90 % dofinansowania kosztu wyjazdu a osoby których dochód na osobę w rodzinie kształtuje się poniżej 1200 zł otrzymają 95 % dofinansowania. Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena:
■■■■■	Nie korzystała	Nie korzystała	Poprawnie
■■■■■	270,85 zł	1484 zł	Poprawnie
■■■■■	Nie korzystał	Nie korzystała	Poprawnie
■■■■■	270,85 zł	1230 zł	Poprawnie
■■■■■	270,85 zł	1341,50 zł	Poprawnie

Ocena:

Wskazać należy, iż dla zachowania kryterium socjalnego, zróżnicowanie dopłat powinno być zdecydowanie większe.

10 kwietnia 2013 r. Komisja przyznała pożyczkę mieszkaniową – poprawnie.

18 czerwca 2013 r. Komisja:

- a) przyznała pożyczkę mieszkaniową – poprawnie,
- b) odrzuciła wniosek o zapomogę [REDAKTOWANO], Komisja wskazała, iż wniosek został złożony 11 kwietnia 2013 r. zaś osoba ta nie jest pracownikiem jednostki od 1 kwietnia 2013 r. – niepoprawnie albowiem rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło w związku z przejściem na rentę, osoba ta nie przestała być zatem osobą uprawnioną do świadczeń z Funduszu,
- c) przyznała „świadczenie socjalne” dla emerytów:

Ustalono progi dofinansowania

Dochód na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania
Do 100 zł	800 zł
1001 – 1500 zł	600 zł
Powyżej 1500 zł	450 zł

Ocena:

Brak jest w Regulaminie Funduszu podstaw do wypłaty świadczenia o nazwie „świadczenie socjalne”. Wydatkowanie środków z tego tytułu nie miało zatem podstaw prawnych.

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena
[REDAKTOWANO]	600 zł	1131,65 zł	Poprawnie
[REDAKTOWANO]	Nie korzystała	Nie korzystała	Poprawnie

- d) zapomogę dla [REDAKTOWANO] w kwocie 600 zł – brak wskazania jaką zapomogę przyznano, uzasadnienie wskazuje na konieczność przyznania zapomogi losowej, brak jest jednak zaświadczenia od lekarza – niepoprawnie.
- e) odmówiła przyznania zapomogi dla [REDAKTOWANO], ze względu na „braki w dokumentacjach” – uzasadnienie wnioskującej wskazuje na konieczność udzielenia zapomogi doraźnej – Komisja powinna zażądać dokumentów przed odrzuceniem wniosku – niepoprawnie.

21 czerwca 2013 r. Komisja przyznała:

- a) świadczenia urlopowe pracownikom pedagogicznym 3 x 1093,93 zł – poprawnie, brak jest jednak listy wypłat dotyczących tego świadczenia,
- b) świadczenia wczasy pod gruszą

Ustalono następujące progi dofinansowania:

Dochód na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania
Poniżej 1200 zł	850 zł
Powyżej 1200 zł	700 zł

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena:
[REDAKTOWANO]	850 zł	809 zł	Poprawnie
[REDAKTOWANO]	700 zł	1550 zł	Poprawnie
[REDAKTOWANO]	700 zł	1442,30 zł	Poprawnie
[REDAKTOWANO]	700 zł	1844,10 zł	Poprawnie
[REDAKTOWANO]	700 zł	1297,50 zł	Poprawnie

27 sierpnia 2013 r. Komisja przyznała dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dla dzieci dla pięciu osób po 400 zł bez względu na dochód na osobę w rodzinie - działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

6 grudzień 2013 r. Komisja przyznała:

a) dofinansowanie do Świąt Bożego Narodzenia, ustalono progi dofinansowania:

Kwota dochodu na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania
Poniżej 1200 zł	600 zł
Powyżej 1200 zł	470 zł

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena
██████	600 zł	856,50 zł	Poprawnie
██████	470 zł	2416 zł	Poprawnie
██████	470 zł	1367 zł	Poprawnie
██████	-	-	Pomimo złożonego wniosku brak na protokole adnotacji o przyznaniu bądź nie przyznaniu środków.
██████	470 zł	1284 zł	Poprawnie

b) paczki dla dzieci, paczki otrzymało dwoje dzieci po 70 zł bez względu na dochód na osobę w rodzinie - działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

c) dofinansowanie dla emerytów z tytułu Bożego Narodzenia

Ustalono następującą tabelę określającą progi dofinansowania:

Do 1000 zł	700 zł
1001 – 1500 zł	350 zł
Powyżej 1500 zł	250 zł

Ocena:

Ustalenie różnych progów dla emerytów/rencistów w stosunku do pracowników bez wyraźnej przyczyny o charakterze socjalnym, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dofinansowanie	Dochód na osobę w rodzinie	Ocena:
██████	350 zł	1131,65 zł	Poprawnie
██████	Nie korzystała	Nie korzystała	Poprawnie

d) komisja odrzuciła wniosek o zapomogę złożony przez ██████ ze względu na brak dokumentacji potwierdzającej twierdzenia zawarte w uzasadnieniu wniosku – wnioskująca wskazała w uzasadnieniu, iż musi przeprowadzić remont domu z powodu podmycia fundamentów a także pokryć zobowiązania nieżyjącego męża z tytułu zadłużenia w ZUS, na co przedstawiła odpowiednie pismo z ZUS, wykazała również dochód na osobę w rodzinie w wysokości 530 zł – Komisja postąpiła nieprawidłowo, gdyż powinna wezwać wnioskującą o złożenie stosowanej dokumentacji dotyczącej konieczności naprawy fundamentów, szczególnie, że wnioskująca wykazała bardzo niski dochód na osobę w rodzinie.

18 grudnia 2013 r. Komisja przyznała paczki dla 4 dzieci po 70 zł bez względu na dochód na osobę w rodzinie - działanie takie jest nieprawidłowe, albowiem przyznanie świadczeń w równej wysokości bez względu na sytuację socjalną uprawnionych, stanowi naruszenie kryterium socjalnego.

3.3.2 Komisja Socjalna i jej współpraca z administratorem Funduszu.

W latach 2012/2013 członkami Komisji byli ██████ i ██████, w grudniu 2013 do składu Komisji dołączył ██████. Brak jest stosownych zarządzeń dotyczących powołania Komisji, jak również stosownych przepisów Regulaminu w tym zakresie.

Wg. oświadczenia członka Komisji, w latach 2012/2013 nie było żadnych skarg ani wniosków osób uprawnionych odnośnie działania Funduszu. W ocenie członka Komisji, Funduszu działa sprawnie, zaś Regulamin nie wymaga żadnych zmian. Jak stwierdził członek Komisji, współpraca Komisji z zarówno z byłym jak i obecnym dyrektorem układa się bardzo dobrze. Dyrektor nie uczestniczy w posiedzeniach Komisji, jej członek przedstawia dyrektorowi propozycje wypłaty świadczeń, które ten zatwierdza bądź też zmienia. Wg.

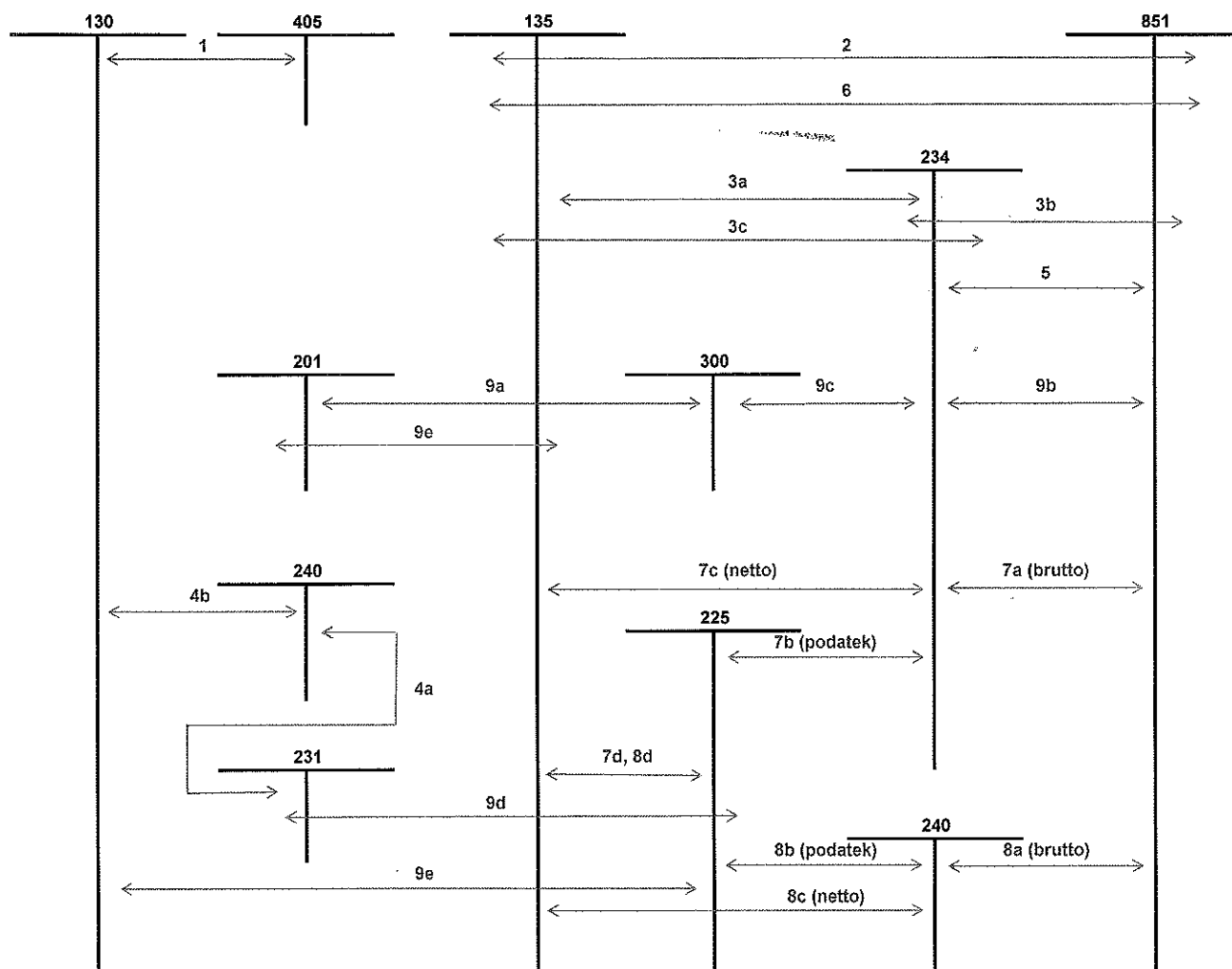
oświadczenia członka Komisji, zdarzało się, iż poprzedni dyrektor zmieniał parokrotnie propozycje Komisji, obecny dyrektor jak dotychczas nie zmieniał żadnych z ustaleń Komisji.

Powyższe wyjaśnienia korespondują z wypowiedzią dyrektora placówki. Dyrektor potwierdził, iż w latach 2012/2013 nie było żadnych skarg ani wniosków osób uprawnionych dotyczących działania Funduszu, w jego ocenie Fundusz działa sprawnie i nie wymaga zmian. Zdaniem dyrektora, jego współpraca z Komisją Socjalną układa się bardzo dobrze i nie ma on zastrzeżeń, co do jej pracy.

3.3.3 Współpraca administratora funduszu ze związkami zawodowymi

Według oświadczenia dyrektora, w placówce nie funkcjonują związki zawodowe.

Schemat przykładowych księgowani operacji związanych z funkcjonowaniem ZFŚS



operacje:

- 1 - przekazanie środków z budżetu na rachunek ZFŚS z tytułu odpisu (wyciąg bankowy)
- 2 - wpływ środków finansowych na wydzielony rachunek z tytułu odpisu na ZFŚS (wyciąg bankowy)
- 3 - pożyczki z ZFŚS:
 - 3a - wypłata pożyczki pracownikowi (wyciąg bankowy)
 - 3b - przypis naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki z ZFŚS (polecenie księgowania)
 - 3c - wpłata na rachunek ZFŚS z tytułu spłaty raty pożyczki
- 4 - potrącenie (za zgodą pracownika) raty pożyczki z wynagrodzenia:
 - 4a - potrącenie w liście wynagrodzeń (lista wypłat)
 - 4b - przekazanie środków z tytułu rat pożyczki z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS (wyciąg bankowy)
- 5 - umorzenie pożyczki udzielonej z ZFŚS (polecenie księgowania)
- 6 - odsetki bankowe naliczonej od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS (wyciąg bankowy)
- 7 - przyznanie pracownikowi świadczenia pieniężnego z ZFŚS:
 - 7a - naliczenie świadczenia (lista wypłat)
 - 7b - potrącenie ze świadczenia ewentualnej zaliczki na podatek dochodowy (lista wypłat)
 - 7c - wypłata świadczenia po potrąceniu ewentualnej zaliczki na podatek dochodowy (wyciąg bankowy)
 - 7d - odprowadzenie do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego świadczenia pieniężnego (wyciąg bankowy)
- 8 - przyznanie świadczenia pieniężnego z ZFŚS emerytom i rencistom objętych opieką społeczną
 - 8a - naliczenie świadczenia (lista wypłat)
 - 8b - potrącenie ze świadczenia ewentualnej zaliczki na podatek dochodowy (lista wypłat)
 - 8c - wypłata świadczenia po potrąceniu ewentualnej zaliczki na podatek dochodowy
 - 8d - odprowadzenie do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconego świadczenia pieniężnego
- 9 - zakup towarów i wypłata świadczeń rzeczowych:
 - 9a - zakup towarów (faktura zakupu)
 - 9b - przyznanie pracownikom świadczenia rzeczowego (lista)
 - 9c - wydanie świadczeń rzeczowych pracownikom (lista)
 - 9d - obciążenie zaliczką na podatek dochodowy wynagrodzenia pracownika (lista)
 - 9e - zapłata do urzędu skarbowego podatku potrąconego z wynagrodzeń za świadczenia rzeczowe (wyciąg bankowy)
 - 9f - zapłata kontrahentowi za towary (wyciąg bankowy)

DOM DZIECKA

72-009 Police, ul. Kresowa 26
tel./fax 91 317 67 37, tel. 91 312 10 58
NIP 851-11-65-939

Szczecin, dnia 23.06.2014 r.

Starostwo Powiatowe w Policach Biuro Kontroli

WYJAŚNIENIE

Dotyczy: Protokołu kontroli z dnia 26.05.2014 roku.

1. Po przeanalizowaniu protokołu pokontrolnego z dnia 26 maja 2014 roku, na stronie 76 stwierdzono następujące rozbieżności:

1. W 2012 roku plan budżetu w rozdziale 85201 § 4440 na dzień 31.12.2012 roku wynosił 35200,00 zł- naliczono odpis za niski o 204,80 zł, a nie o 207,84 zł
2. W 2012 roku plan budżetu w rozdziale 85295 § 4440 na dzień 31.12.2012 roku wynosił 21695,00 zł-naliczono odpis za wysoki o 318,92 zł, a nie o 588,92 zł.
3. W 2013 roku plan budżetu w rozdziale 85295 § 4440 na dzień 31.12.2013 roku wynosił 25255,00 zł- naliczono za niski o 2161,52 zł, a nie o 3564,67 zł

2. Na stronie 91 protokołu ujęto w tabeli [REDAKTOWANO] z dofinansowaniem 200,00 zł-brak wniosku. Wnioski rozpatrywane na posiedzeniu komisji socjalnej z dnia 07.01.2013 roku zostały omyłkowo wpięte w rok 2013. W załączeniu ksero brakujących wniosków emerytów stanowiących załącznik do pkt 2

3. Na stronie 4 protokołu napisano, iż nie dołączano imiennej listy udzielonych świadczeń urlopowych wynikających z Karty Nauczyciela. Taką imienną listę wpisano w protokół 98 z dnia 21.06.2013 r., jak również w protokół 87 z dnia 27.06.2012 r. W załączeniu ksero z protokołów stanowiące załącznik do pkt 3

4. Na stronie 94 uznano, że Pani [REDAKTOWANO] nie otrzymała świadczenia pomimo złożonego wniosku. Komisja w protokole 100 omyłkowo wpisała pod numerem 9. [REDAKTOWANO] zamiast [REDAKTOWANO] w załączeniu ksero stanowiące załącznik do pkt 4. Świadczenie zostało wypłacone.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Dziecka w Policach
[Podpis]
mgr Justyna Szamalek

DYREKTOR
Domu Dziecka w Policach
[Podpis]
mgr Karolina Czaja-Śmietana