

Pan

**Mieczysław Fokt
Dyrektor
Liceum Ogólnokształcącego
im. Marii Skłodowskiej – Curie
w Rawie Mazowieckiej
ul. Kościuszki 20**

SK.0913-4/2004

Data: 04.11.2004r.

Na podstawie protokołu kontroli przeprowadzonej w dniach 15-17, 20-22 września, 6-7,12-15 października 2004r. w zakresie „Racjonalność wydatków rzeczowych w roku 2003 ” w kierowanej przez Pana jednostce stwierdzono nieprawidłowości, a mianowicie w :

Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych

- Naliczanie Funduszu (str.9 prot. kontroli, zał. nr 5,6,7)
 - do naliczenia Funduszu dla pracowników administracji i obsługi oraz dla emerytów nie będących nauczycielami użyto nieaktualnych wskaźników z roku poprzedniego, które dodatkowo błędnie zostały zaokrąglone,
 - do naliczenia funduszu dla nauczycieli przyjęta została inna wysokość środków niż przewidywane roczne środki przeznaczone na wynagrodzenia osobowe wykazane w planie jednostkowym dochodów i wydatków budżetowych na 2003r.,
 - wraz ze zwiększeniem środków w ciągu roku na wynagrodzenia osobowe dla nauczycieli nie dokonano korekty naliczenia odpisu na Fundusz

W wyniku takiego postępowania wystąpiło zaniżenie naliczenia odpisu na Fundusz w łącznej kwocie 4.789.-zł.

- Świadczenia z Funduszu
 - dofinansowanie dla pracowników niepedagogicznych do wczasów organizowanych we własnym zakresie - „wczasy pod gruszą” w danym roku tj. po 100% świadczenia urlopowego przysługującego nauczycielom, a więc „ równo dla wszystkich” w zależności od wymiaru zatrudnienia (str.14 prot. kontroli, zał.nr 4 i 4a,10),

Nie zastosowano tu przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – art.8 ust.1, biorąc pod uwagę sytuację rodzinną, życiową i materialną pracownika zważając, że świadczenia socjalne nie są świadczeniami należnymi, ani uzupełnieniem przyznanego wynagrodzenia.

- złożone przez pracowników oświadczenia o dochodach zastosowano dopiero w przyznawaniu talonów z okazji Świąt Bożego Narodzenia jako spełnienie kryterium do ich przyznania. Wartość przyznanego talonu uzależniona była od dochodu na 1 członka rodziny (nauczyciele -V grup dochodowych tj.od 1000.- do pow.4.000.-zł, administracja i obsługa - III grupy dochodowe tj.1.000.- do 3.000.-zł) i różnicowana procentowo - co 5% (80-100%) od kwoty ustalonej w dniu 10.10.2003r.przez skład komisji, czyli od kwoty 200.-zł. (str.14 prot. kontroli, zał. nr 4 i 4a,11).

Wątpliwości budzić może rozpiętość wysokości dochodu na 1 członka rodziny .

Wyżej stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów wynikających z :

1. Ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 1996r.Nr 70, poz.335 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003r. Nr 118, poz.1112 ze zm.).

Ponadto wśród wydatków rzeczowych związanych z opłatami za usługi telekomunikacyjne wysoki ich procent stanowiły opłaty za korzystanie z internetu - 3.338,40 zł , co stanowi 32,35% ogólnej kwoty wydatków poniesionych na te usługi (str. 17,18,19 prot. kontroli oraz zał.nr 14 i 14a).

W związku z wyżej stwierdzonymi nieprawidłowościami w celu ich wyeliminowania zobowiązuję Pana Dyrektora do :

- I. Usunięcia stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości, a w szczególności :
 1. Właściwego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
 2. Przekazanie na konto Funduszu kwoty 4.789.-zł wynikającej z prawidłowego naliczenia przez głównego księgowego, a wysokością naliczoną uprzednio.

3. Opracowania nowego regulaminu z uwzględnieniem zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych uprawnionych do korzystania z tego Funduszu , a szczególności określenia nazewnictwa trudnej bądź szczególnie trudnej sytuacji materialnej w rodzinie.
 4. Przestrzegania zasad przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu zgodnie z art.8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
 5. W celu zmniejszenia wydatków ponoszonych na usługi telekomunikacyjne – internet zaleca się wykonanie „ stałego łącza ” typu Neotrada DSL.
Spowoduje to tym samym nielimitowany dostęp szkoły do internetu.
- II. Bezwzględne stosowania, przestrzegania i bieżącego analizowania przepisów, w tym dotyczących gospodarki finansowej jednostki.
- III. Dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć w terminie do dnia 15 grudnia 2004r.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Józef Matysiak – Starosta Rawski