

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 3 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Piastów 2,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Jolanta Paluch
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **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:** 22 wrzesień 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 22 wrzesień 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 18 września 2009r. do 30 września 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 24 września 2009r. do 30 września 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 3 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.

#### 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 3 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej (załącznik nr 2).

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 3 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 3.

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 3) – załącznik nr 3.

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”.

## **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:

- udzielone zapomogi,
- przyznane pożyczki na cele mieszkaniowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”.

### **Zapomogi** (załącznik nr 4)

W roku 2009 (do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych) przyznano 3 zapomogi uprawnionym Publicznego Przedszkola nr 3 w Jastrzębiu Zdroju.

Czynności kontrolne wykazały, iż zapomogi zostały przyznane zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym Regulaminie ZFŚS, na właściwych drukach Wniosków oraz w wysokości zgodnej z zapisami Tabeli nr 3 na rok 2009, dot. udzielenia zapomóg. Wszystkie Wnioski zaopiniowała Komisja Socjalna oraz zatwierdził Dyrektor ZFŚS.

### **Pożyczki na cele mieszkaniowe** (załącznik nr 5)

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznane w 2009 roku uprawnionym PP 3, 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 § 21 ust 1 Regulaminu z dnia 01.02.2008r.

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.

### **Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą”** (załącznik nr 6)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2009 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.

Osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły

„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 3 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 2:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	8,60	2 281,57	19 621,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	$1\,280,00 \times 2 \times 5\% = 128,00 \times 12 \text{ m-cy} =$		1 536,00
Obsługa	6,75	906,61	6 120,00
Administracja	1	906,61	906,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	10	151,10	1 511,00
<b>Razem</b>			<b>29 694,00</b>

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 75% (WB 93/2009 z dnia 28.05.2009r.)– zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 3) .

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.

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, niedziele 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).

Kontrolą objęto również składki ZUS naliczone od wynagrodzeń za miesiąc **kwiecień** (załącznik nr 7) i **maj** (załącznik nr 8) **2009** roku. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 05.05.2009r. - WB nr 78/2009,
- dnia 05.06.2009r. - WB nr 99/2009.

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

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 04.05.2009r.,
- dnia 02.06.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płać za miesiąc kwiecień i maj 2009r. (załącznik nr ).

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 9) za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym kontrolowanych paragrafów (załącznik nr 10).

#### Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 - mgr Jolanta Paluch po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 09 listopada 2009r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanego faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 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 24.07.2009r. wraz z arkuszem kontrolnym i Tabelą nr 1,
2. Plan finansowy na rok 2009,
3. Odpis na ZFSS – m-c maj 2009r.,
4. Wnioski 2009r. – zapomogi,

5. Wnioski 2009r. – pożyczki na cele mieszkaniowe,
6. Wnioski 2009r. - dofinansowanie do „wczasów pod gruszą”,
7. Deklaracja ZUS DRA za m-c 04'2009 wraz z załącznikami,
8. Deklaracja ZUS DRA za m-c 05'2009 wraz z załącznikami,
9. Sprawozdania budżetowe RB 28S za m-ce IV-VI'2009,
10. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 140 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 3  
ul. Piastów 2  
44-350 Jastrzębie Zdrój  
tel/fax. (032) 4734768  
REG: 272000397 NIP 6332027570

*[Signature]*  
Kierownik  
Publicznego Przedszkola nr 3  
ul. Piastów 2 Jastrzębie Zdrój

**KONTROLUJĄCY**

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI  
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
*[Signature]*  
Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój, 09 listopada 2009r.