

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 12 w Jastrzębiu Zdroju,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Barbara Klimaszewska.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Joanna Kuśpit.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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:** 23.10.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 19 października 2009r. do 09 listopada 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 03 do 09 listopada 2009 roku.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (**załącznik nr 1**), jednostka posiada regulamin organizacyjny Publicznego Przedszkola nr 12 wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2006 z dnia 27 czerwca 2006 roku.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- ↓ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- ↓ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 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 1994 r. 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.),
- ↓ Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2007 i 2008 roku.

Wewnętrzne podstawy prawne:

- ↓ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 (**załącznik nr 2**).

Zapisy powyższego Regulaminu pkt 1- powołują się na nieaktualną podstawę prawną tj. Ustawę z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U.1997, Nr 56, poz.357 oraz z 1998r. Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118 a także ustawa z dnia 18.02.2000r.) obecnie obowiązuje Karta Nauczyciela Dz.U.2006, Nr 97, poz. 674 z późn. zm.

Publiczne Przedszkole nr 12 **Za zgodność z oryginałem**
44-335 Jastrzębie Zdrój **2010-02-04**
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318 data
NIP 633-20-27-676
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
..... podpis
mgr Barbara Klimaszewska

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju powierzył obowiązki związane z prowadzeniem spraw finansowych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych głównemu księgowemu (załącznik nr 3).

Treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju została uzgodniona z wybranym przedstawicielem pracowników – art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 zawiera zapis:

↓ pkt 2 w dziale Postanowienia Wstępne stanowi iż „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego wg obowiązujących przepisów. Jego wysokość dla nauczycieli określa art. 53 KN tj. 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe ...”

Powyższy zapis jest niezgodny z

➤ art. 53 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3.

↓ pkt 6 w dziale Postanowienia Wstępne stanowi iż „Środki Funduszu mogą być zwiększone o :

- wpływy z opłat pobieranych od osób korzystających z działalności socjalnej (np. z oprocentowania pożyczek mieszkaniowych).
- Darowizny i zapisy kierowane przez osoby fizyczne i prawne.
- Odsetki od środków Funduszu.
- Przychody z tytułu darowizny, sprzedaży lub likwidacji środków trwałych bądź lokali, służących działalności socjalnej zakładu pracy.
- Prowizje z ubezpieczenia grupowego pracowników.
- Inne środki określone w odrębnych przepisach.”

Powyższy zapis jest niezgodny z

➤ art. 7.1 Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

Środki Funduszu zwiększa się o:

- 1) wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych - korzystających z działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1,
- 2) darowizny oraz zapisy osób fizycznych i prawnych,
- 3) skreślony,
- 4) odsetki od środków Funduszu,
- 5) wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe,
- 6) wierzytelności likwidowanych zakładowych funduszy socjalnego i mieszkaniowego,
- 7) przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nie przeznaczony na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych,
- 8) przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych w części nie przeznaczony na utrzymanie pozostałych zakładowych zasobów mieszkaniowych,
- 9) inne środki określone w odrębnych przepisach.

↓ pkt IV w dziale Ogólne warunki przyznawania poszczególnych świadczeń stanowi iż : „Działalność kulturalno – oświatowa, rekreacyjno – sportowa – Forma dopłat dla

Zgodność z oryginałem
Publiczne Przedszkole w Jastrzębiu Zdroju
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676
2010-02-04
mgr Barbara Klimaszewska
data podpis

wszystkich uprawnionych uczestników takiej działalności (pkt 1 dział III) może być m.inn. zakup biletów, karnetów, opłat za korzystanie z urządzeń rekreacyjnych. Dofinansowanie można uzyskać w kwocie do 70% wartości biletu, karnetu, opłaty nie wyższe jednak jednorazowo iż 50zł.

Powyższy zapis jest niezgodny z

- art. 8 ust. 1 Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi, iż „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

⚡ Załącznik nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 zawiera zapis „Świadczenie urlopowe dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ust. 1 z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U.1997, Nr 56, poz.357 z późn. zm.) Dla nauczycieli dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe ...”

Powyższy zapis jest niezgodny z

- art. 53 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3.”

⚡ Załącznik nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 zawiera tabelę dopłat do wypoczynku pracowników, ich rodzin oraz emerytów i rencistów

WYSOKOŚĆ DOCHODU BRUTTO NA OSOBĘ W RODZINIE	WYSOKOŚĆ DOPŁAT DO WYPOCZYNKU PRACOWNIKÓW, EMERYTÓW, DZIECI PRACOWNIKÓW.
do 50% krajowego minimalnego wynagrodzenia	do 50% krajowego minimalnego wynagrodzenia
51% - 150%	do 40%
150% - 200%	do 30%
Powyżej 200%	do 20%

W tabeli określono iż dofinansowanie do wypoczynku dla uprawnionych których dochód brutto na 1 osobę w rodzinie określono na 150% minimalnego wynagrodzenia krajowego mieści się w przedziale 51% - 150% oraz w przedziale 150% - 200% pracownik uprawniony może otrzymać dofinansowanie w wysokości do 30 % jak również do 40% minimalnego wynagrodzenia (załącznik nr 2).

.....

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został 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

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-67b

Zgodność z oryginałem
2010-02-04
data

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
wzrost
mgr Barbara Klimaszewska

przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 (załącznik nr 4) stwierdzono, że na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono odpis zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (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.

- $2\,417,63$ (podstawa) \times 37,5% (przec. wynagr. mies.) = 906,61
- $906,61 \times 0,75$ etatu kalkulacyjnego administracji = 679,96
- $906,61 \times 3$ etatów kalkulacyjnych obsługi = 2.719,83
- Emeryci i renciści (obsługa) $2417,63 \times 6,25\% \times 4$ (osoby) = 604,41

Odpis dla nauczycieli w 2009 roku dokonano zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007 Nr 247, poz. 1821) gdzie kwota bazowa stanowiła 2 074,15zł.

- $2074,15 \times 110\% \times 4,54$ etatów = 9.416,64 winno być 10.358,50 (różnica 941,86zł)

W planie finansowym na 2009 rok ujęta została kwota 9.416,64zł jednak że z wyliczenia wynika że kwota odpisu dla pedagogów powinna być wyższa o 941,86zł tj. 10.358,50zł.

- Emeryci i renciści (pedagodzy) $3589,22 \times 12$ m-cy \times 5% = 2153,53

Stwierdzono, iż pracodawca przekazał zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września 2009 roku 100% odpisów zgodnych z planem finansowym na 2009 rok.

.....

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą
- pożyczkę mieszkaniową,
- świadczenia urlopowe dla nauczycieli

Kontroli poddano wypłacone w 2009 roku ze środków funduszu socjalnego dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 5).

We wniosku (załącznik nr 5/2) brak daty przy podpisie wnioskodawcy.

We wniosku z 04.06.2009r. (załącznik nr 5/4) wnioskodawca podał, iż dochód brutto z rozliczenia podatkowego wynosi 16.809,77zł co w przeliczeniu na jednego członka rodziny wynosi 700,40zł wnioskodawca podał kwotę 2074,42zł.

We wniosku (załącznik nr 5/7) wnioskodawca oraz współmałżonek podali średni dochód z jednego miesiąca co było niezgodne z pkt 1 dział VI Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 który określa iż „

44-335 Jastrzębie Zdrój
4ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986, tel. 47-15-318
NIP 633-20-27-676 data

2010-02-04

Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju

Barbara Klimaszewska

od średniego dochód na jedną osobę w rodzinie, za okres roku kalendarzowego poprzedzającego rok korzystania ze świadczeń.”
Przy podpisie wnioskodawcy brak daty.

We wniosku złożonym w dniu 05.06.2009r. (załącznik nr 5/13) wnioskodawca podał iż dochód brutto z jego rozliczenia podatkowego wynosi 11.699,52zł, a współmałżonka 13.930,26zł co w przeliczeniu na jednego członka rodziny wynosi 1.067,90zł, natomiast wnioskodawca we wniosku podał kwotę 1109,57zł.

We wniosku stanowiącym załącznik nr 5/16 brak daty oraz podpisu wnioskodawcy.

Na wszystkich wnioskach o przyznanie świadczenia socjalnego tzw. „wczasów pod gruszą” brak pieczęci zakładu pracy.

.....

W 2009 roku w Publicznym Przedszkolu nr 12 została przyznana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jedna pożyczka mieszkaniowa (załącznik nr 6).

Osoba ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe złożyła wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów w którym podała średni dochód z 3-ch miesięcy na jednego członka rodziny, co było niezgodne z pkt 1 dział VI Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 który określa iż „korzystanie ze środków Funduszu jest uzależnione od średniego dochód na jedną osobę w rodzinie, za okres roku kalendarzowego poprzedzającego rok korzystania ze świadczeń.”

We wniosku brak jest dat przy potwierdzeniu zatrudnienia pracownika oraz przy adnotacji Działu socjalnego.

Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniach komisji w dniu 20.04.2009r. przyznał pożyczkę na warunkach określonych w regulaminie.

Umowa nr 1/2009 zawarta została w dniu 20.03.2009r. pomiędzy Dyrektorem PP nr 12 a pożyczkobiorcą o przyznanie pożyczki mieszkaniowej w wysokości 3000,00zł. natomiast decyzję o przyznaniu pożyczki Dyrektor podjął na posiedzeniu komisji miesiąc później tj. w dniu 20.04.2009r. (zgodnie z protokołem nr 2/2009 z dnia 20.03.2009r. z posiedzenia Komisji ZFŚS PP nr 12 w Jastrzębiu Zdroju)

Umowa nr 1/2009 z dnia 20.03.2009r. o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS została zawarta pomiędzy Publicznym Przedszkolem nr 12 w imieniu którego działają Dyrektor oraz osoba która występuje również jako pożyczkobiorca.

W § 3 umowy nie określono daty od której Zakład był upoważniony do regularnego potrącania należnych rat pożyczki wraz z odsetkami z wynagrodzenia pożyczkobiorcy.

.....

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono dnia 23.06.2009 roku (WB nr 27/2009) zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi iż: „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ... wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego ...”, „ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym” – załącznik 7

Za zgodność z oryginałem

5 Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon 27200986 tel 47-15-318
NIP 633-20-7-676

2010-02-04

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Barbarka Klimaszewska

ca

.....

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania opłaty składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc lipiec i sierpień 2009 rok.

Listy płac były sporządzane komputerowo. Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone (załącznik nr 8).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12 Barbara Klimaszewska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 01 grudnia 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 12 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. Ankieta wypełniona dnia 23.10.2009r., Wykaz wydatków na paragrafach,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Zakres czynności głównego księgowego.
4. Plan finansowy na 2009 rok, Sprawozdania Rb28s wyciągi bankowe.
5. Wnioski o przyznanie dofinansowania dla pracowników „wczasy pod gruszą”, wyciąg bankowy, lista wypłat.
6. Wniosek oraz Umowa nr 1/2009 w sprawie przyznania pożyczki ZFŚS.
7. Lista wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli, wyciąg bankowy.
8. Lista płac, wyciągi bankowe, deklaracje.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 117 ponumerowanych stron.

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:

KONTROLUJĄCY:

Urząd Miasta
Jastrzębie Zdrój
Wydział Kontroli i Audytu
Wewnętrznego

Barbara Klimaszewska
Dyrektor

Jastrzębie Zdrój, dnia 01 grudnia 2009 roku.

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
0-6 27200088 tel. 47-15-318
0-6 55 27-67

Za zgodność z oryginałem

2010-02-04

data

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska