

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 24 w Jastrzębiu Zdroju,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Barbara Pachońska.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka.
- **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:** 07.12.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 02 do 17 grudnia 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 08 do 11 grudnia 2009 roku.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4440, 4010, 4110, 4120

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 24 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 2008r. i w drugim półroczu 2008 r.

2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 01.02.2008r.,
- Zarządzenie Nr 4/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 14.04.2008r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 1),

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska

- Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.01.2009r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 2),
- Zarządzenie Nr 8/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.06.2009r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 3).

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 24 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 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 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 24 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 24.

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 24 Pracodawcami (w tym : Miejskim Zespołem Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju i Publicznym Przedszkolem nr 24).

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”.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Publicznym Przedszkolu nr 24 skontrolowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, plan finansowy na rok 2009, ewidencję księgową – wydruk analityczny z konta 130 § 4440, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachonńska
 mgr Barbara Pachonńska

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

Grupa zawodowa	Emery	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	7,37	2 281,57	16.815,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	2.347,75 x 5% x 12 m-cy =		1.409,00
Obsługa	6,25	906,61	5.666,00
Administracja	0,75	906,61	680,00
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	2.417,63 x 6,25% x 5 =		756,00
Razem			25.326,00

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu (**załącznik nr 3**), w tym do 31 maja 2009 roku przekazano 75% – zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

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

Czynnościom kontrolnym podlegały złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wycieczki letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2009 r. (**załącznik nr 4**).

Dofinansowania do wycieczki organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą” dokonano 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 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) na podstawie przedłożonych przez pracowników wniosków oraz oświadczeń o dochodach.

Osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunek określony w § 10 ust. 1 pkt. 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

DYREKTOR

Publicznego Przedszkola nr 24

mgr Barbara Pachonńska

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)”. Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo (zgodnie z przyjętymi kryteriami dochodowymi).

.....

Dofinansowanie do biletów na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne przyznano na posiedzeniu komisji socjalnej w dniu:

- 30.01.2009 roku – 2 pracownikom (WB nr 26/2009 z dnia 06.02.2009r.),
- 25.02.2009 roku – 3 pracownikom (WB nr 43/2009 z dnia 02.03.2009r.),
- 25.03.2009 roku – 2 pracownikom (WB nr 65/2009 z dnia 01.04.2009r.),
- 22.04.2009 roku – 2 pracownikom (WB nr 80/2009 z dnia 23.04.2009r.),
- 28.05.2009 roku – 3 pracownikom (WB nr 109/2009 z dnia 02.06.2009r.),
- 04.08.2009 roku – 3 pracownikom (WB nr 155/2009 z dnia 06.08.2009r.), - **załącznik nr 5**, w wysokości zgodnej z Tabelą nr 4 stanowiącą Załącznik nr 1 do Preliminarza Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2009 rok.

.....

Czynnościom kontrolnym podlegał również złożony wniosek (**załącznik nr 6**) o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej „zapomogi” w 2009 r..

Osoba ubiegająca się o przyznanie świadczenia z funduszu w zakresie pomocy finansowej (zapomogi), zgodnie z zapisem § 15 ust. 1 złożyła wypełniony wniosek, w którym uzasadniła konieczność ubiegania się o powyższe świadczenie. Powyższa zapomoga została przyznana zgodnie z zapisami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

.....

Ponadto, 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 7**) i wrzesień (**załącznik nr 8**) 2009 roku w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 07.09.2009r. - WB nr 131/2009,
- dnia 05.10.2009r. - WB nr 148/2009.

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

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo. Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom zbiorczych list płac za miesiąc sierpień i wrzesień 2009r.

DYREKTOR
Publicznego Przedsiębiorstwa nr 38
Barbara Pachonńska
mgr Barbara Pachonńska

za zgodności

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 24 - mgr Barbara Pachońska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 18 grudnia 2009r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 24 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. Arkusz kontrolny, Tabelą nr 1,
2. Plan finansowy na rok 2009,
3. Odpis na ZFŚS – 2009r. – karta kontowa 130-80104-4440,
4. Zestawienie wniosków o dofinansowanie do „wczasów pod gruszą”,
5. Protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej.
6. Wnioski i zapomogę.
7. Deklaracja ZUS DRA za m-c 08'2009 wraz z załącznikami,
8. Deklaracja ZUS DRA za m-c 09'2009 wraz z załącznikami,

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 49 stron kolejno ponumerowanych.

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**
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 24
44-268 Jastrzębie Zdrój, ul. Fredry 15
tel. 032 47 117 68
NIP 633-20-27-819 Regon 272001106

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska
29.12.2009

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR
Grażyna Cielon

29.12.2009

Jastrzębie Zdrój, 18 grudnia 2009r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska

ze zgodnością