

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju.
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Dariusz Przygodzki.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Zofia Grzegorzek.
- **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 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 07.01.2010r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 grudnia 2009r. do 29 stycznia 2010r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** 11 do 14 stycznia 2010r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

Ogólne zasady funkcjonowania Centrum Kształcenia Praktycznego w zakresie ZFSS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1) jednostka posiada regulaminu organizacyjnego wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2007 z dnia 16.08.2007r.

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.),
- ↓ 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.)
- ↓ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 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 Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju obowiązywał od dnia 11 marca 2003 roku. (załącznik nr 2)
- ↓ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od 08.09.2009r. (załącznik nr 3)

Treść Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju zostały uzgodnione z wybranymi przedstawicielami pracowników – art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju z dnia 08 września 2009 roku (**załącznik nr 3**) zawiera zapisy:

↓W § 2 pkt 2 „ZFŚS tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w zakładzie w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników, obciążającego koszty działalności przedsiębiorstwa.”

Art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – który stanowi, iż „Odpisy i zwiększenia ... obciążają koszty działalności pracodawcy”.

↓W § 10 „Świadczenia socjalne przyznawane są osobom uprawnionym poprzez dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i sytuacji rodzinnej, materialnej, losowej.”

Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 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”.

↓W § 12 pkt 2 „Wzory wniosków, plan rzeczowo-finansowy, tabele dopłat są dokonywane w postaci załączników”.

Tabele dopłat pomocy przedświątecznej (**załącznik nr 9**) oraz dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie (**załącznik nr 4**) ustalone były na posiedzeniach Komisji Socjalnej i nie były wprowadzone jako załączniki do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Odpisy 2009 rok.

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.

Naliczenia odpisu dla pracowników administracji i obsługi w 2009 roku (zgodnie z planem finansowym – **załącznik nr 5**) dokonano 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.

WZGOLNOŚĆ Z ORYGINALEM

Rozdział 80140 zad. 220

Odpisy dla pracowników merytorycznych
(2.074,15 x 110%)(kwota bazowa) x 31,55 (etatu) = 71.983,38

Odpisy dla administracji
2.417,63(podstawa) x 37,50% x 3,0 (etaty) = 2.719,83

Odpisy dla obsługi
2.417,63(podstawa) x 37,50% x 9,40 (etaty) = 8.522,13

Odpisy dla emerytów i rencistów administracji i obsługi
2.417,63 (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 2 (osób) = 302,20

Zad. 000
Odpisy dla emerytów i rencistów merytorycznych
3310,00

Do dnia 31 maja 2009 r. 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.) kwotę 65.128,50zł która stanowiła 75% równowartości odpisów zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 roku i w drugim półroczu 2008 roku (M.P. Nr 11, poz. 138 z dnia 24 lutego 2009 roku) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2008 roku wyniosło 2666,77 zł (załącznik nr 5).

Do dnia 30 września 2009 roku pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu kwotę 21.709,50zł która wraz z kwotą 65.128,50zł. odprowadzona do dnia 31.05.2009r. stanowiła 100% odpisu według planu finansowego na 2009 rok. (załącznik nr 5).

Powyższe było zgodne 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.) który stanowi „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 30 września, ... równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust 1-7,62 cm

Świadczenia socjalne

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego.


- świadczenia urlopowe,
- zapomogi,
- dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasów pod gruszą”.

Świadczenia urlopowe (załącznik nr 6)

W 2009 roku wypłacono świadczenia urlopowe 33 osobom. Zgodnie z listą wypłat dot. ww. świadczenia ustalono, iż wynosiło 1000,04 zł.

Powyższe było zgodne z zapisami obwieszczeniem prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. z dnia 24 lutego 2009 r.)

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 15.02.2010 Podpis 

EM

w związku z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U.06 Nr97 poz. 674 j.t.) art. 53 ust. 1a, który stanowi, iż „ Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Powyższe świadczenie wypłacono 18 czerwca 2009r. – wyciąg bankowy nr 4 - zgodnie z powyższymi przepisami.

Zapomogi materialne - świąteczne (załącznik nr 7)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone w 2009 roku wnioski o przyznanie zapomogi materialnej.

Zapomogi były przyznane proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 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”.

W protokole nr 43 z dnia 01.12.2009r. Komisja Socjalna ustaliła trzy kwoty dopłat do pomocy przedświątecznej : 510zł, 550zł. oraz 600zł. lecz nie określiła przedziału dochodowego na osobę, kontrolujący nie miał możliwości ustalić komu jaka wysokość dofinansowania przysługuje. (załącznik nr 9)

We wniosku o przyznanie zapomogi materialnej z 26.11.2009r. (załącznik nr 7/1) – osoba wnioskująca jest jednocześnie osobą przyznającą zapomogę.

We wniosku z dnia 07.12.2009r. (załącznik nr 7/11) brak uzasadnienia wniosku oraz nie wypełniono oświadczenia o dochodach, wnioskodawcy przyznano zapomogę w wysokości 301zł.

We wnioskach (załącznik nr 7/12, 13, 14, 15,16, 18, 22, 23, 25, 27, 28, 32, 35, 38, 39) nie wypełniono oświadczenia o dochodach, zapomogi zostały przyznane.

We wniosku z dnia 23.11.2009r. (załącznik nr 7/19) wnioskodawca podał w pozycji „wymiar etatu” 16/22, – pracodawca przyznał dofinansowanie w pełnej wysokości.

W oświadczeniu o dochodach wnioskodawcy nie określili miesiąca którego dotyczy oraz nie wpisali wysokości łącznego dochodu rodziny.

Z wyjaśnień głównego księgowego wynika iż emerytom CKP dofinansowanie nie jest przyznawane proporcjonalnie do zatrudnienia lecz otrzymują je w pełnej wysokości.

We wniosku z dnia 24.11.2009r. (załącznik nr 7/20) wnioskodawca w oświadczeniu o dochodach nie podał miesiąca którego dotyczy oraz łącznego dochodu rodziny.

Zapomogi świąteczne zostały wypłacone 11.12.2009r. WB nr 14.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 8)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie dofinansowania wypoczynku pracownika organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2009 r.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” dokonano na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku wakacyjnego organizowanego we własnym zakresie (załącznik nr 8/1, 2, 3, 4, 5, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 39) zostało przyznane zgodnie z § 5 pkt 2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 11 marca 2003r. który stanowił iż „Świadczenia socjalne przyznawane są osobom uprawnionym poprzez dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i sytuacji rodzinnej, materialnej, losowej.”

W oświadczeniu wnioskodawcy powinni podać wysokość osiągniętych dochodów za miesiąc poprzedzający złożenie wniosku natomiast we wnioskach z czerwca (załącznik nr 8/1, 23) wnioskodawcy podali dochód z kwietnia, we wniosku z maja (załącznik nr 8/6) wnioskodawca podał dochód z maja a we wniosku z czerwca (załącznik nr 8/25) wnioskodawca podał dochód z czerwca.

We wnioskach stanowiących załącznik nr 8/12, 13 wnioskodawcy nie podali daty.

We wnioskach stanowiących załącznik nr 8/27, 28, 29, 32, 34, 35, 36 wnioskodawcy w pozycji „wymiar etatu” podali, iż pracują na więcej niż etat (32/22, 33/22, 31/22, 32/22, 26/22, 26/22, 25/22). Główny księgowy wyjaśnił, iż w CKP nie ma osób zatrudnionych na więcej niż etat, wnioskodawcy podali wymiar czasu pracy wraz z nadgodzinami. Świadczenie zostało im wypłacone jak dla osób zatrudnionych w pełnym wymiarze etatu.

We wniosku z dnia 25.05.2009r. (załącznik nr 8/6) wnioskodawca podał w pozycji „wymiar etatu” 16/22, emeryt – zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego emeryci zatrudnieni w Centrum Kształcenia Praktycznego otrzymują dofinansowanie jak osoby zatrudnione w pełnym wymiarze etatu.

W oświadczeniu wnioskodawca podał łączny dochód wszystkich członków swojej rodziny 9450,00zł w przeliczeniu na 5 osób będących na jej utrzymaniu podał kwotę 1900zł a winno być 1890zł.

Wnioskodawca został zakwalifikowany w trzecim przedziale tj, pow. 1900zł zamiast w drugim od 1281zł do 1900zł i otrzymał dofinansowanie do wczasów pod gruszą w wysokości 500zł zamiast 550,00zł.

We wniosku z 03.06.2009r. (załącznik nr 8/23) – osoba wnioskująca jest jednocześnie osobą przysługującą dofinansowanie.

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostało wypłacone 19.06.2009r.

Wynagrodzenia i składki ZUS:

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień (załącznik nr 10), wrzesień (załącznik nr 11) 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz fundusz pracy jak również podatek dochodowy. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo.

Składki na ubezpieczenia społeczne za m-c sierpień 2009r. przelano w dniu 04.09.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 111, za m-c wrzesień przelano w dniu 02.10.2009r. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 123.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Deklaracje ZUS P DRA za kontrolowane miesiące złożone zostały terminowo oraz zgodnie z naliczeniami list płac pracowników za przedmiotowe miesiące .

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju Dariusz Przygodzki po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 12 lutego 2010 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju 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, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 07.01.2010r.,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Protokół nr 40 z dnia 17.06.2009r.
5. Plan Finansowy na 2009 rok, WB,
6. Wykaz nauczycieli, WB – Świadczenia urlopowe.
7. Wnioski o przyznanie zapomogi materialnej – świątecznej.
8. Wnioski o przyznanie dofinansowania wypoczynku wakacyjnego.
9. Protokół nr 43 z dnia 01.12.2009r.
10. DRA z sierpnia, WB, zbiorowe listy płac.
11. DRA z września, WB, zbiorowe listy płac
12. Tabela 1

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 232 ponumerowanych stron.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

KONTROLUJĄCY:

**CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO**
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego
w Jastrzębiu Zdroju
mgr inż. Dariusz Przygodzki

PODINSPEKTOR

Grażyna Ciałon

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

-21 -

Jastrzębie Zdrój, dnia 12 lutego 2010 roku.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM