

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Katowickiej 17a przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 8 czerwca 2009 roku do 3 lipca 2009 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w latach 2006 - 2009 a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgową funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowe wydatkowanie środków z ZFŚS),
- prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiące luty, marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 pełni od dnia 01 września 2006 r. do nadal mgr Iwona Kolekta.

Do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych został powołany Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Uchwałą nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli do dnia 1 sierpnia 1996 r. do 11 grudnia 2007 r. pełniła dr Leokadia Sobczyńska, natomiast od dnia 14 grudnia 2006 r. do nadal obowiązki Dyrektora MZOSiP pełni mgr Małgorzata Drzał.

Obowiązki głównego księgowego pełniła od dnia 01.04.1995 roku do 23.12.2007 roku Teresa Wilk, natomiast od dnia 24.12.2007 roku do nadal funkcję tą pełni Katarzyna Gałęcka.

W dniu 06.11.2003 roku została zawarta umowa pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (j.t. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim,
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Zarządzenie nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie nr 7/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.05.2007 roku zmieniające Zarządzenie nr 1/2003 z dnia 31.01.2003 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie nr 4/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.04.2008 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.01.2009 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie nr 2/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej,
- Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.06.2009 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W umowie z dnia 06.11.2003 roku dotyczącej prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawartej pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu Zdroju został określony przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia oraz sposób rozliczeń, a także tryb wprowadzenia i rozwiązania umowy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Organizatorem, który zgodnie z § 2 pkt. 2 powyższej umowy „zobowiązuje się prowadzić pełną obsługę finansowo-księgową Funduszu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wspólną działalność socjalną **dla stron podpisanej umowy**, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy i obowiązującym regulaminem ZFŚS”, zostaje dyrektor MZOSiP. Z powyższego wynika, iż zgodnie z zawartą umową, prowadzona będzie wspólna działalność socjalna przez PP nr 18 i MZOSiP.

Ponadto § 3 przedmiotowej umowy stanowi, iż „Organizator prowadzi wspólny rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki odpisów podstawowych i zwiększeń naliczanych corocznie na Fundusz u każdego z Pracodawców”. Powyższy wspólny rachunek bankowy określony w przedmiotowej umowie stanowi wspólny rachunek bankowy MZOSiP i PP nr 18.

Jednakże z zapisów zawartych w Regulaminach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynika, iż wspólna działalność socjalna oraz rachunek bankowy na którym gromadzone są środki odpisów dotyczą wszystkich obsługiwanych przez MZOSiP jednostek organizacyjnych – z którymi to Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli zawarł odrębne umowy o wspólnej działalności socjalnej.

W Regulaminie ZFŚS wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 31.01.2003r. nie określono szczegółowo jakie jednostki prowadzą wspólną działalność socjalną. Jedyne § 2, ust.1, pkt 1 powyższego regulaminu stanowi, iż „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu ...”. Jednakże wspólna działalność socjalna obejmuje Żłobek w Jastrzębiu Zdroju, który nie był i nie jest jednostką o statusie oświatowym.

Stwierdzić także należy, iż Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. wprowadzono regulamin ZFŚS, w którym zgodnie z § 1, ujęto zapis, iż „Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, zwanym dalej Zakładem, prowadzi wspólną obsługę Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwanego dalej Funduszem, dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, zwanych dalej placówkami, które podpisały z Zakładem stosowne umowy.” - jednakże działając na podstawie tej samej, zawartej w 2003 roku umowy.

Zasady tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2006 -2009 określają:

1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku – obowiązującego od 31.01.2003 roku do 31.01.2008 roku,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka oraz MZOSiP wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku – obowiązującego od 01.02.2008 roku do nadal.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku – obowiązujący w okresie od 31.01.2003 roku do 31.01.2008 roku zawierał zapisy:

- Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 1 „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu, zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze (co najmniej ½ etatu)...” - co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od wymiaru czasu pracy. Zarządzeniem nr 7/2007 Dyrektora MZOSiP-u z dnia 31.05.2007r. wprowadzono zmianę § 2 ust. 1 pkt. 1 „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, powołania, mianowania oraz członkowie ich rodzin”.
- Zgodnie z § 5 ust. 15 „Pożyczka na cele mieszkaniowe przyznawana będzie po przepracowaniu co najmniej 1-go roku (stałe zatrudnienie począwszy od ½ etatu).” - co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt 5 ustawy o zfsś,

ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

- W latach 2006 oraz 2007, w których obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2003, Komisja Socjalna określała dochody oraz wydatki ZFŚS w Preliminarzu ZFŚS – akceptowanym przez dyrektora MZOSiP – zapisy przedmiotowego regulaminu nie przewidują tego typu dokumentu. Rozdział 6, § 6 ust. 1 stanowił natomiast, iż „Podstawę prowadzonej działalności socjalnej stanowi zatwierdzony plan dochodów i wydatków”,
- W roku 2007 do powyższego Preliminarza dołączono tabele zaakceptowane przez Komisję Socjalną (brak zaakceptowania przez dyrektora Zakładu) – na podstawie których wypłacano uprawnionym świadczenia – natomiast zgodnie z zapisami przedmiotowego Zarządzenia nr 1/2003 określono:
 1. §1.1 „Wprowadzam regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z zawartymi w nim tabelami dopłat do ulgowych świadczeń socjalnych”.
 2. §3 „Maksymalne kwoty pomocy udzielanej z ZFŚS osobom uprawnionym określają tabele zawarte w regulaminie”.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka oraz MZOSiP wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku – obowiązujący od 01.02.2008 roku do nadal zawierał zapisy:

- § 3 ust. 2 wprowadzono do funkcjonowania w ZFŚS Preliminarz wydatków, który stanowił roczny plan podziału Funduszu. Następnie § 3 ust. 3 stanowi, iż „Wysokość świadczeń – Załącznik nr 1 – określana jest w tabelach 1-4 ustalanych corocznie, zatwierdzanych przez związki zawodowe i stanowiących załącznik do preliminarza”.

Kontrolujący stwierdzili, iż tabele o których mowa powyżej stanowiły załącznik do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a nie załącznik do preliminarza.

Stwierdzono także, iż zgodnie z powyższym zapisem tabele te winny być zatwierdzane corocznie przez związki zawodowe. Przedstawione kontrolującym tabele nie zostały zatwierdzone przez związki zawodowe – brak jakichkolwiek podpisów.

Kontrolującym przedstawiono Preliminarz na rok 2008, który został zatwierdzony przez Komisję Socjalną i p.o. dyrektora MZOSiP w uzgodnieniu z organizacjami Związkowymi, jednakże w treści przedmiotowego Preliminarza nie ma odniesienia do tabel dotyczących wysokości świadczeń na dany rok.

- W Tabelach nr 1 i 2 przekazanych kontrolującym jako załącznik do Preliminarza na 2008r. w których ujęte zostały wysokości świadczeń na dany rok były niezgodne z Załącznikiem Nr 1 (na który powołuje się § 3 ust. 3 Regulaminu) stanowiącym wzór tabel 1 i 2, tj. Załącznik do Regulaminu (wzór) określa jedynie tabele (wiersz) „Kwota dofinansowania do wypoczynku pracownika”; Tabele faktycznie dołączone do preliminarza określają wysokość dofinansowania w wierszu „Kwota dofinansowania do wypoczynku” ujmują podział na pracownika i emeryta.

Kontrolujący stwierdzili także, iż powyższy podział wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora MZOSiP z dnia 30.01.2009r., gdzie aneksem nr 2 wprowadzono w życie przedmiotowe tabele w nowym brzmieniu.

- W Rozdziale VI Zasady dofinansowania różnych form wypoczynku §10 ust. 2 stanowi, iż „Wysokość dofinansowania do różnych form wypoczynku określono w Załączniku Nr 1, Tabela 1 i 2 do Regulaminu” oraz w Rozdziale VII Zasady udzielania pomocy materialnej § 15 ust. 4, który stanowi iż „Dyrektor Zakładu po zaopiniowaniu Komisji Socjalnej przyznaje zapomogę zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 1, Tabela 3.” – w rzeczywistości tabele te stanowią tylko wzór i nie zawierają żadnych kwot.

Ponadto stwierdzono, iż Zarządzeniem nr 8 Dyrektora Miejskiego Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.06.2009 roku (załącznik nr 1) dokonano zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w następujący sposób:

- Aneks nr 3 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych usunięto zapisy § 10 ust. 2, § 15 ust. 4, § 16 ust. 2

Tym samym począwszy od dnia 01.07.2009 roku - tabele 1-4 zawarte w Załączniku nr 1 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowią wyłącznie wzór.

Za wydatkowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jest odpowiedzialny pracodawca w celu sprawnego i zgodnego z Ustawą podziału środków dyrektor może powołać Komisję Socjalną określając zasady jej tworzenia oraz działania.

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor MZOSiP-u „Komisja Socjalna w latach 2006 -2007 nie została powołana w drodze zarządzenia, jednakże działała na podstawie delegowania przedstawicieli przez związki zawodowe”.

Kontrolującym przedłożono pisma wskazujące przedstawicieli Zakładowych organizacji związkowych wydelegowanych do prac w komisji socjalnej.

- Pismem z dnia 12.09.2002r. – dwóch pracowników SP nr 9 oraz pracownik Żłobka – na okres roku szkolnego 2002/2003.
- Pismem z dnia 23.10.2003r. – pracownik PP nr 24,
- Pismem z dnia 09.10.2003r. – pracownik PP nr 6 i PP nr 20.

Dnia 1 lutego 2008 roku Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju powołał Komisję Socjalną składającą się z 3 osób reprezentujących ZNP, 3 osób reprezentujących NSZZ „Solidarność” oraz specjalisty ds. finansowych.

Regulamin Prac Komisji Socjalnej został określony w załączniku nr 9 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. przez Dyrektora MZOSiP.

Ostateczną decyzję w sprawach przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje i zatwierdza Dyrektor MZOSiP.

ODPISY 2006 (załącznik nr 2)

Ustalono, iż w planach finansowych jednostki na 2006 r. wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych była zgodna z:

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 1955,32 zł.

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 17 pkt. 2b Ustawy Budżetowej z dnia 22 grudnia 2004 r. (Dz. U. 2004 Nr 278, poz. 2755) - gdzie kwota bazowa wynosiła 1769,26 zł.,

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokościach (ustalonych w planach finansowych) jak również w wymaganych terminach (załącznik nr 3).

ODPISY 2007 r. (załącznik nr 4)

W planach finansowych jednostki na 2007 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244), gdzie kwota bazowa wynosiła 1795,80 zł.,

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. i w drugim półroczu 2005 r. (M.P nr 13, poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.), w drugim półroczu 2005 r. wynosiło 2038,00 zł.

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokościach (ustalonych w planach finansowych) jak również w wymaganych terminach (załącznik nr 5).

ODPISY 2008 r.

W planach finansowych jednostki na 2008 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- *art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),*
- *art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 01 lutego 2007 r. (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90), gdzie kwota bazowa wynosiła 1885,59 zł,*

Dla pracowników administracji i obsługi:

- *Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.), w drugim półroczu 2006 r. wynosiło 2145,59 zł.*

Dla nauczycieli będących emerytami:

- *art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”.*

Stwierdzono, iż pod koniec roku dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2008 r. jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i drugim półroczu 2007 r. zgodnie z zapisami:

- *art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007, nr 247, poz. 1821),*
- *Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 r.).*

W związku z powyższym, Zarządzeniem nr Or. IV. 0151-489/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 r. dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wymagalnych wysokościach i terminach.

ODPISY 2009 r.

W planach finansowych jednostki na 2009 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- *art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),*
- *art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2007 r., nr 247, poz. 1821), gdzie kwota bazowa wynosiła 2074,15 zł.*

Dla pracowników administracji i obsługi:

- *Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r.*

w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. wynosiło 2417,63 zł. (M.P. nr 16, poz. 181),

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi, iż dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”

Ustalono, iż na dzień zakończenia czynności kontrolnych (tj. do dnia **03.07.2009 r.**) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości **24.850,00 zł.** co stanowi **75,00%** równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2009 r. odpisów na ZFŚS, czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeńpracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.....”.

Ponadto ustalono, iż dane wyjściowe do naliczania Funduszu (kwota bazowa i przeciętne wynagrodzenie za poprzedni rok) publikowane są w trakcie roku budżetowego, stąd do planowania Funduszu na kolejny rok należy wykorzystać dane obowiązujące w okresie planowania. W związku z powyższym naliczony fundusz należy aktualizować zgodnie ze zmianami wysokości odpisów na poszczególne grupy osób uprawnionych.

Stwierdzono, iż w latach 2006 i 2007 nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualne kwoty bazowe na poszczególne lata jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok zgodnie z zapisami:

- art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 luty 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 roku i w drugim półroczu 2005 roku (M.P. nr 13, poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.).
- art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 roku (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 roku i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.).

Powyzsze było niezgodne z zapisami § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przyjętej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) który stanowi iż „Podstawę naliczania odpisu, ... stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie ...”

W trakcie czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

2006 r.

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznanie w 2006 roku pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe (remont mieszkania, zakup mieszkania, budowa domu) złożyły wniosek wraz z dokumentami umożliwiającymi podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z § 5 ust 14 Regulaminu z dnia 31.01.2003r.

Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczki przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu a także, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

2007 r.

Pomoc rzeczowa „bony świąteczne”

W roku 2007 kontroli poddano zakupione ze środków funduszu socjalnego i przyznane pracownikom jednostki bony towarowe.

Świąteczna pomoc rzeczowa w formie bonów towarowych została przyznana pracownikom na podstawie złożonych wniosków w oparciu o kryterium socjalne (po rozpatrzeniu sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej).

Ustalono, iż wysokość przyznanych bonów towarowych była zgodna z ustalonymi kryteriami dochodowymi (zgodnie z protokołem nr 6/2007 z posiedzenia komisji w dniu 23.11.2007 r.).

2008 r.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą”

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2008 r..

Dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” dokonano w oparciu o kryterium socjalne (tj. ustalenie sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu – art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunek określony w § 10 ust. 1 pkt. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu

Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku, który stanowi, że „Z dofinansowania do różnych form wypoczynku mogą korzystać osoby uprawnione, jeżeli w zakresie dofinansowania do urlopów korzystają z 14-dniowego ciągłego urlopu wypoczynkowego (wlicza się soboty, niedzielę i święta), a urlop ten został potwierdzony przez pracodawcę odnośnie terminu i długości jego wykorzystania (wymóg ten nie dotyczy emerytów i rencistów)”.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi).

2009

Dofinansowanie do jednodniowej imprezy „kulig”

Za rok 2009 czynnościom kontrolnym poddano organizację jednodniowej imprezy „kulig” – który odbył się 07.03.2009r. w Istebnej (załącznik nr 13).

Zgodnie z Protokołem z posiedzenia Komisji Socjalnej Nr 2/2009 z dnia 25.02.2009r., spośród przedstawionych ofert wybrano ofertę najkorzystniejszą, zgodnie z którą koszt imprezy na jedną osobę wynosił 87 zł.

Dofinansowanie uzależnione było od sytuacji materialnej z podziałem przy dochodzie brutto do 2.000,00 zł oraz powyżej 2.000,00 zł.

W imprezie brało udział 65 osób uprawnionych z dopłatą zgodnie z podziałem powyżej wraz z odprowadzeniem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Koszt powyższej imprezy został uregulowany terminowo dnia 12.03.2009r. – WB 51/2009, zgodnie z FV 3/09/WYC z dnia 09.03.2009r.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi).

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc luty, marzec 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące luty, marzec 2009 roku były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 18 - mgr Iwona Kolekta po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 28 lipca 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 18 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zarządzenie nr 8/2009 z dnia 30.06.2009 r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
2. Plan finansowy na 2006 rok,
3. Karta konta 130 § 4440 za 2006 rok wraz z wyciągami bankowymi,
4. Plan finansowy na 2007 rok,
5. Karta konta 130 § 4440 za 2007 rok wraz z wyciągami bankowymi.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 59 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole nr 18
ul. J. Piłsudskiego 60
54-305 Jastrzębie Zdrój

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 18
mgr Iwona Kolekta

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
54-305 Jastrzębie Zdrój

INSPEKTOR
K. Gadałko

Jastrzębie Zdrój, dnia 28 lipca 2009 r.

Jastrzębie Zdrój, 26 sierpień 2009 roku

KAW 0914/10/09

Pani
mgr Iwona Kolekta
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 18
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 18 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Katowickiej 17a w okresie od 8 czerwca 2009 r. do 3 lipca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 28 lipca 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowość wskazując zarazem wniosek, mający na celu wyeliminowanie go w przyszłości:

- Stwierdzono, iż z dniem 06.11.2003 r. zawarto umowę pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 18 w Jastrzębiu Zdroju o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Pomimo zawarcia powyższej umowy, stwierdzono, iż wspólną działalność socjalną prowadzono jednocześnie z innymi jednostkami obsługiwanymi przez MZOSiP, czego przedmiotowa umowa nie zawierała.

Wniosek nr 1

Stosować zapisy art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi, że „Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie. Umowa, o której mowa w ust. 1, określa w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu”.

W związku z powyższym w umowie o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej ująć wszystkie strony umowy z którymi prowadzona będzie wspólna działalność socjalna.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janecki

