

Jastrzębie Zdrój, 15 grudnia 2009 roku.

KAW 0914/ 34/09

Pani
mgr Barbara Matusiak
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 8
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 8 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 24, w okresie 12 październik 2009 r. do 20 październik 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 18 listopada 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- Stwierdzono, iż na 3 wnioskach o dofinansowanie wypoczynku pracownika „wczasy pod gruszą” brak było podpisu wnioskodawcy. W miejscu „podpisu osoby wnioskującej” widniała adnotacja „dane podane po kontakcie telefonicznym w dniu 15.04.2009 r.” Stwierdzono, iż przy powyższej adnotacji nie było podpisu osoby jej dokonującej.

Wniosek nr 1

- Przestrzegać zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 roku a w szczególności zapisów § 8 ust. 5, który stanowi, iż: „Podstawą przyznania świadczenia finansowanego z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej wymienionej w § 7 ust. 1, pkt. 1, 2, 3, 4 oraz ust. 3 Regulaminu (za wyjątkiem świadczeń urlopowych dla nauczycieli). Wniosek powinien zawierać oświadczenie o średnim dochodzie brutto na osobę w rodzinie oraz zwięzłe przedstawienie sytuacji życiowej i rodzinnej”,
- W związku z „wyjątkowymi sytuacjami” w składaniu kompletnych danych na wnioskach - rozważyć możliwość dokonania ewentualnej zmiany w zapisach Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

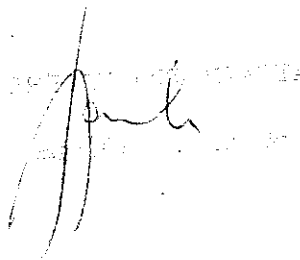
Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Jastrzębie Zdrój dnia 20.12.2009.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 47 19 697
NIP 633-20-27-624, REGON 272000940

Publiczne Przedszkole nr 8
Wojnyńca dnia 16. XII. 2009
podpis



Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 8 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 24,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Matusiak,
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Katarzyna Galecka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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:** 29 wrzesień 2009 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 2 październik 2009 r.,
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 września 2009r. do 20 października 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 12 październik 2009r. do 20 październik 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 8 w zakresie ZFŚS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 1), iż jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 11/2006 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8 z dnia 09.10.2006 r.

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 2009 r. 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.

RYGINALEM
Jastrzębie Zdrój dnia 29.01.2010r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 24
tel. 47 10 60 67
NIP 633-20-27-624 REGON 272000940

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 8 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

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 ZFSS”, zostaje dyrektor MZOSiP. Z powyższego wynika, iż zgodnie z zawartą umową, prowadzona będzie wspólna działalność socjalna przez PP nr 8 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 8.

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 8).

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

74 20 20 27 624 RYGINALEM

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”.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

ODPISY 2009 r.

W planach finansowych jednostki na 2009 r. (załącznik nr 2) prawidłowo naliczono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – **art. 5 pkt. 2.**
- 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. (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło **2.417,63 zł.**

Pracownicy obsługi

2 417,63 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 8,25 (etatu) = 7 480,00 zł

Pracownicy administracji

2 417,63 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 1 (etat) = 907,00 zł

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – **art. 5 pkt. 5.**
- 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. (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło **2.417,63 zł.**

2 417,63 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 8 (etatów) = 1 209,00 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. 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.**

RYGINALEM

42.01.10d...
PUBLICZNE PRACOWNIKI NR 8
44-335 - 840 Zdrój
ul. Wiejska 24 3
tel. 47 8 697
NIP 633-20-27-624 REGON 272000940

$2\,074,15 \text{ zł (kwota bazowa)} \times 110\% \times 10,26 \text{ (etatów)} = 23\,408,86 \text{ zł} = 23\,409,00 \text{ zł}$

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”.

$6\,973,75 \text{ zł (łączna wysokość emeryt. i rent)} \times 5\% \times 12 \text{ (miesiące)} = 4\,184,25 \text{ zł}$

Ustalono, iż na dzień **30.09.2009 r.** pracodawca przekazał na rachunek bankowy (załącznik nr 2) Funduszu odpisy w wysokości **37 189,00 zł**, co stanowi **równowartość naliczonych** (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 zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku**”.

III. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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

Pożyczki na cele mieszkaniowe (załącznik nr 3)

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznane w 2009 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 § 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.

Zapomoga (załącznik nr 4)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej „zapomogi” w 2009 r..

RYGINALEM

Właściciel Zdróji dnia 20.01.2010

PUBLICZNE PRZEDSIĘWZIENIE NR 8
44-335 Właściciel Zdróji
ul. Wielkopolska 24
tel. 47 19(69)
NIP 633-20-27-624 REGON 172000940

Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie pomocy finansowej (zapomogi), zgodnie z zapisem § 15 ust. 1 złożyły wypełniony wniosek, w którym uzasadniły konieczność ubiegania się o powyższe świadczenie. Powyższe zapomogi zostały przyznane zgodnie z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 5)

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 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).

Stwierdzono także, iż na trzech wnioskach o dofinansowanie wypoczynku pracownika „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 6) brak było podpisu wnioskodawcy. W miejscu „podpisu osoby wnioskującej” widniała adnotacja „Dane podane po kontakcie telefonicznym w dniu 15.04.2009 r.”. Stwierdzono, iż przy powyższej adnotacji nie było podpisu osoby jej dokonującej. Stwierdzić należy iż zgodnie z zapisem § 8 ust. 5 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 01.02.2008 r.: „Podstawą przyznania świadczenia finansowanego z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, wymienionej w § 7 ust.1 pkt 1, 2, 3, 4 oraz ust. 3 Regulaminu (za wyjątkiem świadczeń urlopowych dla nauczycieli). Wniosek powinien zawierać oświadczenie o średnim dochodzie brutto na osobę w rodzinie oraz zwięzłe przedstawienie sytuacji życiowej i rodzinnej”.

Ponadto w sytuacji braku podpisu wnioskodawcy niemożliwe jest wypełnienie zapisu § 8 ust. 12 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który stanowi, iż: „Osoba uprawniona, która złożyła nieprawdziwe oświadczenie o wysokości dochodu uprawniającego do dopłaty z Funduszu lub przedłożyła sfałszowany dokument, traci prawo do korzystania z Funduszu w danym roku, a przyznane świadczenia podlegają zwrotowi w całości”.

Do powyższej sytuacji Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 złożył wyjaśnienie (załącznik nr 7): „Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 8 w Jastrzębiu Zdroju przedstawia sprawę wniosków o dofinansowanie wypoczynku emerytek. Informacje dotyczące wniosków emerytki przekazały drogą telefoniczną, co wiąże się z brakiem podpisów na składanych wnioskach. Panie są emerytkami już kilka lat i co roku dwukrotnie wypełniają wnioski o dofinansowanie, informując o wysokości swoich dochodów. Wysokość ich świadczeń czyli emerytur zmienia się tylko poprzez

ZA WYKONANIE PRACY W RYGINALEM

Jastrzębie Zdrój dnia 01.10.2009 r.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Władysława Gomułki 24
tel. 41 73 697
NIP 633-20-27-624 REGON 272000940

24

7. Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 8,
8. Deklaracje ZUS DRA za miesiąc lipiec, sierpień 2009 r., wyciągi bankowe, zbiorowe listy płac,
9. Sprawozdania RB 28 S za miesiąc lipiec, sierpień 2009 r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 191 stron kolejno ponumerowanych.

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**

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 8
mgr Barbara Matusiak

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Władysława Gorkiego 24
tel. 71 13 697
NIP 633-20-27-622 REGON 272000940

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

INSPEKTOR

Krzysztof Gładysz

Jastrzębie Zdrój, 18 listopad 2009 r.

RYGINALEM
Jastrzębie Zdrój dnia 18.11.2009

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 8
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Władysława Gorkiego 24
tel. 71 13 697
NIP 633-20-27-622 REGON 272000940