

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 23 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. 1 Maja 3a przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 15 maja 2009 roku do 19 czerwca 2009 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgową funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowość wydatkowania środków z ZFŚS),
- prawidłowość i terminowość dokonania zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc marzec i kwiecień 2009 roku w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 23 od dnia 1 września 1992 roku do nadal pełni mgr Dorota Kolanko.

Do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych został powołany Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, Uchwałą nr XXXV/588/97 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 21 czerwca 1997 roku.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli od dnia 1 sierpnia 1996 roku do 11 grudnia 2007 roku pełniła dr Leokadia Sobczyńska, natomiast od dnia 14 grudnia 2006 roku do nadal obowiązki Dyrektora MZOSiP pełni mgr Małgorzata Drzał.

Obowiązki głównego księgowego pełniła od dnia 01.04.1995 roku do 23.12.2007 roku pani Teresa Wilk, natomiast od 24.12.2007 roku do nadal pełni pani Katarzyna Gałęcka.

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 23 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej (załącznik nr 1).

Zasady tworzenia funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania jego środkami określają następujące podstawy prawne:

– Zewnętrzne:

1. Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)
2. Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdroj.  
tel. 47623-46 fax 633-20-27  
REGON 142904 000

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanko*  
mgr Dorota Kolanko

*Matlas*

odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),

5. 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 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
6. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm),
7. Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2005, 2006, 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2005, 2006, 2007 i 2008 roku.

– Wewnętrzne:

- Zarządzenie Nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.05.2007 roku zmieniające zarządzenie nr 1/2003 z dnia 31.01.2003 roku w sprawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 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 4/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 14.04.2008 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 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,
- 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.

W umowie z dnia 06.11.2003 roku (załącznik nr 1) dotyczącej prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawartej pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 23 w Jastrzębiu Zdroju 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 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 23 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

2  
Publiczne Przedszkole nr 23  
ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM  
ul. 1 Maja 3a  
43-330 Jastrzębie Zdrój  
tel. 633-46 633-20-27-802  
REGON 272001998

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanko*  
mgr Dorota Kolanko

rachunek bankowy określony w przedmiotowej umowie stanowi wspólny rachunek bankowy MZOSiP i PP nr 23.

Jednakże z zapisów zawartych w Regulaminach 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.

W Regulaminie ZFŚS wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 31.01.2003r. nie określono szczegółowo jakie jednostki prowadzą wspólną działalność socjalną. Jedynie § 2, ust.1, pkt 1 powyższego regulaminu stanowi, iż „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu ...”. Jednakże wspólna działalność socjalna obejmuje Żłobek w Jastrzębiu Zdroju, który nie był i nie jest jednostką o statusie oświatowym.

Stwierdzić także należy, iż Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. wprowadzono regulamin ZFŚS, w którym zgodnie z § 1, ujęto zapis, iż „Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, zwanym dalej Zakładem, prowadzi wspólną obsługę Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwanego dalej Funduszem, dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli, zwanych dalej placówkami, które podpisały z Zakładem stosowne umowy.” - jednakże działając na podstawie tej samej, zawartej w 2003 roku umowy.

Zasady tworzenia i udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2006 -2009 określają:

1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku – obowiązującego od 31.01.2003 roku do 31.01.2008 roku,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka oraz MZOSiP wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku – obowiązującego od 01.02.2008 roku do nadal.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku – obowiązujący w okresie od 31.01.2003 roku do 31.01.2008 roku zawierał zapisy:

- Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt. 1 „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu, zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze (co najmniej ½ etatu)...” - co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od wymiaru czasu pracy.

Zarządzeniem nr 7/2007 Dyrektora MZOSiP-u z dnia 31.05.2007r. wprowadzono zmianę § 2 ust. 1 pkt. 1 „Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, powołania, mianowania oraz członkowie ich rodzin”.

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 3 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47623-48 NIP 633-20-27-802  
REGON 210001095

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanek*  
mgr Dorota Kolanek

- Zgodnie z § 5 ust. 15 „Pożyczka na cele mieszkaniowe przyznawana będzie po przepracowaniu co najmniej 1-go roku (stałe zatrudnienie począwszy od ½ etatu).” - co było niezgodne z przepisami art. 8 w związku z art. 2 pkt 5 ustawy o zfsś, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy,
- W latach 2006 oraz 2007, w których obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2003, Komisja Socjalna określała dochody oraz wydatki ZFŚS w Preliminarzu ZFŚS – akceptowanym przez dyrektora MZOSiP – zapisy przedmiotowego regulaminu nie przewidują tego typu dokumentu. Rozdział 6, § 6 ust. 1 stanowił natomiast, iż „Podstawę prowadzonej działalności socjalnej stanowi zatwierdzony plan dochodów i wydatków”,
- W roku 2007 do powyższego Preliminarza dołączono tabele zaakceptowane przez Komisję Socjalną (brak zaakceptowania przez dyrektora Zakładu) – na podstawie których wypłacano uprawnionym świadczenia – natomiast zgodnie z zapisami przedmiotowego Zarządzenia nr 1/2003 określono:
  1. §1.1 „Wprowadzam regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z zawartymi w nim tabelami dopłat do ulgowych świadczeń socjalnych”.
  2. §3 „Maksymalne kwoty pomocy udzielanej z ZFŚS osobom uprawnionym określają tabele zawarte w regulaminie”.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka oraz MZOSiP wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku – obowiązujący od 01.02.2008 roku do nadal zawierał zapisy:

- § 3 ust. 2 wprowadzono do funkcjonowania w ZFŚS Preliminarz wydatków, który stanowił roczny plan podziału Funduszu. Następnie § 3 ust. 3 stanowi, iż „Wysokość świadczeń – Załącznik nr 1 – określana jest w tabelach 1-4 ustalanych corocznie, zatwierdzanych przez związki zawodowe i stanowiących załącznik do preliminarza”.

Kontrolujący stwierdzili, iż tabele o których mowa powyżej stanowiły załącznik do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a nie załącznik do preliminarza.

Stwierdzono także, iż zgodnie z powyższym zapisem tabele te winny być zatwierdzane corocznie przez związki zawodowe. Przedstawione kontrolującym tabele nie zostały zatwierdzone przez związki zawodowe – brak jakichkolwiek podpisów.

Kontrolującym przedstawiono Preliminarz na rok 2008, który został zatwierdzony przez Komisję Socjalną i p.o. dyrektora MZOSiP w uzgodnieniu z organizacjami Związkowymi, jednakże w treści przedmiotowego Preliminarza nie ma odniesienia do tabel dotyczących wysokości świadczeń na dany rok.

- W Tabelach nr 1 i 2 przekazanych kontrolującym jako załącznik do Preliminarza na 2008r. w których ujęte zostały wysokości świadczeń na dany rok były niezgodne z Załącznikiem Nr 1 (na który powołuje się § 3 ust. 3 Regulaminu) stanowiącym wzór tabel 1 i 2, tj. Załącznik do Regulaminu (wzór) określa jedynie tabele (wiersz) „Kwota dofinansowania do wypoczynku pracownika”; Tabele faktycznie dołączone do preliminarza określają wysokość dofinansowania w wierszu „Kwota dofinansowania do wypoczynku” ujmują podział na pracownika i emeryta.

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel. 7623-48 NIP 533-20-27-802  
REGON 272001098

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*mgr Dominika Kojańska*  
mgr Dominika Kojańska

Kontrolujący stwierdzili także, iż powyższy podział wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora MZOSiP z dnia 30.01.2009r., gdzie aneksem nr 2 wprowadzono w życie przedmiotowe tabele w nowym brzmieniu.

- W Rozdziale VI Zasady dofinansowania różnych form wypoczynku §10 ust. 2 stanowi, iż „Wysokość dofinansowania do różnych form wypoczynku określono w Załączniku Nr 1, Tabela 1 i 2 do Regulaminu” oraz w Rozdziale VII Zasady udzielania pomocy materialnej § 15 ust. 4, który stanowi iż „Dyrektor Zakładu po zaopiniowaniu Komisji Socjalnej przyznaje zapomogę zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 1, Tabela 3.” – w rzeczywistości tabele te stanowią tylko wzór i nie zawierają żadnych kwot.

\*\*\*

Za wydatkowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jest odpowiedzialny pracodawca w celu sprawnego i zgodnego z Ustawą podziału środków dyrektor może powołać Komisję Socjalną określając zasady jej tworzenia oraz działania.

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor MZOSiP-u „Komisja Socjalna w latach 2006 -2007 nie została powołana w drodze zarządzenia, jednakże działała na podstawie delegowania przedstawicieli przez związki zawodowe”.

Kontrolującym przedłożono pisma wskazujące przedstawicieli Zakładowych organizacji związkowych wydelegowanych do prac w komisji socjalnej.

- Pismem z dnia 12.09.2002r. – dwóch pracowników SP nr 9 oraz pracownik Żłobka – na okres roku szkolnego 2002/2003,
- Pismem z dnia 23.10.2003r. – pracownik PP nr 24,
- Pismem z dnia 09.10.2003r. – pracownik PP nr 6 i PP nr 20.

Dnia 1 lutego 2008 roku Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju powołał Komisję Socjalną składającą się z 3 osób reprezentujących ZNP, 3 osób reprezentujących NSZZ „Solidarność” oraz specjalisty ds. finansowych.

Regulamin Prac Komisji Socjalnej został określony w załączniku nr 9 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. przez Dyrektora MZOSiP.

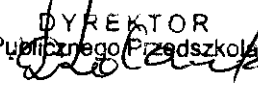
Ostateczną decyzję w sprawach przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podejmuje i zatwierdza Dyrektor MZOSiP.

\*\*\*

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

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
47623-46 NIP 533-20-27-802  
REGON 147901098

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
  
mgr Dorota Kolanko

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.

Do dnia 31 maja 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego kwotę 20.209,00 zł - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( $26.945,00 \times 75\% = 20.208,75$ ).

W 2008 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.

Odpisy i zwiększenia w kwocie 24.848,00 zł zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu socjalnego do 30 września 2008 roku (w tym do 31 maja 2008 roku przekazano 19.000,00 zł tj. co najmniej 75% równowartości naliczonych odpisów) - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W wyniku dokonanej korekty faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce nastąpiło zwiększenie planu na § 4440 - *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* o kwotę 1.785,00 – Zarządzenie Nr Or IV 0151-491/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or IV 0151-490/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2008 rok.

Wpłata powyższej kwoty została dokonana dnia 11.12.2008 roku – WB nr 152/2008.

\*\*\*

Natomiast w latach 2007 i 2006 kontrolujący stwierdził nieprawidłowości związane z niedokonaniem korekty odpisu na koniec roku.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2007 (**załącznik nr 2**) stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	7,37	1975,38	14.559,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni			0,00
Obsługa	6,25	764,25	4.777,00
Administracja	1	764,25	764,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	1	127,38	127,00
<b>Razem</b>			<b>20.227,00</b>

Jak wynika z powyższej tabeli nie dokonano odpisu na fundusz socjalny w wysokości 5% pobieranych emerytur i rent przez byłych pracowników pedagogicznych jednostki – co było niezgodne z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

6  
Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
7623-48 NIP 633-20-27-802  
REGON 272001098

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DIREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanko*  
mgr Dorota Kolanko

*[Handwritten signature]*

Do dnia 30 września 2007 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu tj. 20.227,00 zł, w tym do 31 maja 2007 roku przekazano 15.200,00 zł (20.227,00 x 75% = 15.170,25) – załącznik nr 3.

Natomiast nie dokonano korekty odpisu na koniec 2007 roku z uwzględnieniem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych oraz prawidłowej kwoty odpisu, 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, 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 ...”,
- art. 5 ust. 1, 2, 5, 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi, że „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnej wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

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”.

Odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych obowiązujący w 2007 roku to :

- na jednego zatrudnionego w normalnych warunkach (37,5%) – 804,60
- na nauczyciela (110% kwoty bazowej – art. 15 ust. 1 pkt. 2e Ustawy Budżetowej na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007r.) – 2.074,15
- na byłych pracowników niebędących nauczycielami (6,25%) – 134,10,
- na byłych pracowników pedagogicznych – 5% pobieranych emerytur i rent.

Kontrolujący zwrócił się do kierownika jednostki z wnioskiem o przedstawienie wykazu faktycznej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach 2007 roku – załącznik nr 4. Na podstawie powyższego zestawienia dokonano następującej korekty odpisu na koniec 2007 roku:

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 3 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
REGON 14223-46 NIP 633-20-27-802  
REGON 272001098

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolarz*  
mgr Dorota Kolarz

*2007.09*

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	7,21	2.074,15	14.955,00
Obsługa	6,9	804,60	5.552,00
Administracja	1	804,60	805,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	1	134,10	134,00
<b>Razem</b>			<b>21.446,00</b>
<b>Różnica (zaniżenie odpisu)</b> 21.446,00 - 20.227,00			<b>1.219,00</b>

\*\*\*

Zgodnie z planem finansowym na rok 2006 (załącznik nr 5) stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	7,08	1946,18	13.779,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	5.311,00 x 5% = 265,55 x 12 m-cy =		3.187,00
Obsługa	6,25	733,25	4.583,00
Administracja	1	733,25	733,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	1	122,21	122,00
<b>Razem</b>			<b>22.404,00</b>

Do dnia 30 września 2006 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj. 22.404,00 zł, w tym do 31 maja 2006 roku przekazano 16.803,00 zł (22.404,00 x 75% = 16.803,00) – załącznik nr 6.

Natomiast nie dokonano korekty odpisu na koniec 2006 roku z uwzględnieniem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych oraz prawidłowej kwoty odpisu, 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, 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 ...”,
- art. 5 ust. 1, 2, 5, 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi, że „Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

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.

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
53-300 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47623-48 NIP 533-20-27-802  
REGON 142001098

DIREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*[Podpis]*  
mgr Dorota Kolanko

*[Podpis]*



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.

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”.

Odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych obowiązujący w 2006 roku to :

- na jednego zatrudnionego w normalnych warunkach (37,5%) – 764,25
- na nauczyciela (110% kwoty bazowej – art. 18 ust. 1 pkt. 2b Ustawy Budżetowej na rok 2006 z dnia 17 lutego 2006r.) – 1.975,38
- na byłych pracowników niebędących nauczycielami (6,25%) – 127,38,
- na byłych pracowników pedagogicznych – 5% pobieranych emerytur i rent.

Kontrolujący zwrócił się do kierownika jednostki z wnioskiem o przedstawienie wykazu faktycznej liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach 2006 roku – **załącznik nr 7**. Na podstawie powyższego zestawienia dokonano następującej korekty odpisu na koniec 2006 roku:

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	7,18	1.975,38	14.183,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	5.311,00 x 5% = 265,55 x 12 m-cy =		3.187,00
Obsługa	6,25	764,25	4.777,00
Administracja	1	764,25	764,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	1	127,38	127,00
<b>Razem</b>			<b>23.038,00</b>
<b>Różnica (zanizenie odpisu)</b> 23.038,00 - 22.404,00			<b>634,00</b>

\*\*\*

W roku **2009** kontroli poddano przyznane pracownikom jednostki dofinansowania do biletów na imprezy kulturalno-rozrywkowe. Dofinansowania dokonano w oparciu o kryterium socjalne – zgodnie z Tabelą nr 4 (zmienioną Anekssem nr 2 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych):

- dnia 02.03.2009 roku (WB nr 43/2009) wypłacono dofinansowanie dla 3 pracowników jednostki,
- dnia 01.04.2009 roku (WB nr 65/2009) wypłacono dofinansowanie dla 1 pracownika jednostki.

Ponadto, z uwagi na to, iż do dnia 31.05.2009 na konto funduszu socjalnego przekazano odpisy w kwocie 20.209,00 zł (WB nr 64/2009 z dnia 28.05.2009r.), kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania zapłaty składek na ubezpieczenia

9

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47623-48 NIP 633-20-27-807  
REGON 147001998

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Koluska*  
mgr Dorota Koluska

*[Handwritten signature]*

społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące marzec i kwiecień 2009 roku (aby wypełnić wymóg kontroli 5% wydatków danego roku).

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano:

- dnia 06.04.2009r. - WB nr 41/2009 (ZUS DRA za miesiąc marzec 2009),
- dnia 05.05.2009r. - WB nr 54/2009 (ZUS DRA za miesiąc kwiecień 2009).

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc marzec i kwiecień 2009r.

Deklaracje ZUS P DRA wraz z raportami RCA i RSA zostały złożone terminowo :

- dnia 02.04.2009r.,
- dnia 04.05.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w ZUS P DRA były zgodne ze zbiorczymi zestawieniami list płac za miesiąc marzec i kwiecień 2009r. – pedagodzy, adm.-obst., nadgodziny.

\*\*\*

W roku **2008** kontroli poddano wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- nauczycielom świadczenia urlopowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” (WB nr 111/2008 z dnia 19.06.2008).

Świadczenia urlopowe wypłacono dnia 17.07.2008 roku (WB nr 133/2008) w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

Dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” dokonano dnia:

- 16.06.2008 roku (WB nr 111/2008) - wypłata dofinansowania dla pracowników jednostki,
- 19.06.2008 roku (WB nr 114/2008) – 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.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunek określony w § 10 ust. 1 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, który stanowi, 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, niedziele i święta), a urlop ten został potwierdzony przez pracodawcę odnośnie terminu i długości jego wykorzystania (wymóg ten nie dotyczy emerytów i rencistów)”.

\*\*\*

W roku **2007** kontroli poddano zakupione ze środków funduszu socjalnego i przyznane pracownikom jednostki bony towarowe.

10

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**  
Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel 47623-48 NIP 633-20-27-802  
REGON 1472001000

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanko*  
mgr Dorota Kolanko

*11/07/08*

Świąteczna pomoc rzeczowa w formie bonów towarowych została przyznana pracownikom na podstawie złożonych wniosków w oparciu o kryterium socjalne (po rozpatrzeniu sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej).

W 2 wnioskach o przyznanie pomocy rzeczowej stwierdzono błędy:

- nieprawidłowo wykazaną liczbę osób w rodzinie (wpisano w pozycji „Dzieci w wieku do lat 16-tu” 2 osoby zamiast 1 osoba) – **załącznik nr 9A** oraz,
- nieprawidłowo wyliczoną wysokość dochodu brutto na 1 członka rodziny (wyliczono : dochód brutto 2710,00 zł : 3 osoby w rodzinie = 669,03 zł; należało wyliczyć : dochód brutto 2710,00 zł : 3 osoby w rodzinie = 903,33 zł) – **załącznik nr 9B**.

Do powyższych nieprawidłowości dnia 02.06.2009 roku przedłożono następujące wyjaśnienie: „Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju w odpowiedzi na zapytania Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, informuje:

- dochód brutto na 1-go członka rodziny we wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego pani ..... jest poprawny, gdyż posiada ona tylko jedno dziecko – co wykazała w górnej części wniosku, ... natomiast pomyłkowo poniżej wpisała 2 dzieci,
- wykazany dochód brutto na 1-go członka rodziny we wniosku pani ..... jest niepoprawny, zaszła pomyłka w przeliczeniu na 1 osobę, która nie została zauważona przez pracownika socjalnego przy wypłacie. Jednakże świadczenie zostało wypłacone w poprawnej wysokości” - **załącznik nr 10**.

Natomiast w 4 wnioskach o przyznanie pomocy rzeczowej stwierdzono m.in.:

- brak podpisu wnioskodawcy – **załącznik nr 8AB i 9CD**,
- brak daty złożenia wniosku – **załącznik nr 8A i 9C**,
- brak określenia wysokości dochodu brutto na 1 członka rodziny – **załącznik nr 9C**.

Zgodnie z § 5 ust. 2 i 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku, „Świadczenia udzielane są na wniosek uprawnionego i mają charakter uznaniowy. Podstawę przyznania określonych świadczeń, o których mowa w ust. 2, stanowi dochód brutto przypadający na 1-go członka rodziny, wpisany w oświadczeniu znajdującym się we wniosku”.

Zatem mimo iż, warunek regulaminowy nie został spełniony, wnioskodawca (nie podał we wniosku wysokości dochodu brutto na 1-go członka rodziny) otrzymał pomoc rzeczową – bon towarowy o wartości 200,00 zł.

Do powyższego 02.06.2009 roku przedłożono następujące wyjaśnienie: „Dyrektor Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju w odpowiedzi na zapytania Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, informuje:

- wg wyjaśnień pani ..... przy wypłacaniu świadczenia dla pani ..... zastosowano zasadę, że jeśli pracownik wystąpi z wnioskiem bez podania wysokości osiąganego dochodu zostanie mu to świadczenie wypłacone w najniższej kwocie z grupy – w tym wypadku emeryci otrzymywali 200,00 zł.” - **załącznik nr 10**.

Kontrolujący nie stwierdzili aby ww. zastosowana zasada była ujęta lub opisana w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku.

W związku z powyżej opisanymi nieprawidłowościami stwierdzić należy, iż wnioski o przyznanie pomocy rzeczowej, nie zawierające podpisu wnioskującego i daty złożenia

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
47623-48 NIP 533-20-27-80  
REGON 142901096

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*[Podpis]*  
mgr Dorota Kolańska

*[Podpis]*

wniosku, z uwagi na znajdującą się nad datą i podpisem wnioskodawcy adnotacją o treści „Prawdziwość wyżej przedstawionych danych potwierdzam własnoręcznym podpisem, świadomy(a) odpowiedzialności określonej w § 5 ust. 6 regulaminu”, przed dokonaniem wypłaty świadczenia socjalnego winny być zwrócone wnioskodawcy celem uzupełnienia brakujących danych.

Zgodnie ze wspomnianym § 5 ust. 6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku, „Osoba składająca nieprawdziwe oświadczenie o wysokości dochodu na 1-go członka rodziny, które uprawnia do otrzymania określonego świadczenia z funduszu lub przedkładająca sfałszowany dokument albo też przeznaczająca pomoc na cele niezgodne z adnotacją we wniosku, traci prawo do korzystania z tegoż funduszu przez 2 kolejne lata działalności socjalnej Zakładu. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dyrektor Zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi może przyznać niektóre ulgowe świadczenia tylko dzieciom tej osoby”.

\*\*\*

W roku **2006** kontroli poddano wybrane 3 umowy (nr 34/2006, 35/2006 i 47/2006) o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z § 5 ust. 21 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku, złożone przez pracowników wnioski o pożyczkę na cele mieszkaniowe zostały wpisane do rejestru oczekujących pod pozycjami 20, 21 i 34. Każdy z powyższych wnioskodawców na dzień wpisania w rejestrze oczekujących miał spłacone zadłużenie z tytułu wcześniej otrzymanych pożyczek na cele mieszkaniowe.

Dnia 04.07.2006 roku przyznano 2 pożyczki na remont mieszkania oraz dnia 26.09.2006 roku przyznano 1 pożyczkę na remont mieszkania, na podstawie poprawnie wypełnionych i poświadczonych przez pracodawcę wniosków oraz kosztorysów remontu mieszkania podpisanych przez wnioskodawcę – § 5 ust. 14 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Okres spłaty pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami ustalono na okres 3 lat :

Nr umowy	Spłata w okresie	Pozostało do spłaty na dzień 30.04.2009 roku
34/2006	08.2006 - 07.2009	0,00 zł (dnia 02.01.2009 spłacono jednorazowo ostatnie 7 rat po 116,50 zł tj. 815,50)
35/2006	08.2006 - 07.2009	435,00 zł (3 raty po 145,00 zł) – zgodnie z harmonogramem spłaty
47/2006	11.2006 – 10.2009	0,00 zł (dnia 03.02.2009 spłacono jednorazowo ostatnie 9 rat po 116,50 zł tj. 1048,50)

Powyższe pożyczki (wypłata pożyczki, naliczenie odsetek oraz spłata) były ewidencjonowane analitycznie na koncie 234 - ...(pozostałe rozrachunki z pracownikami).

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM**

12  
Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
IBI 47623-48 NIP 633-20-27-802  
REGON 1422001000

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*Dorota Kolanek*  
mgr Dorota Kolanek

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 23 mgr Dorota Kolanko po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **26 czerwca 2009 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 23 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

1. Umowa o wspólnej działalności socjalnej zawarta w dniu 06.11.2003r.,
2. Plan finansowy na 2007 rok,
3. Karta konta 130 § 4440 za 2007 rok wraz z wyciągami bankowymi,
4. Wykaz zatrudnienia w PP 23 za 2007 roku,
5. Plan finansowy na 2006 rok,
6. Karta konta 130 § 4440 za 2006 rok wraz z wyciągami bankowymi,
7. Wykaz zatrudnienia w PP 23 za 2006 roku,
8. Wnioski o przyznanie pomocy socjalnej – pracownicy,
9. Wnioski o przyznanie pomocy socjalnej – emeryci,
10. Wyjaśnienie z MZOSiP z dnia 02.06.2009r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 66 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

**KONTROLUJĄCY**

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 30  
44-105 Jastrzębie Zdrój  
41

PODINSPEKTOR

*Ewa Malin*  
Ewa Malin

Jastrzębie Zdrój, 26 czerwiec 2009 r.

13

**ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM** Publiczne Przedszkole nr 23  
ul. 1 Maja 3a  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel 47623-48 NIP 533-20-27-802  
REGON 142204000

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola  
*D. Kolanko*  
mgr Dorota Kolanko