

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kaszubskiej 4 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Grażynę Ciałoń w okresie od 01 do 24 kwietnia 2009 roku.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** było tworzenie oraz administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgową funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowe wydatkowanie środków z ZFŚS) w latach 2006 – 2009. Wydatkowanie kwot w ramach paragrafu 4260 „zakup energii” w latach 2006 - 2008, zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy oraz sporządzanie deklaracji ZUS DRA za styczeń i luty 2009 roku.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 od dnia 01.09.2005 roku do nadal pełni Halina Zawadzka .

Do prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych został powołany Miejski Zespół 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 r. do 11 grudnia 2007 r. pełniła Pani dr Leokadia Sobczyńska, natomiast od dnia 14 grudnia 2006 r. do nadal obowiązki Dyrektora MZOSiP pełni Pani 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 (załącznik nr 1).

W dniu 06.11.2003r. została zawarta umowa pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu Zdroju dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej. (załącznik nr 2)

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

### 1. Zewnętrzne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. 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.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. (t.j. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (t.j. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),
- 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. 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679)
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
data 02.06.09 podpis. H. Zawadzka

wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim.

- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm),

## 2. 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 2/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej,
- 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,

W umowie z dnia 06.11.2003r. (załącznik nr 2) dotyczącej prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawartej pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 5 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 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Organizatorem który zgodnie z § 2 pkt 2 „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.

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 .....

Z zapisów zawartych w Regulaminach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (załącznik nr 3, 4) wynika, iż wspólna działalność socjalna oraz rachunek bankowym 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. (załącznik nr 3) 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 pałcówek 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. (załącznik nr 4) wprowadzono regulamin ZFŚS w którym, zgodnie z § 1, ujęto zapis, iż „Miejski Zespół Obsługi i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju, zwany dalej Zakładem, prowadzi wspólną obsługę Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwanego dalej Funduszem, dla

ul. Kaszubska 1  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-494  
NIP 6332027593 REGON 2723003

Publicznego Przedszkola  
DYREKTOR  
mgr Halina Zawad

ZA ZGODNOŚĆ I ORYGINALNOŚĆ

data 22.03.10 podpis

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 2003r., umowy. Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła dyrektor MZOSiP które stanowi załącznik nr 25.

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 (załącznik nr 3).
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 (załącznik nr 4).

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 § 2.1.1) *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 zfśś, 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 § 2.1.1) *„Do korzystania ze środków funduszu uprawnieni są: pracownicy placówek oświatowych obsługiwanych przez MZOSiP oraz pracownicy tegoż Zespołu, zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, powołania mianownia oraz członkowie ich rodzin”.* (załącznik nr 26).
- ✚ Zgodnie z § 5.15 *„Pożyczka na cele mieszkaniowe przyznawane 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 zfśś, 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. W Rozdziale 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 *„Wprowadzam regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z zawartymi w nim tabelami dopłat do ulgowych świadczeń socjalnych”.*
  - §3 przedmiotowego Zarządzenia nr 1/2003 *„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

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.2008 podpis

H

CG

Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku – obowiązującego 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 (załącznik nr 5) 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 (załącznik nr 6).
- ↓ 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” ujmując podział na pracownika i emeryta (załącznik nr 7).

Kontrolujący stwierdzili także, iż powyższy podział wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora MZOSiP z dnia 30.01.2009r. (załącznik nr 8); 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 wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 31.01.2003 roku (załącznik nr 3) nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor MZOSiP-u (załącznik nr 9) „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. – dwójce pracowników ZFŚS nr 9 oraz pracownik Ziobka – na okres roku szkolnego 2002/2003,

ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027493 REGON 2720009

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola

mgr Halina Zaw...

ZA ZGODNOŚĆ I UKRYCIEM

data 01.06.08 podpis...

- Pismem z dnia 23.10.2003r. – pracownik PP nr 24,
- Pismem z dnia 09.10.2003r. – pracownik PP nr 20 PP nr 6.

Dnia 01 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 (załącznik nr 10).

Regulamin Prac Komisji Socjalnej został określony w załączniku do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. przez Dyrektora MZOSiP. (załącznik nr 11).

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

Zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2006 Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu wysokości 110% kwoty bazowej określonej – zgodnie z art. 30, ust. 3 – corocznie w Ustawie budżetowej.

Odpis dla nauczycieli w 2006 roku dokonano zgodnie z art. 17 Ustawy Budżetowej z dnia 22 grudnia 2004r. (Dz. U. 2004 Nr 278, poz. 2755) gdzie kwota bazowa stanowiła 1 769,26zł.

$$1\ 769,26 \text{ (kwota bazowa)} \times 110\% \times 10,43 \text{ (etatu)}$$

Zgodnie z art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 luty 2006r. (Dz. U. 2006 Nr 35, poz. 244) powyższa kwota bazowa została zwiększona i na 2006r. wynosiła 1 795,80zł.

Ustawa weszła w życie z dniem ogłoszenia tj. 2 marca 2006r., z mocą od dnia 1 stycznia 2006 r. Stwierdzono, iż na koniec roku nie korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych.

Ponadto stwierdzono, iż w Uzasadnieniu do Planu Finansowego na rok 2006 (załącznik nr 12), przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości 10,43 etatu.

Jednakże zgodnie z zapisami Planu finansowego na rok 2006 liczba etatów kalkulacyjnych dotycząca pracowników merytorycznych stanowiła 10,39.

Różnica była wynikiem wliczenia do liczby nauczycieli na których przysługuje odpis na zfsś wakatu w wysokości 0,04 etatu.

W związku z powyższym, różnica pomiędzy odpisem na nauczycieli ujętym w Planie finansowym na rok 2006 (i w tej wysokości zrealizowanym – zgodnie ze Sprawozdaniem) a prawidłowym naliczeniem, wynosiła:

$$1\ 769,26 \text{ (kwota bazowa)} \times 110\% \times 10,43 \text{ (etatu)} = 20\ 299,00$$

$$1\ 795,80 \text{ (kwota bazowa)} \times 110\% \times 10,39 \text{ (etatu)} = 20\ 524,20$$

Różnica: 225,20

Odpis dla pracowników administracji i obsługi w 2006 roku dokonano zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005, w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (Monitor Polski Nr 11/2005 r., poz. 229)

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2004 r. wyniosło 1 955,32 zł.

$$1\ 955,32 \text{ (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przec. wynagr. mies.)} \times 1 \text{ (etat administracji)}$$

$$1\ 955,32 \text{ (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przec. wynagr. mies.)} \times 6,75 \text{ (etatów obsługi)}$$

Publiczne Przedszkole nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój 5  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.10 podpis *[podpis]*

Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. i w drugim półroczu 2005 r. (M.P. Nr 13 poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.) w 2005r. wyniosło 1 977,20 zł, a w drugim półroczu 2005 r. wyniosło **2 038,00 zł**.

Stwierdzono, iż na koniec roku nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych.

W związku z powyższym, różnica pomiędzy odpisem na pracownika administracji i obsługi ujętym w Planie finansowym na rok 2006 (i w tej wysokości zrealizowanym – zgodnie ze Sprawozdaniem) a prawidłowym naliczeniem Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. (M.P. Nr 13 poz. 180) , wynosiła:

**Administracja**

**1.955,32** (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 1 (etat) = **733,00**

**2.038,00** (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 1 (etat) = **764,25**

Różnica: 31,25

**Obsługa**

**1.955,32** (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 6,75 (etatów) = **4 949,00**

**2.038,00** (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 6,75 (etatów) = **5 158,69**

Różnica: 209,69

**Emeryci administracja i obsługa**

**1.955,32** (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 9 (osób) = **1 100,00**

**2.038,00** (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 9 (osób) = **1 146,38**

Różnica: 46,38

Stwierdzono, iż 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.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminach. (**załącznik nr 13**).

-----  
Odpis dla nauczycieli w **2007 roku** dokonano zgodnie z art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006r. (Dz. U. 2006 Nr 35, poz. 244) gdzie kwota bazowa stanowiła **1 795,80zł**.

**1 795,80** (kwota bazowa) x 110% x 10,64 (etatu)

Zgodnie z art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz. U. 2007 Nr 15, poz. 90) powyższa kwota bazowa została zwiększona i na 2007r. wynosiła **1 885,59zł**.

Ustawa weszła w życie z dniem ogłoszenia tj. 1 luty 2007r., z mocą od dnia 1 stycznia 2007 r. Stwierdzono, iż na koniec roku nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych.

Ponadto stwierdzono, iż w Uzasadnieniu do Planu Finansowego na rok 2007 (**załącznik nr 14**), przyjęto liczbę nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) w wysokości **10,64** etatu.

Jednakże zgodnie z zapisami Planu finansowego na rok 2007 liczba etatów kalkulacyjnych dotycząca pracowników merytorycznych stanowiła **10,33**.

Różnica była wynikiem wliczenia do liczby nauczycieli na których przysługuje odpis na zfsś wakatu w wysokości 0,31 etatu.

W związku z powyższym, różnica pomiędzy odpisem na nauczycieli ujętym w Planie finansowym na rok 2007 (i w tej wysokości zrealizowanym – zgodnie ze Sprawozdaniem) a prawidłowym naliczeniem, wynosiła:

**1 795,80** (kwota bazowa) x 110% x **10,64** (etatu) = **21 018,00**


**1 885,59** (kwota bazowa) x 110% x **10,33** (etatu) = **21 426,00**

Różnica: 408,00

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr .  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481 6  
NIP 6332027593 REGON 27230091

DYREK  
Publicznego Przedszkola  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.12... podpis 

Odpis dla pracowników administracji i obsługi w 2007 roku dokonano zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 r. i w drugim półroczu 2005 r. (M.P. Nr 13 poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.)

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2005 r. wyniosło **2 038,00 zł.**

$2\,038,00$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 1$  (etat administracji)  
 $2\,038,00$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 7,75$  (etatów obsługi)

Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. Nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.) w 2006 r. wyniosło **2 059,92zł**, a w drugim półroczu 2006 r. wyniosło **2 145,59 zł.**

Stwierdzono, iż na koniec roku nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych.

W związku z powyższym, różnica pomiędzy odpisem na pracownika administracji i obsługi ujętym w Planie finansowym na rok 2007 (i w tej wysokości zrealizowanym – zgodnie ze Sprawozdaniem) a prawidłowym naliczeniem Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. (M.P. Nr 14, poz. 146) wynosiła:

Administracja

$2\,038,00$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 1$  (etat) = **764,25**

$2\,145,59$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 1$  (etat) = **804,60**

Różnica: **40,35**

Obsługa

$2\,038,00$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 7,75$  (etatów) = **5 923,00**

$2\,145,59$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 7,75$  (etatów) = **6 235,62**

Różnica: **312,62**

Emeryci administracja i obsługa

$2\,038,00$  (podstawa)  $\times 6,25\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 9$  (osób) = **1146,00**

$2\,145,59$  (podstawa)  $\times 6,25\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 9$  (osób) = **1206,90**

Różnica: **60,90**

Stwierdzono, iż 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.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminach (załącznik nr 15).

Odpis dla nauczycieli w 2008 roku dokonano zgodnie z art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 01 lutego 2007r. (Dz. U. 2007 Nr 15, poz. 90) gdzie kwota bazowa stanowiła **1 885,59zł.**

$1\,885,59zł$  (kwota bazowa)  $\times 110\%$   $\times 8,38$  (etatu)

Odpis dla pracowników administracji i obsługi w 2008 roku dokonano zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 r. i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. Nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.)

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2006 r. wyniosło **2 145,59 zł.**

$2\,145,59$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 1$  (etat administracji)

$2\,145,59$  (podstawa)  $\times 37,5\%$  (przec. wynagr. mies.)  $\times 7,51$  (etatów obsługi)

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 47  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka data 02.06.10 podpis

2 145,59 (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 9 (osób emeryci  
administracja i obsługa)

W dniu 27 października 2008 roku złożona wniosek o dokonanie zmian planu (załącznik nr 16) w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce, zwiększeniem kwoty bazowej określonej w art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007 Nr 247, poz. 1821) która wynosiła 2 074,15zł oraz Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (M.P. Nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 r.) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 r. wyniosło 2 417,63 zł.

Stwierdzono iż dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych, zwiększono odpis na ZFŚS oraz dokonano zmiany w planie finansowym jednostki.

Stwierdzono, iż 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.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w terminach (załącznik nr 17).

W planach finansowych jednostki na 2009 rok (załącznik nr 18) ustalono wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2006 Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), z art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007 Nr 247, poz. 1821) oraz Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r. (M.P. Nr 16, poz. 181 M.P.)

W latach 2006 - 2009 odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli będących emerytami dokonywano zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2006 Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi iż: „dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent”.

Dyrektor corocznie na podstawie składanych przez nauczycieli będących emerytami oświadczeń ustalał wysokość pobieranych przez nich emerytur.

Podstawą naliczania odpisu na ZFŚS jest przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w jednostce, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.

W latach 2006 i 2007 pomimo zmiany zatrudnienia w ciągu roku ( załącznik nr 19) nie dokonano korekty przeciętnej liczby zatrudnionych wiążącej się z koniecznością dokonania korekty na koniec danego roku równowartości odpisu przekazanej w tym roku na rachunek bankowy ZFŚS.

Średnia liczba etatów kalkulacyjnych w 2006 roku

	według Planu finansowego	na koniec 2006 roku
pedagodzy	10,43	9,77
administracja	1	1
obsługa	6,75	7,29

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR  
8 Publicznego Przedszkola  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.20 podpis



Średnia liczba etatów kalkulacyjnych w 2007 roku

	według Planu finansowego	na koniec 2007 roku
pedagodzy	10,64	9,44
administracja	1	1
obsługa	7,75	7,75

Przeanalizowano przyznanie trzem osobom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2006 roku oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe oraz budowę domu złożyły wniosek wraz z dokumentami umożliwiającymi podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z § 5 ust 14 Regulaminu z dnia 31.01.2003r.

Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

W przypadku pracownika składającego wniosek w dniu 29.06.2006r. o przyznanie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na budowę domu (na wykonanie instalacji) Dyrektor Zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniu w dniu 25.10.2006r. przyznał pożyczkę we wnioskowanej wysokości.

W dniu 26.10.2006r. została zawarta umowa o przyznanie pożyczki w której określono warunki spłaty.

Stwierdzić należy, iż pracownik otrzymał pożyczkę w dniu 26.10.2006r. po mimo iż nie spłacił wcześniej otrzymanej pożyczki (spłata nastąpiła w dniu 01.08.2007 roku), co było niezgodne z § 5 ust. 21 Regulaminu który stanowi iż „warunkiem wpisania każdego typu wniosku do rejestru oczekujących na przydział pożyczki mieszkaniowej jest całkowita spłata poprzednio uzyskanej” (załącznik nr 20).

Podstawowym kryterium przyznawania i ustalania wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych było zgodnie z § 5 pkt 5 Regulaminu ZFŚS z dnia 31.01.2003 roku, ustalenie „średniego dochodu przypadającego na członka rodziny są łączne dochody brutto wszystkich osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym uprawnionego z ostatnich 3-ch miesięcy poprzedzających miesiąc w którym złożono wniosek”.

Kwota dofinansowania z zfsś do różnych form wypoczynku, osób uprawnionych, powinna być przyznawana według tabeli zamieszczonej w §5 ust. 8 Regulaminu ZFŚS z dnia 31.01.2003 roku:

Pod pozycją „Wczasy pod gruszą” ujęto wyszczególnienie:

Uprawnieni z dochodem do 50% dochodu na jednego członka rodziny:

Dofinansowanie : Wnioskodawca do 50% Dziecko do 26%

Uprawnieni z dochodem od - do 51% - 150% dochodu na jednego członka rodziny:

Dofinansowanie : Wnioskodawca do 45% Dziecko do 24%

Uprawnieni z dochodem od - do 151% - 200% dochodu na jednego członka rodziny:

Dofinansowanie : Wnioskodawca do 40% Dziecko do 21%

Uprawnieni z dochodem powyżej 200% dochodu na jednego członka rodziny:

Dofinansowanie : Wnioskodawca do 30% Dziecko do 16%

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

9

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.07 podpis

Jednak jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora MZOSiP (załącznik nr 9) dofinansowanie do tzw. wczasów pod gruszą następowało „na podstawie tabel wypłat zatwierdzonych na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 03.04.2007r.” tj.:

Dochód do	Należna wypłata	
	Wnioskodawca	Dziecko
300,00	470,00	376,00
400,00	450,00	360,00
408,00	410,00	328,00 itd.

Kwalifikacji podlegały 33 złożone wnioski o przyznanie pieniężnej pomocy socjalnej na dofinansowanie wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (tzw. „wczasy pod gruszą”) w 2007 roku.

Kontrolujący stwierdził, iż w jednym przypadku tj. pracownikowi który złożył wniosek w dniu 30.03.2007r. o dofinansowanie z zfsś do wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (tzw. „wczasy pod gruszą”) nie przyznano dofinansowania na dziecko (rocznik 1985r.) z powodu nie przedstawienia zaświadczenia o kontynuowaniu nauki (załącznik nr 22).

Pracodawca nie określił w Regulaminie z dnia 31.01.2003r. że nie złożenie zaświadczenia iż dziecko do 25 roku życia uczęszcza do szkoły spowoduje negatywne rozpatrzenie wniosku w części dotyczącej dofinansowania na dziecko.

Wypłata dofinansowania do wypoczynku letniego organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (tzw. „wczasy pod gruszą”) nastąpiła w trzech terminach 15, 20 oraz 29 czerwca 2007 roku.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 01.02.2008 roku określa iż ze środków Funduszu przyznawane są pieniężne świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe, które przysługują pracownikom placówki zatrudnionym na dzień 31 października roku, w którym wypłacane jest świadczenie. Wysokość świadczenia określana jest corocznie przez dyrektora zakładu w porozumieniu z Komisją Socjalną. Ich wysokość uzależnia się od środków finansowych zaplanowanych na dany rok.

Zgodnie z ustalonymi kryteriami dochodowymi wysokość świadczenia ustalono następująco:

Dochód do 1200	świadczenie 380zł
⇒ 1200,01 - 3000	świadczenie 340zł
⇒ Powyżej 3000,01	świadczenie 300zł

Kontrolujący przeanalizował wnioski pracowników Publicznego Przedszkola nr 5 o przyznanie pieniężnego świadczenie świątecznego Bożonarodzeniowe z 2008 roku. Stwierdzono nieprawidłowości w dwóch przypadkach:

↓ We wniosku złożonym 12.11.2008r. (załącznik nr 23) pracownik określił średni dochód brutto wszystkich członków rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe, za okres 3 miesiące ogółem dochód brutto na kwotę 3903,20zł. a wysokość dochodu brutto po przeliczeniu na jedną osobę wynosi 1951,60zł.

Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 02.12.2008r. członkowie komisji zaopiniowali podanie pozytywnie i przyznali dofinansowanie w kwocie 300zł. natomiast zgodnie z ustalonymi kryteriami dochodowymi pracownikowi którego dochód mieści się między 1200,01zł a 3000zł przysługiwało świadczenie urlopowe w kwocie 340zł.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5

ul. Kaszubska 4

44-335 Jastrzębie Zdrój

tel. (32) 47.13.401

NIP 6332027593 REGON 272000911

DYREKTOR

10 Publicznego Przedszkola nr

*[Podpis]*

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.2009 podpis *[Podpis]*

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 08.04.2009r. „przy sporządzaniu zbiorczego zestawienia błędnie wpisano dochód pracownika, który nie został podzielony na członków rodziny”.

W związku z powyższym pracownikowi wypłacono świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe w wysokości 300zł a winno być 340zł. Dyrektora MZOSiP poinformował kontrolującego iż w miesiącu kwietniu 2009 roku różnica ta zostanie wyrównana (załącznik nr 21).

↓ We wniosku o przyznanie pieniężnego świadczenia świątecznego Bożonarodzeniowego z dnia 13.11.2008r. (załącznik nr 24) pracownik w pozycji „średni dochód brutto wszystkich członków rodziny za okres 3 miesięcy” wpisał kwotę 5985zł (która stanowi dochód brutto z trzech miesięcy) a zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora (załącznik nr 21) powinna być wpisana kwota 1995zł, natomiast w pozycji „wysokość dochodu brutto po przeliczeniu na jedną osobę wynosi” wpisano kwotę prawidłową 997,50zł. na podstawie której określono wysokość świadczenia.

$$5985zł : 3 \text{ (miesiące)} = 1995zł : 2 \text{ (liczba osób w rodz)} = 997,5 \text{ (dochód brutto po przeliczeniu na jedną osobę)}$$

Na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dniu 02.12.2008r. członkowie komisji zaopiniowali podanie pozytywnie i przyznali dofinansowanie w kwocie 380zł. Świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe zostało pracownikowi wypłacone w prawidłowej wysokości.

Kontrolą objęto wydatki w ramach paragrafu 4260 „zakup energii”:

- za usługę przesyłową i zamówioną moc cieplną - w miesiącu marcu 2006,
- za usługę przesyłową i zamówioną moc cieplną, za zużycie wody oraz opłata abonamentowa - w miesiącu lutym 2007,
- za usługę przesyłową i zamówioną moc cieplną - w miesiącach luty, marzec 2008.

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania opłaty składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń i luty 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące styczeń i luty 2009 roku 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. Deklaracje ZUS DRA sporządzano komputerowo przy pomocy programu Płatnik. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.


Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 w Jastrzębiu Zdroju pani Halina Zawadzka, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 15 maja 2009 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 272000911

11

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data 02.06.09 podpis. 

Kontrolujący poinformowali Dyrektora PP nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, 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. Informacja Dyrektora MZOSiP-u z dnia 01.04.2009r.
2. Umowa o wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 06.11.2003r.
3. Zarządzenie nr 1/2003 z dnia 31.01.2003r. Regulamin ZFŚS.
4. Zarządzenie nr 1/2008 z dnia 01.02.2008r. Regulamin ZFŚS.
5. Preliminarz z 2009 i 2008 roku.
6. Preliminarz z 2008 roku.
7. Załącznik nr 1 do Regulaminu z 2008 roku, Załącznik nr 1 do Preliminarza na 2008 roku.
8. Zarządzenie nr 1/2009 z dnia 30.01.2009r.
9. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 20.04.2009r.
10. Zarządzenie nr 2/2008 z dnia 01.02.2008r.
11. Regulamin prac Komisji Socjalnej.
12. Plan finansowy na 2006 roku.
13. Karta analityczna 130-8001-80104-4440 - 2006 r.
14. Plan finansowy na 2007 roku.
15. Karta analityczna 130-8001-80104-4440 - 2007 r.
16. Plan finansowy na 2008 roku.
17. Karta analityczna 130-8001-80104-4440 - 2008 r.
18. Plan finansowy na 2009 roku.
19. Liczba etatów kalkulacyjnych za lata 2006 – 2009.
20. Wniosek z dnia 29.06.2006r. – pożyczka, umowa, karta analityczna 234.
21. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 08.04.2009r.
22. Wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego – wczasy pod gruszą, tabela pracowników .
23. Wniosek o przyznanie pieniężnego świadczenia Świątecznego Bożonarodzeniowego z dnia 12.11.2008r.
24. Wniosek o przyznanie pieniężnego świadczenia Świątecznego Bożonarodzeniowego z dnia 13.11.2008r., tabela pracowników .
25. Wyjaśnienie Dyrektora MZOSiP z dnia 11.05.2009r.
26. Zarządzenie nr 7/2007 z dnia 31.05.2007r.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 163 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

**KONTROLUJĄCY:**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE  
nr 5  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-431  
REGON 27200911

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka

DYREKTOR

URZĄD  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
ul. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój

PODINSPEKTOR

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 maja 2009 roku.

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE nr  
ul. Kaszubska 4  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. (32) 47-13-481  
NIP 6332027593 REGON 27200911

12

DYREKTOR  
Publicznego Przedszkola nr 5  
mgr Halina Zawadzka

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

data...02.06.09...podpis...