

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 10 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Świerkłańska 72
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Elżbieta Polnik
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matias
- **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 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 7 październik 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 września 2009r. do 21 października 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 15 października 2009r. do 21 października 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 10 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 10 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 10 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 10.

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 10).

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 10 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 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.

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	5,28	2 281,57	12 047,00
Obsługa	2,75	906,61	2 493,00
Administracja	0,5	906,61	453,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	2 os.	151,10	302,00
Razem			15 295,00

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj 15.295,00 zł, w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 11.472,00 zł (15.295,00 x 75% = 11.471,25) – zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 5).

Stwierdzono jednakże różnicę w liczbie etatów kalkulacyjnych pracowników obsługi wykazanych w **uzasadnieniu wydatków** planu finansowego na 2009 rok (2,75 etatu) a liczbie etatów kalkulacyjnych wykazanych w **tabeli kalkulacyjnej zatrudnienia i funduszu płac**, stanowiącej załącznik nr 1 do planu finansowego na 2009 rok (2,91 etatu) – załącznik nr 4.

Dnia 20.10.2009 roku kierownik jednostki kontrolowanej udzielił następujących wyjaśnień: „Wyjaśnienie do różnicy etatu kalkulacyjnego – pracownicy obsługi 0,16. W planie finansowym ujęto 2,91 etatu zgodnie z zatrudnieniem, w obliczeniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny dokonano mylnego zapisu 2,75. Różnica wynika z : 2,91 - 2,75 = 0,16” - załącznik nr 6.

W związku z powyższym stwierdzono, że prawidłowo naliczony odpis podstawowy na fundusz socjalny w 2009 roku w odniesieniu do pracowników obsługi winien wynosić :

Było	Winno być	Różnica
2,75 etatu x 906,61 = 2.493,00	2,91 etatu x 906,61 = 2.638,00	145,00

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2009 roku odpis podstawowy na fundusz socjalny został zaniżony o kwotę : 145,00 zł, co było niezgodne 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 (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), który stanowi, że „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163), zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie...”.

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:

- świadczenia urlopowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”,
- pożyczki na cele mieszkaniowe.

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 8) – 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 10),

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)”.

Kontroli poddano również 3 umowy o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dnia 16.06.2009 roku przyznano 1 pożyczkę na remont domu w kwocie 9.000,00 zł - (Protokół nr 7/2009 z posiedzenia Komisji Socjalnej) na podstawie poprawnie wypełnionego i poświadczonego przez pracodawcę wniosku – załącznik nr 11.

Zgodnie z umową pożyczki nr 37/2009 zawartą w dniu 18.06.2009 roku ustalono następujące warunki spłaty pożyczki:

Nr umowy	Kwota pożyczki	Oprocentowanie 5% od kwoty pożyczki	Okres spłaty – ilość rat	Data rozpoczęcia spłaty
37/2009	9.000,00	450,00	60 rat 1 rata – 246,00 następne – 156,00	01.07.2009r.

Powyższa pożyczka (wypłata pożyczki, naliczenie odsetek oraz spłata) została zaewidencjonowana analitycznie na koncie 234-... (pozostałe rozrachunki z pracownikami). Spłata rat pożyczkowych rozpoczęła się zgodnie z terminem określonym w umowie.

Dnia 04.08.2009 roku przyznano 1 pożyczkę na remont mieszkania w kwocie 15.000,00 zł oraz 1 pożyczkę na remont domu w kwocie 8.000,00 zł - (Protokół nr 8/2009 z posiedzenia Komisji Socjalnej) na podstawie poprawnie wypełnionych i poświadczonych przez pracodawcę wniosków – załącznik nr 12.

Zgodnie z umowami pożyczki nr 38/2009 i 42/2009 zawartymi w dniu 05.08.2009 roku ustalono następujące warunki spłaty pożyczek:

Nr umowy	Kwota pożyczki	Oprocentowanie 5% od kwoty pożyczki	Okres spłaty – ilość rat	Data rozpoczęcia spłaty
38/2009	8.000,00	400,00	60 rat 1 rata – 140,00 następne – 140,00	01.09.2009r.
42/2009	15.000,00	750,00	60 rat 1 rata – 292,00 następne – 262,00	01.09.2009r.

Powyższe pożyczki (wypłata pożyczki, naliczenie odsetek oraz spłata) zostały zaewidencjonowane analitycznie na koncie 234-... (pozostałe rozrachunki z pracownikami). Spłata rat pożyczkowych rozpoczęła się zgodnie z terminem określonym w umowach.

Wszystkie pożyczki zostały udzielone w wysokości oraz na warunkach określonych w Rozdziale IX 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.

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 99/2009,
- dnia 07.09.2009r. - WB nr 111/2009.

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 10 - mgr Elżbieta Polnik po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **2 listopada 2009r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Handwritten mark

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 02.10.2009r. 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. Wyjaśnienie kierownika jednostki z dnia 20.10.2009r.,
7. Sprawozdania budżetowe RB 28S za m-ce VII-VIII'2009,
8. Lista wypłat świadczenia urlopowego,
9. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 20.10.2009r.,
10. Listy wypłat dofinansowania do „wczasów pod gruszą”,
11. Protokół nr 7/2009 wraz z załącznikami,
12. Protokół nr 8/2009 wraz z załącznikami,
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 110 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**

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój
ul. Wolności 10
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 71 73 10 000

Dyrektor
Jednostki
E. P.
mgr Miłociński

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

Ewa Matlas
Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 2 listopad 2009r.