

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczne Przedszkole nr 21 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Opolskiej 5,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Marzena Nizińska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Katarzyna Gałęcka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Agnieszka Marszałek
- **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:** 09 listopad 2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 10 listopad 2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 03 listopada 2009r. do 20 listopada 2009r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10 listopada 2009r. do 20 listopada 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Przedszkola nr 21 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 dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

07. 07. 2010

1

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5 tel. 471-42-30
NIP 633-20-27-788 REGON 27200107

ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
Katarzyna Kosiorek

[Signature]

- 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),
- 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 21 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 21 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 21.

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 21).

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”

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

07.07.2010

44-531-01
ul. Chroboka
41-42-39
ON 272001078

ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
Katarzyna Kosiorek

[Signature]

„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 21 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.

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	Etaty	Kwota odpisu	Wyliczenie odpisu
Pedagodzy	12,00	2 281,57	27 378,00
Emeryci (renciści) pedagogiczni	4 680,00 x 5% = 234,00 x 12 m-cy =		2 808,00
Obsługa	9,25	906,61	8 386,07
Administracja	1	906,61	906,61
Emeryci (renciści) niepedagogiczni	13	151,10	1 964,32
Razem			41 443,00

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.

WYKONANO
ORYGINAŁEM

07.09.2010

3

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Ciepolska 5, tel. 471-42-39
NIP 633-20-27-788 REGON 272001075

CA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
Kosiorek

[Handwritten signature]

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:

- przyznane pożyczki na cele mieszkaniowe,
- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”,
- świadczenia urlopowe.

Pożyczki na cele mieszkaniowe (załącznik nr 4)

Czynności kontrolne obejmowały również analizę prawidłowości przyznania pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację jednej osoby ubiegającej się o powyższe świadczenie.

Złożony Wniosek wraz z dokumentacją spełniał wymogi umożliwiające podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z § 21 ust 1 Regulaminu z dnia 01.02.2008r.

Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniu komisji przyznał pożyczkę na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie.

Przyznana pożyczka wraz z odsetkami spłacana była w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczkę przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu a także, na dzień zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” (załącznik nr 5)

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2009 r..

Dofinansowania do wypoczynku 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 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).

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

07.07.2010

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-39
NIP 633-20-27-788 REGON 272001075

ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
mgr Katarzyna Kostorek

Świadczenia urlopowe (załącznik nr 6)

W 2009 roku wypłacono świadczenia urlopowe 15 osobom.

Zgodnie z listą wypłat dot. ww. świadczenia ustalono, iż wynosiło ono 1000,04 zł.

Powyższe było zgodne z zapisami obwieszczeniem prezesa głównego urzędu statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. z dnia 24 lutego 2009 r.)

w związku z zapisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U.06 Nr97 poz. 674 j.t.) art. 53 ust. 1a, który stanowi, iż „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Powyższe świadczenie wypłacono 20 sierpnia 2009r. – wyciąg bankowy nr 142/2009 - zgodnie z powyższymi przepisami.

Kontrolą objęto również składki ZUS naliczone od wynagrodzeń za miesiąc **sierpień** (załącznik nr 7) i **wrzesień** (załącznik nr 8) **2009** roku. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 07.09.2009r. - WB nr 124/2009,
- dnia 05.10.2009r. - WB nr 138/2009.

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

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 03.09.2009r.,
- dnia 02.10.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

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

Dane wykazane w ewidencji księgowej za okresy objęte kontrolą, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi. Wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 9) za powyższe okresy odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym kontrolowanych paragrafów (załącznik nr 10).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 21 - mgr Marzanna Nizińska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 26 listopada 2009r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 21 o prawie złożenia wyjaśnień lub

ZA ZGODNOŚĆ
Z OPINIĄ EKSPERTY

5

07.07.2010

KOLE NR 4
Z CAŁĄ
DYREKTORA
471-4809
PRZEDSZKOLA NR 21
mgr Katarzyna Kostorek

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 10.11.2009r. wraz z arkuszem kontrolnym i Tabelą nr 1,
2. Plan finansowy na rok 2009,
3. Odpis na ZFŚS – 2009r. – karta kontowa 130-80104-4440,
4. Wnioski 2009r. – pożyczki na cele mieszkaniowe,
5. Dofinansowanie do „wczasów pod gruszą”,
6. Świadczenia urlopowe,
7. Deklaracja ZUS DRA za m-c 08'2009 wraz z załącznikami,
8. Deklaracja ZUS DRA za m-c 09'2009 wraz z załącznikami,
9. Sprawozdania budżetowe RB 28S za m-ce VIII-IX'2009,
10. Karty analityczne konta 130 § 4010, 4110, 4120 za m-c VIII-IX'2009.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 66 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**

WYDZIAŁ KONTROLI I
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój
Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój

KONTROLUJĄCY

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

NACZELNIK WYDZIAŁU KONTROLI
I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
Wojciech
Agnieszka Marszałek

Jastrzębie Zdrój, 26 listopada 2009r.

ZGODNOŚĆ
ORYGINAŁEM

07.07.2010

6

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 21
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Opolska 5, tel. 471-42-30
NIP 633-20-27-788 REGON 272001079
ZCA DYREKTORA
PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 21
Wojciech
Katarzyna Kosiorek