

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Jastrzębiu Zdroju,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Aurelia Przybysz-Maleńczyk.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Marcin Waltar.
- **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:** 04.09.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 sierpnia 2009r. do 18 września 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 16 do 18 września 2009 roku.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1), jednostka posiada regulamin organizacyjny Poradni Psychologiczno Pedagogicznej wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2007 z dnia 16 czerwca 2007 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 Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2007 (załącznik nr 4).

Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju powierzył obowiązki związane z organizowaniem, przyjmowaniem, archiwizowaniem i kontrolą dokumentacji

dotyczącej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w tym przyjmowanie wniosków osób upoważnionych do korzystania z Funduszu (**załącznik nr 2**).

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

W Zarządzeniu nr 1/2007 nie określono daty wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2007 zawiera zapis:

§ 1 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się:

- 1) z corocznego odpisu podstawowego w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe”
- 2) dodatkowego odpisu dla byłych pracowników Poradni będących emerytami lub rencistami w wysokości 5% funduszu utworzonego na podstawie przeciętnej emerytury i renty z pozarolniczego systemu ubezpieczeń na dany rok kalendarzowy”.

Powyższy zapis jest niezgodny z:

↓ art. 5 Ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

1. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.
2. Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.
- 2a. Wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika młodocianego wynosi w pierwszym roku nauki 5%, w drugim roku nauki 6%, a w trzecim roku nauki 7% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2.
3. Wysokość odpisu podstawowego na jednego pracownika zatrudnionego w szczególnie uciążliwych warunkach pracy wynosi 50% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2.
4. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.
5. Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.
6. Minister Pracy i Polityki Socjalnej w porozumieniu z ogólnokrajowymi organizacjami między związkowymi oraz ogólnokrajowymi związkami zawodowymi - reprezentatywnymi w rozumieniu art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. związkach zawodowych (Dz. U. Nr 55, poz. 234, z 1994 r. Nr 43, poz. 163 oraz z 1996 r. Nr 1, poz. 2, Nr 24, poz. 110, Nr 61, poz. 283 i Nr 75, poz. 355) określi, w drodze rozporządzenia, sposób ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych oraz przeciętnej liczby zatrudnionych w szczególnie uciążliwych warunkach pracy, w celu naliczania odpisu na Fundusz.
7. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne, o którym mowa w ust. 2, ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" nie później niż do dnia 20 lutego każdego roku.

† art. 53 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.)

1. *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.*
 - 1a. *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.*
2. *Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. „*

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2007 zgodnie z treścią zawiera następujące załączniki:

- † Załącznik Nr 1 zawiera wzór wniosku o przyznanie ulgowej usługi lub świadczenia socjalne wraz z oświadczeniem (§ 11 pkt 1 ppkt 1.)
- † Załącznik Nr 2 zawiera tabelę dopłat (§ 7 pkt 1 ppkt 1,2.)
- † Załącznik Nr 2 określa wzór wniosku (§ 23 pkt 2b)
- † Załącznik Nr 4 określa coroczne dofinansowanie ulgowych usług i świadczeń socjalnych na pomoc rzeczową i finansową przyznawaną osobom uprawnionym do korzystania z Funduszu (§ 7 pkt 1 ppkt 4a).

Natomiast kontrolującemu przedstawiono dokumenty (załącznik nr 13) z których nie wynika, że są to załączniki do regulaminu tj.:

- Tabela dopłat do pomocy udzielanej pracownikom Poradni z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 roku,
- Wniosek o przyznanie pomocy finansowej na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych,
- Wniosek o przyznanie pomocy materialnej,
- Wniosek o przyznanie zapomogi losowej,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania wypoczynku wakacyjnego dzieci i młodzieży,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania wypoczynku oraz oświadczenie,
- Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Wzór umowy w sprawie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania do szkoleń korekcyjnych.

Powyższy dokument nie został powiązany z zapisami Regulaminu ZFŚS.

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju w § 7 widnieje zapis iż Załącznikiem nr 2 jest „Tabela dopłat” natomiast w § 23 zapisano iż Załącznikiem nr 2 jest wzór wniosku.

W § 27 1. Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2007 zapisano, iż „Pożyczki z Funduszu na cele mieszkaniowe podlegają oprocentowaniu w wysokości 2% w stosunku rocznym ...” co jest niezgodne z § 1 pkt 2 wzoru umowy który stanowi, iż „...pożyczka jest oprocentowana w wysokości 5% od przyznanej pożyczki.”

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

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 (**załącznik nr 3**) 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) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) = 906,61
906,61 x 2,50 etatów kalkulacyjnych administracji = 2.267,00
906,61 x 1,50 etatów kalkulacyjnych obsługi = 1.360,00
906,61 x 0,25 etatu kalkulacyjnego lekarza = 227,00
Emeryci i renciści 2417,63 x 6,25% x 2 = 303,00
Emeryci (pedagodzy) 153123,36 x 5% = 7657,00

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 x 110% x 15 etatów = 34224,00

Pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu (**załącznik nr 5**) 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 23.01.2009 – 5.000zł
- dnia 20.03.2009 – 10.000zł
- dnia 20.04.2009 – 18.000zł
- dnia 20.05.2009 – 10.000zł.
- dnia 22.06.2009 – 3.038zł.

Roczny plan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju w roku 2009 został zatwierdzony przez zakładową organizację związkową – **załącznik nr 6.**

II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontroli poddano wybrane świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- pożyczki mieszkaniowe,
- zapomogi losowe.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli wypłacono dnia 02.07.2009 roku (WB nr 24/2009) 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.

W 2009 roku w Poradni Psychologiczno Pedagogicznej zostało przyznanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych trzy pożyczki mieszkaniowe.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe złożyły wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów. Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniach komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie.

Z pracownikami zostały zawarte umowy określające warunki spłaty pożyczek.

W umowie nr 1/2009 z dnia 23.01.2009r. w sprawie pożyczki z ZFŚS na remont mieszkania w wysokości 5000zł wyliczono iż do spłaty będzie kwota 5150zł co daje odsetki w wysokości 3% od przyznanej pożyczki (załącznik nr 8) jest to niezgodne z zapisami § 1 pkt 2 „...pożyczka jest oprocentowana w wysokości 5% od przyznanej pożyczki” oraz z § 27 1. Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogiczna w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2007 który stanowi iż „Pożyczki z Funduszu na cele mieszkaniowe podlegają oprocentowaniu w wysokości 2% w stosunku rocznym ...”

Zgodnie z § 2 przyznana pożyczka wraz z odsetkami powinna być spłacana „...od dnia 01.02.2009r. do dnia 31.01.20012r. Wysokość rat miesięcznych wynosi: pierwsza 75zł. pozostałe 145zł.” natomiast z listy płac wynika iż pracownikowi potrąceni:

- w lutym 75zł,
- w marcu 75zł.
- w kwietniu 215zł
- czerwiec 145zł,
- lipiec 145zł,
- sierpień 145zł.

Potrącenia rat pożyczki w miesiącach marzec kwiecień były niezgodne z § 2 umowy.

W umowie nr 2/2009 z dnia 08.05.2009r. i nr 3/2009 z dnia 30.06.2009r. (załącznik nr 9) w sprawie pożyczki z ZFŚS w § 1 pkt 2 jest zapis „...pożyczka jest oprocentowana w wysokości 3% od przyznanej pożyczki” co jest niezgodne z § 27 pkt 1. Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogiczna w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2007 widnieje zapis „Pożyczki z Funduszu na cele mieszkaniowe podlegają oprocentowaniu w wysokości 2% w stosunku rocznym ...”

Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach i w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

W 2009 roku w Poradni Psychologiczno Pedagogicznej zostało przyznanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych trzy zapomogi losowe.

Osoby ubiegające się o przyznanie świadczenia socjalnego złożyły wniosek wraz z uzasadnieniem umożliwiającym podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie

z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2007.

Tabela dopłat do pomocy udzielanej pracownikom Poradni z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 roku określa, iż maksymalna kwota zapomóg może wynosić:

- Zapomoga losowa dla osób o najniższym dochodzie – 600zł,
- Zapomogi losowe z tytułu ciężkiej sytuacji życiowej – 500zł,
- Zapomogi dla pozostałych – 400zł.

Na dwóch wnioskach z dnia 08.05.2009r o przyznanie zapomogi losowej z tytułu ciężkiej sytuacji życiowej (**załącznik nr 10**) brak jest podpisu wnioskodawców. Wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie Dyrektor Poradni przyznał zapomogi w wysokości 500zł.

Wniosek z dnia 09.06.2009r. (**załącznik nr 11**) o przyznanie zapomogi losowej został umotywowany oraz wnioskodawca przedłożył rachunki potwierdzające zasadność wniosku. Wniosek został podpisany przez Wnioskodawcę. W dniu 30.06.2009r. wniosek został rozpatrzone pozytywnie, Dyrektor Poradni przyznał zapomogi w wysokości 300zł.

III. Wynagrodzenia i składki ZUS:

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

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

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 12**).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej Aurelia Przybysz-Maleńczyk po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 23 października 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Poradni Psychologiczno Pedagogicznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

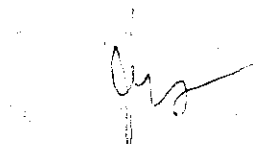
Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 04.09.2009r., Wykaz wydatków na paragrafach,
2. Zakres czynności samodzielnego referenta.
3. Plan finansowy na 2009 rok,
4. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Zarządzenie nr 1/2007,
5. Odpis na ZFŚS, WB,
6. Plan Rzeczowo Finansowy Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 r.
7. Wypłata świadczeń urlopowych nauczycieli,
8. Umowa nr 1/2009 w sprawie przyznania pożyczki ZFŚS, wniosek WB,
9. Umowy nr 2/2009 i 3/2009 w sprawie przyznania pożyczki ZFŚS, wniosek WB,
10. Wnioski o zapomogę z dnia 08.05.2009r.
11. Wniosek o zapomogę z dnia 09.06.2009r.,
12. Lista płac, wyciągi bankowe, deklaracje.
13. Tabele dopłat, wzory wniosków i umowy.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 120 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:



Jastrzębie Zdrój, dnia 23 października 2009 roku.

