

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 13 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Gagarina 118
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Julita Jeziorska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Marcin Waltar
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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:** 16 grudzień 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 18 grudzień 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 27 listopada 2009r. do 31 grudnia 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 21 grudnia 2009r. do 31 grudnia 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 13 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 w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju obowiązujący od dnia 27.04.2006 roku (załącznik nr 3).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 skontrolowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, plan finansowy na rok 2009, ewidencję księgową – wydruk analityczny z konta 130 § 4440, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

Stwierdzono jednakże, że w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 13 znajdują się zapisy niezgodne z zapisami ustawy:

- § 1 ust. 3 „**Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczonego wg obowiązujących przepisów. Jego wysokość dla nauczycieli określa art. 53 KN tj. 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe**”.

Do dnia wejścia w życie nowelizacji ustawy z dnia 15 lipca 2004 r. o zmianie ustawy - **Karta Nauczyciela oraz o zmianie niektórych innych ustaw** (Dz.U. z 2004r. Nr 179, poz. 1845) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli wynosił 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.

Jednakże zgodnie z aktualnie obowiązującym zapisem art. 53 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, „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”.

- § 2 ust. 1 „**Ze świadczeń Funduszu korzystać mogą następujące osoby: Pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na czas określony i nie określony oraz zatrudnieni przez mianowanie, dla których przedszkole jest głównym miejscem zatrudnienia**”.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

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 oraz Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-6/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 8 stycznia 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Uchwały Nr XXXV/472/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 5:

*ze zgodność z oryginałem*

DIREKTOR  
Przedszkola nr 13  
*Jeziorska*  
Ar Julita Jeziorska

*Alloff*

Grupa zawodowa	Etaty kalkulacyjne	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	3,80	2.281,57	8.670,00
Administracja	0,75	906,61	680,00
Obsługa	2,25	906,61	2.040,00
Em.renc.pedagogiczni	9847,68 x 5% = 492,38 6053,16 x 5% = 302,66 14124,72 x 5% = 706,24		1.502,00
Em.renc.niepedagogiczni	3 os.	151,10	454,00
<b>Razem</b>			<b>13.346,00</b>

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj. 13.346,00 zł, w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 13.000,00 zł (13.346,00 x 75% = 10.009,50) – zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 6).

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-465/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok, **dokonano zwiększenia wydatków na rozdziale 80104 § 4440 o kwotę 929,00 zł** (według następującego wyliczenia) – załącznik nr 7.

Grupa zawodowa	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	3,80	2.395,65	9.104,00
Administracja	0,75	1.000,04	751,00
Obsługa	2,25	1.000,04	2.251,00
Em.renc.pedagogiczni	9847,68 x 5% = 492,38 6053,16 x 5% = 302,66 14124,72 x 5% = 706,24		1.502,00
Em.renc.niepedagogiczni	4 os.	166,67	667,00
<b>Razem korekta odpisu</b>			<b>14.275,00</b>
<b>Odpisy zgodnie z planem finansowym na 2009 rok</b>			<b>13.346,00</b>
<b>Różnica (zwiększenie)</b>			<b>+929,00</b>

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 następujące świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego tj:

- zapomogi pieniężne bezzwrotne - § 3 ust. 1 pkt. c Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju,
- świadczenia urlopowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”.

Stwierdzono, że w dniu 19.02.2009 roku przyznano zapomogę losową w kwocie 600,00 zł. Zapomogę wypłacono gotówką (osobie upoważnionej przez wnioskodawcę) dnia 02.03.2009 roku – RK nr 1/2009 – załącznik nr 9.

Natomiast w dniu 12.10.2009 roku przyznano zapomogę losową w kwocie 400,00 zł. Zapomogę wypłacono na konto bankowe wnioskodawcy dnia 14.10.2009 roku – WB nr 17 – załącznik nr 10.

Zapomogi losowe zostały wypłacone zgodnie z tabelą „Wysokość bezzwrotnych zapomóg przyznawanych osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, materialnej i zdrowotnej” stanowiącą załącznik nr 3 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju.

Świadczenia urlopowe wypłacono nauczycielom dnia 18.06.2009 roku (WB nr 10) w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (załącznik nr 11) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczas pod gruszą” przyznano pracownikom, emerytom i rencistom – byłym pracownikom oraz dzieciom własnym lub przysposobionym w ramach rodziny zastępczej.

Wypłata dofinansowania do „wczasów pod gruszą” nastąpiła:

- dnia 18.06.2009 roku (WB nr 10),
- dnia 03.08.2009 roku (WB nr 13),
- dnia 04.08.2009 roku (RK nr 2/2009) – razem 14 osób – załącznik nr 12-13.

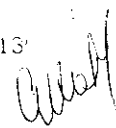
Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 pkt. b Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju, „Środki Funduszu przeznacza się na **dofinansowanie** zorganizowanego i **organizowanego we własnym zakresie wypoczynku pracowników i ich dzieci – załącznik nr 2**”.

Załącznik nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju przedstawia **tabelę dopłat do wypoczynku pracowników i ich dzieci**:

WYSOKOŚĆ DOCHODU BRUTTO NA OSOBĘ W RODZINIE	WYSOKOŚĆ DOPLAT DO WYPOCZYNKU PRACOWNIKÓW I ICH DZIECI
Do 50% krajowego minimalnego wynagrodzenia	Do 40% krajowego minimalnego wynagrodzenia
51% - 150% krajowego minimalnego wynagrodzenia	Do 37% krajowego minimalnego wynagrodzenia
151% - 200% krajowego minimalnego wynagrodzenia	Do 35% krajowego minimalnego wynagrodzenia
Powyżej 200% krajowego minimalnego wynagrodzenia	Do 33% krajowego minimalnego wynagrodzenia

*za zgodności z oryginałem*

REKTOR  
Przedszkola nr 13  
mgr Julita Jeziorska



**Minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2009 r. wynosi 1276,00 zł -** Obwieszczenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2008 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2009 r., w związku z tym po podstawieniu kwoty minimalnego wynagrodzenia w odpowiednie rubryki tabeli otrzymujemy:

WYSOKOŚĆ DOCHODU BRUTTO NA OSOBĘ W RODZINIE	WYSOKOŚĆ DOPLAT DO WYPOCZYNKU PRACOWNIKÓW I ICH DZIECI
Do 638,00 zł	Do 510,40 zł
Od 650,76 zł do 1.914,00 zł	Do 472,12 zł
Od 1.926,76 zł do 2.552,00 zł	Do 446,60 zł
Powyżej 2.552,00 zł	Do 421,08 zł

Dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” zostało przyznane w oparciu o kryterium socjalne (w zależności od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej wnioskodawcy) w kwotach od 210,00 - 250,00 zł na uprawnioną osobę.

Analiza wniosków o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” wykazała następujące braki:

- daty złożenia wniosku – załącznik nr 12a,
- daty i podpisu pracownika DK (działu kadr) – załącznik nr 12a-I i 13a.

Stwierdzono jednakże, że **w § 3 ust. 1 pkt. b** Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Publicznego Przedszkola nr 13 oraz w załączniku nr 2 **nie zawarto uregulowań odnośnie emerytów i rencistów (byłych pracowników jednostki) i ich dzieci**, którym przyznano i wypłacono dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie.

Zgodnie z art. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są pracownicy i ich rodziny, **emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny** oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art. 8 ust. 2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu.

Stwierdzono ponadto błąd w opracowaniu tabeli dopłat do wypoczynku pracowników i ich dzieci – załącznik nr 2 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 13 w Jastrzębiu Zdroju.

Na podstawie przedziałów dochodowych uzyskanych z wyliczenia stwierdzono, że **jeden wnioskodawca**, z wykazanim średnim dochodem brutto na osobę w wysokości 1.923,87 zł (załącznik nr 12g), **nie mieści się w żadnym z nich. Przedziały dochodowe nie ujęte w powyższej tabeli to:**

- 638,01 – 650,75 zł,
- 1914,01 – 1926,75 zł.

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

- dnia 04.09.2009r. - WB nr 115,
- dnia 05.10.2009r. - WB nr 131.

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

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 04.09.2009r.,
- dnia 05.10.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc sierpień i wrzesień 2009r. (załącznik nr 17-18).

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 13 - mgr Julita Jeziorska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **4 marca 2010r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 13 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. Pismo przewodnie z dnia 18.12.2009r. wraz z arkuszem kontrolnym,
2. Tabela nr 1,
3. Regulamin ZFŚS,
4. Plan rzeczowo-finansowy na 2009r.,
5. Plan finansowy na rok 2009,
6. Karta analityczna konta 130 § 4440 wraz z WB,
7. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-465/2009,
8. Karta analityczna konta 135 za okres 08-10'2009r.,
9. Protokół z posiedzenia KS z 19.02.2009r.,
10. Protokół z posiedzenia KS z 12.10.2009r.,
11. Lista wypłat świadczenia urlopowego,
12. Protokół z posiedzenia KS z 15.06.2009.- wczasy pod gruszą,
13. Protokół z posiedzenia KS z 28.07.2009.- wczasy pod gruszą,
14. Zakres czynności Głównego księgowego,
15. Sprawozdania RB 28S za m-ce 08-10'2009r.,
16. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120,
17. ZUS DRA za 08'2009 wraz z WB i listami płac,
18. ZUS DRA za 09'2009 wraz z WB i listami płac.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 184 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**

**KONTROLUJĄCY**

PODPISEK  
*[Podpis]*  
618/111/11

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 66  
44-325 Jastrzębie Zdrój

Jastrzębie Zdrój, 4 marzec 2010r.