

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 11 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Klubowa 2
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Pietryka
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 5 październik 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 6 październik 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 września 2009r. do 21 października 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 12 października 2009r. do 21 października 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 11 w zakresie ZFŚS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r.

Publiczne Przedszkole Nr 11
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 27000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Elżbieta Pietryka

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam.....
29.10.2009r.

E. Matlas

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 01.02.2008r.,
- Zarządzenie Nr 4/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 14.04.2008r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 1),
- Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.01.2009r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 2),
- Zarządzenie Nr 8/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.06.2009r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 3).

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 11 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej (załącznik nr 3).

W umowie tej został określony przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia oraz sposób rozliczeń, a także tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. 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 11 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 11.

Jednakże z zapisów zawartych w Regulaminie 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.

Nieprawidłowe zapisy zostały usunięte w wyniku podpisania nowej umowy o wspólnej działalności socjalnej zawartej dnia 31.08.2009 roku pomiędzy 24 Pracodawcami (w tym : Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i Publicznym Przedszkolem nr 11).

Zgodnie z § 2 pkt. 1-2 oraz § 3 powyższej umowy:

„1. Pracodawcy będący stronami umowy, postanawiają ustanowić Pracodawcę nr 1 (MZOSiP) organizatorem i koordynatorem wspólnej działalności socjalnej, zwanym dalej Organizatorem.

2. Organizator zobowiązuje się prowadzić:

- 1) pełną obsługę finansowo-księgową Funduszu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- 2) wspólną działalność socjalną dla stron podpisanej umowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy i obowiązującym regulaminem ZFŚS”.

„Organizator prowadzi wspólny rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki odpisów podstawowych i zwiększeń naliczanych corocznie na Fundusz u każdego z Pracodawców – zgodnie z art. 5 ustawy o ZFŚS, w terminach określonych w art. 6 ust. 2 tej ustawy”.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 11 skontrolowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, plan finansowy na rok 2009, ewidencję księgową – wydruk analityczny z konta 130 § 4440, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został w prawidłowej wysokości na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia 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.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 4:

Grupa zawodowa	Etaty kalkulacyjne	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	5,48	2 281,57	12 503,00
Emeryci (reńciści) pedagogiczni	2500,00 x 5% x 12 m-cy =		1 500,00
Obsługa	4,0	906,61	3 626,00
Administracja	0,75	906,61	680,00
Razem			18 309,00

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj 18.309,00 zł, w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 13.732,00 zł (18.309,00 x 75% = 13.731,75) – zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 5).

Środki Funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny - art. 11 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu ZFŚS oraz składek ZUS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W roku 2009 skontrolowano 3 wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne,
- świadczenia urlopowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”.

Dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne przyznano na posiedzeniu komisji socjalnej w dniu:

- 25.02.2009 roku – 1 pracownikowi (WB nr 43/2009 z dnia 02.03.2009r.),
- 22.04.2009 roku – 1 pracownikowi (WB nr 80/2009 z dnia 23.04.2009r.),
- 28.05.2009 roku – 3 pracownikom (WB nr 111/2009 z dnia 04.06.2009r.),
- 04.08.2009 roku – 1 pracownikowi (WB nr 155/2009 z dnia 06.08.2009r.) - załącznik nr 7-10, w wysokości zgodnej z Tabelą nr 4 stanowiącą Załącznik nr 1 do Preliminarza Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok.

Świadczenia urlopowe wypłacono nauczycielom dnia 20.07.2009 roku (WB nr 142/2009) w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (załącznik nr 11) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” wypłacono dnia:

- 19.06.2009 roku (WB nr 121/2009) – wypłata dofinansowania dla pracowników jednostki,
- 19.06.2009 roku (WB nr 121/2009) – wypłata dofinansowania dla byłych pracowników jednostki (załącznik nr 12),

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 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Wnioski zostały złożone w terminie do 30.04.2009 roku – zgodnie z § 11 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.

Wszyscy pracownicy spełnili warunek określony w § 10 pkt. 1 ppkt. 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, zgodnie z którym „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)”.

Kontrolą objęto również **składki ZUS** naliczone od wynagrodzeń za miesiąc **lipiec i sierpień 2009** roku. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 05.08.2009r. - WB nr 115/2009,
- dnia 07.09.2009r. - WB nr 127/2009.

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc lipiec i sierpień 2009r.

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 03.08.2009r.,
- dnia 03.09.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc lipiec i sierpień 2009r. (załącznik nr 13-15).

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

) Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 11 - mgr Elżbieta Pietryka po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **27 października 2009r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 11 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 06.10.2009r. wraz z arkuszem kontrolnym,
2. Tabela nr 1,
3. Umowa o wspólnej działalności socjalnej z dnia 6.11.2003r.,
4. Plan finansowy na rok 2009,
5. Karta analityczna konta 130 § 4440 wraz z WB,
6. Sprawozdania budżetowe RB 28S za m-ce VII-VIII'2009,
7. Protokół nr 2/2009 wraz z załącznikami,
8. Protokół nr 4/2009 wraz z załącznikami,
9. Protokół nr 6/2009 wraz z załącznikami,
10. Protokół nr 8/2009 wraz z załącznikami,
11. Lista wypłat świadczenia urlopowego,
12. Lista wypłat „wczasów pod gruszą”,
13. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120,
14. Deklaracja ZUS DRA za m-c 07'2009 wraz z załącznikami,
15. Deklaracja ZUS DRA za m-c 08'2009 wraz z załącznikami.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 132 strony kolejno ponumerowane.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Publiczne Przedszkole Nr 1,
ul. Klubowa 2
44-336 Jastrzębie Zdrój
tel. 4 712 193
Regon 272000970

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju

EG
mgr Elżbieta Pietryka

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21 -

PODINSPEKTOR

Eda Matlas
Eda Matlas

Jastrzębie Zdrój, 27 października 2009r.