

INSPEKTOR PRACY

Państwowej Inspekcji Pracy

Okręgowego Inspektoratu Pracy w Katowicach

...10-158-Katowice, ul. Owocowa 6, 8a, ...

S (pieczęć nagłkowa inspektora pracy) 2 50

: 040345 :

Nr rej. 040345-53-K007-Pl/22

PROTOKÓŁ KONTROLI



pracodawcy^(*)



przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą^(*)



innego podmiotu^(*)

wydzielonej jednostki organizacyjnej:



pracodawcy^(*)



przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą^(*)

REGON: 00000154800000

NIP: 6340008825

Na podstawie art. 24 ust. 1, w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1251)

Nadinspektor pracy ██████████

(tytuł służbowy oraz imię i nazwisko inspektora pracy)

działający w ramach terytorialnej właściwości Okręgowego Inspektoratu Pracy w w Katowicach przeprowadził kontrolę w:

UNIwersYTET EKONOMICZNY W KATOWICACH

(nazwa podmiotu kontrolowanego)

40-287 KATOWICE, UL. 1 MAJA 50

(adres podmiotu kontrolowanego)

(nazwa wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

(adres wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

prof. dr hab. inż. Celina M. Olszak Rektor Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach

(imię i nazwisko osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Rektor Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach

(nazwa organu reprezentującego podmiot kontrolowany)^(**)

Data rozpoczęcia działalności przez podmiot kontrolowany: ;

data objęcia stanowiska przez osobę lub powołania organu reprezentującego podmiot kontrolowany: 01.09.2020

Kontrolę przeprowadzono w dniu(ach):

30.06; 7,12,13,26.07.2022 r.

(oznaczenie dni, w których przeprowadzono kontrolę)

Liczba:pracujących: 976, w tym:

- na podstawie umów cywilno-prawnych: 157,
- osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą: 0,
- cudzoziemców: 2,
- zatrudnionych w ramach stosunku pracy: 819, w tym kobiet: 564, młodocianych: 0, niepełnosprawnych: 16,

w kontrolowanym podmiocie.

Data poprzedniej kontroli: 15.09.2020

1. W czasie kontroli sprawdzono realizację uprzednich decyzji i wystąpień organów Państwowej Inspekcji Pracy oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy: nie sprawdzano

2. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach, jest akademicką uczelnią publiczną, działającą na podstawie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz statutu Uczelni. Uczelnia posiada osobowość prawną. Wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy należy do zadań Rektora Uczelni prof. dr hab. inż. Celiny M. Olszak.

Osobą reprezentującą pracodawcę w czasie kontroli Państwowej Inspekcji Pracy był Kanclerz Paweł Kadłubiak.

Kontrolę rozpoczęto w dniu 30.06.2022 r. po okazaniu legitymacji służbowej do przeprowadzenia kontroli i dokonaniu wpisu w książce kontroli.

W Uniwersytecie Ekonomicznym w Katowicach działa jedna organizacja związkowa – Związek Nauczycielstwa Polskiego Pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach.

Zakres kontroli

Zakresem kontroli objęto wybrane zagadnienia prawnej ochrony pracy, w szczególności przestrzeganie przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz pracowniczych planach kapitałowych (PPK).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Uniwersytecie Ekonomicznym w Katowicach tworzy się Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, określono w Regulaminie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, wprowadzonym w życie w drodze Zarządzenia Nr 75/22 z dnia 2 czerwca 2022 roku Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach.

Fundusz tworzony jest z corocznego odpisu dla pracowników Uniwersytetu oraz byłych pracowników Uniwersytetu będących emerytami lub rencistami, dla których Uniwersytet był ostatnim miejscem zatrudnienia. Środki Funduszu zwiększa się w szczególności o:

- 1) odsetki od środków Funduszu zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym;
- 2) wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe;
- 3) darowizny oraz zapisy osób fizycznych i prawnych;
- 4) inne środki określone w art. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 262 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, w latach 2019-2026 dla pracowników uczelni publicznej dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości kwoty odpisu dokonanego w 2018 r. Wysokość odpisu może być zwiększona po uzgodnieniu ze związkami zawodowymi działającymi w uczelni, jednak nie może być większa niż 6,5% planowanych przez uczelnię w roku poprzednim rocznych wynagrodzeń osobowych.

Z dokumentów okazanych w czasie kontroli wynika, że w roku 2018 naliczono odpis podstawowy w wysokości 2.200.000,00 zł, w tym: 1.758,8 tys. dla pracowników, 441,2 tys. dla byłych pracowników.

W roku 2021 naliczono odpis podstawowy na Fundusz w wysokości 2.714.787,20 zł.

Poniżej zestawienie naliczenia odpisu podstawowego na Fundusz

Naliczenie ZFŚS

(w tys. zł)

	2018	odpis podstawowy 2021	FWON	odpis dodatkowy	odpis dodatkowy		wpłaty na konto ZFŚS	
pracownicy	1 758,8	1 758,8	5,0	300,0	200,0	2 263,8	28.05.2021	2 100,0
pozostałe osoby	441,2	656,0				656,0	08.09.2021	619,8
	2 200,0	2 414,8				2 919,8	10.12.2021	200,0
								2 919,8

W roku 2022 naliczono odpis podstawowy na Fundusz w wysokości 2.812.036,05 zł.

Poniżej zestawienie naliczenia odpisu podstawowego na Fundusz.

Naliczenie ZFŚS

(w tys. zł)

	2018	odpis podstawowy 2022	odpis dodatkowy (w tym FWON)		wpłaty na konto ZFŚS				
pracownicy	1 758,8	1 758,8	500,0	2 258,8	27.05.2022	2 113,4	2 812,0	x 75%	2 109,0
pozostałe osoby	441,2	557,6		557,6				x	
	2 200,0	2 316,4		2 816,4			4,4	100%	4,4
									2 113,4

dz. podstawowa	2 812,0
FWON	4,4

Kontrolującemu okazano wyciąg z rachunku bankowego ZFŚS. Na tej podstawie ustalono, że kwota 2.113.395,21 zł z tytułu odpisu podstawowego na Fundusz za rok 2022 (I rata) została przelana w dniu 27.05.2022 r.

Natomiast w roku 2021 dokonywano operacji w następujących kwotach i terminach:

- W dniu 28.05.2021 r. kwota 2.100.000,00 zł z tytułu odpisu podstawowego na Fundusz za rok 2021 (I rata);
- W dniu 08.09.2021 r. kwota 619.787,20 zł z tytułu odpisu podstawowego na Fundusz za rok 2021 (II rata);
- W dniu 10.12.2021 r. kwota 200.000,00 zł z tytułu uzupełnienia odpisu na ZFŚS zgodnie z II korektą planu rzeczowo-finansowego na 2021 r.

Gospodarowanie środkami Funduszu realizowane jest w ramach ustalonych w rocznym preliminarzu wysokości wydatków na poszczególne cele. Zgodnie z postanowieniami Regulaminu preliminarz wydatków ustala kanclerz z przedstawicielami zakładowej organizacji związkowej, przy czym do połowy stycznia każdego roku ustalenia dotyczą przyjęcia wstępnego preliminarza wydatków, natomiast po pozytywnym zaopiniowaniu (przez radę uczelni) planu rzeczowo finansowego na dany rok następuje ustalenie preliminarza wydatków z Funduszu oraz określenie obowiązujących w danym roku wysokości dopłat do poszczególnych świadczeń.

Kontrolującemu okazano „Preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022”. Preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Z Preliminarza wynika, że na rok 2022 przewidziano następujące wydatki z ZFŚS:

Wczasy pod gruszą – pracownicy oraz emeryci	3.100.000,00
Zielona szkoła	17.000,00
Zapomogi	120.000,00
Dopłata do opłat z tytułu opieki nad dziećmi	180.000,00
Wzmacnianie potencjału zdrowotnego i kulturowego	340.000,00
Suma wydatków	3.757.000,00
rezerwa	421.747,97

Z informacji zawartych w „Preliminarzu kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 r.” wskazano, iż:

- Bilans otwarcia – stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2022r. wynosił – 3.418.763,28 zł, natomiast z okazanych dokumentów (Kartoteka kont w PLN – podstawowy konto 111-003) wynika, że bilans otwarcia Funduszu na dzień 01.01.2022 r. wynosił 2.680.482,28 zł.
- Odpis podstawowy na ZFŚS w 2022 roku, w tym na pracowników i emerytów wyniósł 2.816.404,22 zł, natomiast z okazanych dokumentów dotyczących ustalenia odpisu na Fundusz wynika, że odpis na Fundusz w roku 2022 – wyniósł 2.812.036,05 zł.
- Łączna kwota odpisu podstawowego na fundusz wyniosła 2.820.704,22, natomiast z okazanych dokumentów wynika, że łączna kwota (tj. razem z doliczeniem części FWON w kwocie 4.368,17 zł), wynosi 2.816.404,22 zł.

Preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 zawiera tabele wysokości dofinansowania wyczynku z ZFŚS w 2022 roku.

Tabela wysokości dofinansowania wyczynku z ZFŚS w 2022 roku

Pracownicy

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys	powyżej 6 tys
wysokość dofinansowania w zł	3000,00	2800,00	2600,00	2400,00	2100,00

Dzieci

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys	powyżej 6 tys
wysokość dofinansowania w zł	900,00	800,00	700,00	600,00	500,00

Byli pracownicy (emeryci, renciści)

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys	powyżej 6 tys
wysokość dofinansowania w zł	2500,00	2300,00	2100,00	1900,00	1600,00

Dzieci

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys	powyżej 6 tys
wysokość dofinansowania w zł	900,00	800,00	700,00	600,00	500,00

Z powyższych tabel wynika, że wysokość świadczenia w postaci dofinansowania wypoczynku z ZFŚS w roku 2022, została zróżnicowana biorąc pod uwagę status osoby uprawnionej, tj. pracownika lub byłego pracownika (emeryt, rencista).

Na podstawie ewidencji rozdysponowania środków Funduszu w roku 2022 ustalono, że w bieżącym roku nie wypłacano jeszcze dofinansowania wypoczynku dla byłych pracowników.

Ustalono ponadto, że w roku 2021 nie dokonywano zróżnicowania w zakresie dofinansowania wypoczynku dla pracowników i byłych pracowników.

Tabela wysokości dofinansowania wypoczynku z ZFŚS w 2021 roku**Pracownicy i emeryci**

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys.	powyżej 6 tys.
wysokość dofinansowania	2 100	1 800	1 600	1 400	1 100

Dzieci

Przychód /osobę w zł.	do 2 tys	do 3 tys	do 4 tys	do 6 tys.	powyżej 6 tys.
wysokość dofinansowania	900	700	600	500	400

W roku 2021 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przeznaczono środki na następujące rodzaje działalności socjalnej:

dofinansowanie wypoczynku („wczasy”)	1.866.100,00
imprezy kulturalne	828,43
zapomogi	23.800,00
wzmocnienie potencjału zdrowotnego	9244,10
wzmocnienie potencjału kulturowego	20.207,40
dofinansowanie do żłobków i przedszkoli	41.563,52
suma	1.961.743,45

Rozliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2021 stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Bilans otwarcia rachunku ZFŚS na dzień 01.01.2022r. wynosił 2.680.482,28 zł.

W roku 2022 (wg danych na dzień 30.06.2022 r.) z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatkowano łączną kwotę 252.554,70 zł w tym:

- 15.000,00 zł - zapomogi;
- 554,70 zł - dopłata do biletów (wzmocnienie potencjału kulturowego);
- 237.000 zł - pożyczki.

Na dzień 30.06.2022 r. stan konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosił 4.679.578,19 zł.

Kontrolą objęto również analizę wydatków z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za rok 2021 i 2022.

Poniżej zamieszczono rozliczenia z rachunków ZFŚS za rok 2021 i 2022, przygotowane przez Kwestor p. Joannę Radziwołek, z wyjaśnieniami odnośnie pozycji rozdysponowania środków z rachunku Funduszu.

KONTO 111
rok 2022

	strona WN (zwiększenia)		strona (zmniejszenia)	MA
BO	2 680 482,28	podatek zryczałtowany		312,00 (2)
splaty pożyczek	139 801,00	rozliczenie XII 2021 r.		2 843,00 (3)
wpłaty za bilety / karnety	583,13	udzielone pożyczki		237 000,00
odpis na ZFŚS	2 113 395,21	udzielone zapomogi		11 490,00
Wpłata Anna Widłak	500,00 (1)	zwrot za bilety		28,43 (4)
		uzgodnienie		510,00 (5)
		zasilenie		3 000,00 (6)
	4 934 761,62			255 183,43
saldo	4 679 578,19			

- ad. 1 Wpłata [REDAKTOWANE]
- ad. 2 Podatek zryczałtowany wpłacany do US (dotyczy gruszy, zapomóg i potencjału zdrowotnego i kulturowego)
- ad. 3 Rozliczenie dotyczy poprzedniego roku
podatek dochodowy zapłacony z rachunku podstawowego (548+1479+727+380=3134 zł) - 291 zł
potrącenie pożyczki [REDAKTOWANE] (rozwiązanie stosunku pracy)
- ad. 4 Zwrot p. [REDAKTOWANE] kwoty 28,43 zł tytułem nadpłaty za bilet/karnet. Wpłata w dniu 16.03.2022 r. wynosiła 113,78. Powinna być w wysokości 85,35 zł.
- ad. 5 Przelew kwoty 510 zł z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy celem refundacji/uzgodnienia konta bankowego z kontem księgowym funduszu dotyczy podatku dochodowego (zapomoga)
- ad. 6 W dniu 30.06.2022 pobrano z banku 3000 zł i wpłacono do kasy UE celem dokonania przekazu pocztowego zapomogi [REDAKTOWANE] (wypłata 2966 + 34 opł. pocztowa)

rok 2021

	strona (zwiększenia)	WN		strona (zmniejszenia)	MA
BO	1 793 531,75		podatek zryczałtowany	456,00	
spłaty pożyczek	272 534,00		udzielone pożyczki udzielone	347 000,00	
wpłaty za bilety / karnety	1 717,35	(1)	zapomogi	22 120,00	
odpis na ZFŚS	2 919 787,20		uzgodnienie	27 353,00	(5)
zwrot na konto nie podjęte przez pracownika	1 400,00	(2)	zasilenie	83 781,00	(6)
zwrot na konto z kasy na rachunek wpłata	8 400,00	(3)	nadpłata pożyczek	38,00	(7)
	2 546,00	(4)	grusza	1 767 822,00	
			kara biblioteczna	946,00	(8)
			zajęcia sądowe	1 800,00	(9)
			dofinansowanie do żłobka	41 563,52	
			potencjał zdrowotno-kulturalny	26 554,50	
	4 999 916,30			2 319 434,02	
saldo	2 680 482,28				

ad. 1 Wpłaty pracowników i pozostałych osób dofinansowania do biletów / karnetów i korekty, zwroty z faktur dotyczących biletów/ karnetów

ad. 2 Zwrot na konto bankowe ZFŚS z kasy Uczelni niepodjętych świadczeń z ZFŚS

ad. 3 Przekaz środków z kasy UE na konto ZFŚS dotyczy nie podjętych w terminie świadczeń

ad. 4 Wpłata z kasy Uczelni na konto ZFŚS. Wpłata dotyczy dwóch tytułów (nie podjętej w terminie przez emeryta gruszy 1600 zł - [REDAKTED])

oraz mylnie wpłaconej kwoty w wysokości 946 zł - kary biblioteczne). Kwota 946 zł została wypłacona z konta ZFŚS - pozycja (8)

ad. 5 Uzgodnienie to doprowadzenie do zgodności rachunku ZFŚS z kontem księgowym funduszu.

a) 204,00 14.01.2021 dotyczy uzgodnienia XII 2020 r.

b) 126,00 16.04.2021 dotyczy zwrotu nadpłaconej pożyczki z rachunku podstawowego zamiast rachunku ZFŚS

c) 18 685,00 zł 13.08.2021 dotyczy refundacji podatku dochodowego dotyczącego świadczeń ZFŚS a wypłaconego z rachunku podstawowego UE, zwrot z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy UE

d) 2 244,00 zł 14.09.2021 j.w

e) 4 097,00 zł 07.10.2021 kwota 1 921,00 dotyczy podatku dochodowego jak wyżej oraz 2 176,00 zł dotyczy zapłaty faktur (karnety i bilety) z rachunku podstawowego, zwrot z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy UE

f) 816,00 zł 16.11.2021 r. dotyczy refundacji podatku dochodowego dotyczącego świadczeń ZFŚS a wypłaconego z rachunku podstawowego UE, zwrot z rachunku ZFŚS na rachunek

podstawowy UE

g) 1181,00 zł 21.12.2021 r. dotyczy refundacji podatku dochodowego dotyczącego świadczeń ZFŚS a wypłaconego z rachunku podstawowego UE, zwrot z rachunku ZFŚS na rachunek podstawowy UE

ad. 6 Zasilenie oznacza pobranie gotówki z banku do kasy celem wypłaty świadczeń w gotówce lub przekazem pocztowym

5 996,00 zł	09.07.2021
44 415,00 zł	30.07.2021
6 400,00 zł	02.08.2021
8 400,00 zł	10.08.2021
7 700,00 zł	31.08.2021
1 600,00 zł	10.09.2021
1 800,00 zł	30.09.2021
3 200,00 zł	08.10.2021
1 470,00 zł	10.11.2021
1 400,00 zł	30.11.2021
1 400,00 zł	10.12.2021

ad. 7 Zwrot nadpłaty pożyczek 1 zł (13.07.2021), 37 zł (27.04.2021)

ad. 8 Wyjaśnienie w punkcie 4

ad. 9 Potrącenie ze świadczenia ZFŚS i przekazanie należności komornikowi. Wyraźne wskazanie konta ZFŚS przez komornika.

Zgodnie z art. 145 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*, nauczyciele akademicki oraz pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi mogą otrzymać za osiągnięcia w pracy zawodowej nagrody rektora. Uczelnia publiczna nalicza środki na nagrody rektora w wysokości: 1) 2% planowanych przez uczelnię rocznych środków na wynagrodzenia osobowe dla nauczycieli akademickich; 2) 1% planowanych przez uczelnię rocznych środków na wynagrodzenia osobowe dla pracowników niebędących nauczycielami akademickimi.

Kwestor p. Joanna Radziwołek złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika, że środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie były przekazywane na fundusz nagród Rektora, ani na inne cele niezwiązane z działalnością socjalną. Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, odnośnie opracowywania preliminarza wydatków Z ZFŚS, zawiera następujące postanowienia:

§2 ust. 5. Gospodarowanie środkami Funduszu, o którym mowa w ust. 1, realizowane jest w ramach ustalonych w rocznym preliminarzu wysokości wydatków na poszczególne cele.

§2 ust. 6. Preliminarz wydatków, o którym mowa w ust. 5, ustala kanclerz z przedstawicielami zakładowej organizacji związkowej, przy czym do połowy stycznia każdego roku ustalenia dotyczą przyjęcia wstępnego preliminarza wydatków, natomiast po pozytywnym zaopiniowaniu (przez radę uczelni) planu rzeczowo finansowego na dany rok następuje ustalenie preliminarza wydatków z Funduszu oraz określenie obowiązujących w danym roku wysokości dopłat do poszczególnych świadczeń.

§3 ust. 3. Wysokość środków finansowych przeznaczonych na świadczenia i usługi, o których mowa w ust. 1-2, jest uzależniona od wysokości Funduszu określonego na dany rok kalendarzowy oraz jego podziału wewnętrznego, dokonanego przez kanclerza w uzgodnieniu z przedstawicielami działających w Uczelni związków zawodowych.

§7 ust. 1. W celu usprawnienia ustawowej formuły współstanowienia w zakresie finansowania działalności służącej zaspokojeniu potrzeb socjalnych i mieszkaniowych uprawnionych w Uniwersytecie osób, pracodawca i zakładowa organizacja związkowa ustalają wspólną reprezentację – komisję socjalną, zwaną „komisją”.

§7 ust. 5. Komisja ma charakter stanowiący. Do zadań komisji należy:

- 1) Uzgadnianie projektu preliminarza wydatków i czuwanie nad jego realizacją
- 2) [...]

- 3) Ustalanie przedziałów przychodów i wysokości dofinansowania poszczególnych świadczeń socjalnych;
- 4) – 7) [...]

W oparciu o §7 ust. 2 Regulaminu ZFŚS, organizacja związkowa pismem z dnia 28.06.2021 r., w imieniu Zarządu Nauczycielstwa Polskiego Pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, poinformowała iż reprezentantami związków w Komisji Socjalnej są:

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Na mocy Zarządzenia Nr 96/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach w sprawie powołania komisji socjalnej, powołano Komisję Socjalną w składzie:

- 1) Kanclerz – przewodniczący
- 2) dyrektor Biura Zarządzania Kadrami
- 3) pracownik Biura Zarządzania Kadrami odpowiedzialny za obsługę spraw socjalnych
- 4) trzech przedstawicieli Związku Nauczycielstwa Polskiego Pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach wskazanych przez organizację związkową.

Kontrolującemu okazano pismo z dnia 11.06.2021 r. Prezesa Zarządu Uczelnianego Związku Nauczycielstwa Polskiego Pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach [REDACTED], skierowane do Kanclerza UE p. Pawła Kadłubiak. Z treści pisma wynika, że organizacja związkowa nie wnosi uwag do przedstawionej propozycji preliminarza wydatków z Funduszu oraz wysokości dopłat do poszczególnych świadczeń projektowanych w nowym regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS.

Propozycja preliminarza wydatków z Funduszu nie obejmowała tabeli wysokości dofinansowania wypoczynku z ZFŚS w 2022 roku. Tabele określające wysokość poszczególnych świadczeń zostały przekazane do akceptacji przedstawicielom organizacji związkowej, wchodzącym w skład Komisji Socjalnej, w czerwcu b.r..

W zakresie uzgodnienia z przedstawicielami organizacji związkowej wstępnego preliminarza kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022, preliminarza kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022, tabel określających wysokość świadczeń z ZFŚS ustalono, co następuje:

- wstępny preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 z dnia 18.02.2022 r.- został podpisany przez wszystkich członków Komisji Socjalnej;
- preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 z 10.06.2022 r. – podpisany przez członków Komisji Socjalnej, z wyjątkiem [REDACTED];
- tabela maksymalnej wysokości przyznania zapomogi losowej lub socjalnej od czerwca 2022 z 10.06.2022 r. – podpisana przez członków Komisji Socjalnej, [REDACTED];
- tabela dopłat do „zielonej szkoły” lub „białej szkoły” dla dzieci i młodzieży do lat 18 obowiązująca od roku 2022 – podpisana przez członków Komisji Socjalnej, z wyjątkiem [REDACTED];
- tabela wysokości dofinansowania wypoczynku z ZFŚS w 2022 roku – została podpisana przez członków Komisji Socjalnej, z wyjątkiem [REDACTED], natomiast [REDACTED] złożyła na piśmie adnotację „Proponuję rozważyć problem zmniejszenia dofinansowania świad. pod gruszą o 500 zł”.

W Regulaminie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zamieszczono następujące postanowienia:

§9 ust. 1 Sytuację materialną osoby uprawnionej do otrzymania świadczeń, z wyjątkiem udzielania pomocy na cele mieszkaniowe, ustala się na podstawie przychodu (z uwzględnieniem otrzymywanych alimentów ustalonych w drodze wyroku lub ugody sądowej lub zasiłków pielęgnacyjnych), przypadającego na jedną osobę wspólnie prowadzącą gospodarstwo domowe (współmałżonka, partnera, dzieci oraz osoby dorosłe ubezwłasnowolnione, przy czym fakt ten musi potwierdzać orzeczenie sądu), wyliczonego na podstawie przedłożonych przez wnioskodawcę zaświadczeń z Urzędu Skarbowego, deklaracji podatkowych i innych dokumentów, o których mowa w § 15 ust. 2 i 3, wykazujących przychody osiągnięte przez uprawnionego i osoby wspólnie

prowadzące gospodarstwo domowe w roku kalendarzowym poprzedzającym wystąpienie o przyznanie świadczenia, z zastrzeżeniem ust. 2-6.

§9 ust. 5 W przypadku byłych pracowników (emerytów, rencistów) do przychodów osiągniętych w danym roku, wykazanych zgodnie z ust. 1, dolicza się wartość wszystkich świadczeń przyznanych w tym okresie z Funduszu.

§15 ust. 2 Dokumentami potwierdzającymi wysokość przychodu przypadającego na jednego członka rodziny uzyskanego w poprzednim roku kalendarzowym są w szczególności:

1) wszystkie złożone w Urzędzie Skarbowym deklaracje podatkowe za ubiegły rok (z oryginalną pieczęcią Urzędu Skarbowego na pierwszej stronie zeznania, bądź w przypadku rozliczenia zeznania podatkowego drogą elektroniczną – urzędowego poświadczenia odbioru wraz z zeznaniem podatkowym potwierdzonym tym samym numerem UPO) lub zaświadczenia z Urzędu Skarbowego o uzyskanych przez każdego członka rodziny przychodach w ubiegłym roku podatkowym, o ile nie wykazano tych przychodów w przedkładanej deklaracji podatkowej;

2) zaświadczenia m.in. z ośrodków pomocy społecznej (w przypadku uzyskiwania świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej) oraz ze szkół w przypadku pobierania przez uczniów stypendiów, obejmujące przychody, które nie zostały uwzględnione w rozliczeniu podatkowym, a także decyzje o przyznaniu renty rodzinnej, zasiłku pielęgnacyjnego itd.;

3) umowy cywilnoprawne (np. zlecenia, o dzieło, najmu, dzierżawy) określające wysokość uzyskanego przychodu, o ile przychody te nie zostały uwzględnione w przedkładanej przez wnioskodawcę deklaracji podatkowej.

Kontrolującemu okazano dokumentację dotyczącą przyznania świadczenia socjalnego na dofinansowanie wypoczynku 4 osób:

- ██████████ (były pracownik/emeryt) – do wniosku dołączono roczne rozliczenie zeznania podatkowego za rok 2021 (PIT-37). Dokonując weryfikacji wysokości przychodu przypadającego na 1 osobę prowadzącą z uprawnionym wspólne gospodarstwo domowe, uwzględniono wysokość przychodu wykazaną w PIT-37 oraz wysokość świadczenia z ZFŚS przyznanego uprawnionemu w roku kalendarzowym stanowiącym podstawę badania sytuacji materialnej, tj. 1.600 zł.
- ██████████ (były pracownik/emeryt) – do wniosku dołączono roczne rozliczenie zeznania podatkowego za rok 2021 (PIT-37). Dokonując weryfikacji wysokości przychodu przypadającego na 1 osobę prowadzącą z uprawnionym wspólne gospodarstwo domowe, uwzględniono wysokość przychodu wykazaną w PIT-37 oraz wysokość świadczeń z ZFŚS przyznanych uprawnionemu w roku kalendarzowym stanowiącym podstawę badania sytuacji materialnej, tj. 4.800 zł (1.800, 3.000).
- ██████████ (pracownik) – do wniosku dołączono roczne rozliczenie zeznania podatkowego za rok 2021 (PIT-37). Dokonując weryfikacji wysokości przychodu przypadającego na 1 osobę prowadzącą z uprawnionym wspólne gospodarstwo domowe, uwzględniono wysokość przychodu wykazaną w PIT-37.
- ██████████ (pracownik) – do wniosku dołączono roczne rozliczenie zeznania podatkowego za rok 2021 (PIT-37). Dokonując weryfikacji wysokości przychodu przypadającego na 1 osobę prowadzącą z uprawnionym wspólne gospodarstwo domowe, uwzględniono wysokość przychodu wykazaną w PIT-37.

Z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Biura Zarządzania Kadrami ██████████ wynika, że w Regulaminie ZFŚS zamieszczono zapis, iż w przypadku byłych pracowników (emerytów, rencistów) do przychodów osiągniętych w danym roku, uwzględnianych przy ustalaniu kryterium materialnego, dolicza się wartość wszystkich świadczeń przyznanych w tym okresie z Funduszu, z uwagi na to, że w przypadku pracowników (pozostających w stosunku pracy), wysokość świadczeń wypłacona z Funduszu jest ujęta w rozliczeniu rocznym (PIT-37).

Z wyjaśnień udzielonych w czasie kontroli wynika, że w informacji rocznej PIT dla pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, uwzględnia się przychód ze świadczeń finansowanych z ZFŚS podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych (np. w roku 2022 jest to kwota pow. 2.000 zł).

Nazwisko i imię	ID	Data zatrudnienia	Obowiązek zawarcia umowy o prowadzenie	Data zawarcia umowy o prowadzenie
[REDAKTED]	6672	17.01.2022	10.05.2022	29.04.2022
[REDAKTED]	6676	14.01.2022	10.05.2022	29.04.2022
[REDAKTED]	6634	26.11.2021	10.03.2022	28.02.2022
[REDAKTED]	6610	09.11.2021	10.03.2022	28.02.2022
[REDAKTED]	6622	15.11.2021	10.03.2022	28.02.2022
[REDAKTED]	6629	23.11.2021	10.03.2022	28.02.2022
[REDAKTED]	6614	02.11.2021	10.03.2022	31.01.2022
[REDAKTED]	4002	01.10.2021	10.01.2022	30.12.2021
[REDAKTED]	6585	01.10.2021	10.01.2022	30.12.2021
[REDAKTED]	6579	01.10.2021	10.01.2022	30.12.2021

3. Dokonywanie wpłat na PPK

Zakresem kontroli objęto dokonywanie i terminowość wpłat do PPK w odniesieniu do wybranych losowo pracowników/uczestników PPK.

Termin wypłaty wynagrodzenia za pracę ustalono w następujący sposób:

- nauczycielom akademickim wypłaca się wynagrodzenie za dany miesiąc w pierwszym dniu roboczym danego miesiąca (tj. z góry)
- pracownikom obsługi – termin ustalono na 10 dnia kalendarzowego miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje wynagrodzenie;
- pracownikom administracji – termin wypłaty ustalono na ostatni dzień miesiąca.

Naliczenie i odprowadzenie składek na PPK sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pracowników. Ustalono, co następuje:

NAZWISKO i IMIĘ	Podstawa wymiaru na ubezpieczenie emeryt. i rentowe	Miesiąc, z którego ustalono podstawę	Składka podstawowa pracodawca 1,5%	Składka podstawowa pracownik 2,0%	Suma składek	Termin dokonania przelewu
[REDAKTED]	5.777,00	styczeń	86,66	115,54	202,20	04.01.2022
[REDAKTED]	3.720,00	styczeń	55,80	74,40	130,20	04.01.2022
[REDAKTED]	3.831,60	styczeń	57,47	76,63	134,10	04.01.2022
[REDAKTED]	5.250,04	luty	78,75	105,00	183,75	25.02.2022
[REDAKTED]	3.100,00	marzec	46,50	62,00	108,50	30.03.2022
[REDAKTED]	4.485,00	marzec	67,28	89,70	156,98	30.03.2022
[REDAKTED]	3.400,00	marzec	51,00	68,00	119,00	30.03.2022
[REDAKTED]	4.368,00	marzec	65,52	87,36	152,88	30.03.2022
[REDAKTED]	2.317,73	kwiecień	34,77	46,35	81,12	10.05.2022
[REDAKTED]	1.505,00	maj	22,58	30,10	52,68	30.05.2022

3. W czasie kontroli wydano:

a/ decyzji ustnych: ,

b/ poleceń: .

Wykaz(y) wydanych decyzji ustnych i/lub poleceń stanowi(a)^(**) załącznik(i) nr _____ do protokołu.

4. W czasie kontroli sprawdzono/nie sprawdzano^(**) tożsamość:

(dane osoby legitymowanej oraz określenie czasu, miejsca i przyczyny legitymowania)

5. W czasie kontroli pobrano/nie pobrano^(**) próbki surowców i materiałów używanych, wytwarzanych lub powstających w toku produkcji:

6. W czasie kontroli udzielono/nie udzielono^(**) porad:

- z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy: -
- z zakresu prawnej ochrony pracy: -
w tym z zakresu legalności zatrudnienia: -

7. Do protokołu załącza się/~~nie załącza się~~^(**) załączników: 3, stanowiących składową część protokołu:

Załącznik nr 1. Preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022.

Załącznik nr 2. Rozliczenie ZFŚS 2021 rok.

Załącznik nr 3. Pisemne oświadczenie Kwestor p. Joanny Radziwołek.

(wyszczególnienie załączników)

8. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Kanclerza - Pawła Kadłubiak, Kwestor - Joanny Radziwołek, Dyrektor - [REDACTED]

9. Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

10. Omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień

.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Katowice, dnia 26.07.2022

NADINSPEKTOR PRACY

[REDACTED]
.....
(podpis i pieczęć inspektora pracy)

W dniu 28.07.2022 otrzymałem jeden egzemplarz protokołu.

Rektor
[REDACTED]
.....
(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Pouczenie:

1. O realizacji decyzji ustnych i poleceń należy z upływem określonych w decyzjach i poleceniach terminów powiadomić inspektora pracy (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).
2. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia wniosku o objęcie tajemnicą przedsiębiorstwa informacji zawartych w protokole kontroli.
Do protokołu złożono wniosek/nie złożono wniosku. ^(**)
Wniosek stanowi załącznik nr do protokołu kontroli. ^(**)
3. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia przedstawienia protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do zastosowania przez inspektora pracy stosownych środków prawnych.

Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżenia ~~wniesiono/nie wniesiono/zostaną wniesione~~^(**)
do dnia

Zastrzeżenia stanowią załącznik nr do protokołu kontroli. (**)

Ustosunkowanie się inspektora pracy do wniesionych zastrzeżeń do protokołu:

.....
.....
.....
.....

W wyniku uwzględnienia zażalenia na postanowienie inspektora pracy o zachowaniu w tajemnicy okoliczności umożliwiających ujawnienie tożsamości pracownika lub osoby protokół przesłuchania został zniszczony (art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy). (**)

Rektor
Alina Olku
Prof. dr hab. inż. Celina M. Olszak
.....
(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

NADINSPEKTOR PRACY
[Signature]
mgr Iwona Nowak
.....
(podpis i pieczęć inspektora pracy)

Latanice, dn. 28.07.2022r.
.....
(miejsce i data podpisania protokołu)

(*) – odpowiednią pozycję zaznaczyć

(**) – niepotrzebne skreślić

[IN]

Preliminarz kosztów w zakresie ZFŚS na rok 2022 r.

Przychody		
1	Bilans otwarcia - stan środków na rachunku bankowym na dzień 01.01.2022 r.	3 418 763,28
	w tym bilans otwarcia środków na pożyczki mieszkaniowe	2 460 719,53
	zmniejszenie na poczet dofinansowania wycieczek	-400 000,00
	środki w ramach udzielonych pożyczek	741 436,00
	odsetki od udzielonych pożyczek	24 943,00
2	ustalony B.O. na pozostałą działalność socjalną	1 358 043,75
3	Odpis na ZFŚS w 2022 roku	
	w tym na pracowników i emerytów	2 816 404,22
	ze środków Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	4 300,00
	łącznie	2 820 704,22
	Razem na działalność socjalną (poz.2+poz.3) wraz ze zwiększeniem	4 178 747,97
Wydatki szacunkowe		
4	Wczasy pod gruszą - pracownicy oraz emeryci	3 100 000,00
5	Zielona Szkoła	17 000,00
6	Zapomogi**	120 000,00
7	Dopłata do opłat z tytułu opieki nad dziećmi	180 000,00
8	Wzmacnianie potencjału zdrowotnego i kulturowego	340 000,00
9	Suma wydatków (poz.4-poz. 8)	3 757 000,00
	Rezerwa:	421 747,97

** przyznawane są raz na 2 lata; jeśli nastąpi złożenie kolejnego wniosku w przyjętym okresie pozytywnie rozpatrzony będzie tylko w szczególnych losowych sytuacjach lub choroby

Katowice 10.06.2022 r.

Plan wynagrodzeń ZFŚS	2 058 800,00
Emeryci	<u>655 987,20</u>
	2 714 787,20
FWON	5 000,00
uzupełnienie	<u>200 000,00</u>
	2 919 787,20

przelewy	2 100 000,00	2021.05.28
	619 787,20	2021.09.08
	<u>200 000,00</u>	2021.12.10
	2 919 787,20	

Katowice, 26.07.2022 r.

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie były przekazywane na inne cele niezwiązane z działalnością socjalną, w tym na nagrody rektora określone w art. 145 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Kwestor

Joanna Radziwołek

