

AKW.1711.6.2020

egzempl. nr.2 sprawozdania

## Sprawozdanie

Sporządzone przez audytora UM **mgr Dariusza Kuźnickiego** i st. inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.1.51.2020 i SPM-I.0052.1.52.2020 z dn.23 kwietnia 2020r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Szkole Podstawowej nr.16 im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach przy ul.20-go Stycznia 9/13.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18 maja do 8 lipca 2020r.

### Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującego w/w upoważnienia Pani mgr. Ilonie Paszkiewicz – Dyr. SP nr.16.
2. Kontrolą objęto wydatki funduszu socjalnego za 2019r.
3. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:
  - \* Pani mgr Ilona Paszkiewicz – Dyr. Szkoły Podstawowej nr.16
  - \* Gł. Księgowa
  - \* Samodzielny referent ds. księgowości
  - \* Sekretarz szkoły
4. Kontrolujący wpisał dokonywaną kontrolę do książki ewidencji kontroli placówki.
5. Statut Szkoły Podstawowej nr.16 w Pabianicach z oddziałami integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki wprowadzony został uchwałą nr.XLVIII/619/17 Rady Miejskiej w Pabianicach z dn. 27.11.2017r w sprawie nadania statutu Szkoły.

Niektóre postanowienia Statutu:

#### **Rozdział 1**

#### **Informacje o szkole**

- §1 ust.1 – Szkoła Podstawowa nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im.Tadeusza Kościuszki  
zwana dalej „szkołą”, jest ośmioletnią szkołą publiczną dla dzieci i młodzieży
- ust.3 - Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice
- ust.4 – Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Łódzki Kurator Oświaty
- ust.8 – Szkoła prowadzi oddziały integracyjne

## **Rozdział 8**

### **Postanowienia końcowe**

§66 – Szkoła działa jako jednostka budżetowa i prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w odrębnych przepisach

§67 ust.3 – Z wnioskami w sprawie zmiany statutu mogą występować organy szkoły, organ prowadzący i organ nadzoru pedagogicznego

ust.4 – Nowelizacja statutu następuje w drodze uchwały Rady Pedagogicznej

6. Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki została wprowadzona zarządzeniem Dyr. szkoły nr.19/2018/2019 z dn.23.01.2019r

Niektóre postanowienia Instrukcji:

### **Zapas gotówki w kasie**

§2 ust.1 – Jednostka może posiadać w kasie:

- a) gotówkę podjętą z rachunku bankowego
- b) gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki

ust.2 – Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez dyrektora szkoły, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy i wynosi co najmniej 10.000zł

*Na 2019 ustalenie przez Dyr. szkoły niezbędnego zapasu gotówki w kasie w wysokości co najmniej 10.000zł nastąpiło w dn.23.01.2019r*

ust.3 – Nadwyżkę gotówki w kasie kasjer odprowadza na rachunek bankowy w dniu powstania nadwyżki

### **Odpowiedzialność kasjera**

§3 ust.2 – Za stan gotówki w kasie odpowiada kasjer, który powinien mieć jednoznacznie określony zakres czynności i odpowiedzialności, zgodny z obowiązującymi przepisami. Zakres czynności i odpowiedzialności kasjera określa dyrektor szkoły.

ust.3 – Kasjerem powinna być osoba posiadająca minimum średnie wykształcenie, nienaganą opinię, nie karana za przestępstwa lub wykroczenia przeciwko mieniu oraz posiadająca zdolność do czynności prawnych

***Osoba prowadząca kasę szkolną posiada średnie wykształcenie (ukończone L.O. w Pabianicach a ponadto Policealne Studium Biznesu w Pabianicach w zawodzie technik rachunkowości). Akta osobowe zawierają zapytanie o karalność z grudnia 2006r z odpowiedzią z Krajowego Rejestru Karnego z dn.22.12.2006r, iż osoba ta nie figuruje w kartotece karnej KRS.***

ust.4 – Funkcji kasjera nie powinno się łączyć z innymi funkcjami o charakterze dyspozycyjnym i kontrolnym w zakresie obrotu pieniężnego, w szczególności nie powinno się tej funkcji łączyć z obowiązkami głównego księgowego

ust.5 – Prowadzenie kasy powierzono samodzielnemu referentowi ds. księgowości, który złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej i przestrzeganiu przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie

***W aktach osobowych znajdują się zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności samodzielnego referenta ds. księgowości ze stycznia 2012r (Gimnazjum nr.3) oraz zakres obowiązków z dn.02.04.2020r (SP nr.16)***

ust.6 – Kasjer ponosi odpowiedzialność w zakresie znajomości i stosowania obowiązujących przepisów odnośnie dokonywania operacji kasowych, zabezpieczenia, przechowywania gotówki i innych walorów

ust.7 – Kasjer ponosi odpowiedzialność za właściwe funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie, składając pisemną deklarację odpowiedzialności

#### **Postanowienia końcowe**

§10 ust.1 – Od kasjera winna być pobrana i złożona do akt osobowych deklaracja o odpowiedzialności za powierzone pieniądze, czeki gotówkowe i inne wartości

ust.2 – Akta osobowe kasjera powinny zawierać zapytanie o karalności kasjera

ust.3 – Przyjęcie obowiązków kasjera oraz każdorazowe przekazanie kasy innej osobie dokonywane jest na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego spisanego w obecności dyrektora i głównej księgowej

## **Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów**

### **1. Realizacja wydatków SP nr.16 z ZFŚS za 2019r dotyczącego pracowników szkoły oraz emerytów i rencistów (byłych pracowników administracji i obsługi)**

Podstawę prawną tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jak i zasady gospodarowania środkami funduszu określają przepisy:

- ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Tekst jedn: Dz. U.

z 2019r poz. 1352 z późn. zm.)

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r nr.43 poz.349)
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982r Karta Nauczyciela (Tekst jedn: Dz. U. z 2019r poz. 2215 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016r Prawo Oświatowe (Tekst jednolity: Dz. U. z 2019r poz.1148 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 23 maja 1991r o związkach zawodowych (Tekst jedn: Dz. U. z 2019r poz. 263 z późn. zm.)
- ustawy z dnia 21 lutego 2019r o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)
- art. 6 ust.1 lit.c rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych

Podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi roczny plan rzeczowo – finansowy określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej, który został stworzony na 2019r.

W 2019r w szkole na podstawie art.8 ust.2 ustawy o ZFŚS i art. 27 ust.1 o związkach zawodowych do koń. października 2019r obowiązywał Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 1 września 2017r a od listopada 2019r regulamin Gospodarowania Środkami ZFŚS z dnia 21 października 2019r

Niektóre postanowienia regulaminów:

### **Postanowienia ogólne**

- §1 – Regulamin został opracowany w uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi (ZHP i NSZZ „Solidarność”)
- §3 ust.1 – Za administrowanie funduszem i realizację regulaminu odpowiedzialny jest Dyrektor Szkoły Podstawowej nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im.Tadeusza Kościuszki
- ust.2 – Świadczenia z ZFŚS przyznawane są przez Dyrektora SP nr.16 z ..... w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi oraz po zaopiniowaniu wniosków przez powołane zarządzeniami przez Dyrektora Zespoły Doradcze

*W 2019r obowiązywało:*

- *zarządzenie nr.18/2016/2017 Dyrektora SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi o powołaniu z dniem 01.09.2017r Zespołu Doradczego ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu miasta Pabianic z późn. zmianami w składzie 7 członków, które obowiązywało do października 2019r*
- *zarządzenie nr.6/2019/20 Dyrektora SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi o powołaniu z dniem 01.10.2019r Zespołu Doradczego ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu miasta Pabianic w składzie 6 członków*
- *zarządzenie nr.18/2016/17 Dyrektora SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi o powołaniu z dniem 01.09.2017r Zespołu Doradczego ZFŚS dla nauczycieli i pracowników szkoły podstawowej nr.16 z późn. zm. w składzie 4 członków, które obowiązywało do września 2019r*
- *zarządzenie nr.2/2019/20 Dyrektora SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi o powołaniu z dniem 02.09.2019r Zespołu Doradczego ZFŚS dla nauczycieli i pracowników szkoły podstawowej nr.16 w składzie 6 członków*

§4 ust.1 – Środki Funduszu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym

*Środki Funduszu są gromadzone na dwóch odrębnych kontach bankowych tj.:*

- *dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi oraz emerytów pracowników administracji i obsługi SP nr.16 oraz*
- *dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu miasta Pabianic*

ust.2 – Środki niewykorzystane w danym roku przechodzą na rok następny

**Zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

§5 ust.1 – Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników

ust.2 - wysokość odpisu dla pracowników administracji i obsługi wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą

ust.3 – dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełne etaty) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych (po przeliczeniu na pełne etaty) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust.3 ustawy Karta Nauczyciela

*tekst dla regulaminu z dn.21.102019r*

ust.4 – dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur lub rent. Wysokość odpisu na ZFŚS, dla

tej grupy uprawnionej dokonywana jest na podstawie rzeczywistych danych dotyczących emerytur lub rent uaktualnianych każdego roku. Wykaz nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów uprawnionych do korzystania z Funduszu Socjalnego przy SP nr.16 z ..... na dany rok kalendarzowy stanowi załącznik nr.1.

**tekst dla regulaminu z dn.01.09.2017r**

ust.4 – dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wysokość odpisu na ZFŚS, dla tej grupy uprawnionej dokonywana jest na podstawie rzeczywistych danych dotyczących emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych uaktualnianych każdego roku. (Wykaz emerytów, rencistów i nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne stanowi załącznik nr.2.

**Zgodnie z wykazem na 2019r liczba nauczycieli emerytów/rencistów wyniosła 329 nauczycieli.**

**Odpis na ZFŚS na nich był następujący:**

**735.033zł (wysokość pobieranych przez nich świadczeń) x 12 m-cy = 8.820.396zł x 5% = 441.019,80zł (odpis na ZFŚS)**

**Wyżej wymieniony wykaz nie uwzględnia 2 emerytek ze SP nr.3 i nr.13, których stosunek pracy uległ rozwiązaniu z dniem 31.08.2018r i 26.08.2019r w związku z przejściem na emeryturę.**

**Zgodnie z wyjaśnieniem do kontroli Dyr. SP nr.16 z dn.30.06.2020r emerytka ze SP nr.3 nie została ujęta w wykazie emerytów i wyliczonym odpisie na ZFŚS, gdyż informacja o jej przejściu na emeryturę była przesłana SP nr.16 po sporządzeniu wykazu i wyliczeniu odpisu. Również emerytka ze SP nr.13 z uwagi na czas przejścia na emeryturę nie jest ujęta w wykazie emerytów i wyliczonym odpisie na ZFŚS na 2019r.**

**Wyliczony odpis nie jest zaniżony, gdyż został odprowadzony również od 2 emerytek, które zmarły w 2019r i nie korzystały ze świadczeń socjalnych.**

**Kontrolujący zwracają uwagę iż, przy tworzeniu odpisu dla nauczycieli emerytów i rencistów należałoby również uwzględnić wypłacaną raz w roku dodatkową emeryturę (tzw. „13 emeryturę”) co wynika z art.53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela tj. „dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych” .**

**Z wyjaśnień Gł. Księgowej wynika, iż przy obliczaniu odpisu nie jest ona uwzględniana,**

*natomiast przy udzielaniu świadczeń socjalnych uprawniony (wnioskodawca) wypełniając oświadczenie o dochodzie brutto rodziny w przeliczeniu na jedną osobę miesięcznie powinien ją uwzględnić. Dodatkowo zapis §9 ust.5 regulaminu o gospodarowaniu środkami ZFŚS mówi iż, „w razie powzięcia wątpliwości co do zgodności z rzeczywistością danych podanych w oświadczeniu pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów, w szczególności deklaracji PIT”.*

### **Zwiększenie ZFŚS**

§6 ust.1 – Środki ZFŚS zwiększa się o:

- a) naliczanie na każdego emeryta i rencistę (pracownika administracji i obsługi) kwoty nieprzekraczającej 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego zgodnie z §5 pkt.2;
- b) naliczanie na każdą osobę zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, kwoty nieprzekraczającej 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa wyżej;
- c) wpływ z opłat, pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych korzystających z działalności socjalnej;
- d) odsetki od środków Funduszu;
- e) wpływ z oprocentowania pożyczek mieszkaniowych
- f) środki Funduszu niewykorzystane w poprzednim roku kalendarzowym

### **Osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych**

§7 ust.1 – Do korzystania z usług i świadczeń dofinansowanych z ZFŚS uprawnieni są:

- a) pracownicy pedagogiczni i niepedagogiczni niezależnie od rodzaju umowy o pracę oraz wymiaru czasu pracy (dotyczy pracowników SP nr.16),
- b) nauczyciele przebywający na urlopach dla poratowania zdrowia,
- c) nauczyciele przebywający na urlopach wychowawczych,
- d) emeryci - byli pracownicy administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr.16 i Gimnazjum nr.3
- e) renciści i członkowie rodzin (wg. możliwości finansowych ZFŚS) – byli pracownicy administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr.16 i Gimnazjum nr.3
- f) wszyscy nauczyciele – emeryci, renciści oraz nauczyciele pobierający nauczycielskie świadczenia kompensacyjne szkół podstawowych i gimnazjów, którzy odeszli na emeryturę z pabianickich placówek – zgodnie z porozumieniem pomiędzy dyrektorami szkół podstawowych, dla których Organem Prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice

*W 2019r obowiązywały następujące porozumienia:*

*- porozumienie z dn.01.02.2005r wraz z aneksem z dn.01.09.2017r (dotyczy 10 placówek Oświatowych*

*- porozumienie z dnia 01.09.2019r (dotyczy 10 placówek oświatowych)*

*§1 – Dyrektorzy placówek oświatowych wyrażają zgodę na scentralizowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nauczycieli emerytów i rencistów w Szkole Podstawowej nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach ul.20-go Stycznia 9/13*

*§2 – Dyrektorzy placówek oświatowych upoważniają Dyrektora Szkoły Podstawowej nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki do podejmowania decyzji w sprawie przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zawierania umów z pożyczkobiorcami*

*§3 – Obsługę finansowo – księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzić będzie Szkoła Podstawowa nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki*

*§4 – Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone będą na odrębnym koncie bankowym, na zasadach określonych odrębnymi przepisami*

*§7 – Zmiany w porozumieniu wymagają formy pisemnej*

*§8 – Porozumienie wchodzi w życie z dniem 1 września 2019r*

g) nauczyciele emeryci z innych placówek oświatowych zamieszkali na stałe w Pabianicach, których Szkoła Podstawowa nr.16 przyjęła i nalicza im środki na ZFŚS,

*W 2019 było to 3 nauczycieli emerytów/rencistów spoza pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów.*

*Zostały wpisane do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy SP nr.16 (wcześniej Gimnazjum nr.3) jako osoby uprawnione na podstawie zgody zawartej między Dyr. Gimnazjum nr.3 Panem Włodzimierzem Stankiem a:*

*1) Zespołem Szkół Rolniczego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wojślawicach (pismo z dn.06.03.2011r i 04.10.2011r)*

*2) Rodzinnym Domem Dziecka w Pabianicach (pismo z dn.17.01.2004r)*

*3) przy trzeciej emerytce brak dokumentów (sq w archiwum)*

h) członkowie rodzin pracowników, emerytów, rencistów i nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne uprawnionych do korzystania z tych świadczeń

i) członkowie rodzin po zmarłym pracowniku, emerycie lub renciście, jeśli byli na ich



utrzymaniu i otrzymują rentę rodzinną.

ust.2 – Za uprawnionych członków rodziny uważa się:

- a) dzieci i młodzież do lat 18 będące na utrzymaniu rodziców, a jeśli uczą się do ukończenia studiów, nie dłużej jednak niż do 26 roku życia (liczy się rok kalendarzowy)
- b) dzieci i młodzież przysposobione i przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej do lat 18 będące na utrzymaniu rodziców opiekunów, a jeśli się uczą do ukończenia studiów, nie dłużej jednak niż do 25 roku życia (dotyczy studiów dziennych)
- c) dzieci niepełnosprawne bez względu na wiek
- d) dzieci po zmarłym pracowniku, emerycie, renciście lub osobie pobierającej świadczenie kompensacyjne jeżeli pobierają rentę do 18 lat lub uczą się do 26 lat

### **Przeznaczenie ZFŚS**

§8 ust.1- Środki ZFŚS przeznacza się na:

Pomoc finansową i rzeczową w formie:

- a) zapomogi pieniężnej,
- b) pomocy rzeczowej,
- c) pomocy finansowej.

ust.2 – Dopłat do:

- a) krajowego i zagranicznego wycieczki w formie zorganizowanej;
- b) wycieczki urlopowego zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie tzw. „Wczasy pod gruszą”
- c) wycieczki dzieci i młodzieży w wieku od 3 lat do 26 (jeśli się uczą) organizowanego w formie wczasów, kolonii, zimowisk, obozów, itp. lub wczasów organizowanych indywidualnie z rodzicem tzw. „Wczasów pod gruszą”
- d) dopłat do leczenia sanatoryjnego

ust.3 – Finansowanie działalności kulturalno – oświatowej oraz rekreacyjnej

ust.4 – Organizowanie spotkań integracyjnych

ust.5 – Rzeczowe świadczenia okolicznościowe w postaci zakupu paczek dla osób uprawnionych do korzystania z Funduszu (wg. możliwości finansowych ZFŚS)

ust.6 – Wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli w wysokości odpisu podstawowego, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, okresu zatrudnienia w danym roku szkolnym, wypłacane do końca sierpnia danego roku

ust.7 – Pomoc mieszkaniową. Zasady udzielania pomocy mieszkaniowej określone są w dalszej części regulaminu oraz umowie zawartej z pożyczkobiorcą.

## **Zasady przyznawania świadczeń socjalnych**

- §9 ust.3 – Podstawę przyznania świadczeń oraz wysokość dopłat z ZFŚS stanowi wniosek osoby uprawnionej, uzupełniony jego oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz wysokością dochodu brutto na osobę w rodzinie w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku. Podstawą do obliczenia kwoty dofinansowania wypoczynku zorganizowanego jest oryginał faktury. Maksymalna kwota, do której może być dofinansowanie jest określona każdego roku zarządzeniem Dyrektora.
- ust.7 – Pierwszeństwo w uzyskiwaniu ulgowych usług i świadczeń mają osoby uprawnione znajdujące się w najtrudniejszej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej analizowanej łącznie
- ust.8 – Wysokość pomocy przyznanej z Funduszu na poszczególne rodzaje działalności w danym roku kalendarzowym określa tabela stanowiąca załącznik nr.3 do niniejszego regulaminu
- ust.9 – Osoby uprawnione do uzyskiwania dopłat z Funduszu mogą ubiegać się o dopłatę do wypoczynku zorganizowanego lub tzw. „Wczasy pod gruszą” raz w roku, a o pożyczkę na cele mieszkaniowe nie częściej niż raz na trzy lata

## **Szczegółowe zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe**

- §10 ust.1 – Pomoc na cele mieszkaniowe może być przyznana na warunkach pomocy zwrotnej (pożyczki) i pomocy bezzwrotnej (zapomogi)
- ust.3 – Fundusz, o którym mowa w §4 ust.1 pkt.2 , przeznaczają się na pożyczki przyznawane na:
- a) budowę pierwszego domu jednorodzinnego lub pierwszego mieszkania w domu wielorodzinnym,
  - b) zakup pierwszego domu jednorodzinnego lub pierwszego mieszkania w domu wielorodzinnym,
  - c) modernizację, przebudowę pomieszczeń na lokal mieszkaniowy,
  - d) przystosowanie domu lub mieszkania do potrzeb osób niepełnosprawnych,
  - e) remont i modernizację domu lub mieszkania,
  - f) wykup mieszkania.
- ust.9 – Pożyczka udzielana na cele mieszkaniowe podlega oprocentowaniu w wysokości 5% w stosunku rocznym.
- ust.10 – Spłata pożyczki, jeśli nie została zawieszona rozpoczyna się nie później niż po upływie 1 miesiąca od dnia jej udzielenia
- ust.11 – Maksymalny termin spłaty pożyczki nie może przekroczyć 6 lat wraz z okresem zawieszenia
- ust.13 – Warunkiem podpisania umowy na pożyczkę jest jej poręczenie przez dwóch

poręczycieli będących pracownikami lub emerytami

### **Szczegółowe zasady przyznawania świadczeń socjalnych**

Dofinansowanie świadczeń socjalnych osobom uprawnionym może obejmować:

§11 ust.1 – W zakresie wypoczynku:

#### ***tekst dla regulaminu z dn.21.10.2019r***

pkt.1 - wczasy pracownicze, leczenie sanatoryjne lub wycieczki powyżej 6 dni – dofinansowanie zgodnie z kwotą określoną w zarządzeniu dyrektora oraz obowiązującą w danym roku tabelą dopłat. Do wniosku należy dołączyć fakturę.

#### ***tekst dla regulaminu z dn.01.09.2017r***

pkt.1 - wczasy pracownicze, leczenie sanatoryjne lub wycieczki tygodniowe dla osób uprawnionych – dofinansowanie zgodnie z kwotą określoną w zarządzeniu oraz obowiązującą w danym roku tabelą dopłat.

pkt.3 lit.b – na każdy rodzaj świadczenia, związanego z dopłatami do wypoczynku wymagane jest złożenie odrębnego wniosku. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.6 do niniejszego regulaminu.

ust.2 – W zakresie działalności kulturalnej, sportowej i turystycznej

pkt.1 – dopłaty do biletów wstępu do kina , teatru, opery, występów estradowych, imprez sportowych, rekreacyjnych, w wysokości określonej w zarządzeniu Dyrektora Szkoły na dany rok,

pkt.2 – dopłaty do krajowych i zagranicznych grupowych wycieczek turystyczno – krajoznawczych trwających od 1 do 5 dni organizowanych przez Fundusz nie częściej, niż dwa razy w roku, w wysokości określonej w zarządzeniu administratora na dany rok

pkt.3 – na każdy rodzaj świadczenia, związanego z dopłatami do wypoczynku wymagane jest złożenie odrębnego wniosku. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.6 do niniejszego regulaminu.

ust.3 – w zakresie innych świadczeń socjalnych

#### ***tekst dla regulaminu z dn.21.10.2019r***

pkt.1 – zakup paczek dla dzieci pracowników (do 13 roku życia) o wartości określonej zarządzeniem dyrektora na dany rok. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.7 do niniejszego regulaminu.

#### ***tekst dla regulaminu z dn.01.09.2017r***

pkt.1 – zakup paczek dla pracowników, dzieci i młodzieży do 13 roku życia, emerytów i rencistów o wartości określonej zarządzeniem administratora na dany rok (załącznik nr.9).

pkt.2 – pomoc finansową i rzeczową przyznawaną osobom uprawnionym do korzystania z Funduszu w przypadkach:

- a) wzmoczenia wydatków w budżecie domowym w związku z organizowaniem Świąt Bożego Narodzenia lub Wielkiej Nocy w formie pomocy finansowej, w zależności od możliwości finansowych ZFŚS. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.8 do niniejszego regulaminu.
- b) indywidualnych zdarzeń losowych, związanych z klęskami żywiołowymi, znacznymi stratami spowodowanymi: pożarem, zalaniem, wybuchem gazu, zawaleniem budynku mieszkalnego do wysokości 300% najniższego wynagrodzenia miesięcznego pracowników obowiązującego w dniu wydarzenia, w formie zapomogi losowej. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.9 do niniejszego regulaminu.

***tekst dla regulaminu z dn.21.10.2019r***

- c) okresowo występujących trudności materialnych czy życiowych osoby uprawnionej lub dziecka, w tym: długotrwałych chorób, kosztownego leczenia, utraty pracy przez współmałżonka, zajęcia wynagrodzenia przez komornika, konieczności zakupu opału na zimę, w zależności od potrzeb i możliwości finansowych Funduszu, określonych w zarządzeniu Dyrektora Szkoły na dany rok, w formie zapomogi docelowej. Wzór wniosku stanowi załącznik nr.9 do niniejszego regulaminu. Do wnioski należy dołączyć dokumenty: protokół z policji, fakturę za opał, zaświadczenia lekarskie, wypis ze szpitala, inne dokumenty potwierdzające stan zdrowia, rachunki za wydatki na leki, koszty leczenia, potwierdzenie zadłużenia, wezwanie do zapłaty, itp.

***tekst dla regulaminu z dn.01.09.2017r***

- c) okresowo występujących trudności materialnych czy życiowych osoby uprawnionej lub dziecka, w tym: długotrwałych chorób, kosztownego leczenia, utraty pracy przez współmałżonka, zajęcia wynagrodzenia przez komornika, konieczności zakupu odzieży zimowej, w zależności od potrzeb i możliwości finansowych Funduszu, określonych w zarządzeniu Dyrektora Szkoły na dany rok, w formie zapomogi docelowej. Wzór wniosku stanowi załącznik nr. 7 i nr.10 do niniejszego regulaminu.

**Tryb postępowania przy udzielaniu świadczeń**

§12 ust.1 – Wnioski o przyznawanie świadczeń socjalnych, wypełnione na drukach zgodnych z regulaminem, przyjmowane są w sekretariacie i księgowości SP nr.16 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w P-cach codziennie w godzinach 9<sup>00</sup> – 14<sup>00</sup>

ust.5 – protokół z posiedzenia zespołu doradczego podpisany przez członków zespołu  
zatwierdza Dyrektor

### **Postanowienia końcowe**

§14 ust.3 – Wszelkie zmiany i uzupełnienia regulaminu dokonywane są na piśmie w uzgodnieniu organizacjami związkowymi

Zgodnie z zarządzeniem nr.18/2018/2019 Dyr. SP nr.16 (weszło w życie w dniu 22.01.2019r) w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019 ustalono:

Zarządzenie dotyczyło nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (w tym także emerytów i rencistów administracji i obsługi) SP nr.16 a także nauczycieli emerytów i rencistów wszystkich placówek oświatowych Pabianic, których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice.

§2 – Wysokość pomocy finansowej z ZFŚS w roku 2019 wynosi:

**1. Do wypoczynku**, o którym mowa w §11 regulaminu:

- wczasy pracownicze – maksymalna kwota do naliczania dofinansowania zgodnie z tabelą dopłat: **1.200,00zł** (przy wyższej kwocie faktury),
- wypoczynek dzieci – maksymalna kwota do naliczania dofinansowania zgodnie z tabelą dopłat: **1.200,00zł** (przy wyższej kwocie faktury),
- ekwiwalent za wypoczynek organizowany we własnym zakresie, tzw. „Wczasy pod gruszą” naliczane zgodnie z tabelą dopłat.

**2. Na cele mieszkaniowe**, o których mowa w §10 regulaminu:

- a) budowa pierwszego domu jednorodzinnego lub pierwszego mieszkania w domu wielorodzinnym do **7.000zł**,
- b) zakupu pierwszego domu jednorodzinnego lub pierwszego mieszkania w domu wielorodzinnym **7.000zł**,
- c) modernizacja, przebudowa pomieszczeń na lokal mieszkaniowy do **7.000zł**,
- d) przystosowanie domu lub mieszkania do potrzeb osób niepełnosprawnych do **7.000zł**,
- e) remont i modernizacja domu lub mieszkania do **4.000zł**,
- f) wykup mieszkania do **7.000zł**.

**3. Na pozostałe cele**, o których mowa w §8 regulaminu, pkt.1, 2, 3:

- wysokość dopłat do różnego rodzaju wypoczynku w 2019r określa tabela,
- dopłata do **biletów** wstępu (kino, teatr, koncert): do **50%** ceny biletu,
- dopłaty do krajowych i zagranicznych **wycieczek**: do **90%** ceny wycieczki,
- zakup paczek dla dzieci uprawnionych: do wysokości **70zł**,
- pomoc finansowa lub rzeczowa w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych do wysokości 100% najniższego wynagrodzenia do **2.000zł**

*(100% najniższego wynagrodzenia brutto w 2019r wynosiła 2.250zł ??)*

- docelowa pomoc finansowa lub rzeczowa w przypadku okresowo występujących trudności materialnych lub życiowych do wysokości **2.000zł**

**Tabela dopłat do świadczeń socjalnych do różnego rodzaju usług wypoczynkowych w roku 2019**

Maksymalna kwota do refundowania rachunku – 1.200zł

<i>wysokość dochodów brutto na osobę</i>	<i>% wskaźnik dopłat w zakresie: wczasów pracowniczych, sanatoriów, kolonii, obozów, wycieczek tygodniowych</i>	<i>dopłata do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. Grusza</i>
do 1.600,00zł	95%	819,00zł
od 1.601,00zł do 2.000,00zł	90%	798,00zł
od 2.001,00zł do 2.500,00zł	85%	777,00zł
od 2.501,00zł do 3.000,00zł	80%	756,00zł
powyżej 3.001,00zł	75%	735,00zł

**Sprawozdanie z realizacji wydatków ZFŚS za 2019r (nauczyciele, pracownicy administracji i obsługi oraz emeryci i renciści administracji i obsługi SP nr.16)**

Stan środków na 01.01.2018r – 2.104,51zł

Stan środków na 31.12.2018r – 3.492,60zł

<i>tytuł wpłaty</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>ilość osób</i>
<u>dochody – w tym:</u>	<u>219.989,70zł</u>	
odpis podstawowy	200.761,00zł	
odsetki bankowe	367,20zł	
spłata pożyczek mieszkaniowych	10.381,50zł	
odpłatność za imprezy w 2019r	8.480,00zł	
<u>wydatki – w tym</u>	<u>218.601,61zł</u>	
świadczenia urlopowe nauczycieli	58.122,24zł	55
refundacja wczasów/sanatorium	4.435,00zł	4
wczasy „pod gruszą”	33.327,00zł	43
wczasy „pod gruszą” - dzieci	29.127,00zł	38
refundacja kolonii, obozów i wycieczek	24.446,00zł	24
wycieczki, sport, kultura	12.493,37zł	30
zapomogi	1.700,00zł	2
paczki dla dzieci do 13r życia	2.990,00zł	54
bony towarowe i inne formy pomocy, ekwiwalenty	35.600,00zł	106
pożyczki mieszkaniowe	16.000,00zł	4
inne wydatki	361,00zł	

**Świadczenie urlopowe nauczycieli tj:**

Świadczenie przyznano dla 55 nauczycieli na łączną kwotę **58.122,24zł brutto w tym:**

- dla 34 nauczycieli w pełnej kwocie po 1.229,30zł
- dla 2 nauczycieli po 1.225,93zł
- dla 2 nauczycieli po 1.212,46zł
- dla 2 nauczycieli po 409,76zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 1.103,85zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 612,97zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 679,40zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 621,69zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 184,40zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 682,95zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 1.057,53zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 912,71zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 707,83zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 432,78zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 187,11zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 611,28zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 1.222,56zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 414,26zł
- dla 1 nauczyciela w kwocie 1.198,42zł

na podstawie listy płac z dn.24.06.2019r podpisanej przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

**Łączna kwota wypłaty świadczenia była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r (dla pracowników SP nr.16).**

**Wypłata świadczenia urlopowego na konto poszczególnych nauczycieli była dokonana w dn.24.06.2019r (WB nr.26/2019 z dn.24.06.2019r).**

**Ekwiwalent za wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie - „grusza” (pracownicy administracji i obsługi oraz emeryci i renciści byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16 tj:**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 42 osoby na łączną kwotę **32.550,00zł brutto w tym:**

- dla 26 pracowników administracji i obsługi w kwocie 20.055,00zł (8 osób po 735zł, 6 osób po 756zł, 3 osoby po 777zł, 3 osoby po 798zł i 6osób po 819zł)
- dla 16 emerytów i rencistów pracowników administracji i obsługi w kwocie 12.495,00zł (3 osoby

po 735zł, 2 osoby po 756zł, 4 osoby po 777zł, 3 osoby po 798zł i 4 osoby po 819zł)

Na podstawie listy płac z dn.24.06.2019r podpisanej przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły

**Łączna kwota wypłaty świadczenia była niezgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**W sprawozdaniu wykazano kwotę 33.327,00zł dla 43 osób, natomiast zgodnie z listą wypłat i wyciągami bankowymi była to kwota 32.550,00zł dla 42 osób.**

**Wypłata świadczenia na konto poszczególnych pracowników oraz emerytów/rencistów była dokonana w dn.13.06.2019r (WB nr.25/2019 z dn.13.06.2019) i w dn.24.06.2019r (WB nr.26/2019 z dn.24.06.2019r).**

**W przypadku 13 emerytów/rencistów był pobrany czek na kwotę 10.227zł (raport kasowy nr.2/2019 za m-c czerwiec) i świadczenia wypłacono w gotówce z podpisami potwierdzającymi odbiór świadczenia przez otrzymujących.**

**Obliczone we wnioskach procentowe dofinansowania i wyliczone świadczenia dotyczące pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

**Inne uwagi:**

➤ **w przypadku 4 emerytów na oświadczeniach o dochodach zostały wpisane nieprawidłowe dochody brutto (zamiast kwoty emerytury wpisano kwotę podstawy wymiaru emerytury).**

**W przypadku 3 emerytów spowodowało to, iż wypłacona kwota świadczenia socjalnego była niższa niż przy wpisaniu prawidłowych dochodów brutto.**

**Zgodnie z §9 ust.5 regulaminu o gospodarowaniu środkami ZFŚS „wnioskodawca ubiegający się o świadczenie obowiązany jest udokumentować swoje prawo do korzystania z Funduszu poprzez przedłożenie w/w oświadczenia. W razie powzięcia wątpliwości co do zgodności z rzeczywistością danych podanych w oświadczeniu pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów, w szczególności deklaracji PIT” (do wniosków były dołączone decyzje ZUS o waloryzacji emerytur).**

**Jak wynika z przedstawionej dokumentacji oświadczenia o dochodach poszczególnych emerytów nie zostały zmienione.**

---

**Wypłacone refundacje wczasów pracowniczych, kolonii i obozów**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 19 osób na łączną kwotę **28.881,00zł brutto w tym:**

➤ Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do wypoczynku wnioskodawcy i 2 dzieci pracownika w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła 3.420,00zł **brutto** (1.200zł brutto x 0,95 x 3 osoby). Dołączono wymagane dokumenty.



Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.10.06.2019r podpisanej przez  
Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.10.06.2019r  
(WB nr.23/2019 z dn.10.06.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku wnioskodawcy i 3 dzieci wnioskodawcy w wysokości 95% wartości skierowania (4.780,60zł : 4 = 1.195,15zł na osobę brutto). Kwota dofinansowania wyniosła **4.540,00zł brutto** (1.195zł brutto x 0,95 x 4 osoby). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn. 10.06.2019r podpisanej przez  
Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.12.06.2019r  
(WB nr.24/2019 z dn.12.06.2019r).

- Wniosek pracownika (pracownik obsługi) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.01.07.2019r podpisanej przez  
Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.01.07.2019r  
(WB nr.29/2019 z dn.01.07.2019r).

- Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do wypoczynku dla pracownika i dziecka wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **2.280,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95 x 2 osoby). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn. 04.07.2019r podpisanej przez  
Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.04.07.2019r  
(WB nr.30/2019 z dn.04.07.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla 2 dzieci wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **2.040,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85 x 2 osoby). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.15.07.2019r podpisanej przez

Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.15.07.2019r (WB nr.31/2019 z dn.15.07.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.18.07.2019r podpisanej przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.18.07.2019r (WB nr.33/2019 z dn.18.07.2019r).
- Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% wartości skierowania. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.22.07.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.22.07.2019r (WB nr.35/2019 z dn.22.07.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.23.07.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.23.07.2019r (WB nr.36/2019 z dn.23.07.2019r).
- Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.140,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.01.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.01.08.2019r

(WB nr.39/2019 z dn.01.08.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.140,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.41/2019 z dn.20.08.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczyciel) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.41/2019 z dn.20.08.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.41/2019 z dn.20.08.2019r).
- Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.26.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.26.08.2019r (WB nr.42/2019 z dn.26.08.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.26.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.26.08.2019r (WB nr.42/2019 z dn.26.08.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do wypoczynku dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.23.09.2019r podpisanej przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.23.09.2019r (WB nr.48/2019 z dn.23.09.2019r).
- Wniosek pracownika (pracownik administracji) o dofinansowanie do obozu/kolonii dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 95% wartości skierowania (990,00zł brutto). Kwota dofinansowania wyniosła **941,00zł brutto** (990zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie listy płac z dn.16.07.2019r podpisanej przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.16.07.2019r (WB nr.32/2019 z dn.16.07.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do obozu/kolonii dla 2 dzieci wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.800,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75 x 2 osoby). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.41/2019 z dn.20.08.2019r).

- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do obozu/kolonii dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.41/2019 z dn.20.08.2019r).
- Wniosek rencistki – byłej pracownicy administracji i obsługi o dofinansowanie do obozu/kolonii dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.02.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.02.09.2019r (WB nr.45/2019 z dn.02.09.2019r).
- Wniosek pracownika (nauczycielka) o dofinansowanie do obozu/kolonii dla dziecka wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.06.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.06.09.2019r (WB nr.46/2019 z dn.06.09.2019r).

**Łączna kwota wypłaconych świadczeń była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r (poz.2 i 5 sprawozdania z realizacji ZFŚS).**

**Obliczone we wnioskach procentowe dofinansowania i wyliczone świadczenia były zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

**Ekwiwalent za wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie - „grusza” (dzieci pracowników SP nr.16) tj:**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 30 osób na łączną kwotę **29.902,00zł brutto w tym:**

- dla dzieci 22 nauczycieli w kwocie 21.103,00zł
- dla dzieci 8 pracowników administracji i obsługi w kwocie 8.799,00zł

Na podstawie 2 list płac z dn.24.09.2019r podpisanych przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły

**Łączna kwota wypłaty świadczenia była niezgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r. W sprawozdaniu wykazano kwotę 29.127,00zł dla 38 osób, natomiast zgodnie z listą wypłat i wyciągami bankowymi była to kwota 29.902,00zł dla 30 osób.**

**Wypłata świadczenia na konto poszczególnych pracowników była dokonana w dn.24.09.2019r (WB nr.49/2019 z dn.24.09.2019).**

**Obliczone we wnioskach procentowe dofinansowania i wyliczone świadczenia dotyczące dzieci nauczycieli i pracowników administracji i obsługi są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

#### **Inne uwagi:**

- **w przypadku 5 nauczycieli i 2 pracowników obsługi, których dzieci miały ukończone 18 lat nie zostały przez wnioskodawców załączone zaświadczenia ze szkół lub uczelni poświadczające o odbywaniu przez dzieci nauki**
- **w przypadku 1 nauczyciela (Pani Wioletty F.) nie zostało przez wnioskodawcę załączone oświadczenie o dochodach co jest wymagane §9 ust.5 regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS SP nr.16**

---

#### **Wyplacone zapomogi tj:**

Wyplacono następujące zapomogi:

- wniosek pracownika obsługi o przyznanie zapomogi losowej z powodu trudnej sytuacji materialnej spowodowanej śmiercią żony i związanymi z tym wydatkami pogrzebowymi. Przyznano zapomogę losową w wysokości 1.000,00zł. Dołączono wymagane dokumenty. Zapomogę wyplacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.22.01.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.22.01.2019r (WB nr.2/2019 z dn.22.01.2019r).
- wniosek pracownika obsługi o przyznanie zapomogi zdrowotnej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej (wydatki na leki).  
Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 700,00zł. Dołączono wymagane dokumenty. Zapomogę wyplacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.22.11.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.22.11.2019r (WB nr.57/2019 z dn.22.11.2019r).

**Lączna kwota wypłaty obydwu świadczeń była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Wypłacone zapomogi nie przekroczyły górnej granicy świadczeń w tym zakresie (do 2.000,00zł) określonej na 2019r w zarządzeniu Dyr. Szkoły nr.18/2018/2019 z dn.22.01.2019r.**

### **Wycieczki, sport, kultura**

W dniach 12 -14.04.2019r zorganizowano wycieczkę do Krakowa.

Ustalono tabelę dopłat do wycieczki, którą zaakceptował Dyr. szkoły.

<i>kwota</i>	
0 – 1.500zł	144zł
1.501 – 2.500zł	138zł
powyżej 2.500zł	130zł

W wycieczce wzięło udział 30 uczestników.

Dofinansowanie z ZFŚS do kosztów wycieczki oraz wpłaty własne uczestników były następujące:

<i>wpłata własna</i>	<i>dofinansowanie z ZFŚS</i>	<i>razem</i>
od 28 osób po 285zł = 7.980zł	od 18 osób po 130zł = 2.340zł	<b>12.493,37zł</b>
od 2 osób po 250zł = 500zł	od 7 osób po 138zł = 966zł	
<b>razem 8.480zł**</b>	od 4 osób po 144zł = 576zł	
	od 1 osoby 131,37zł	
	<b>razem 4.013,37zł*</b>	

\* dofinansowania do wycieczki z ZFŚS według w/w tabeli dopłat liczone na podstawie złożonych przez wnioskodawców dochodów brutto na osobę w rodzinie w 2018r

**Obliczone we wnioskach dofinansowania do wycieczki były zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

\*\* wpłaty własne uczestników wycieczki (8.480zł) zostały dokonane do kasy szkoły na podstawie dokumentu KP nr.1/2019 z dn.10.04.2019r (raport kasowy nr.1/2019 za m-c kwiecień 2019r podpisany przez Gł. Księgowego)

Całkowity koszt wycieczki wyniósł 12.493,37zł tj:

- ✓ fakt. VAT nr. 2019/3/148 KRA Kr Teatru z dn.14.03.2019r na kwotę 1.814,81zł netto + 8% VAT (145,19zł) = 1.960,00zł brutto za zakup 28 szt. biletów (28 x 70zł) na przedstawienie „Zacznij od Bacha”
- ✓ fakt. VAT nr.46/2019 firmy x z dn.16.04.2019r na kwotę 2.557,80zł netto + 8% VAT (204,62zł) = 2.762,42zł brutto za usługę przewozową w dn.12-14.04.2019r
- ✓ fakt. VAT nr.15/04/2019 firmy x z dn.16.04.2019r na kwotę 574,07zł netto + 8% VAT (45,93zł) = 620,00zł brutto za rozliczenie śniadania dla 31 osób

- ✓ fakt. VAT nr.2 firmy x z dn.13.04.2019r na kwotę 400,00zł brutto za usługę przewodnika po Krakowie
- ✓ fakt. VAT nr. 33/04/2019 firmy x z dn.13.04.2019r na kwotę 1.435,19zł netto + 8% VAT (114,81zł) = 1.550,00zł brutto za usługę cateringową w dniach 12 i 13.04.2019r
- ✓ fakt. VAT nr.7/04/2019 firmy x z dn.12.04.2019r na kwotę 4.764,81zł netto + 8% VAT (381,19zł) = 5.146,00zł brutto za usługę noclegową ( w tym zaliczka 1.200zł)
- ✓ polisa ubezpieczeniowa nr.1039404018 od następstw nieszczęśliwych wypadków firmy x w kwocie 54,95zł brutto dla uczestników wycieczki

**Łączna kwota wypłaty świadczenia była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Zapłata za powyższe faktury była dokonana:**

- 1) w dn.21.02.2019r – zaliczka w wysokości 1.200zł za f-rę nr.7/04/2019 dotyczącą usługi noclegowej (WB nr.6/2019 z dn.21.02.2019r)
- 2) w dn.13.03.2019r – za f-rę nr.2019/3/148 KRA dotyczącą zakupu biletów do teatru (WB nr.10/2019 z dn.13.03.2019r)
- 3) w dn.23.04.2019r – za f-rę nr.15/04/2019 dotyczącą rozliczenia śniadania i f-rę nr.46/2019 dotyczącą usługi transportowej (WB nr.15/2019 z dn.23.04.2019r)
- 4) w dn.10 i 13.04.2019r – za f-rę nr.7/04/2019 dotyczącą usługi noclegowej, za f-rę nr. 33/04/2019 dotyczącą usługi cateringowej, za f-rę nr.2 dotyczącą usługi przewodnika i za polisę PZU uczestników wycieczki (raport kasowy nr.1/2019 za kwiecień 2019r)

**Wyplacona pomoc świąteczna tj:**

Paczki dla dzieci do 13 roku życia

Ustalono tabelę dopłat do paczek na święta Bożego Narodzenia, którą zaakceptował Dyr. szkoły tj:

<i>dochody</i>	<i>kwota w zł</i>
0 – 1.500zł	60
1.501 – 2.500zł	55
powyżej 2.501zł	50

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 37 osób (dla 54 dzieci) na łączną kwotę

**2.990,00zł brutto w tym:**

- dla 27 nauczycieli w kwocie 2.120,00zł
- dla 10 pracowników administracji i obsługi w kwocie 870,00zł
- dla emerytów i rencistów pracowników administracji i obsługi w kwocie 8.230,00zł

Na podstawie listy dzieci pracowników na paczki Świąt Bożego Narodzenia podpisanej przez Dyr. szkoły oraz podpisami poszczególnych pracowników którym przyznano paczki.

Sporządzono również listy płac z dn.05.12.2019r (2 listy płac) podpisanych przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły (listy nie uwzględniają osób, których pomoc była nie opodatkowana na kwotę 855zł).



**Łączna kwota wypłaty świadczenia była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Obliczone we wnioskach wysokości świadczeń są zgodne z tabelą dopłat do paczek na Święta Bożego Narodzenia oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

Całkowity koszt zakupu art. spożywczych na paczki świąteczne wyniósł 2.990,00zł tj:

- ✓ fakt. VAT nr. 15502/MAG/2019 firmy x z dn.02.12.2019r na kwotę 780,49zł netto + 23% VAT (179,51zł) = 960,00zł brutto za zakup art. spożywczych (13 pozycji)
- ✓ fakt. VAT nr. 15503/MAG/2019 firmy x z dn.02.12.2019r na kwotę 1.162,60zł netto + 23% VAT (267,40zł) = 1.430,00zł brutto za zakup art. spożywczych (11 pozycji)
- ✓ fakt. VAT nr. 15504/MAG/2019 firmy x z dn.02.12.2019r na kwotę 487,80zł netto + 23% VAT (112,20zł) = 600,00zł brutto za zakup art. spożywczych (9 pozycji)

***Zapłata za powyższe faktury była dokonana w dn.03.12.2019r (WB nr.61/2019 z dn.03.12.2019r)***

Pomoc finansowa - Boże Narodzenie

Ustalono tabelę dofinansowań na święta Bożego Narodzenia, którą zaakceptował Dyr. szkoły tj:

wysokość dochodów brutto na osobę (pracownicy oraz emeryci byli pracow. administracji i obsługi)	kwota w zł.
0 - 1.500,00zł	350
od 1.501,00zł do 2.500,00zł	340
powyżej 2.501,00zł	330

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 106 osób na łączną kwotę 35.600,00zł brutto w tym:

- dla 56 nauczycieli w kwocie 18.680,00zł
- dla 34 pracowników administracji i obsługi w kwocie 11.510,00zł
- dla 16 emerytów i rencistów pracowników administracji i obsługi w kwocie 5.410,00zł

Na podstawie list płac z dn.05.12.2019r (2 listy płac) podpisanych przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły

**Łączna kwota wypłaty świadczenia była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

***Wypłata świadczenia na konto poszczególnych pracowników oraz emerytów/rencistów była dokonana w dn.05.12.2019r (WB nr.62/2019 z dn.05.12.2019).***

***W przypadku 13 emerytów/rencistów był pobrany czek na kwotę 4.410zł (raport kasowy nr.3/2019 za m-c grudzień) i świadczenia wypłacono w gotówce z podpisami potwierdzającymi odbiór świadczenia przez otrzymujących.***

**Obliczone we wnioskach wysokości świadczeń dotyczące pracowników administracji i obsługi, nauczycieli oraz emerytów i rencistów są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

**Inne uwagi:**

- **w przypadku 4 emerytów na oświadczeniach o dochodach zostały wpisane nieprawidłowe dochody brutto (zamiast kwoty emerytury wpisano kwotę podstawy wymiaru emerytury). W przypadku 2 emerytów spowodowało to, iż wypłacona kwota świadczenia socjalnego była niższa niż przy wpisaniu prawidłowych dochodów brutto.**

**Zgodnie z §9 ust.5 regulaminu o gospodarowaniu środkami ZFŚS „wnioskodawca ubiegający się o świadczenie obowiązany jest udokumentować swoje prawo do korzystania z Funduszu poprzez przedłożenie w/w oświadczenia. W razie powzięcia wątpliwości co do zgodności z rzeczywistością danych podanych w oświadczeniu pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów, w szczególności deklaracji PIT” (do wniosków były dołączone decyzje ZUS o waloryzacji emerytur).**

**Jak wynika z przedstawionej dokumentacji oświadczenia o dochodach poszczególnych emerytów nie zostały zmienione.**

### **Wypłacone pożyczki mieszkaniowe tj:**

Świadczenie przyznano dla 4 pracowników na łączną kwotę **16.000,00zł brutto**.

**Łączna kwota wypłaconych pożyczek mieszkaniowych była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

Kontrolujący dokonał sprawdzenia poszczególnych wniosków i umów o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

- wniosek pożyczkobiorcy (pracownik administracji) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.26.09.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości **4.000zł**.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.27.09.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 listopada 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - pracowników szkoły.

Wypłaty pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn. 30.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

**Wypłata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.30.09.2019r (WB nr.51/2019 z dn.30.09.2019r).**

- wniosek pożyczkobiorcy (pracownik obsługi) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.26.09.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości **4.000zł**.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.27.09.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 listopada 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - pracowników szkoły.

Wyплаты pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn. 30.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

***Wyplata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.30.09.2019r (WB nr.51/2019 z dn.30.09.2019r).***

- wniosek pożyczkobiorcy (nauczyciel) na pożyczkę mieszkaniową na remont i docieplanie domu.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.26.09.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.30.09.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 listopada 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - pracowników szkoły.

Wyплаты pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn. 30.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

***Wyplata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.30.09.2019r (WB nr.51/2019 z dn.30.09.2019r).***

- wniosek pożyczkobiorcy (nauczycielka) na pożyczkę mieszkaniową na remont domu.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.26.09.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.30.09.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 listopada 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - pracowników szkoły.

Wyплаты pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.30.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

***Wyplata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.30.09.2019r (WB nr.51/2019 z dn.30.09.2019r).***

**Przyznane kwoty pożyczek mieszkaniowych nie przekraczają maksymalnej kwoty na cele mieszkaniowe określonej na 2019r w zarządzeniu Dyr. Szkoły nr.18/2018/2019 z**

**dn.22.01.2019r.**

**Pozostałe warunki umowne są również zgodne z zasadami przyjętymi w regulaminie gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

### ***Inne wydatki***

Inne wydatki w kwocie 361zł dotyczyły wypłaconych prowizji bankowych i zwrotu nadpłaconej pożyczki w wysokości 120zł.

## **2. Realizacja wydatków SP nr.16 z ZFŚS za 2019r dotyczącego nauczycieli - emerytów i rencistów wszystkich pabianickich placówek oświatowych, których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice**

W przypadku nauczycieli emerytów i rencistów w 2019r obowiązywały te same Regulaminy Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych co przy pracownikach SP nr.16. Niektóre zapisy regulaminów podane zostały już w pkt.1 sprawozdania.

Wysokość pomocy finansowej z ZFŚS w roku 2019 dla nauczycieli emerytów i rencistów wszystkich pabianickich placówek oświatowych została ustalona zarządzeniem nr.18/2018/2019 Dyr. SP nr.16 (weszło w życie w dniu 22.01.2019r) w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019. Szczegóły zarządzenia podano w pkt.1 sprawozdania.

Tabele dopłat do poszczególnych rodzajów świadczeń socjalnych czy górnych limitów wypłaty świadczeń były te same co pracowników szkoły SP nr.16 za wyjątkiem tabeli ekwiwalentów (Święta Bożego Narodzenia).

### ***Sprawozdanie z realizacji wydatków ZFŚS za 2019r (nauczyciele – emeryci i renciści wszystkich pabianickich placówek oświatowych)***

Stan środków na 01.01.2019r – 9.500,11zł

Stan środków na 31.12.2018r – 10.011,80zł

<b><i>tytuł wpłaty</i></b>	<b><i>kwota w zł</i></b>	<b><i>ilość osób</i></b>
<u>dochody – w tym:</u>	<u>487.628,94zł</u>	
odpis podstawowy	441.020,00zł	
odsetki bankowe	878,74zł	
spłata pożyczek mieszkaniowych	31.963,20zł	
odpłatność za imprezy w 2019r	13.767,00zł	

wydatki – w tym	218.601,61zł	
refundacja wczasów/sanatorium	55.630,00zł	56
wczasy „pod gruszą”	206.850,00zł	268
wczasy „pod gruszą” - dzieci	5.670,00zł	7
wycieczki, sport, kultura	28.967,25zł	
zapomogi	10.600,00zł	15
bony towarowe i inne formy pomocy, ekwiwalenty	163.400,00zł	320
pożyczki mieszkaniowe	16.000,00zł	4

**Ekwiwalent za wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie - „grusza”**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 268 osób na łączną kwotę **206.850,00zł brutto w tym:**

- dla 53 emerytów i rencistów po 735zł tj. 38.955,00zł
- dla 53 emerytów i rencistów po 756zł tj. 40.068,00zł
- dla 86 emerytów i rencistów po 777zł tj. 66.822,00zł
- dla 59 emerytów i rencistów po 798zł tj. 47.082,00zł
- dla 17 emerytów i rencistów po 819zł tj. 13.923,00zł

Na podstawie dokumentów polecenia księgowania podpisanych przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

**Łączna kwota wypłaconych świadczeń była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Wypłata świadczenia na konto poszczególnych emerytów/rencistów była dokonana w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019 i w dn.11.10.2019r (WB nr.130/2019 z dn.11.10.2019r).**

**W przypadku 130 emerytów/rencistów były pobrane 2 czeki na łączną kwotę 101.073zł (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec i raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) i świadczenia wypłacono w gotówce z podpisami potwierdzającymi odbiór świadczenia przez otrzymujących.**

**Obliczone we wnioskach dofinansowania i wyliczone świadczenia dotyczące emerytów i rencistów są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16 za wyjątkiem:**

- **w przypadku 1 emerytki SP nr.9 na oświadczeniu o dochodach został wpisany przez wnioskodawcę dochód brutto kwalifikujący z tabeli dopłat do świadczenia w wysokości 777zł.**

**Komisja socjalna w dn. 11.10.2019r przyznała zaś świadczenie socjalne w wysokości 735zł zatwierdzone przez Dyr. Szkoły, które zostało przelane na konto wnioskodawcy.**

**Ekwiwalent za wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie - „grusza” (dzieci emerytów/rencistów) tj:**

Liczba dzieci otrzymujących świadczenie wyniosła 7 na łączną kwotę **5.670,00zł brutto w tym:**

- dla 1 dziecka emerytki SP nr.14 (dziecko niepełnosprawne) w kwocie 798zł
- dla 1 dziecka emerytki SP nr.5 (dziecko niepełnosprawne) w kwocie 777zł
- dla 1 dziecka emerytki SP nr.17 (dziecko powyżej 18 roku życia – uczy się) w kwocie 819zł
- dla 4 dzieci emerytki SP nr.17 po 819zł w łącznej kwocie 3.276,00zł (emerytka postanowieniem sądu (Wydział Rodzinny i Nieletnich) z dn.23.11.2018r pełni funkcję rodziny zastępczej

Na podstawie dokumentu polecenia księgowania podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

**Łączna kwota wypłaconych świadczeń była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Wypłata świadczenia na konto 1 emerytki była dokonana w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019).**

**W przypadku 3 emerytek był pobrany czek na łączną kwotę 4.893,00zł (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) i świadczenia wypłacono w gotówce z podpisami potwierdzającymi odbiór świadczenia przez otrzymujących.**

**Obliczone we wnioskach dofinansowania i wyliczone świadczenia dotyczące dzieci emerytów są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

### **Wypłacone refundacje wczasów/sanatorium**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 56 osób na łączną kwotę **55.630,00zł brutto w tym:**

- Wniosek emerytki Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).

- Wniosek emerytki Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- Wniosek emerytki Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- Wniosek emerytki SP nr.16 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).

- Wniosek emerytki SP nr.15 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.  
Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.04.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.15 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.2 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości



85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota

dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.16 o dofinansowanie do sanatorium dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.16 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) –

potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emeryta SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.9 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.140,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.9 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości

85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emeryta SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emeryta Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.140,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.4/2019 za m-c lipiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wyплаты dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.106/2019 z dn.20.08.2019r).

- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.20.08.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wyплаты dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.20.08.2019r (WB nr.106/2019 z dn.20.08.2019r).

- Wniosek emerytki Gimnazjum nr.2 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% wartości skierowania tj.1.070zł brutto. Kwota dofinansowania wyniosła **856,00zł brutto** (1.070zł x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.5/2019 za m-c sierpień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 75% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **900,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,75). Dołączono wymagane dokumenty.

Refundacje wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.27.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wypłaty dofinansowania dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.27.09.2019r (WB nr.125/2019 z dn.27.09.2019r).

- Wniosek emerytki SP nr.5 o dofinansowanie do sanatorium dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.1 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.5 o dofinansowanie do sanatorium dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) –

potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% wartości skierowania tj.1.162zł brutto. Kwota dofinansowania wyniosła **1.046,00zł brutto** (1.162zł x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% wartości skierowania tj.1.162zł brutto. Kwota dofinansowania wyniosła **988,00zł brutto** (1.162zł x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emeryta Gimnazjum nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.2 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.14 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.
- Wniosek emerytki SP nr.15 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota

dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.13 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 90% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.080,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,90). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emeryta SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.15 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 80% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **960,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,80). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) –



potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.17 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 85% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.020,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,85). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

- Wniosek emerytki SP nr.3 o dofinansowanie do wypoczynku dla wnioskodawcy w wysokości 95% maksymalnej kwoty refundacji faktury/rachunku przewidzianej na 2019r tj.1.200zł. Kwota dofinansowania wyniosła **1.140,00zł brutto** (1.200zł brutto x 0,95). Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты dofinansowania dokonano gotówką (raport kasowy nr.6/2019 za m-c wrzesień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na fakturze.

**Łączna kwota wypłaconych świadczeń była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Obliczone we wnioskach procentowe dofinansowania i wyliczone świadczenia były zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

#### **Wypłacone zapomogi tj:**

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 15 osób na łączną kwotę **10.600,00zł brutto w tym:**

- wniosek emerytki SP nr.1 o przyznanie zapomogi losowej z powodu zgonu męża i związanej z tym trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. Dołączono akt zgonu.

Zapomogę wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.25.01.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wyплаты zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.25.01.2019r (WB nr.12/2019 z dn.25.01.2019r).

- wniosek emerytki SP nr.2 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.6/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek emerytki SP nr.13 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i

trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 300,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.6/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek emerytki SP nr.13 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej (osoba mieszka samotnie – ma na utrzymaniu dom).

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.6/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek emerytki SP nr.16 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu trudnej sytuacji materialnej (niska emerytura).

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. **Nie załączono żadnych dokumentów !!**

Zapomogę wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.05.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wyплаты zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).

- wniosek emerytki SP nr.14 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. Dołączono wymagane dokumenty.

Zapomogę wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.05.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły. Dołączono wymagane dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).

- wniosek emerytki SP nr.2 o przyznanie zapomogi losowej z powodu przewlekłej choroby oraz zgonu męża i związanej z tym trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. Dołączono wymagane dokumenty (w tym akt zgonu).

Zapomogę wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.05.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Wyплаты zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).

- wniosek emerytki Miejskiego Zespołu Ekomiczno - Administracyjnego w Pabianicach o przyznanie zapomogi finansowej w związku leczeniem (zabieg oczu – zaćma).  
Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. Dołączono wymagane dokumenty.  
Zapomogę wypłacono na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.05.06.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.  
Wypłaty zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).
- wniosek emerytki SP nr.2 o przyznanie zapomogi losowej z powodu zgonu męża i związanej z tym trudnej sytuacji materialnej.  
Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. Dołączono akt zgonu.  
Wypłaty zapomogi dokonano przelewem na konto wnioskodawcy w dn.05.06.2019r (WB nr.71/2019 z dn.05.06.2019r).  
Wypłaty zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.6/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.
- wniosek emerytki Zespołu Szkół Rolniczego Centrum Kształcenia Ustawicznego o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej.  
Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. Dołączono wymagane dokumenty.  
Wypłaty zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.3/2019 za m-c czerwiec) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.6/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.
- wniosek emerytki SP nr.15 o przyznanie zapomogi losowej z powodu trudnej sytuacji materialnej spowodowanej śmiercią męża.  
Przyznano zapomogę losową w wysokości 1.000,00zł. Dołączono akt zgonu.  
Wypłaty zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.8/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.
- wniosek emerytki SP nr.1 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu ciężkiej choroby i trudnej sytuacji materialnej.  
Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. **Nie załączono żadnych dokumentów !!**  
Wypłaty zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.8/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.
- wniosek emerytki SP nr.9 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu ciężkiej choroby i

trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 1.000,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.8/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek emerytki SP nr.3 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby oraz opieki nad niepełnosprawną córką co powoduje trudną sytuację materialną wnioskodawcy.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 500,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.8/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek emerytki SP nr.16 o przyznanie zapomogi finansowej z powodu przewlekłej choroby i trudnej sytuacji materialnej.

Przyznano zapomogę zdrowotną w wysokości 300,00zł. Dołączono dokumenty.

Wyплаты zapomogi dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych zapomóg nr.8/2019 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

**Łączna kwota wypłaty zapomóg była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.**

**Wypłacone zapomogi nie przekroczyły górnej granicy świadczeń w tym zakresie (do 2.000,00zł) określonej na 2019r w zarządzeniu Dyr. Szkoły nr.18/2018/2019 z dn.22.01.2019r.**

### **Wycieczki, sport, kultura**

#### Wycieczka (Żywiec, Wisła, Cieszyn)

Wycieczkę zorganizowano w dniach 29 -31.05.2019r.

**Zgodnie z wyjaśnieniem do kontroli Dyr. SP nr.16 z dn.30.06.2020r o dofinansowaniu z ZFŚS do wycieczek nauczycieli emerytów/rencistów decyduje komisja socjalna dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu miasta Pabianic.**

Kwota dofinansowania wyniosła:

- z ZFŚS SP. nr.16 w kwocie 11.286zł
- z ZFŚS PM nr.11 w kwocie 1.188zł (wystawiona przez SP nr.16 nota księgowa nr.9/2019 z dn.14.11.2019r **na 4 emerytów**)

Refundacja z PM nr.11 wpłynęła w dn.21.11.2019r (WB nr.149/2019 z dn.21.11.2019r)

**Nie dokonano refundacji do 100% kosztów wycieczki za 1 emerytkę będącą byłym pracownikiem przedszkoli miejskich w Pabianicach.**

**Kwestia dofinansowania nie była uregulowana w zarządzeniu nr.18/2018/2019 Dyr. SP nr.16 (weszło w życie w dniu 22.01.2019r) w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019. Nie sporządzono również oddzielnej tabeli dopłat do wycieczki jak w przypadku wycieczki zorganizowanej w 2019r dla pracowników SP nr.16.**

W wycieczce wzięło udział 43 uczestników (w tym 5 emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich w Pabianicach).

Wpłaty własne uczestników wycieczki były następujące:

<i>wpłata własna</i>	
od 42 osób po 198zł = 8.316zł*	
od 1 osoby w kwocie 495zł*	
<b>razem</b>	<b>8.811zł**</b>

\* Wśród 42 osób dokonujących wpłaty własnej w wysokości 198zł było również 5 emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich w Pabianicach (łącznie ich wpłata to 990zł). Jednym z uczestników wycieczki była córka emerytki SP nr.14, której zgodnie z decyzją komisji socjalnej nie przysługiwało dofinansowanie z ZFŚS do wycieczki. Osoba ta ponosiła 100% kosztów wycieczki tj. 495zł (21.285,00zł : 43 uczestników).

\*\* wpłaty własne uczestników wycieczki (8.811zł) zostały dokonane do kasy szkoły na podstawie dokumentu KP nr.1/2019 z dn.19.03.2019r i nr.2/2019 z dn.12.04.2019r (raport kasowy nr.1/2019 za m-c marzec 2019r i raport kasowy nr.2/2019 za m-c kwiecień 2019r podpisane przez Gł. Księgowego).

Wpłaty na konto szkoły dokonano w dn.04.04.2019r i 16.04.2019r (WB nr.44/2019 z dn.04.04.2019r i WB nr.50/2019 z dn.16.04.2019r)

Całkowity koszt wycieczki wyniósł 21.285,00zł.

Na organizację wycieczki Szkoła (Zleceniodawca) podpisała w dniu 29 kwietnia 2019r umowę z właścicielem Biura Turystycznego x (Zleceniobiorca).

Ważniejsze postanowienia umowy:

§1 ust.1 – Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca przyjmuje do realizacji zorganizowanie dla nauczycieli – emerytów Związku Nauczycielstwa Polskiego wycieczki na trasie Żywiec – Koniaków – Wisła - Cieszyn w terminie 29 – 31 maja 2019r (trzy dni)

ust.3 – Strony ustaliły cenę świadczonej usługi na kwotę 21.285zł za imprezę, zakładając, iż w imprezie wezmą udział 43 osoby ze strony Zleceniodawcy. Kwota 21.285zł stanowi iloczyn ilości osób biorących udział w imprezie i jej ceny jednostkowej, czyli 495zł.

ust.4 – W przypadku zmiany ilości uczestników cena imprezy może ulec zmianie (zwiększyć, jeśli będzie mniej osób)

§2 – Zleceniobiorca w ramach realizacji usługi zapewnia następujące świadczenia:

- a) zakwaterowanie, wyżywienie, usługi lokalnych przewodników, zgodnie z załączonym programem, który jest integralną częścią umowy,
- b) wstępy do zwiedzanych obiektów zgodnie z programem,
- c) przejazd autokarem wysokiej klasy (WC, barek, video, klimatyzacja),
- d) opiekę pilota – przewodnika (pilot nie oprowadza po muzeach),
- e) ubezpieczenie NNW (do 10.000 PLN), zakładając, iż uczestnik deklaruje, że stan jego zdrowia umożliwia udział w imprezie autokarowej,
- f) cena imprezy zawiera marżę biura wraz z podatkiem VAT.

§3 ust.1 – Strony ustaliły, iż płatności za w/w świadczenia dokonywane będą przez Zleceniodawcę na konto ..... z dopiskiem: Kalisz – 10 października 2019r w terminie – przed wyjazdem grupy. Zleceniobiorca wystawi fakturę za całość zamówionych świadczeń za wycieczkę. W przypadku braku płatności Zleceniobiorca odmówi realizacji zamówionych świadczeń.

§11 – Wszelkie sprawy nie ujęte w powyższej umowie lub wymagające zmiany umowy, będą zawierane w aneksach do w/w umowy pod rygorem ich nieważności

Zleceniobiorca wystawił fakt. VAT nr. 2/2019/04 z dn.01.04.2019r na kwotę 21.285,00zł brutto za wycieczkę dla nauczycieli – emerytów (Żywiec – Wisła – Cieszyn).

***Zapłata za powyższą fakturę była dokonana w dn.05.04.2019r (WB nr.45/2019 z dn.05.04.2019r).***

#### Wycieczka do Kalisza

Wycieczkę zorganizowano w dniu 10.10.2019r.

**Zgodnie z wyjaśnieniem do kontroli Dyr. SP nr.16 z dn.30.06.2020r dofinansowanie z ZFŚS do wycieczek nauczycieli emerytów/rencistów decyduje komisja socjalna dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół podstawowych i gimnazjów z terenu miasta Pabianic.**

Kwota dofinansowania z ZFŚS SP. nr.16 wyniosła 1.392zł.

**Kwestia dofinansowania nie była uregulowana w zarządzeniu nr.18/2018/2019 Dyr. SP nr.16 (weszło w życie w dniu 22.01.2019r) w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019. Nie sporządzono również oddzielnej tabeli dopłat do wycieczki jak w przypadku wycieczki zorganizowanej w 2019r dla pracowników SP nr.16.**

W wycieczce wzięło udział 41 uczestników (w tym 16 emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich w Pabianicach).

Wpłaty własne uczestników wycieczki były następujące:

<b><i>wpłata własna</i></b>
od 16 osób po 48zł = 768zł*
od 25 osób po 120zł = 3.000zł*

\* Wśród 16 osób dokonujących wpłaty własnej w wysokości 48zł było również 4 emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich w Pabianicach (łącznie ich wpłata to 192zł).

**Brak refundacji z PM nr.11 do 100% kosztów wycieczki za emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich.**

Wśród 25 osób dokonujących wpłaty własnej w wysokości 120zł było:

- 12 emerytów byłych pracowników przedszkoli miejskich w Pabianicach (łącznie ich wpłata to 1.440zł)
- **13 emerytów byłych pracowników szkół podstawowych i gimnazjów w Pabianicach (łącznie ich wpłata to 1.560zł) ??**

Można przyjąć iż osoby te ponosiły 100% kosztów wycieczki choć prawidłowy koszt 100% wyniósł ok. 126zł (5.160,00zł : 41 uczestników).

\*\* wpłaty własne uczestników wycieczki (3.816zł) zostały dokonane do kasy szkoły na podstawie dokumentu KP nr.3/2019 z dn.17.06.2019r i nr.4/2019 z dn.04.10.2019r (raport kasowy nr.3a/2019 za m-c czerwiec 2019r i raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik 2019r podpisane przez Gł. Księgowego).

Wpłaty na konto szkoły dokonano w dn.18.06.2019r i 11.10.2019r (WB nr.78/2019 z dn.18.06.2019r i WB nr.130/2019 z dn.11.10.2019r)

Całkowity koszt wycieczki wyniósł 5.160,00zł.

Na organizację wycieczki Szkoła (Zleceniodawca) podpisała w dniu 16 września 2019r umowę z właścicielem Biura Turystycznego x (Zleceniobiorca).

Ważniejsze postanowienia umowy:

- §1 ust.1 – Zleceniodawca zleca a Zleceniobiorca przyjmuje do realizacji zorganizowanie dla nauczycieli – emerytów Związku Nauczycielstwa Polskiego wycieczki do Kalisza w terminie 10 października 2019r (jeden dzień)
- ust.3 – Strony ustaliły cenę świadczonej usługi na kwotę 5.160zł za imprezę, zakładając, iż w imprezie wezmą udział 43 osoby ze strony Zleceniodawcy. Kwota 5.160zł stanowi iloczyn ilości osób biorących udział w imprezie i jej ceny jednostkowej, czyli 120zł.
- ust.4 – W przypadku zmiany ilości uczestników cena imprezy może ulec zmianie (zwiększyć, jeśli będzie mniej osób)

***Cena imprezy nie uległa zmianie mimo mniejszej ilości uczestników (41 osób zamiast 43)***

§2 – Zleceniobiorca w ramach realizacji usługi zapewnia następujące świadczenia:

- a) wyżywienie, usługi lokalnych przewodników, zgodnie z załączonym programem, który jest integralną częścią umowy,

- b) przejazd autokarem wysokiej klasy (WC, barek, video, klimatyzacja),
- c) opiekę pilota – przewodnika (pilot nie oprowadza po muzeach),
- d) ubezpieczenie NNW (do 10.000 PLN), zakładając, iż uczestnik deklaruje, że stan jego zdrowia umożliwi udział w imprezie autokarowej,
- e) cena imprezy zawiera marżę biura wraz z podatkiem VAT.

§3 ust1 – Strony ustaliły, iż płatności za w/w świadczenia dokonywane będą przez Zleceniodawcę na konto ..... z dopiskiem: Kalisz – 10 października 2019r w terminie – przed wyjazdem grupy. Zleceniobiorca wystawi fakturę za całość zamówionych świadczeń za wycieczkę. W przypadku braku płatności Zleceniobiorca odmówi realizacji zamówionych świadczeń.

§11 – Wszelkie sprawy nie ujęte w powyższej umowie lub wymagające zmiany umowy, będą zawierane w aneksach do w/w umowy pod rygorem ich nieważności

Zleceniobiorca wystawił fakt. VAT nr. 14/2019/09 z dn.23.09.2019r na kwotę 5.160,00zł brutto za wycieczkę dla nauczycieli – emerytów do Kalisza.

**Zapłata za powyższą fakturę była dokonana w dn.25.09.2019r (WB nr.123/2019 z dn.25.09.2019r).**

#### Grzybobranie (Wola Pszczółeczka)

Zorganizowano transport w dniu 16.10.2019r.

Koszt transportu wyniósł 950,00zł tj:

- ✓ fakt. VAT nr. F0123/10/19 firmy x z dn.18.10.2019r na kwotę 879,63,00zł netto + 8% VAT (70,37zł) = 950,00zł brutto za przewóz osób

**Zapłata za powyższą fakturę była dokonana w dn.07.11.2019r (WB nr.142/2019 z dn.07.11.2019r).**

#### Wigilia

Wigilię zorganizowano w dniu 16.12.2019r.

Koszt Wigilii wyniósł 1.572,25zł tj:

- ✓ fakt. VAT nr. 223/2019/FVS firmy x z dn.16.12.2019r na kwotę 1.333,33,00zł netto + 8% VAT (106,67zł) = 1.440,00zł brutto za usługę przygotowania i dostarczenia żywności
- ✓ fakt. VAT nr. 14/12/2019 firmy x z dn.16.12.2019r na kwotę 122,45,00zł netto + 8% VAT (9,80zł) = 132,25zł brutto za zakup wyrobów ciastkarskich

**Zapłata za powyższe faktury była dokonana:**

**1) w dn.17.12.2019r – za f-rę nr.223/2019/FVS dotyczącą usługi przygotowania i dostarczenia**



żywności (WB nr.160/2019 z dn.17.12.2019r)

2) w dn.19.12.2019r – za f-rę nr.14/12/2019 dotyczącą zakupu wyrobów ciastkarskich  
(WB nr.161/2019 z dn.19.12.2019r)

Łączna kwota wypłaty świadczeń dotyczących wycieczek, grzybobrania i Wigilii wyniosła 28.967,25zł i była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.

**Wyplacona pomoc świąteczna tj:**

Ustalono tabelę ekwiwalentów na święta Bożego Narodzenia, którą zaakceptował Dyr. szkoły tj:

wysokość dochodów brutto na osobę	kwota w zł.
do 1.500,00zł	700
od 1.501,00zł do 2.000,00zł	650
od 2.001,00zł do 2.500,00zł	550
od 2.501,00zł do 3.000,00zł	450
od 3.001,00zł do 3.500,00zł	350
powyżej 3.501,00zł	300

Liczba osób otrzymujących świadczenie wyniosła 320 osób na łączną kwotę 163.400,00zł brutto w tym:

- dla 36 emerytów/rencistów po 300zł w łącznej kwocie 10.800,00zł
- dla 27 emerytów/rencistów po 350zł w łącznej kwocie 9.450,00zł
- dla 69 emerytów/rencistów po 450zł w łącznej kwocie 31.050,00zł
- dla 105 emerytów/rencistów po 550zł w łącznej kwocie 57.750,00zł
- dla 75 emerytów/rencistów po 650zł w łącznej kwocie 48.750,00zł
- dla 8 emerytów/rencistów po 700zł w łącznej kwocie 5.600,00zł

Na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.05.12.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

Łączna kwota wypłaty świadczenia była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.

Wypłata świadczenia na konto poszczególnych emerytów/rencistów była dokonana w dn.05.12.2019r (WB nr.154/2019 z dn.05.12.2019).

W przypadku 150 emerytów/rencistów był pobrany czek na kwotę 84.300zł (raport kasowy nr.8/2019 za m-c grudzień) i świadczenia wypłacono w gotówce z podpisami potwierdzającymi odbiór świadczenia przez otrzymujących.

Obliczone we wnioskach wysokości świadczeń dotyczące emerytów i rencistów są zgodne z tabelą dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16 za wyjątkiem:

- w przypadku 1 emerytki SP nr.13 na oświadczeniu o dochodach został wpisany przez wnioskodawcę dochód brutto kwalifikujący z tabeli dopłat do świadczenia w wysokości 650zł.

Komisja socjalna w dn. 20.11.2019r przyznała zaś świadczenie socjalne w wysokości 350zł zatwierdzone przez Dyr. Szkoły i w tej wysokości wypłacone wnioskodawcy.

**Inne uwagi:**

- przy obliczaniu wysokości pomocy świątecznej brane były pod uwagę oświadczenia o dochodach brutto na osobę, które emeryci/renciści złożyli wiosną 2019r. Na ich podstawie wypłacane było dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. „Grusza” zgodnie z tabelą dopłat, gdzie górny przedział dochodów brutto na osobę określono powyżej 3.001zł.

W przypadku 17 emerytów/rencistów Gimnazjum nr.2 i 3, SP nr.3, 8, 13, 14, 16 i 17 na oświadczeniach o dochodach zamiast konkretnej kwoty dochodów brutto na osobę wpisano, iż jest to dochód „powyżej tabeli” czyli powyżej 3.001zł.

W przypadku tabeli dofinansowań dotyczącej pomocy świątecznej powoduje to, iż pomoc świąteczna w.w emerytom/rencistom mogłaby być wypłacona w wysokości 350zł albo 300zł. Wypłacono ją natomiast w jednej wysokości 300zł dla wszystkich 17 emerytów/rencistów.

**Wypłacone pożyczki mieszkaniowe tj:**

Świadczenie przyznano dla 4 emerytów/rencistów na łączną kwotę 16.000,00zł brutto.

Łączna kwota wypłaconych pożyczek mieszkaniowych była zgodna ze sprawozdaniem z realizacji ZFŚS w 2019r.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia poszczególnych wniosków i umów o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe tj:

- wniosek pożyczkobiorcy (emerytka SP nr.16) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.29.05.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.29.05.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 sierpnia 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów – *nie są to emeryci/renciści pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownicy SP nr.16 czy emeryci/renciści byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16*

Wypłaty pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn.30.09.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

*Wypłata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.05.06.2019r (WB nr. 71/2019 z*

**dn.05.06.2019r).**

- wniosek pożyczkobiorcy (emerytka SP nr.14) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.11.10.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.11.10.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 grudnia 2019r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - ***nie są to emeryci/renciści pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownicy SP nr.16 czy emeryci/renciści byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16. Jednym z żyrantów jest mąż wnioskodawczyni.***

Wypłaty pożyczki dokonano gotówką (raport kasowy nr.7/2019 za m-c październik) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych pożyczek nr.9 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

- wniosek pożyczkobiorcy (emerytka Gimnazjum nr.3) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania.

Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.20.11.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł.

Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.20.11.2019r.

Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 stycznia 2020r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów – ***jednym z żyrantów jest emerytka SP nr.17. W przypadku drugiego z żyrantów nie jest to emeryt/rencista pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownik SP nr.16 czy emeryt/rencista były pracownik administracji i obsługi SP nr.16.***

Wypłaty pożyczki dokonano na podstawie dokumentu polecenia księgowania z dn. 05.12.2019r podpisanego przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły.

***Wypłata świadczenia na konto pracownika była dokonana w dn.05.12.2019r (WB nr.154/2019 z dn.05.12.2019r).***

- wniosek pożyczkobiorcy (emerytka SP nr.13) na pożyczkę mieszkaniową na remont mieszkania. Wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Komisję Socjalną w dn.20.11.2019r i zatwierdzony przez Dyr. Szkoły, który przyznał pożyczkę w wysokości 4.000zł. Z wnioskodawcą zawartą umowę w dn.20.11.2019r. Pożyczka była udzielona w kwocie 4.000zł z 5% oprocentowaniem w skali roku i okresem spłaty w ciągu **3 lat**. Rozpoczęcie spłaty nastąpi od dnia 1 stycznia 2020r w wysokości: pierwsza rata 108,30zł następne po 120zł miesięcznie.

Pożyczkę poręczyło 2 żyrantów - ***jednym z żyrantów jest emerytka SP nr.13. W przypadku drugiego z żyrantów (mąż wnioskodawczyni) nie jest to emeryt/rencista pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownik SP nr.16 czy emeryt/rencista były pracownik administracji i obsługi SP nr.16.***

Wyплаты pożyczki dokonano gotówką (raport kasowy nr.8/2019 za m-c grudzień) – potwierdzenie odbioru przez wnioskodawcę na liście wypłaconych pożyczek nr.11 podpisanej przez Gł. Księgowego i dyr. Szkoły.

**Przyznane kwoty pożyczek mieszkaniowych nie przekraczają maksymalnej kwoty na cele mieszkaniowe określonej na 2019r w zarządzeniu Dyr. Szkoły nr.18/2018/2019 z dn.22.01.2019r.**

**Część warunków umownych jest zgodna z zasadami przyjętymi w regulaminie gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16.**

**Inne uwagi:**

- **w większości przypadków poręczycielami pożyczek jak już wyżej zaznaczono nie są emeryci/renciści pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownicy czy emeryci/renciści byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16.**

**W dwóch przypadkach są to nawet współmałżonkowie wnioskodawczyń.**

**Zapisy §10 ust.11 czy ust.13 (Szczegółowe zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe) obydwu Regulaminów Gospodarowania Środkami ZFŚS stwierdzają, iż „warunkiem podpisania umowy na pożyczkę jest jej poręczenie przez dwóch poręczycieli będących pracownikami lub emerytami” - należy domniemywać, że chodzi o emerytów od których odprowadzany jest odpis na ZFŚS.**

**Jak wynika z przedstawionych umów (za wyjątkiem dwóch poręczycieli) nie zastosowano się do w/w zapisu Regulaminu.**

- **część zapisów umownych pożyczek mieszkaniowych jak i wzór umowy będący zał. nr.5**

**do Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS SP nr.16 dotyczących w szczególności §4 i §5 nie mają zastosowania do emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów. W ich przypadku powinien zostać opracowany oddzielny wzór umowy pożyczki mieszkaniowej.**

## **Wnioski**

1. Odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów/rencistów pabianickich placówek oświatowych (329 osób), których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice nie uwzględnia 2 emerytek ze SP nr.3 i nr.13, których stosunek pracy uległ rozwiązaniu z dniem 31.08.2018r i 26.08.2019r w związku z przejściem na emeryturę.

Zgodnie z wyjaśnieniem do kontroli Dyr. SP nr.16 z dn.30.06.2020r emerytka ze SP nr.3 nie została ujęta w wykazie emerytów i wyliczonym odpisie na ZFŚS, gdyż informacja o jej przejściu na emeryturę była przesłana SP nr.16 po sporządzeniu wykazu i wyliczeniu odpisu. Również emerytka ze SP nr.13 z uwagi na czas przejścia na emeryturę nie jest ujęta w wykazie emerytów i wyliczonym odpisie na ZFŚS na 2019r.

Wyliczony odpis nie jest zaniżony, gdyż został odprowadzony również od 2 emerytek, które zmarły w 2019r i nie korzystały ze świadczeń socjalnych.

*Str. 6 sprawozdania.*

2. Kontrolujący zwracają uwagę iż, przy tworzeniu odpisu dla nauczycieli emerytów i rencistów należałoby również uwzględnić wypłacaną raz w roku dodatkową emeryturę (tzw. „13 emeryturę”) co wynika z art.53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela tj. „*dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych*” .

Z wyjaśnień Gł. Księgowej wynika, iż przy obliczaniu odpisu nie jest ona uwzględniana, natomiast przy udzielaniu świadczeń socjalnych uprawniony (wnioskodawca) wypełniając oświadczenie o dochodzie brutto rodziny w przeliczeniu na jedną osobę miesięcznie powinien ją uwzględnić. Dodatkowo zapis §9 ust.5 regulaminu o gospodarowaniu środkami ZFŚS mówi iż, „*w razie powzięcia wątpliwości co do zgodności z rzeczywistością danych podanych w oświadczeniu pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów, w szczególności deklaracji PIT*”.

*Str. 6 i 7 sprawozdania.*

3. Wśród 329 nauczycieli emerytów/rencistów wymienionych w wykazie na 2019r były 3 emerytki, które zostały wpisane do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy SP nr.16 (wcześniej Gimnazjum nr.3) jako osoby uprawnione na podstawie zgody zawartej między Dyr. Gimnazjum nr.3 Panem Włodzimierzem Stankiem a:

- 1) Zespołem Szkół Rolniczego Centrum Kształcenia Ustawicznego w Wojsławicach (pismo z dn.06.03.2011r i 04.10.2011r)
- 2) Rodzinnym Domem Dziecka w Pabianicach (pismo z dn.17.01.2004r)
- 3) przy trzeciej emerytce brak dokumentów (są w archiwum)

*Str. 8 sprawozdania*

4. W przypadku 4 emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi) na oświadczeniach o dochodach zostały wpisane nieprawidłowe dochody brutto (zamiast kwoty emerytury wpisano kwotę podstawy wymiaru emerytury).

W przypadku 3 emerytów spowodowało to, iż wypłacona kwota świadczenia socjalnego (ekwiwalent za wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie tzw „grusza”) była niższa niż przy wpisaniu prawidłowych dochodów brutto.

W przypadku 2 emerytów spowodowało to, iż wypłacona kwota świadczenia socjalnego (pomoc świąteczna) była niższa niż przy wpisaniu prawidłowych dochodów brutto.

**Zgodnie z §9 ust.5 regulaminu o gospodarowaniu środkami ZFŚS** „wnioskodawca ubiegający się o świadczenie obowiązany jest udokumentować swoje prawo do korzystania z Funduszu poprzez przedłożenie w/w oświadczenia. W razie powzięcia wątpliwości co do zgodności z rzeczywistością danych podanych w oświadczeniu pracodawca może żądać od wnioskodawcy przedłożenia dodatkowych dokumentów, w szczególności deklaracji PIT” (do wniosków były dołączone decyzje ZUS o waloryzacji emerytur).

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, oświadczenia o dochodach poszczególnych emerytów nie zostały zmienione.

*Str. 16 i 26 sprawozdania*

5. Łączna kwota wypłaconych poszczególnych rodzajów świadczeń socjalnych ujęta w obydwu sprawozdaniach z realizacji ZFŚS za 2019r była zgodna z dokumentacją księgową szkoły za wyjątkiem części wydatków ze sprawozdania dotyczącego pracowników SP nr.16 oraz emerytów/rencistów – byłych pracowników administracji i obsługi tj:

- w poz. 3 (wczasy pod gruszą – dzieci) - w sprawozdaniu wykazano kwotę 29.127,00zł dla 38

osób, natomiast zgodnie z listą wypłat i wyciągami bankowymi była to kwota 29.902,00zł dla 30 osób

- w poz. 4 (wczasy pod gruszą – pracownicy SP nr.16 oraz emeryci/renciści pracow. admin. i obsługi) - w sprawozdaniu wykazano kwotę 33.327,00zł dla 43 osób, natomiast zgodnie z listą wypłat i wyciągami bankowymi była to kwota 32.550,00zł dla 42 osób

Po sprawdzeniu przez kontrolujących wypłat obu w/w pozycji sprawozdania, wynika iż łączna wypłata świadczenia socjalnego tzw. „gruszy” jest zgodna z pozycją 3 i 4 sprawozdania.

**Kontrolujący zwracają uwagę na to, iż niepotrzebnie w sprawozdaniu z realizacji ZFŚS wydatki Funduszu dotyczące wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie tzw. „grusza” dzielone są na dwie grupy (poz. 3 i 4 sprawozdania). Jest to jeden rodzaj świadczenia.**

*Str. 16 i 22 sprawozdania*

6. Kontrolujący mają również uwagi co do załączonej dokumentacji przez wnioskodawców:

- ✓ w przypadku 5 nauczycieli i 2 pracowników obsługi SP nr.16, których dzieci miały ukończone 18 lat nie zostały przez wnioskodawców załączone zaświadczenia ze szkół lub uczelni poświadczające o odbywaniu przez dzieci nauki
- ✓ w przypadku 1 nauczyciela (Pani Wioletty F.) nie zostało przez wnioskodawcę załączone oświadczenie o dochodach co jest wymagane §9 ust.5 regulaminu gospodarowania środkami ZFŚS SP nr.16 (grusza – dzieci)
- ✓ w przypadku wypłat 2 emerytkom pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów (SP nr.16 i SP nr.1) zapomóg finansowych z powodu trudnej sytuacji materialnej oraz ciężkiej choroby i trudnej sytuacji materialnej nie załączono do wniosków żadnych dokumentów wymaganych regulaminem gospodarowania środkami ZFŚS SP nr.16 (§11 ust.3 ppkt.2 lit. c – szczegółowe zasady przyznawania świadczeń socjalnych)

*Str. 22, 42 i 43 sprawozdania*

7. Obliczone we wnioskach procentowe jak i kwotowe dofinansowania oraz wyliczone świadczenia dotyczące pracowników oraz emerytów SP nr.16 (byłych pracowników admin. i obsługi) a także emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów są zgodne z tabelami dofinansowań oraz regulaminem gospodarowania ZFŚS przy SP nr.16 za wyjątkiem:

- ✓ w przypadku 1 emerytki SP nr.9 na oświadczeniu o dochodach został wpisany przez wnioskodawcę dochód brutto kwalifikujący z tabeli dopłat do świadczenia w wysokości 777zł.

Komisja socjalna w dn. 11.10.2019r przyznała zaś świadczenie socjalne (wczasy pod „gruszą”) w wysokości 735zł zatwierdzone przez Dyr. Szkoły, które zostało przelane na konto

wnioskodawcy.

- ✓ w przypadku 1 emerytki SP nr.13 na oświadczeniu o dochodach został wpisany przez wnioskodawcę dochód brutto kwalifikujący z tabeli dopłat do świadczenia w wysokości 650zł.

Komisja socjalna w dn. 20.11.2019r przyznała zaś świadczenie socjalne (pomoc świąteczna) w wysokości 350zł zatwierdzone przez Dyr. Szkoły i w tej wysokości wypłacone wnioskodawcy.

*Str. 29, 49 i 50 sprawozdania*

8. Kwestia dofinansowania z ZFŚS wycieczek dla emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów nie była i nie jest uregulowana w zarządzeniu nr.18/2018/2019 Dyr. SP nr.16 (weszło w życie w dniu 22.01.2019r) w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019 ani w obecnie obowiązującym regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS co potwierdza w wyjaśnieniu do kontroli z dn. 30.06.2020r Dyr. Szkoły. Nie sporządzono również oddzielnej tabeli dopłat do wycieczki jak w przypadku wycieczki zorganizowanej w 2019r dla pracowników SP nr.16.

*Str. 45 i 46 sprawozdania*

9. W wycieczce emerytów/rencistów do Żywca, Wisły i Cieszyna uczestniczyło również 5 emerytek (byłych pracowników przedszkoli miejskich). PM nr.11 nie dokonało refundacji do 100% kosztów wycieczki za 1 emerytkę, co potwierdza w wyjaśnieniu do kontroli z dn.02.07.2020r Dyr. Szkoły.

*Str. 44 sprawozdania*

10. W wycieczce emerytów/rencistów do Kalisza uczestniczyło również 16 emerytów (byłych pracowników przedszkoli miejskich). W przypadku tej imprezy turystycznej istotne nieprawidłowości występują w sposobie jej finansowania przez uczestników wycieczki tj:
- za 4 emerytów (byłych pracowników przedszkoli) PM nr.11 nie dokonało refundacji do 100% kosztów wycieczki w łącznej kwocie 288zł
  - **natomiast jeśli chodzi o 13 emerytów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów, ponieśli oni opłaty w wysokości 100% kosztów wycieczki w łącznej kwocie 1.560zł ( 13 x 120zł) ?.**

*Szczegóły na str. 47 sprawozdania.*

11. Przy obliczaniu wysokości pomocy świątecznej dla emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów brane były pod uwagę oświadczenia o dochodach brutto na osobę,



które emeryci/renciści złożyli wiosną 2019r. Na ich podstawie wypłacane było dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. „Grusza” zgodnie z tabelą dopłat, gdzie górny przedział dochodów brutto na osobę określono powyżej 3.001zł.

W przypadku 17 emerytów/rencistów Gimnazjum nr.2 i 3, SP nr.3, 8, 13, 14, 16 i 17 na oświadczeniach o dochodach zamiast konkretnej kwoty dochodów brutto na osobę wpisano, iż jest to dochód „powyżej tabeli” czyli powyżej 3.001zł.

W przypadku tabeli dofinansowań dotyczącej pomocy świątecznej powoduje to, iż pomoc świąteczna w.w emerytom/rencistom mogłaby być wypłacona w wysokości 350zł albo 300zł.

**Wypłacono ją natomiast w jednej wysokości 300zł dla wszystkich 17 emerytów/rencistów.**

*Str. 50 sprawozdania*

12. W umowach pożyczek mieszkaniowych udzielanych emerytom/rencistom pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów wpisani jako poręczyciele w większości przypadków są osoby nie będące emerytami/ rencistami pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów od których emerytur czy rent pobierany jest odpis na ZFŚS ani pracownicy czy emeryci/renciści byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16.

W dwóch przypadkach są to nawet współmałżonkowie wnioskodawczyń.

Zapisy §10 ust.11 czy ust.13 (Szczegółowe zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe) obydwu Regulaminów Gospodarowania Środkami ZFŚS stwierdzają, iż „warunkiem podpisania umowy na pożyczkę jest jej poręczenie przez dwóch poręczycieli będących pracownikami lub emerytami” - należy domniemywać, że chodzi o emerytów od których odprowadzany jest odpis na ZFŚS.

**Jak wynika z przedstawionych umów (za wyjątkiem dwóch poręczycieli) nie zastosowano się do w/w zapisu Regulaminu.**

*Str. 52 sprawozdania*

13. Część zapisów umownych pożyczek mieszkaniowych emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów jak i wzór umowy będący zał. nr.5 do Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS SP nr.16 dotyczących w szczególności §4 i §5 nie mają zastosowania do emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów. W ich przypadku powinien zostać opracowany oddzielny wzór umowy pożyczki mieszkaniowej.

*Str. 52 i 53 sprawozdania*

14. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące wypłaty świadczeń socjalnych były podpisane przez Gł. Księgowego i Dyr. Szkoły SP nr.16

**Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):**

- zał. nr.1 – Porozumienie z dn.01.02.2005r wraz z aneksem z dn.01.09.2017r zawarte pomiędzy Dyr. Gimnazjum nr.3 a dyrektorami szkół podstawowych i gimnazjów których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice
- zał. nr.2 - Porozumienie z dn.01.09.2019r zawarte pomiędzy Dyr. SP nr.16 a dyrektorami szkół podstawowych których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice
- zał. nr.3 – Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych SP nr.16 z dn.01.09.2017r (obowiązywał do XI 2019r)
- zał. nr.4 – Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych SP nr.16 z dn.21.10.2019r (obowiązywał od XI 2019r)
- zał. nr.5 – zarządzenie nr.18/2018/2019 z dn.22.01.2019r Dyr. SP nr.16 w sprawie wysokości świadczeń socjalnych w roku 2019
- zał. nr.6 – tabela dopłat do świadczeń socjalnych do różnego rodzaju usług wypoczynkowych w 2019r (pracownicy oraz emeryci/renciści – byli pracownicy administracji i obsługi SP nr. 16 oraz emeryci/renciści pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów)
- zał. nr.7 – tabela dopłat do wycieczki 12 – 14 kwietnia 2019r (pracownicy oraz emeryci/renciści – byli pracownicy administracji i obsługi SP nr.16)
- zał. nr.8 – tabela dopłat do paczek na święta Bożego Narodzenia w 2019r
- zał. nr.9 – tabele wypłat na święta Bożego Narodzenia dla nauczycieli i pracowników SP nr.16 oraz emerytów/rencistów – byłych pracowników administracji i obsługi w 2019r
- zał. nr.10 - tabela wypłat na święta Bożego Narodzenia dla emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów w 2019r
- zał. nr.11 – Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej SP nr.16 z dn.23.01.2019r
- zał. nr.12 – pismo Gł. Księgowej SP nr.13 z dn.23.09.2019r z informacją o przejściu nauczycielki tej szkoły z dniem 27.08.2019r na emeryturę
- zał. nr.13 – wyjaśnienie do kontroli z dn.30.06.2020r Dyr. SP nr.16 wraz z mailem ze SP nr.3 informującym o przejściu z dniem 31.08.2018r nauczycielki tej szkoły na emeryturę
- zał. nr.14 – dokumentacja dotycząca wpisania dwóch emerytek do listy uprawnionych do pobierania świadczeń socjalnych (osoby nie będące emerytkami pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów)
- zał. nr.15 – sprawozdanie z realizacji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2019r (pracownicy oraz emeryci/renciści – byli pracownicy administracji i obsługi SP nr. 16)
- zał. nr.16 - sprawozdanie z realizacji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2019r (emeryci/renciści pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów)
- zał. nr.17 – Dokumentacja dotycząca 2 emerytek SP nr.9 i SP nr.13 (wnioski o przyznaniu

świadczeń socjalnych tj. wczasów pod gruszą i pomocy świątecznej wraz adnotacją Komisji Socjalnej o wysokości przyznanego świadczenia). Świadczenia przyznane w błędnej wysokości.

zał. nr.18 - wyjaśnienie Dyr. SP nr.16 z dn.30.06.2020r w sprawie zasad dofinansowania do wycieczek emerytów/rencistów pabianickich szkół podstawowych i gimnazjów

zał. nr.19 – wyjaśnienie Dyr. SP nr.16 z dn.02.07.2020r w sprawie nie dokonania refundacji przez PM nr.11 do 100% kosztów wycieczki do Żywca, Wisły i Cieszyna

## **Część – C.Informacje końcowe**

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 59 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Dyr. SP nr.16 Panią mgr Ilonę Paszkiewicz
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Dyr. SP nr.16 Pani mgr Ilonie Paszkiewicz a kolejny Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Dyrektor SP nr.16 został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

### **Podpisy**

Dyrektor SP nr.16

Kontrolujący