



Urząd Miasta Rybnika
Centrum Systemów Kontrolno - Zarządczych
Referat Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru
44-200 Rybnik, ul. Zamkowa 5
t +48 32 43 92 280, f +48 32 42 24 124
skz@um.rybnik.pl
SKZ-III.1711.10.2023

2023-165823



Rybnik, dnia 12 października 2023 r.

**Protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej
w Szkole Podstawowej z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 9
w Rybniku oraz w prowadzącym jej obsługę finansowo-księgową
Centrum Usług Wspólnych w Rybniku**

Kontrolę przeprowadził – Inspektor w Referacie Kontroli
Wewnętrznej i Nadzoru w Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych
Urzędu Miasta Rybnika, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika
nr OU-I.077.392.2023 z 24 sierpnia 2023 roku, w terminie od 28 sierpnia do
11 września 2023 roku.

Cel kontroli:

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

Ustalenia organizacyjne:

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 9 im. Adama
Mickiewicza w Rybniku (zwana dalej SP9) prowadzona jest w formie jednostki
budżetowej. SP9 dla celów związanych z podatkiem dochodowym od osób
fizycznych posługuje się NIP 6423203989 oraz REGON 367990656 oraz do celów
Funduszu posiada odrębny rachunek bankowy.

Ze względu na wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług
(VAT) SP9 posługuje się danymi: Miasto Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2,
44-200 Rybnik, NIP 642-00-10-758.

Funkcję Dyrektora SP9 pełni

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym pismem nr Or.0052.63.2022 z 22 sierpnia 2022 roku Pani Dyrektor została umocowana do:

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

Obsługę finansowo-księgową SP9 prowadzi Centrum Usług Wspólnych w Rybniku (zwane dalej CUW), z siedzibą przy ul. Władysława Stanisława Reymonta 69, 44-200 Rybnik. Funkcję Dyrektora CUW pełni Pan Arkadiusz Marcol.

Ustalenia kontroli:

Organizacja i funkcjonowanie Funduszu w jednostce.

1. Podstawy prawne

Zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 998) pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie uzgodnionym ze związkami zawodowymi (art. 27 Ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 854).

W SP9 obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 24/2022/2023 z 20 czerwca 2023 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 9 (do 19 czerwca 2023 roku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzgodniony w dniu 6 listopada 2017 roku. Środkami Funduszu zgodnie z ustawą administruje pracodawca. Środki Funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym i nie podlegają egzekucji.

2. Ustalanie wysokości odpisu na Fundusz.

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

Wysokość odpisu podstawowego wynosi:

- 1) na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,
- 2) na jednego pracownika młodocianego wynosi w pierwszym roku nauki 5%, w drugim roku nauki 6%, a w trzecim roku nauki 7% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego,
- 3) na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze - w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego,
- 4) może być zwiększona o 6,25% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,
- 5) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

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

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

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

wymiarze zajęć w 2022 r. wynosił 3.349,73 zł (110% kwoty bazowej). W 2021 roku odpis na fundusz wyniósł 3.028,21 zł (110% kwoty bazowej).

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

Odpisy na Fundusz w SP9 w latach 2021-2022.

Rok	I rata	II rata	Korekta odpisu	Razem
2021	130 100,00 (WB 16/2021 z 31.05.2021 r.)	43 260,00 (WB 26/2021 z 29.09.2021 r.)	-10 283,03 (WB 31/2021 z 19.11.2021 r.)	163 076,97 (zgodne z Rb-28S)
2022	151 900,00 (WB 11/2022 z 30.05.2022 r.)	50 504,00 (WB 24/2022 z 30.09.2022 r.)	510,36 (WB 31/2022 z 29.11.2022 r.)	202 914,36 (zgodne z Rb-28S)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Świadczenia wypłacane z Funduszu w SP9.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania i wypłat świadczeń wybranym pracownikom z lat 2021-2022 (podana w tabeli kwota, w przypadku tzw. „impres masowych” jest kwotą brutto imprezy na podstawie zapłaconych faktur, w pozostałych przypadkach jest to kwota netto).

Zestawienie w poniższej tabeli:

Lp.	Wniosek z dnia	Rodzaj świadczenia	Kwota (zł)	Wyciąg bankowy (przelew środków)
1.	8.01.2021 r.	Zapomoga finansowa	600,00	WB 7/2021 z 10.03.2021 r.
2.	12.02.2021 r.	Pożyczka mieszkaniowa	6 000,00	WB 7/2023 z 6.03.2023 r. (splacona ostatnia rata)
3.	24.02.2021 r.	Pomoc finansowa	250,00	WB 10/2021 z 19.03.2021 r.
4.	27.05.2021 r.	Wczasy pod gruszą	300,00	WB 19/2021 z 22.06.2021 r.
5.	30.08.2021 r.	Wypoczynek dziecka	250,00	WB 29/2021 z 25.10.2021 r.
6.	29.03.2022 r.	Pomoc finansowa	250,00	WB 7/2022 z 13.04.2022 r.

7.	19.05.2022 r.	Wczasy pod gruszą	200,00	WB 14/2022 z 20.06.2022 r.
8.	10.11.2022 r.	Pomoc finansowa	250,00	WB 34/2022 z 6.12.2022 r.
9.	15.11.2022 r.	Paczki mikołajkowa	450,00	WB 35/2022 z 7.12.2022 r. (FV nr F019653/22/12-01 z 2.12.2022 r. na 4 529,77 zł, paczki z zakupionego towaru)
10.	Bez wniosku - § 14 regulaminu	Wyjazd integracyjny	23 398,00	WB 23/2022 z 20.09.2022 r., WB 28/2022 z 20.10.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

- 1) Wyłączenie osób na urloпах bezpłatnych z grona osób mogących uzyskiwać wsparcie ze środków funduszu jest ograniczeniem ustawowego katalogu osób uprawnionych.

Uwaga:

Zapis § 18 ust. 5 Regulaminu „Zatrudnienie w szkole obojga małżonków nie daje podstaw do przyznawania ich rodzinie „podwójnych” świadczeń z tego samego tytułu” jest niejasny. Z jego treści nie wynika co należy rozumieć przez „podwójne” świadczenia dla rodziny.

Z ustnych wyjaśnień pani Dyrektor wynika, że „powyższy zapis dotyczy sytuacji kiedy jest zatrudnionych oboje rodziców, świadczenie na dziecko otrzymuje tylko jeden”.

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

- 1) w roku 2021 wypłacono 37 494,58 zł (WB 21/2021 z 12.07.2021 r., WB 23/2021 z 10.08.2021 r),
- 2) w roku 2022 wypłacono 46 011,29 zł (WB 17/2022 z 11.07.2022 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenia końcowe:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano kontrolowanym jednostkom.
2. Protokół w wersji elektronicznej, po podpisaniu, zostanie przesłany do wiadomości Skarbnika Miasta.
3. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
4. Protokół omówiono z Dyrektorem SP9 oraz z Dyrektorem CUW.

5. Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika w sprawie regulaminu przeprowadzania kontroli nr 325/2023 z 10 maja 2023 roku, Dyrektorzy przed podpisaniem protokołu zostali poinformowani o:

- 1) przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu i złożenia do Dyrektora Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia odmowy podpisania,
- 2) przysługującym prawie do wniesienia do Dyrektora Centrum Systemów Kontrolno – Zarządczych pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono.

**Dyrektor
Szkoły Podstawowej z Oddziałami
Mistrzostwa Sportowego nr 9 w Rybniku
w Rybniku**

Kontrolujący

Szkoła Podstawowa
z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego nr 9
im. Adama Mickiewicza w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. Cmentarna
NIP 642-320-39-89, REGON 367990656
tel. /fax 32 42 23 688

DYREKTOR SZKOŁY

INSPEKTOR
w Referacie Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru
Centrum Systemów Kontrolno-Zarządczych

2023-X-12

**Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Centrum Systemów Kontrolno-Zarządczych
Referat Kontroli Wewnętrznej i Nadzoru
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik

12.10
2023

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

(data, podpis)

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
W RYBNIKU
ul. Władysława Stanisława Reymonta 69
44-200 Rybnik tel. 32 4390600
NIP 642-299-48-07 REGON 240646762

**Główny Księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Rybniku

(data, podpis)

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