

Police, dnia 16 czerwca 2014 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach
ul. Tanowska 8
72-010 Police

Jednostka nadzorująca:

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

Zakres kontroli:

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

Termin kontroli:

od 20 marca do 04 kwietnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadził:

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

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Beata Karlińska - dyrektor

Informacje w czasie kontroli udzielali:

[REDAKTOWANE] - dyrektor
[REDAKTOWANE] – główny księgowy;
[REDAKTOWANE] - samodzielne stanowisko ds. kadr i płac
[REDAKTOWANE] – przewodniczący komisji socjalnej

Ustalenia kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących aktów prawnych:

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

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t.);

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

Dane ogólne:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach (dalej zwane PCPR) zostało powołane jako jednostka budżetowa Powiatu Polickiego Uchwałą Nr IV/28/99 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 marca 1999 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pod nazwą „Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach” oraz utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach”.

Jednostka działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (DZ.U. Nr 64, poz. 593, ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (DZ.U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

Uchwałą Nr 60/2003 Zarządu Powiatu Polickiego na stanowisko dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Policach powołana została z dniem 1 czerwca 2003 roku Beata Karlińska.

Funkcję głównego księgowego pełni od 1 grudnia 2012 r. pani Agnieszka Szarpak.

Ustalenia kontroli:

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

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

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

b) prawidłowość współdziałania komisji socjalnej z administratorem Funduszu;

c) ewidencję;

d) rozliczenia podatkowe udzielonych świadczeń.

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

Podsumowanie:

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

- nieprawidłowo w Regulaminie Funduszu wskazano, że do świadczeń uprawnieni są jedynie ci pracownicy w niepełnym wymiarze czasu pracy, dla których PCPR jest głównym miejscem pracy, ponadto naruszając kryterium socjalne, prawo do korzystania z Funduszu uzależniono od co najmniej 6 miesięcznego stażu pracy w PCPR;
- w katalogu działalności finansowanej ze środków Funduszu nie wskazano tzw. zapomogi doraźnej związanej z pogorszeniem się sytuacji materialnej na skutek przyczyn innych niż losowe oraz nie wymieniono zapomogi losowej przyznawanej w związku z długotrwałą chorobą;

- w 2012 r. zaniżono odpis na ZFŚS o 3,72, w 2013 zaniżono o 1,75;
- w zakresie ewidencji księgowej:
 - * brak ewidencji analitycznej do konta 851;
 - * błędnie rozrachunki z tytułu świadczeń socjalnych dla pracowników ewidencjonowano na koncie 231, zamiast 234;
 - * błędnie całą wartość faktury zakupu wycieczki i odpłatność własną za udział w wycieczce odnoszono na konto 851 zamiast przez konto rozrachunkowe
 - * niewłaściwa korekta PK 233/06/2013;
- zawyżono w 2012 r. o 2,39 wypłatę „wczasów pod gruszą” względem protokołu komisji socjalnej, a przypis z tego tytułu zawyżono o 2,00 w wyniku błędnego zaokrąglenia listy przyznanych świadczeń;
- nie sporządzano planu finansowego Funduszu ani sprawozdania z jego wykonania;
- niewłaściwie z zasadami wynikającymi z ustawy o Funduszu, choć zgodnie z niewłaściwymi zasadami wynikającymi z Regulaminu Funduszu nie przyznano świadczeń z Funduszu osobom nie posiadającym półrocznego stażu pracy w PCPR,
- przy przyznawaniu świadczeń socjalnych doszło do następujących nieprawidłowości: nie uzasadniono wysokości przyznanej zapomogi, szczególnie, że przyznano więcej niż wynikało z przedstawionych rachunków za leki (██████████ – protokół z 23/10/2013), przyznano dofinansowanie do wczasów indywidualnych potwierdzonych fakturą w kwocie wyższej niż wynika to z progu dochodowego i faktury (██████████ – protokół z 30/10/2013),
- nie wypłacono wyrównania „wczasów pod gruszą” (██████████ – protokół z 30/10/2013);
- w niektórych protokołach nie wskazywano kwoty bazowej ustalonej przez komisję socjalną dla świadczeń innych niż związanych z wypoczynkiem np. organizacja wycieczki, bilety teatralne,
- przyjęty sposób ustalania dofinansowania wczasów indywidualnych wydaje się niewłaściwy, bowiem przy w miarę wysokich rachunkach za wczasy wszyscy otrzymują maksymalne dofinansowanie, więc kryterium socjalne faktycznie nie działa;
- w 2012 r. dokonano nieprawidłowych rozliczeń podatkowych od udzielonych świadczeń tj. nie wszystkie świadczenia zostały ujęte w kartotekach płacowych i nie od wszystkich pobrano zaliczkę na podatek dochodowy np. dofinansowanie do biletów teatralnych przyznane w protokole nr 5 z 11/10/2012 r., świadczenia świąteczne z okazji Bożego Narodzenia przyznane w protokole nr 6 z 30/11/2012 r.
- błędnie w 2012 r. nie potrącono zaliczek na podatek dochodowy od dofinansowania wypoczynku zorganizowanego potwierdzonego rachunkiem lub fakturą – przykłady w załącznik nr 2 do protokołu – (Zwraca się uwagę, że fakt potwierdzenia wypoczynku rachunkiem lub fakturą nie daje możliwości zwolnienia przyznanego dofinansowania z podatku dochodowego. Istnieje również możliwość całkowitego zwolnienia od podatku otrzymanego dofinansowania z ZFŚS, bez względu na jego wysokość. Dotyczy to jednak wyłącznie dopłat dla dzieci pracowników, jeśli spełnione zostaną łącznie warunki określone w art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. a) ustawy o pdoof. W myśl tych warunków zwolnieniu nie podlega m.in. pobyt dziecka z rodzicami w hotelu, gospodarstwach agroturystycznych itd., co potwierdzają interpretacje indywidualne np. Interpretacja nr IBPBII/1/415-890/12/MK z 18 stycznia 2013 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach. Pracownik składający wniosek o dofinansowanie wypoczynku powinien przedłożyć stosowne dowody, z których będą wynikać jednoznacznie kto jest organizatorem wypoczynku, kto korzystał z wypoczynku, jaka to jest forma wypoczynku i w jakim okresie oraz kwota poniesionego wydatku.)
- pozostałe wymienione w treści Sprawozdania.

Dyrektor PCPR został poinformowany o:

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

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

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki do protokołu:

- 1a – Sprawozdanie z kontroli działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2012-2013;
- 1b – uzupełnienie Sprawozdania z kontroli działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2012-2013 w zakresie przykładowej ewidencji operacji księgowych
- 2 – przykłady dokumentacji potwierdzającej organizację wypoczynku przez pracowników

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

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

Spis treści

1. CZĘŚĆ TEORETYCZNA.....	4
1.1 REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	4
1.1.1 Zagadnienia ogólne.	4
1.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.	6
1.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.....	7
1.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu.	10
1.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z funduszu.	12
1.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej	14
1.1.7 Wzór Regulaminu Funduszu	15
1.2 FINANSE FUNDUSZU	26
1.2.1 Odpis.....	26
1.2.2 Plan kont i ewidencja.....	29
1.2.3 Plan finansowy.....	30
1.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu.	30
4. POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE	36
4.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	36
4.1.1 Zagadnienia ogólne	36
4.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu	36
4.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.....	37
4.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu	38
4.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu	39
4.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej	40
4.1.7 Zalecenia	40
4.2 Finanse Funduszu	40
4.2.1 Odpis.....	40
4.2.2 Plan kont i ewidencja.....	42
4.2.3 Plan finansowy i sprawozdanie z wykonania planu	48
4.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu	49
4.3 Funkcjonowanie Funduszu	52
4.3.1 Przyznawanie świadczeń	52
4.3.2 Komisja Socjalna i jej współpraca z administratorem Funduszu	60
4.3.3 Współpraca administratora funduszu ze związkami zawodowymi.....	61

1. CZĘŚĆ TEORETYCZNA

1.1 REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1.1.1 Zagadnienia ogólne.

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych to źródło prawa pracy¹.

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

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

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

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

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

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

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

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

Fundusz Socjalny a związki zawodowe.

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

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

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

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

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

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

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

1.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1.3 Rodzaje działalności socjalnej.

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

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

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

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

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

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

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

W tym miejscu należy również wskazać, iż Urzędy Skarbowe konsekwentnie odmawiają zwolnienia z podatku świadczeń finansowanych z Funduszu, jeżeli otrzymanie świadczenia nie jest uzależnione od kryterium socjalnego (por. np. interpretacja indywidualna z dnia 29.08.2012, sygn. ITPB2/415-388/11-3/12-S/DS, Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi).

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

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

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

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

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

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

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

1.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu.

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

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

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

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

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

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

Mając na uwadze przywołane kryterium socjalne wskazać należy, że:

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

Kryterium socjalne nie ma zastosowania w przypadku świadczenia urlopowego dla nauczycieli. Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

1.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z funduszu.

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej

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

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

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

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

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

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

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

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

1.1.7 Wzór Regulaminu Funduszu

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

REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

ZAGADNIENIA OGÓLNE

§ 1.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, opracowany został na podstawie:

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

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

§ 2.

Użyte w Regulaminie określenia oznaczają:

Regulamin – Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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

placówka – (wpisać nazwę placówki której dotyczy Regulamin),

administrator Funduszu – dyrektor placówki,

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

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

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

§ 3.

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

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

§ 4

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

§ 5

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

§ 4.

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

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

OSOBY UPRAWNIONE DO KORZYSTANIA Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 5.

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

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

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

§ 6.

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

PRZEZNACZENIE ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 7

Środki Funduszu przeznaczone są na:

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

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

SZCZEGÓŁOWE ZASADY FINANSOWANIA POMOCY Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

§ 8

Ustala się następujące szczegółowe sposoby finansowania działalności socjalnej:

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

§ 9.

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

V. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 13.

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

Zatwierdzam:

Związki zawodowe.

Zatwierdzam:

Administrator Funduszu

Regulamin pracy Komisji Socjalnej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

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

§ 5

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

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

§ 6

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

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

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

§ 7

1. Przewodniczący Komisji zwołuje posiedzenia oraz kieruje pracami Komisji.

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

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

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

§ 8

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

2. Posiedzenia Komisji są protokołowane.

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

§ 9

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

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

§ 10

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

§ 11

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

§ 12

Do zadań Komisji należy w szczególności:

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

§ 13

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

§ 14

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

§ 16

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

1.2 FINANSE FUNDUSZU

1.2.1 Odpis

Według art. 5 ust. 1 ustawy o Funduszu, Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wg. art. 5 ust.2 ustawy, wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wg. art. 5 ust. 2a, wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika młodocianego wynosi w pierwszym roku nauki 5%, w drugim roku nauki 6%, a w trzecim roku nauki 7% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2. Wg. art. 5 ust 3 ustawym, wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze – w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych, wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2. Wg. art. 5 ust. 4, wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności. Wg. art. 5 ust. 5, pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

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

² Opracowano na podstawie:

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

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

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

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

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

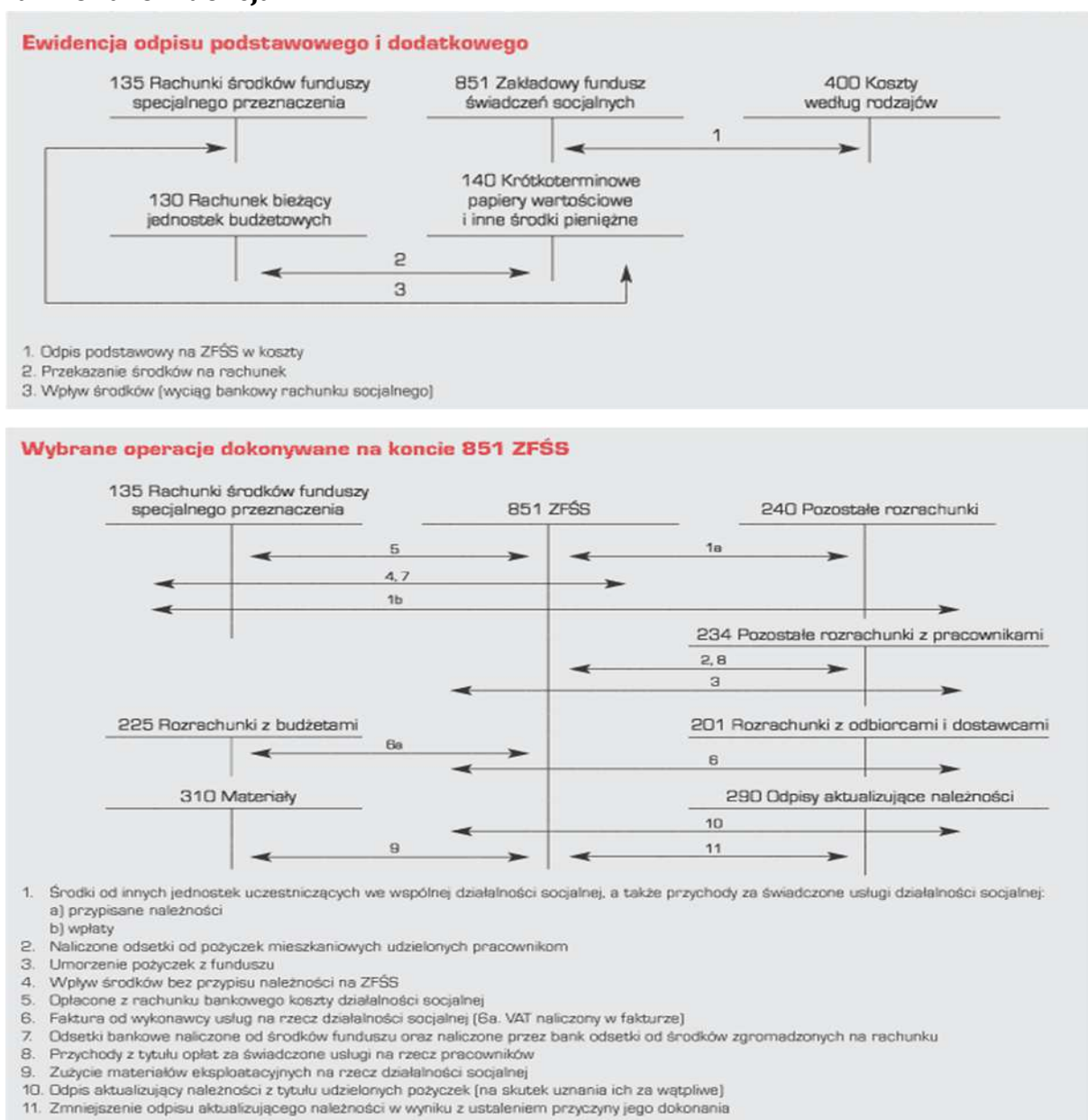
Zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,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

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

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

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

1.2.2 Plan kont i ewidencja³.



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

1.2.3 Plan finansowy.

Plan finansowy powinien obejmować:

1) po stronie przychodów:

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

2) po stronie wydatków:

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

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

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

1.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu⁴.

1. Świadczenia rzeczowe i pieniężne:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Wypoczynek wakacyjny:

W przypadku dofinansowania zorganizowanych wczasów rodzinnych pracownika ze środków pochodzących z ZFŚS, wolna od podatku będzie jedynie kwota świadczenia przypadająca na dzieci i młodzież (pod warunkiem że nie ukończyły 18 lat). Zwolnienie to stanowi niezależną podstawę do nienaliczenia podatku od dochodu, w stosunku do tej, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 upodf. Natomiast kwota przypadająca na pozostałych członków rodziny powiększy dochód pracownika. Wolne od podatku, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 upodf, są wyłącznie dopłaty do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18:

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

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

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

4. Zapomogi:

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

4. POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE

4.1 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

4.1.1 Zagadnienia ogólne

Regulamin Funduszu w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (dalej zwanym PCPR) został wprowadzony zarządzeniem dyrektora nr 06/2012 z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Z racji tego, iż przed wprowadzeniem nowego Regulaminu, w 2012 r. nie przyznawano świadczeń, niniejsze opracowanie będzie dotyczyć wyłącznie Regulaminu nowego.

4.1.2 Osoby uprawnione do korzystania z Funduszu

Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu, ze świadczeń z Funduszu mogą korzystać:

- 1) pracownicy zatrudnieni na czas określony i nieokreślony w pełnym wymiarze czasu,
- 2) pracownicy zatrudnieni w niepełnym wymiarze czasu pracy, dla których Centrum jest głównym miejscem pracy,
- 3) byli pracownicy, przebywający na emeryturze lub rencie, dla których Centrum było ostatnim miejscem pracy,
- 4) członkowie rodzin pracowników wymienionych w pkt 1-3, o ile z danego świadczenia lub usług Funduszu nie skorzystał w danym roku uprawniony pracownik;

Ocena:

Nieprawidłowe jest wskazanie, iż do świadczeń uprawnieni są jedynie ci pracownicy pracujący w niepełnym wymiarze czasu pracy, dla których Centrum jest głównym miejscem pracy. Kryterium to nie jest bowiem kryterium socjalnym, zaś pracownik ma prawo do korzystania z Funduszu na równi z innymi uprawnionymi, niezależnie od tego, czy jest zatrudniony również u innego pracodawcy. Nie wskazano również, iż uprawnieni do świadczeń z Funduszu są także emeryci/renciści i ich rodziny, co pozostaje niezgodne z definicją osób uprawnionych o której mowa w art. 2 pkt 5 ustawy o Funduszu.

Zgodnie z § 7 ust. 2 Regulaminu do korzystania ze świadczeń i usług finansowych z Funduszu są uprawnieni pracownicy oraz członkowie rodzin tych pracowników, których staż pracy w Centrum wynosi co najmniej sześć miesięcy.

Ocena:

Wskazane powyżej kryterium uzależniające nabycie prawa do korzystania z Funduszu od osiągnięcia wymaganego stażu pracy, jest sprzeczne z kryterium socjalnym a zatem jest nieprawidłowe.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Regulaminu członkami rodziny, o których mowa w ust. 2 są:

- 1) pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne, dzieci współmałżonka, dzieci przysposobione i przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej – w wieku do 18 lat, a uczące się w wieku do lat 25;
- 2) małżonek pozostający na utrzymaniu pracownika.

Ocena:

Definicja członka rodziny została skonstruowana w sposób poprawny.

4.1.3 Rodzaje działalności socjalnej

Zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu, Środki z Funduszu przeznacza się na finansowanie lub dofinansowanie 1 raz w roku jednej z wybranych poniżej form wypoczynku:

- 1) indywidualnie zakupione przez osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, potwierdzone zaświadczeniem lub rachunkiem, krajowe i zagraniczne wczasy, leczenie sanatoryjne lub wczasy profilaktyczno-lecznicze,
- 2) indywidualnie zakupiony przez osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, potwierdzony zaświadczeniem lub rachunkiem, krajowy wypoczynek (w formie kolonii, zimowisk lub obozów) dzieci i młodzieży,
- 3) organizowany we własnym zakresie wypoczynek urlopowy, potwierdzony wnioskiem urlopowym, obejmującym minimum 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Ocena:

W sposób poprawny sformułowano katalog świadczeń związanych z wypoczynkiem.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu ze środków Funduszu może zostać sfinansowana lub dofinansowana:

- 1) pomoc z okazji Świąt Bożego Narodzenia,
- 2) działalność kulturalno-oświatowa organizowana w postaci imprez artystycznych i rozrywkowych, zakup biletów wstępu na te imprezy,

3) zapomoga pieniężna bezzwrotna, udzielana w nagłych wypadkach losowych, w szczególności w przypadku śmierci pracownika, jego współmałżonka lub dziecka, pożaru lub klęsk żywiołowych,

4) działalność socjalna, przez którą rozumie się usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej (w tym np. koszty biletów wstępu do kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych, na imprezy kulturalne i sportowe itp.).

Ocena:

Brak jest wśród powyżej wymienionych świadczeń tzw. zapomogi doraźnej, a więc dofinansowania związanego z pogorszeniem się sytuacji materialnej pracownika na skutek innych przyczyn niż te o których mowa w art. 21 pkt 26 updof. Również niekompletna pozostaje definicja zapomogi losowej, o której mowa w pkt 3, albowiem zapomoga ta może być przyznana również w związku z długotrwałą chorobą. Niepoprawne jest także zastosowanie otwartego katalogu przyczyn przyznania zapomogi losowej. Należy wymienić enumeratywnie przyczyny, dla których może być udzielona zapomoga losowa. Pozostałe przyczyny, inne niż te wskazane w art. 21 pkt 26 updof, mogą być podstawą dla przyznania zapomogi doraźnej, której definicję należy wprowadzić.

4.1.4 Zasady przyznawania środków z Funduszu

Zgodnie z § 9 ust. 1 Regulaminu, przyznawanie pomocy finansowej ze środków Funduszu oraz jej wysokość, uzależniona jest od sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej osoby uprawnionej do korzystania ze środków Funduszu.

Zgodnie z § 9 ust. 2 Regulaminu Komisja corocznie określa w protokole kryteria przyznawania pomocy finansowej ze środków Funduszu, uwzględniając sytuację materialną, życiową i rodzinną osób uprawnionych do korzystania ze środków Funduszu.

Ocena:

W sposób prawidłowy określono zasady przyznawania środków z Funduszu, uzależniając przyznanie tych środków wyłącznie od kryterium socjalnego.

4.1.5 Tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu

Zgodnie z § 9 ust. 4 Regulaminu, podstawę oceny sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej oraz podstawę udzielenia świadczenia ze środków Funduszu stanowią:

- 1) oświadczenie osoby uprawnionej do korzystania ze środków Funduszu, określające jej sytuację materialną, życiową i rodzinną; wzór podstawowy oświadczenia stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu,
- 2) wniosek o przyznanie świadczenia ze środków z Funduszu, stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu.

Zgodnie z § 9 ust. 6 Świadczenia udzielane osobom uprawnionym do korzystania z Funduszu mają charakter uznaniowy i udzielane są na wniosek, o którym mowa w ust. 4 pkt.

Zgodnie z § 9 ust. 7 podstawę dochodową określaną w oświadczeniu o sytuacji materialnej, życiowej i rodzinnej, o którym mowa w ust. 4 pkt 1, stanowi przypadający na osobę w gospodarstwie domowym średni miesięczny dochód (kwoty netto) za ostatni rok poprzedzający złożenie wniosku o udzielenie świadczenia. Okres, za który należy złożyć oświadczenie na kolejny rok określany jest corocznie przez Komisję. Jak stanowi § 9 ust. 8 średnim miesięcznym dochodem na osobę w gospodarstwie domowym jest kwota wynikająca z podziału rocznego dochodu gospodarstwa domowego przez liczbę osób zamieszkujących i pozostających w tym gospodarstwie wraz z podziałem na 12 miesięcy.

Zgodnie z § 9 ust. 8 za osobę zamieszkującą i pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu rozumie się jego małżonka, dzieci znajdujące się na wyłącznym utrzymaniu, dzieci znajdujące się na wyłącznym utrzymaniu osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu i współmałżonka, inne osoby zamieszkujące wspólnie z osobą uprawnioną do korzystania z Funduszu, osiągające dochód i wnoszące ten dochód do wspólnego gospodarstwa domowego, a także inne osoby zamieszkujące wspólnie nieosiągające i niewnoszące dochodu do gospodarstwa osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Ocena:

Tryb ubiegania się o świadczenia z Funduszu został uregulowany w sposób prawidłowy. Poprawnie wskazano, iż przyznanie świadczenia uzależnione jest zarówno od złożenia przez uprawnionego wniosku, jak również od kryterium socjalnego, którego ustalenie uregulowano w sposób prawidłowy. W sposób poprawny zostało dokonane

wprowadzenie pojęcia gospodarstwa domowego do obliczenia dochodu na osobę w rodzinie, gdyż uczyniono to poprzez spójną i logiczną definicję tego wyrażenia.

4.1.6 Zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej

Brak jest zastrzeżeń odnośnie regulacji dotyczących Komisji Socjalnej. Regulamin w § 4 w sposób prawidłowy wskazuje na kompetencje i procedury pracy Komisji, zaś w § 5 również poprawnie określa zasady wyboru składu Komisji.

4.1.7 Zalecenia

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

4.2 Finanse Funduszu

4.2.1 Odpis

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

W 2012 r. dokonano naliczenia odpisu w wysokości 37069,56 zł (po korekcie) w tym:

Pracownicy – 30,38 etatów = 33240,81 zł

Pracownicy niepełnosprawni – 3 etaty = 3828,75 zł

Emeryci/renciści – Fundusz nie obejmował opieką tej grupy osób.

W 2013 r. dokonano naliczenia odpisu w wysokości 132654,68 zł (po korekcie) w tym:

Pracownicy – 31,54 etaty = 34504,3 zł

Pracownicy niepełnosprawni – 2,25 etatów = 2871,56 zł

Emeryci/renciści – Fundusz nie obejmował opieką tej grupy osób.

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

	2012			2013		
m-c	dzień m-ca	zatrudnienie	średnia	dzień m-ca	zatrudnienie	średnia
styczeń	pierwszy	28,92	28,92	pierwszy	30,75	30,75
	ostatni	28,92		ostatni	30,75	
luty	pierwszy	28,92	28,92	pierwszy	31,75	31,75
	ostatni	28,92		ostatni	31,75	
marzec	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	34,75	34,75
	ostatni	34,08		ostatni	34,75	
kwiecień	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	33,75	33,75
	ostatni	34,08		ostatni	33,75	
maj	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	33,75	33,75
	ostatni	34,08		ostatni	33,75	
czerwiec	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	33,75	33,75
	ostatni	34,08		ostatni	33,75	
lipiec	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	34,75	34,75
	ostatni	34,08		ostatni	34,75	
sierpień	pierwszy	34,08	34,08	pierwszy	33,75	33,25
	ostatni	34,08		ostatni	32,75	
wrzesień	pierwszy	36,08	36,08	pierwszy	33,75	34,25
	ostatni	36,08		ostatni	34,75	
październik	pierwszy	35,08	35,08	pierwszy	34,75	34,75
	ostatni	35,08		ostatni	34,75	
listopad	pierwszy	35,08	35,08	pierwszy	34,75	34,75
	ostatni	35,08		ostatni	34,75	
grudzień	pierwszy	32,08	32,08	pierwszy	33,75	33,75
	ostatni	32,08		ostatni	33,75	
		średnia ogółem:	33,39 (w tym 3 etaty osób niepełnosprawnych		średnia ogółem:	33,67 w tym 2,25 etatów osób niepełnosprawnych

Pracownik ds. kadr i płac wskazał, iż w miesiącu sierpniu i wrześniu 2013 r. wystąpiła różnica w wyliczonym stanie zatrudnienia przedstawionym w dokumentach dotyczących odpisu na Fundusz a przedstawionym powyżej zestawieniu. Jak stwierdził, różnica wynika ze

sposobu wyliczania średniomiesięcznego stanu zatrudnienia w danych miesiącach. Do osób, które nie przepracowały w danym miesiącu pełnego miesiąca a zakończyły lub rozpoczęły pracę w ciągu miesiąca, stosowana była metoda średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu.

Ocena:

Zastosowana metoda liczenia jest prawidłowa i stanowi zastosowanie standardów wyższych, niż wynika to z minimalnych standardów powszechnie stosowanych w wykonaniu rozporządzenia dotyczącego sposobu obliczenia przeciętnej liczby etatów (porównaj część teoretyczna).

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

Pracownicy – $30,39 \times 1093,93 = 33244,53$ zł – odpis naliczono za niski o 3,72 zł

Pracownicy niepełnosprawni – $3 \times 1276 = 3828,75$ zł – odpis naliczono w sposób prawidłowy

W 2013 r. :

Pracownicy – $31,54 \times 1093,93 = 34502,55$ zł – odpis naliczono za wysoki o 1,75 zł, w związku z zastosowaniem wyższego niż przyjęty w kontroli standardu obliczenia przeciętnego zatrudnienia, przyjęto sposób obliczenia etatów o który przedstawił pracownik ds. kadr i płac.

Pracownicy niepełnosprawni – $2,25 \times 1276,25$ zł = 2871,56 zł – odpis naliczono w sposób prawidłowy.

4.2.2 Plan kont i ewidencja

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

protokół	zapomoga	wczasy pod grusza	wypoczynek zorganizowany na podstawie rach (pracownik i dzieci)	biletu	świadczenie świąteczne	razem
pismo z 29/02/2012	300,00					300,00
protokół nr 1/12 z 1/05/2012	brak przyznanych świadczeń					0,00
protokół nr 2/12 z 17/07/2012		12 791,61				12 791,61
protokół nr 3/12 z 22/08/2012		2 077,27	5 466,50			7 543,77
protokół nr 4/12 z 04/10/2012		1 202,62	3279,9			4 482,52
protokół nr 5/12 z 11/10/2012				693,00		693,00
protokół nr 6/12 z 30/11/2012		218,66			9 690,00	9 908,66
protokół nr 7/12 z 07/12/2012				276,50		276,50
razem	300,00	16 290,16	8 746,40	969,50	9 690,00	35 996,06

protokół	świadczenie świąteczne	zapomoga	wczasy zorganizowane	wczasy pod gruszą	wypoczynek dzieci	wycieczka	karnety do kina	razem
protokół nr 1/13 z 22/05/2013		1 000,00						1 000,00
protokół nr 2/13 z 12/06/2013			1 093,93	11 048,69				12 142,62
protokół nr 3/13 z 11/07/2013			1 093,93		1 093,93			2 187,86
protokół nr 4/13 z 23/07/2013			1 093,93	1 093,93	1 093,93			3 281,79
protokół nr 5/13 z 19/08/2013			1 093,93	1 422,15	1 093,93			3 610,01
protokół nr 6/12 z 29/08/2013			1 093,93	1 093,93				2 187,86
protokół nr 7/13 z 23/10/2013		519,06		2 187,86		2 750,00		5 456,92
protokół nr 8/13 z 30/10/2013							3 270,00	3 270,00
protokół nr 9/13 z 22/11/2013			720,00					720,00
protokół nr 10/13 z 1/12/2013	4 884,00							4 884,00
protokół nr 11/13 z 20/12/2013	88,00							88,00
razem	4 972,00	1 519,06	6 189,65	16 846,56	3 281,79	2 750,00	3 270,00	38 829,06

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

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

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

- *201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* – w zakresie zakupionych usług i towarów;

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

W trakcie kontroli ustalono, że w PCPR P w planie kont prawidłowo wyodrębniono konto 135 i 851.

W 2012 r. ewidencję konta 135 prowadzona była na koncie 135-01-*środki funduszu socjalnego*, gdzie ujmowano wpłaty z odpisu oraz opłaty bankowe i ich refundacje oraz na imiennych kontach 135 dla poszczególnych pracowników, gdzie ujmowano wypłacone świadczenia. W 2013 r. zmieniono zasady prowadzenia ewidencji na koncie 135 i wszystkie transakcje ewidencjonowano na jednym koncie bez analityki.

Ewidencja na koncie 851 w obu kontrolowanych latach prowadzona była bez analityki.

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

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

Zwraca się uwagę ponadto, że ewidencja winna być prowadzona według zasad ustalonych w polityce rachunkowości, a każda zmiana w sposobie prowadzenia ewidencji wymaga wcześniejszej aktualizacji i zmiany polityki rachunkowości.

Zestawienie sald wszystkich kont dotyczących Funduszu przedstawia się następująco:

	2012 BO		2012 BZ		2013 BZ	
	saldo WN	saldo MA	saldo WN	saldo MA	saldo WN	saldo MA
135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	1 113,59		2 404,70		952,57	
851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych		1 113,53		2 406,70		952,57
razem	1 113,59	1 113,53	2 404,70	2 406,70	952,57	952,57

Zestawienie obrazuje, że na początek i na koniec 2012 r. konta nie bilansowały się. Różnica w saldach początkowych wynosiła 0,06 zł i po wyjaśnieniu, że błąd dotyczy odsetek bankowych, dokonano korekty – zwiększenia stanu funduszu (PK 440/2012).

Różnica w saldach końcowych 2012 r. wyniosła 2,00. Różnica została skorygowana w 2013 r. (dowód księgowy PK 233), jako błąd w ewidencji odsetek bankowych. Tymczasem analiza obrotów poszczególnych kont w trakcie kontroli ujawniła, że błąd dotyczy przyznanych „wczasów pod gruszą”. Niewłaściwe podsumowanie zestawienia będącego podstawą zapisów księgowych, a następnie ich wypłata spowodowały, że na koncie 231 powstała nierozliczone saldo w kwocie 2,00 dotyczące rozrachunków z tytułu wypłaty świadczeń (przypis PK 179/07/12 w kwocie 12.792,00 zł, wypłata netto WB 09/07-02SOC w łącznej kwocie 10.491,00 i zaliczki na podatek dochodowy WB 14/08-SOCJAL w łącznej kwocie 2.303,00, przy czym zaznacza się, że kwota przypisu i wypłaty są zawyżone względem faktycznie przyznanych świadczeń, które zgodnie z protokołem Komisji Socjalnej wynosiły 12.791,61). W związku z powyższym wprowadzona korekta jest błędna.

Na koniec 2013 r. zachodzi zgodność bilansowa.

Ewidencja w księgach rachunkowych odbywa się na podstawie list płac, wyciągów bankowych i rachunków. W 2012 r. częściowo prowadzono ewidencję uproszczoną z pominięciem kont rozrachunkowych.

Na podstawie wybranych dowodów księgowych z 2012 r.: FR 40/10/12, PK 179/07/12, PK 309/10/12, PK 440/12/12, RZ 06/12/12, RZ 03/09/12, WB 26/12-02socjal, WB 10/07-02socjal, WB 14/08socjal, WB 20/10-2socjal, WB 21/10-2socjal, WB 22/10-2socjal, WB 23/10-2socjal oraz z 2013 r. FR 08/10/13, FR 53/11/13, PK 180/05/13, PK 233/06/13, PK 234/06/13, PK 241/06/13, PK 306/07/12, PK 497/11/13, PK 589/12/13, WB 13/07/13 zfs, WB 22/10socjal, WB 24/10socjal, WB 28/11socjal, WB 30/11socjal, WB 32/12socjal, WB 33/12socjal ustalono co następuje:

- wszelkie uznania i obciążenia na rachunku bankowym funduszu ewidencjonowano prawidłowo na koncie 135;
- świadczenia socjalne przyznane pracownikom błędnie ewidencjonowano w 2012 r. na kontach 231 zamiast 234;
- faktury zakupu wycieczek czy biletów błędnie odnoszono w całości na zmniejszenie funduszu socjalnego (konto 851), zamiast tylko w części dofinansowywanej ze środków funduszu socjalnego, jak i samą odpłatność dokonaną przez pracowników błędnie ewidencjonowano przez konto 851 – nie są to transakcje zmieniające stan funduszu więc właściwsza jest ewidencja przez odpowiednie konto rozrachunkowe zespołu 2;
- niewłaściwie dokonano korekty PK 233/06/13 rozliczając ją w przychody budżetowe z tytułu odsetek bankowych zamiast jako rozliczenie błędnie dokonanego przypisu świadczenia na koncie 231.

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

konto 851 z 2012 r.	zmniejszenia	zwiększenia	per saldo
BO		1 113,53	
odpis		37 070,00	
odsetki bankowe		0,90	
świadczenia	35 854,79	77,00	35 777,79
<i>w tym:</i>			
<i>wypoczynek zorganizowany</i>	5 466,50		
<i>zapomoga</i>	300,00		
<i>wczasy pod gruszą</i>	12 792,00		
<i>świadczenie świąteczne</i>	9 690,00		
<i>bilety</i>	1 046,50	77,00	969,50
korekty lat poprzednich		0,06	
razem	35 854,79	38 261,49	
BZ		2 406,70	

konto 851 z 2013 r.	wpłaty	wypłaty	per saldo
BO		2 406,70	
odpis		37 375,86	
odsetki bankowe		1,07	
korekta roku poprzedniego	2,00		
świadczenia	39 972,06	1 143,00	38 829,06
<i>w tym:</i>			
<i>wypoczynek zorganizowany</i>	9 471,44		
<i>zapomoga</i>	1 519,06		
<i>wczasy pod gruszą</i>	16 846,56		
<i>świadczenie świąteczne</i>	4 972,00		
<i>bilety</i>	3 270,00		
<i>wycieczka</i>	3 893,00	1 143,00	2 750,00
razem	39 974,06	40 926,63	
BZ		952,57	

Jak wynika z ww. zestawień oraz dokumentów księgowych:

- łączna kwota przypisów na koncie 851 w 2013 r. jest zgodna z wypłaconymi świadczeniami, i kwotą świadczeń przyznaną przez komisję socjalną i dyrektora;
- łączna kwota przypisów na koncie 851 w 2012 r. jest zawyżona o 2 zł względem świadczeń wypłaconych, oraz zawyżona względem świadczeń przyznanych o 2,39 – sytuacja dotyczy „wczasów pod gruszą” i jest opisana w części dotyczącej sald na kontach funduszu;
- fundusz zmniejszono korygując błędny przypis roku poprzedniego.

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

konto 135 z 2012 r.	wpłaty	wypłaty	per saldo
BO	1 113,59		
odpis	37 070,00		
odsetki bankowe	0,90		
wypłacone świadczenia	77,00	35 856,79	-35 779,79
<i>w tym:</i>			
<i>wypoczynek zorganizowany</i>		5 466,50	
<i>zapomoga</i>		300,00	
<i>wczasy pod gruszą</i>		12 794,00	
<i>świadczenie świąteczne</i>		9 690,00	
<i>bilety</i>		276,50	276,50
razem	38 261,49	35 856,79	
BZ	2 404,70		

konto 135 z 2013 r.	wpłaty	wypłaty	per saldo
BO	2 404,70		
odpis	37 650,00	274,14	37 375,86
odsetki bankowe	1,07		
wypłacone świadczenia	1 455,00	40 284,06	-38 829,06
w tym:			
wypoczynek zorganizowany		9 471,44	
zapomoga		1 519,06	
wczasy pod gruszą		16 846,56	
świadczenie świąteczne		4 972,00	
bilety		3 270,00	
wycieczka	1 455,00	3 893,00	-2 438,00
razem	41 510,77	40 558,20	
BZ	952,57		

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

- ze środków funduszu wypłacono przyznane świadczenia socjalne z wyjątkiem wyrównania świadczenia „wczasów pod gruszą” przyznanego na posiedzeniu komisji socjalnej 30/11/2012 r. (kwota 218,66) oraz zawyżono o 2,39 zawyżono wypłatę „wczasów pod gruszą” względem protokołu komisji socjalnej i dyrektora z 17/07/2012 r.;
- w 2013 r. świadczenia wypłacono w kwotach zgodnych z decyzjami komisji socjalnej i dyrektora;
- przypisane świadczenia zostały wypłacone w formie przelewów na indywidualne rachunki bankowe lub jako zapłata za zakupy, w formie gotówkowej lub jako zaliczka na podatek dochodowy;
- wpłaty z częściowej odpłatności pracowników za zorganizowaną wycieczkę czy podatek od świadczeń niefinansowych wpłacano na rachunek bankowy funduszu, z wyjątkiem dopłat za bilety do kina, gdzie wpłaty zebrał pracownik dokonujący zakupu i dokonał nimi zapłaty.

4.2.3 Plan finansowy i sprawozdanie z wykonania planu

W placówce nie sporządzono planu finansowego Funduszu ani dokumentów stanowiących sprawozdanie z wykorzystania środków Funduszu w danym roku.

4.2.4 Należności publicznoprawne dotyczące świadczeń z Funduszu

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena:
25.07.2012	Tak (w części)	1093,30	Poprawnie
07.06.2013	Nie (zapomoga)	1000,00	Poprawnie
04.11.2013	Nie	150,00	Poprawnie
04.11.2013	Nie	220,00	Poprawnie
04.11.2013	Tak	863,93	Poprawnie
19.12.2013	Tak	220,00	Poprawnie

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena:
25.07.2012	Tak (w części)	983,97	poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	495,14	Poprawnie
04.11.2013	Tak	120,00	Poprawnie
04.11.2013	Nie (zapomoga)	519,06	Poprawnie
19.12.2013	Tak	176,00	Poprawnie

[REDAKTOWANE] od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena

25.07.2012	Tak (w części)	1093,30	Poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	713,93	Poprawnie
10.10.2013	Tak	250,00	Poprawnie
04.11.2013	Tak	150,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	220,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
25.07.2012	Tak	874,64	Poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	495,14	Poprawnie
10.10.2013	Tak	200,00	Poprawnie
04.11.2013	Tak	120,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	176,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
25.07.2012	Tak (w części)	874,64	Poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	495,14	Poprawnie
10.10.2013	Tak	200,00	Poprawnie
04.11.2013	Tak	120,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	176,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
25.07.2012	Nie	1093,30	Poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	604,54	Poprawnie
04.11.2013	Tak	135,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	198,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
25.07.2012	Tak	983,97	Poprawnie
24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	604,54	Poprawnie
04.11.2013	Tak	135,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	198,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
25.07.2012	Nie (wyjazd dziecka potwierdzony rachunkiem)	1093,30	Poprawnie

24.06.2013	Nie	380,00	Poprawnie
24.06.2013	Tak	604,54	Poprawnie
04.11.2013	Tak	135,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	198,00	Poprawnie

od 01 2012 – 12 2013 rok			
Data świadczenia	Podatek	Kwota brutto (zł)	Ocena
22.07.2012	Nie (wyjazd dziecka potwierdzony rachunkiem)	1093,30	Poprawnie
10.10.2013	Nie	200,00	Poprawnie
04.11.2013	Nie	120,00	Poprawnie
19.12.2013	Nie	60,00	Poprawnie
19.12.2013	Tak	116,00	Poprawnie

4.3 Funkcjonowanie Funduszu

4.3.1 Przyznawanie świadczeń

Zgodnie z § 10 ust. 1 Regulaminu, za administrowanie Funduszem i realizowanie postanowień Regulaminu, odpowiada dyrektor placówki. Zgodnie zaś z § 4 ust. 6 Regulaminu do zadań Komisji Socjalnej należy:

- 1) inicjowanie i organizowanie przedsięwzięć dofinansowywanych lub finansowanych ze środków Funduszu;
- 2) przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków pracowników o udzielenie świadczeń socjalnych z Funduszu;
- 3) coroczne opracowywanie kryteriów określających sytuację materialną, życiową i rodzinną, według których będzie przyznawana pomoc z Funduszu w danym roku;
- 4) sporządzanie listy wypłat udzielonych świadczeń;

5) bieżąca analiza poniesionych wydatków wraz z prowadzeniem ewidencji udzielonych świadczeń, w celu przestrzegania Regulaminu.

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

W 2013 r. przyznawanie świadczeń z Funduszu przedstawiło się w następujący sposób:

22 maja 2013 r. Komisja stwierdziła, iż uprawnionych do korzystania z Funduszu na dzień 22.05.2013 r. jest 30 pracowników, zaś 4 pracowników nabędzie dopiero prawa do korzystania z Funduszu. Wg. wyjaśnień członka Komisji osoby są osobami nowozatrudnionymi, których staż pracy nie upoważnia do korzystania z Funduszu – postanowienie Komisji było nieprawidłowe, albowiem kryterium uzależniające otrzymanie dofinansowania z Funduszu od stażu pracy, nie jest kryterium socjalnym.

Komisja przyznała [REDAKTOWANE] zapomogę pieniężną bezzwrotną udzielaną w nagłych wypadkach losowych w kwocie 1000 zł – poprawnie.

16 kwiecień 2013 r. Komisja ustaliła wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika w kwocie 1093,93 zł. Kwota ta wg. wyjaśnień członka Komisji stanowi kwotę bazową dla wszystkich świadczeń związanych z wypoczynkiem. Komisja ustaliła kryteria przyznawania pomocy finansowej ze środków Funduszu, wskazując, iż będzie brała pod uwagę miesięczny dochód netto wspólnego gospodarstwa domowego za 2012 r. podzielony przez członków rodzinnych (wskazano § 7 Regulaminu). Komisja ustaliła, iż przyjmuje ryczałt dla wszystkich świadczeniobiorców na pokrycie kosztów utrzymania gospodarstwa domowego w kwocie 1200 zł, który posłuży do podziału świadczeniobiorców na grupy dochodowe. Komisja ustaliła, że podział na grupy dochodowe dokonuje się poprzez odjęcie ryczałtu na pokrycie kosztów utrzymania od dochodu gospodarstwa domowego świadczeniobiorcy i podzieleniu przez wszystkich jego członków.

	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie
Grupa I	od 0 do 600 zł	100%
Grupa II	od 601 – 900 zł	90%
Grupa III	od 900 – 1200 zł	80%
Grupa IV	od 1201 zł – 1500 zł	70%
Grupa V	od 1501 zł – 1800 zł	60%
Grupa VI	od 1801 zł – 2100 zł	50%
Grupa VII	powyżej 2101 zł	40%

Wskazano, że powyższa tabela dotyczy świadczeń, o których mowa w § 8 ust. 1-2 Regulaminu.

Ocena:

Tabela została sporządzona poprawnie, również jako prawidłowy należy uznać mechanizm polegający na odjęciu kwoty 1200 zł od dochodu na osobę w rodzinie, jako zryczałtowanych kosztów utrzymania, co ma zmniejszyć dysproporcje pomiędzy osobami prowadzącymi jednoosobowe gospodarstwo domowe a osobami prowadzącymi wieloosobowe gospodarstwo domowe.

Komisja przyznała:

a) Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego „wczasy pod gruszą”:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania	Ocena
■■■■■	962 zł	875,14 zł	Poprawnie
■■■■■	895,20 zł	984,54 zł	Poprawnie
■■■■■	850 zł	984,54 zł	Poprawnie
■■■■■	566,08 zł	1093,93 zł	Poprawnie
■■■■■	1038,29	875,14 zł	Poprawnie

b) dofinansowanie do wczasów zorganizowanych potwierdzonych fakturą:

■■■■■ 1093,93 zł – wnioskująca przedstawiła fakturę na kwotę 1700 zł, wnioskująca wykazała dochód na osobę w rodzinie w kwocie 624,69 zł – wskazać należy, iż przyjęto nieprawidłową zasadę ustalania dofinansowania do tego rodzaju świadczenia.

Ustalono bowiem, iż dofinansowanie przysługuje odpowiednio do progów dochodu na osobę w rodzinie z tym, że nie więcej niż 1093,93 zł. Oznacza to, iż podział na progi dochodu a więc stosowanie tego rodzaju kryterium socjalnego, w wielu przypadkach okaże się fikcyjne albowiem może być tak, że osoba z pierwszego i ostatniego progu (o największym i najmniejszym dochodzie na osobę w rodzinie), dostanie taką samą kwotę dofinansowania jeżeli wykupi wczasy zorganizowane, których koszt przekroczy odpowiednio wskazaną kwotę maksymalną tj. 1093,93 zł. W takim wypadku obie osoby otrzymają po 1093,93 zł.

11 lipca 2013 r. Komisja przyznała:

a) dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci potwierdzonego fakturą:

██████████ 1093,93 zł – wnioskująca wykazała dochód na osobę w rodzinie w kwocie 1121,23 zł, przedstawiła faktury na kwotę 3599 zł – poprawnie z punktu widzenia przepisów Regulaminu, patrz jednak uwagi do pkt b protokołu Komisji z dnia 16 kwietnia 2013 r. (powyżej)

b) dofinansowanie do wczasów zorganizowanych potwierdzonych fakturą:

██████████ 1093,93 zł – wnioskująca wykazała dochód na osobę w rodzinie w kwocie 1334,74 zł, przedstawiła faktury na kwotę 1900 zł - poprawnie z punktu widzenia przepisów Regulaminu, patrz jednak uwagi do pkt b protokołu Komisji z dnia 16 kwietnia 2013 r. (powyżej)

23 października 2013 r. Komisja przyznała:

a) dofinansowanie do wycieczki pracowniczej

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania	Ocena
██████████	962 zł	200 zł - 80%	Poprawnie
██████████	2500 zł	100 zł – 40 %	Poprawnie
██████████	566,08 zł	250 zł – 100 %	Poprawnie
██████████	2263,63 zł	150 zł – 60 %	Poprawnie
██████████	1038,29 zł	200 zł – 80 %	Poprawnie

Kontrolujący ustalili, że koszt wycieczki na osobę wyniósł 250 zł, albowiem osoba, która otrzymała 100 % dofinansowania otrzymała taką właśnie kwotę, kwota ta powinna być wprost wskazana w protokole Komisji, jako kwota bazowa do obliczania świadczenia,

b) zapomogę pieniężną bezzwrotną udzielaną w nagłych wypadkach losowych:

██████████ 519,06 zł – przedstawiono zaświadczenie lekarskie, uzasadnienie wskazuje na konieczność udzielenia zapomogi losowej, brak jest uzasadnienia Komisji co do wysokości przyznanej kwoty tym bardziej, iż przedstawione przez wnioskującą faktury opiewały jedynie na kwotę 173,02 zł – niepoprawnie.

30 października 2013 r. Komisja przyznała kupony do kina Helios, ustalono następujące progi:

Próg	Ilość kuponów
100%	10 kuponów
90 %	9 kuponów
80 %	8 kuponów
70 %	7 kuponów
60 %	6 kuponów
50 %	5 kuponów
40 %	4 kupony

Dokonano sprawdzenia:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Ilość kuponów	Ocena:
██████████	962 zł	8 (80%)	Poprawnie
██████████	895,20 zł	9 (90%)	Poprawnie
██████████	850 zł	9 (90%)	Poprawnie
██████████	566,08 zł	10 (100%)	Poprawnie
██████████	1038,29	8 (80 %)	Poprawnie

22 listopada 2013 r. Komisja przyznała dofinansowanie do wczasów indywidualnych potwierdzonych fakturą dla ██████████ w kwocie 720 zł, uprawniona wykazała dochód na osobę w rodzinie w kwocie 2263,63 zł, kwota przedstawionych faktur wyniosła 1200 zł – niepoprawnie albowiem uprawniona powinna otrzymać 40 % kwoty przedstawionych rachunków tj. 480 zł.

14 i 20 grudnia 2013 r. Komisja przyznała pomoc z okazji Świąt Bożego Narodzenia:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie:	Ocena
■■■■■	962 zł	176 zł (80%)	Poprawnie
■■■■■	895,20 zł	198 zł (90%)	Poprawnie
■■■■■	850 zł	198 zł (90%)	Poprawnie
■■■■■	566,08 zł	220 zł (100%)	Poprawnie
■■■■■	1038,29	176 zł (80%)	Poprawnie

Ocena:

Brak jest ustalenia w protokole Komisji kwoty bazowej dla tego rodzaju świadczenia, w drodze wnioskowania można ustalić, iż kwota ta wynosi 220 zł albowiem jest to kwota świadczenia którą otrzymała osoba, która otrzymała 100 % dofinansowania.

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

14.05.2012 r. - Komisja ustaliła kryteria przyznawania pomocy finansowej ze środków Funduszu, wskazując, iż kryteria te mają uwzględniać sytuację materialną, życiową i rodzinną osób uprawnionych. Wskazano, iż kryterium tym będzie dochód wspólnego gospodarstwa domowego podzielony przez członków rodziny (§ 7 Regulaminu). Komisja stwierdziła, iż wzięto pod uwagę, że w placówce zatrudnione są osoby prowadzące jednoosobowe gospodarstwo domowe, ustalono że Komisja pomniejszy dochód takiej osoby o 10 %, zasada ta będzie miała zastosowanie również do osób, które posiadają na wyłącznym utrzymaniu uczące się dzieci, jeżeli dzieci te nie posiadają dochodu z żadnego tytułu – ustalenia te nie naruszają przepisów ustawy o Funduszu ani Regulaminu Funduszu.

17 lipca 2012 r. Komisja ustaliła, że przyjmuje ryczałt dla wszystkich świadczeniobiorców na pokrycie kosztów utrzymania gospodarstwa domowego w kwocie 1200 zł, który posłuży do podziału świadczeniobiorców na grupy dochodowe (kwota ta zostanie odjęta od dochodu rodziny). Ustalono następujące progi dofinansowania do świadczeń, o których mowa w § 8 ust. 1 i 2 Regulaminu:

	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie
Grupa I	od 0 do 600 zł	100%
Grupa II	od 601 – 900 zł	90%
Grupa III	od 900 – 1200 zł	80%
Grupa IV	od 1201 zł – 1500 zł	70%
Grupa V	od 1501 zł – 1800 zł	60%
Grupa VI	od 1801 zł – 2100 zł	50%
Grupa VII	powyżej 2101 zł	40%

Ocena:

Powyższe ustalenia pozostają odmienne od tych, o których mowa w protokole z dnia 14 maja 2012 r. Poprzednie ustalenia powinny zostać w sposób wyraźny uchylone. Nie ustalono również kwoty bazowej, a więc kwoty stanowiącej 100% świadczenia.

Komisja przyznała dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie:	Ocena:
■■■■■	955 zł	874,64 zł (80%)	Poprawnie
■■■■■	868,38 zł	983,97 zł (90%)	Poprawnie
■■■■■	Nie korzystała	Nie korzystała	Poprawnie
■■■■■	220,49 zł	1093,93 zł (100%)	Poprawnie
■■■■■	1115 zł	874,64 zł (80%)	Poprawnie

Ocena:

W drodze wnioskowania przez kontrolujących ustalono, że kwotą bazową jest kwota 1093,93 zł albowiem taką kwotę dofinansowania otrzymała osoba, która znajdowała się w I grupie.

22 sierpnia i 4 października 2012 r. Komisja przyznała dofinansowanie do wczasów indywidualnych potwierdzonych rachunkiem (§ 8 pkt 1 i 2 Regulaminu):

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	kwota z faktury	dofinansowanie
■■■■■	837 zł (90%),	2224,68 zł	1093,93 zł
■■■■■	689,88 zł (90%)	3356 zł	1093,93 zł
■■■■■	490,14 zł (100%)	1400 zł	1093,93 zł

Ocena:

Wskazać należy, iż przyjęto nieprawidłową zasadę ustalania dofinansowania do tego rodzaju świadczenia. Ustalono bowiem, iż dofinansowanie przysługuje odpowiednio do progów dochodu na osobę w rodzinie z tym, że nie więcej niż 1093,93 zł. Oznacza to, iż podział na progi dochodu a więc stosowanie tego rodzaju kryterium socjalnego, w wielu przypadkach okaże się fikcyjne albowiem może być tak, że osoba z pierwszego i ostatniego progu (o największym i najmniejszym dochodzie na osobę w rodzinie), dostanie taką samą kwotę dofinansowania jeżeli wykupi wczasy zorganizowane, których koszt przekroczy odpowiednio wskazaną kwotę maksymalną tj. 1093,93 zł. W takim wypadku obie osoby otrzymają po 1093,93 zł. Takie właśnie zdarzenie miało miejsce w sytuacji powyżej, gdzie osoby o różnym dochodzie na osobę w rodzinie, otrzymały takie samo dofinansowanie. Jest to sytuacja nieprawidłowa, sprzeczna z kryterium socjalnym.

11 października 2012 r. Komisja przyznała dofinansowanie do biletów na sztukę teatralną:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie:
■■■■■	1427,04 zł (70%)	77 zł
■■■■■	490, 14 zł (100%)	110 zł
■■■■■	1115 zł (80%)	88 zł

Ocena:

Komisja nie wskazała kwoty bazowej dla powyższego świadczenia, ustalono, że była to kwota 110 zł.

30 listopada 2012 r. Komisja ustaliła, iż kwota bazowa dofinansowania do Świąt Bożego Narodzenia wynosi 380 zł.

Komisja przyznała dofinansowanie z okazji Świąt Bożego Narodzenia:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie:	Ocena
■■■■■	955 zł	304 zł (80%)	Poprawnie
■■■■■	868,38 zł	342 zł (90%)	Poprawnie
■■■■■	837 zł	342 zł (90%)	Poprawnie
■■■■■	220,49 zł	380 zł (100%)	Poprawnie
■■■■■	1115 zł	304 zł (80%)	Poprawnie

7 grudnia 2012 r. Komisja przyznała dofinansowanie do biletów na spektakl teatralny, ustalono, że koszt biletu na jedną osobę wyniesie 35 zł:

Imię i nazwisko	Dochód na osobę w rodzinie	Dofinansowanie:	Ocena
■■■■■	955 zł	28 zł (80%)	Poprawnie
■■■■■	Brak oświadczenia	Nie przyznano świadczenia	Poprawnie
■■■■■	820 zł	31,50 zł (90%)	Poprawnie

4.3.2 Komisja Socjalna i jej współpraca z administratorem Funduszu

Brak jest zarządzenia dyrektora dotyczącego powołania Komisji. Na posiedzeniu w dniu 14 maja 2012 r. Komisja dokonała wyboru:

- na przewodniczącego Komisji – ■■■■■
- na wiceprzewodniczącego - ■■■■■

Pozostały skład Komisji to: ■■■■■, ■■■■■ i ■■■■■. Komisja funkcjonowała w powyższym składzie w latach 2012/2013.

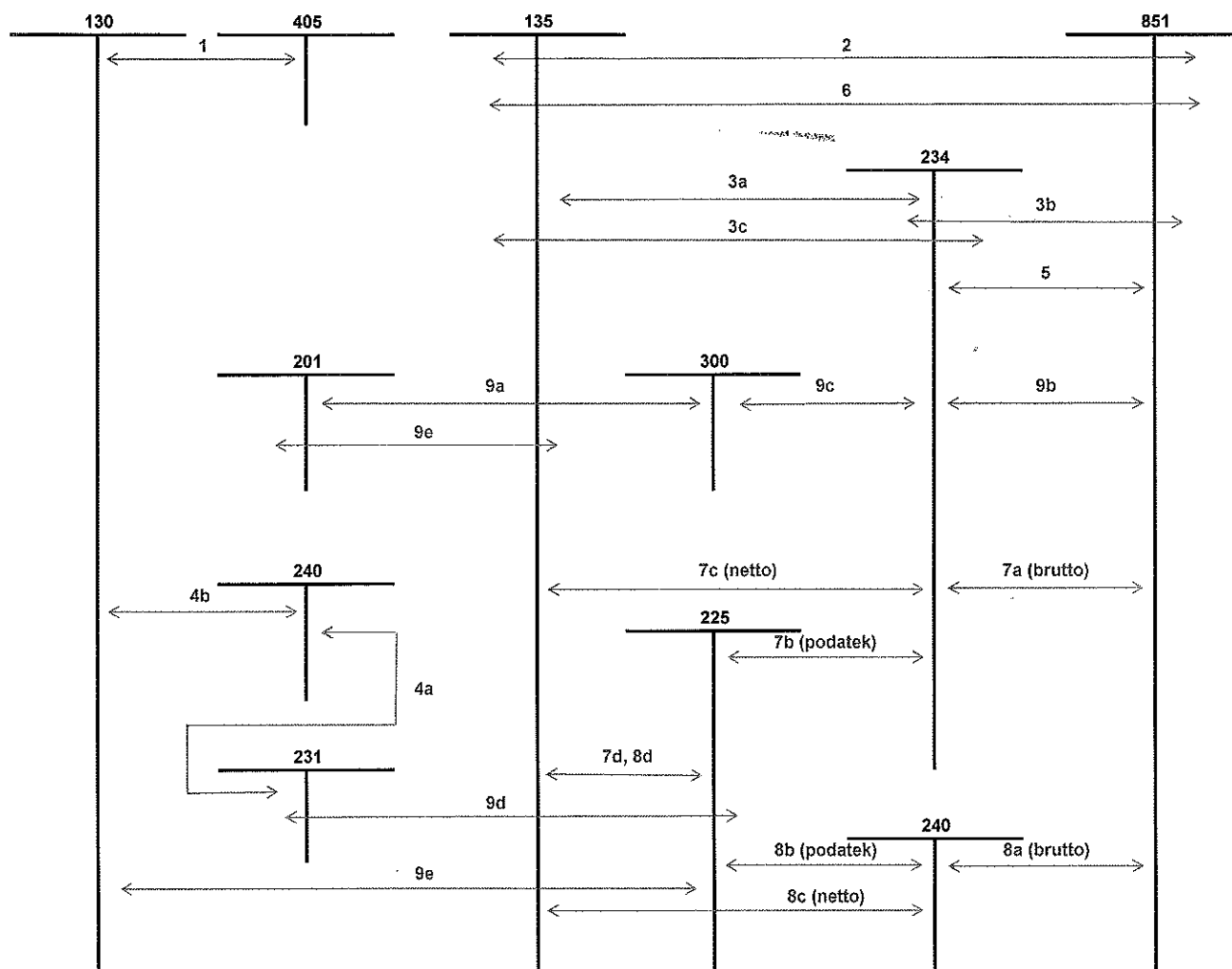
Według oświadczenia członka Komisji, w latach 2012/2013 nie było żadnych skarg ani wniosków pracowników odnośnie działania Funduszu. W ocenie członka Komisji, Fundusz działa sprawnie, zaś współpraca z dyrektorem placówki układa się bardzo dobrze. Jak wskazał, dyrektor nie bierze udziału w posiedzeniach Komisji, zaś propozycje Komisji przedstawia mu jeden z jej członków. W latach 2012/2013 nie było takiej sytuacji, aby dyrektor zmienił ustalenia Komisji, co do propozycji przyznania świadczeń z Funduszu.

Powyższe wyjaśnienia członka Komisji, korespondują z twierdzeniami dyrektora placówki. Dyrektor wskazał, iż nie ma uwag odnośnie zarówno działania Funduszu jak i pracy Komisji, a nadto potwierdził, iż w latach 2012/2013 nie było żadnych skarg ani wniosków odnośnie działania Funduszu. Dyrektor wskazał, iż co prawda placówka nie była ostatnim miejscem pracy dla żadnego emeryta/rencisty, mimo to dobrze byłoby zamieścić w Regulaminie, odpowiedni przepis uprawniający do świadczeń również emerytów/rencistów.

4.3.3 Współpraca administratora funduszu ze związkami zawodowymi

W placówce nie funkcjonują związki zawodowe.

Schemat przykładowych księgowani operacji związanych z funkcjonowaniem ZFŚS



operacje:

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

Załącznik Nr ... 2 ...

do protokołu ... 8.2012 ...

lista	\$.ZFŚS bp	\$.ZFŚS zp	suma
FS/03/2012	300.00		300.00
FS/07/2012		12791.61	12791.61
FS/08/2012	5466.50	2077.27	7543.77
FS/10/2012	3279.90	1202.62	4482.52
razem	9046.40	16071.50	25117.90

Wykaz list, z których sporządzono zestawienie:

lp.	jednostka	rodzaj	lista	sygnatura	data wypłaty
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/03/2012	FS/03/2012	12.03.2012
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/07/2012	FS/07/2012	25.07.2012
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/08/2012	FS/08/2012	30.08.2012
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/10/2012	FS/10/2012	05.10.2012

lista	Podatek	Na konto
FS/03/2012		300.00
FS/07/2012	2303.00	10488.61
FS/08/2012	374.00	7169.77
FS/10/2012	217.00	4265.52
razem	2894.00	22223.90

Wykaz list, z których sporządzono zestawienie:

lp.	jednostka	rodzaj	lista	sygnatura	data wypłaty
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/03/2012	FS/03/2012	12.03.2012
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/07/2012	FS/07/2012	25.07.2012
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/08/2012	FS/08/2012	30.08.2012
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	nienauczyciele	FS/10/2012	FS/10/2012	05.10.2012

otrymano 15/07/2014
Leg.

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
72-010 Police, ul. Tanowska 8
tel. (091) 42-40-695, (091) 42-40-770

Starostwo Powiatowe w Policach
Biuro Kontroli Wewnętrznej
ul. Tanowska 8
72 – 010 Police

SK.0700.2.2014.APS

W odpowiedzi na zastrzeżenia zawarte w protokole kontroli z dnia 16 czerwca 2014 r. nr BK.1711.8.2014.KW, wyjaśniamy co następuje:

Pkt. 4.1 sprawozdania z kontroli działalności ZFŚS – wyjaśniamy, iż nieprawidłowości w Regulaminie Funduszu dotyczące uprawnień do korzystania z Funduszu zostały w 2014 roku usunięte

Pkt. 4.2.2 sprawozdania - różnice w odpisach na ZFŚS w 2012 i 2013 roku wynikają z zaokrągleń. Główny Księgowy PCPR wykonywał obliczenia w programie excell z dokładnością 10 miejsc po przecinku, natomiast pracownik Kontroli z dokładnością do 2 miejsc po przecinku. Zgodnie z zaleceniami wyliczenia w excell-u dostosujemy do 2 miejsc po przecinku,

- odnośnie ewidencji analitycznej do konta 851 wyjaśniamy, że PCPR w swojej polityce rachunkowości nie posiada zapisu o podziale poniesionych kosztów na poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

- odnośnie błędnego ewidencjonowania rozrachunków z tyt. świadczeń socjalnych informujemy, iż od 2013 roku wszystkie świadczenia socjalne dla pracowników są ujmowane na koncie 234,

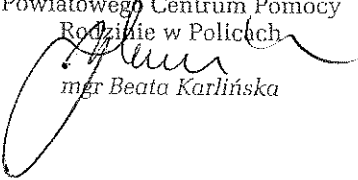
- również od 2013 roku wszelkie zobowiązania z tytułu świadczeń socjalnych są prowadzone przez konto rozrachunkowe,

- dot. niewłaściwa korekta PK 233/06/2013: korekta PK została omyłkowo zaliczona jako przychody budżetowe z tytułu odsetek bankowych zamiast jako rozliczenie błędnie dokonanego przypisu świadczenia na koncie 231

Pkt. 4.3.1 sprawozdania

- dot. przyznanej zapomogi: (dotyczy protokół z 23/10/2013) zgodnie z wnioskiem pracownika świadczenie zostało przyznane jako zapomoga doraźna, w kwocie wnioskowanej, rachunek za leki był jedynie rachunkiem przykładowym.

Jeżeli chodzi o pozostałe zastrzeżenia – dostosujemy zmiany do zaleceń pokontrolnych.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy
Rodzinie w Policach

mgr Beata Karlińska