

Jastrzębie Zdrój, dnia 23 września 2009 r.

KAW 0914/14/09

Pani  
mgr Jolanta Kuchciak  
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4  
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 4 w okresie od 06 do 30 lipca 2009 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 02 września 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- ✚ 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 Ustawy Budżetowej z dnia 17 luty 2006 r. Obwieszczenia 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, Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 roku oraz Obwieszczenia 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. - zgodnie ze zmianami wysokości odpisów na poszczególne grupy osób uprawnionych.

**Wniosek 1:**

Stosować zapisy art. 5 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz zapisy § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku 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 planach finansowych jednostki na lata 2006, 2007 i 2009 przy wyliczaniu odpisu na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęto wyższą niż była średnioroczna liczba etatu:

- 2006 rok winno być - 6,50 przyjęto 6,67 etatu,
- 2007 rok winno być - 8,42 przyjęto 8,56 etatu,
- 2009 rok winno być - 8,45 przyjęto 9,03 etatu.

**Wniosek 2:**

Stosować zapisy art. 5 ust 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi iż „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych”.

- ✚ Przyznana pożyczka o numerze umowy 24/2006 z dnia 31.05.2006r. w wysokości 4200zł. (wraz z oprocentowaniem) spłacana była do dnia 30.12.2008r. regularnie (potrącana comiesięcznie pracownikowi z wynagrodzenia zgodnie z § 3 umowy) w wysokości ustalonej w umowie. W związku z przejściem pracownika na emeryturę od stycznia 2009 roku pracownik dokonywał wpłaty do kasy MZOSiP-u raty pożyczki w wysokościach i terminach niezgodnych z § 2 umowy nr 24/2006 z dnia 31.05.2006r.

**Wniosek 3:**

Wzmocnić nadzór nad pracą osób odpowiedzialnych za rozliczanie wpłat pożyczek.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE  
nr 4  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
BŁO

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój dn. 26.10.2009

Przestrzegać zapisów umowy o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- ↓ Przy przyznawaniu pomocy rzeczowej w 2007 roku dla pracowników jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- w dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowo wpisane w zestawieniu wysokości dochodu brutto na 1 członka rodziny lecz dofinansowanie nastąpiło w prawidłowej wysokości.
  - w jednym przypadku w zestawieniu wpisano kwotę dochodu brutto na 1 członka rodziny niższą niż wynikało to z wniosku złożonego przez pracownika, co spowodowało wypłatę świadczenia wyższą (dochód brutto wnioskodawcy 1243,46zł oraz inne dochody brutto 981,60zł wykazano iż ilość osób w rodzinie to 1 dochód brutto na 1 członka rodziny wpisano 2250zł winno być 2225,06zł natomiast w zestawieniu wpisano kwotę 1215,23zł według której przyznano pomoc rzeczową w wysokości 320,00zł).

#### **Wniosek 4:**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym który dokonuje wstępnej oceny poprawności wypełnienia wniosku zgodnie z § 21 pkt 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 roku.

- ↓ We wniosku z 2007 roku o przyznanie pomocy rzeczowej brak wypełnionego oświadczenia o wysokości osiągniętych dochodów. W zestawieniu wpisano dochód w wysokości 2001,00zł oraz przyznano pracownikowi pomoc w wysokości 280,00zł.

#### **Wniosek 5:**

Przestrzegać zapisów § 5 ust. 2 oraz ust. 3 Regulaminu ZFŚS wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 31.01.2003r. które stanowią iż: „Świadczenia udzielane są na wniosek uprawnionego i mają charakter uznaniowy”, „Podstawę przyznania określonych świadczeń, o których mowa w ust. 2, stanowi dochód brutto przypadający na 1-go członka rodziny, wpisany w oświadczeniu znajdującym się we wniosku”.

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym który dokonuje wstępnej oceny poprawności wypełnienia wniosku zgodnie z § 21 pkt 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 roku.

- ↓ Pracownikowi który złożył wniosek w dniu 09.04.2008r. o dofinansowanie z zfsś do wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie przyznano dofinansowania na dziecko w wieku 16 lat (rocznik 1992r.) pomimo iż wnioskodawca nie przedstawił zaświadczenia o kontynuowaniu przez dziecko nauki.

#### **Wniosek 6:**

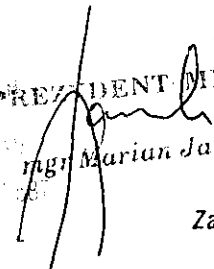
Przestrzegać zapisów § 8 ust. 8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 roku który stanowi iż, „Do wniosku o dofinansowanie różnych form wypoczynku dzieci i młodzieży należy złożyć zaświadczenie o kontynuowaniu nauki przez dzieci w wieku 15 – 25 lat.”

- ↓ Na dwóch wnioskach o dofinansowanie do urlopu pracownicy pomyłkowo wpisali datę wypełnienia 15 maja 2008 roku. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 wszystkie wnioski były wypełnione przed dniem 30 kwietnia 2008 roku.

#### **Wniosek 7:**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym który dokonuje wstępnej oceny poprawności wypełnienia wniosku zgodnie z § 21 pkt 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 roku.

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.

PUBLICZNY ZAKŁAD OŚWIATY  
ul. ...  
...  
PREZIDENT MIASTA  
  
mgr Marian Janecki

Za zgodność z oryginałem