

**Pani
mgr Barbara Klimaszewska
Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 12
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Publicznym Przedszkolu nr 12 przy ul. Cieszyńskiej 148 w okresie od 03 do 09 listopada 2009 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 01 grudnia 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- W pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 podano 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.)

Wniosek 1:

Regulaminy wewnętrzne wprowadzać w oparciu o aktualne (w momencie ich wprowadzania) podstawy prawne, jak również na bieżąco dokonywać ich aktualizacji w przypadku zmiany prawa w czasie obowiązywania powyższych regulaminów.

- W pkt 2 działu „Postanowienia Wstępne” Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 określono, 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 ...”

Wniosek 2:

Wprowadzić zapis do Regulaminu ZFŚS zgodne z art. 53 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi, iż: „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”.

- W pkt 6 działu „Postanowienia Wstępne” Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 określono, iż: „Środki Funduszu mogą być zwiększone o ... Przychody z tytułu darowizny, ... Prowizje z ubezpieczenia grupowego pracowników...”

Wniosek 3:

Dostosować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju do zapisów 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.) który stanowi iż "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,

1 Publiczne Przedszkole nr 12 w Jastrzębiu Zdroju
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon 27200986 tel 47-15-318
NIP 26-27-676

Za zgodność z oryginałem
2010-02-01 data

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska

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 przeznaczonych na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych,
8. przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych w części nie przeznaczonych na utrzymanie pozostałych zakładowych zasobów mieszkaniowych,
9. inne środki określone w odrębnych przepisach.

- W pkt IV działu „Ogólne warunki przyznawania poszczególnych świadczeń” Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 określono iż: „Działalność kulturalno – oświatowa, rekreacyjno – sportowa – Formą dopłat dla 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”.

Wniosek 4:

Stosować zapisy 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 wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 zawierał nieobowiązujący już 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 ...”

Wniosek 5:

Dostosować zapisy Załącznika nr 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju do 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.”

- W Załączniku nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 zawarto tabelę dopłat do wypoczynku pracowników, ich rodzin oraz emerytów i rencistów w której 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.

Wniosek 6:

W Załączniku nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2006 w tabeli dopłat do wypoczynku pracowników, ich rodzin oraz emerytów i rencistów określić wysokość dofinansowanie do wypoczynku dla uprawnionych którego dochód brutto na 1 osobę w rodzinie określono na 150% minimalnego wynagrodzenia krajowego.

Za zgodność z oryginałem

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Cieszyńska 148
Regon: 272000986 tel 47-15-318
33-20 27-676

2010-02-04 data

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
Kamaszewska

podpis

- W planie finansowym na rok 2009 naliczenia odpis dla nauczycieli 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 a ilość etatów 4,54 lecz w planie finansowym zamiast 10.358,50zł ujęto kwotę 9.416,64zł.

Wniosek 7:

W planie finansowym ujmować kwoty wynikające z naliczenia odpisu dokonanego zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007 Nr 247, poz. 1821).

- We wniosku z dnia 04.06.2009r. o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” wnioskodawca podał dochód brutto 16.809,77zł a w pozycji „w przeliczeniu na jednego członka rodziny” wpisał 2.074,42 a powinien wpisać kwotę 700,40zł.
- We wniosku o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” złożonym w dniu 05.06.2009r. wnioskodawca podał iż dochód brutto z rozliczenia podatkowego jego wynosi 11.699,52zł, a współmałżonka 13.930,26zł co w przeliczeniu na miesięczny dochód brutto na jednego członka rodziny wynosi 1.067,90zł, natomiast wnioskodawca we wniosku podał kwotę 1109,57zł.

Wniosek 8:

Egzekwować przestrzegania przez pracowników kontrolowanej jednostki zapisów regulaminowych obowiązujących w jednostce a w szczególności zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 12 w Jastrzębiu Zdroju.

Dokonywać wstępnej kontroli wniosków osób ubiegających się o świadczenia socjalne finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stosownie do przepisów ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- Osoba ubiegające się o pożyczkę z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe złożyła wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów w którym podała średni dochód z 3-ch miesięcy na jednego członka rodziny zamiast średniego dochód na jedną osobę w rodzinie za 2008 rok.

Wniosek 9:

Stosować zapisy pkt 1 działu VI Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 12 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2006 który stanowi iż „korzystanie ze środków Funduszu jest uzależnione od średniego dochód na jedną osobę w rodzinie, za okres roku kalendarzowego poprzedzającego rok korzystania ze świadczeń.”

- Umowa nr 1/2009 zawarta została w dniu 20.03.2009r. pomiędzy Dyrektorem PP nr 12 a pożyczkobiorcą o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, natomiast decyzję o przyznaniu pożyczki Dyrektor podjął na posiedzeniu komisji miesiąc później tj. w dniu 20.04.2009r.

Wniosek 10:

Dostosować procedury zawierania umów o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS, tak aby zawarcie powyższej umowy następowało po podjęciu decyzji przez pracodawcę.

- 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.

Wniosek 11:

Umowy pożyczki zawierać zgodnie z zapisami kodeksu cywilnego, gdzie obie strony są zarówno zobowiązane, jak i uprawnione do określonych czynności.

Za zgodność z oryginałem

Publiczne Przedszkole nr 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
3 ul. Cieszyńska 148
Regon 142000986 tel. 47-15-318
NIP 533-20-27-676

2010-02-04
data

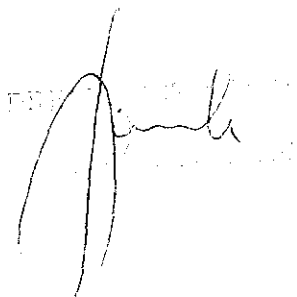
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska

- W § 3 umowy nr 1/2009 z dnia 20.03.2009r. nie określono daty od której Zakład był upoważniony do regularnego potrącania należnych rat pożyczki wraz z odsetkami z wynagrodzenia pożyczkobiorcy.

Wniosek 12:

W umowach o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określać datę od której Zakład jest upoważniony do regularnego potrącania należnych rat pożyczki wraz z odsetkami z wynagrodzenia pożyczkobiorcy.

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

Publiczne Przedszkole nr 12, 2010-02-04
44-335 Jastrzębie-Zdrój, data
ul. Cieszyńska 148
Regon 27207986 tel 47-15-318
NIP 633-271 7-676
DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Barbara Klimaszewska