

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 17 w Jastrzębiu Zdroju.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Bernadeta Gajda.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Galecka
- **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:** 28 wrzesień 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 4 wrzesień 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 21 września 2009r. do 09 października 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 05 do 09 października 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 17 w zakresie ZFŚS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 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.

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Zarządzenie Nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie Nr 2/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej,
- Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.01.2009 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

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 17 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 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 17 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 17.

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 Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Publicznymi Przedszkolami nr 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 26, Przedszkolem Specjalnym w Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu Zdroju, Publicznym Żłobkiem Nr 1 oraz Domem Nauki i Rehabilitacji

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”.

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 (**załącznik nr 2**) stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	10,52	2 281,57	24.002,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	6253,00 x 12miesiący x 5% =3752,00		3.752,00
Obsługa	7,75	906,61	7.026,00
Administracja	1	906,61	907,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	12	151,10	1 813,00
Razem			37 500,00

Pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu (**załącznik nr 3**) odpis zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) „*Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu...*”

- dnia 28.05.2009 – 28.125,00zł
 - dnia 30.07.2009 – 9.375,00zł
- 37.500,00zł

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:

- dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne,
- zapomogi,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”.

Dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne przyznano 12 pracownikom na posiedzeniu komisji socjalnej w dniu 25.02.2009 roku, 22.04.2009 roku, 28.05.2009 roku, 04.08.2009 roku w wysokości zgodnej z Tabelą nr 4 stanowiącą Załącznik nr 1 do Preliminarza Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok. (**załącznik nr 4**)

Na posiedzeniu komisji socjalnej w dniu 04.08.2009 rozpatrzono wniosek pracownika PP nr 17 i przyznano mu zapomogę w wysokości 450,00 zł. (**załącznik nr 5**).

Powyższa zapomoga została przyznana zgodnie z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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) i 23.06.2009 roku (RK nr 86/2009) – wypłata dofinansowania dla byłych pracowników jednostki,

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 (**załącznik nr 6**).

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, określono, 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, niedzielę i święta), a urlop ten został potwierdzony przez pracodawcę odnośnie terminu i długości jego wykorzystania (wymóg ten nie dotyczy emerytów i rencistów)”.

Analiza wniosków o wypłatę dofinansowania do „wczasów pod gruszą” wykazała, iż jeden były pracownik jednostki podał wysokość dochodu brutto po przeliczeniu na jedną osobę **1.900,80zł** (**załącznik nr 7**) Komisja Socjalna na posiedzeniu w dniu 16.06.2009r. zaopiniowała wniosek pozytywnie i udzieliła dofinansowania w kwocie 360zł przyjmując średni dochód brutto na osobę w rodzinie w przedziale 1.201,00zł do **1.900,00zł**.

Jednakże dochód wykazany we wniosku nie mieści się w kryteriach określonych w Tabelą nr 1 (**załącznik nr 8**) stanowiącą załącznik nr 1 do Preliminarza na 2009 rok:

Średni dochód brutto na osobę w rodzinie	Kwota dofinansowania do wypoczynku	
	pracownik	emeryt
do 1.200,00	530,00	480,00
1.201,00 do 1.900,00	400,00	360,00
1.901,00 do 2.500,00	300,00	370,00
Powyżej 2.500,00	250,00	225,00

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

- dnia 05.05.2009r. - WB nr 71/2009,
- dnia 05.06.2009r. - WB nr 87/2009.

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 01.06.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc kwiecień i maj 2009r. (**załącznik nr 9**).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 17 - Bernadeta Gajda po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 15 października 2009r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 17 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 28.09.2009r. Tabelą nr 1,
2. Plan finansowy na 2009 rok,
3. WB, karty analityczne - odpis na ZFŚS,
4. Listy wypłat na dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalne, protokoły Komisji Socjalnej,
5. Wniosek o przyznanie zapomogi dla pracownika z dnia 09.06.2009r.
6. Wnioski na dofinansowanie do wypoczynku letniego,
7. Wniosek o dofinansowanie wypoczynku pracownika z dnia 06.04.2009r.
8. Załącznik nr 1 do Preliminarza.
9. Deklaracje ZUS DRA, listy wynagrodzeń, karty analityczne.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 157 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**

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 17

Ingr Bernadeta Gajda

Publiczne Przedszkole Nr 17
44-300 Jastrzębie Zdrój
ul. Kaszubska 6
tel. 032-471-22-04
NIP 633-23-97-742 REGON 272091030

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-300 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR
Grzegorz Ciałon

Jastrzębie Zdrój, 15 październik 2009r.

