

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. M. Konopnickiej 1 przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 28 grudnia 2009 r. do 17 lutego 2010 r.

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 wrzesień, październik 2009 roku w ramach paragrafów 4010, 4110, 4120.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 2 od dnia 1 września 1996 r. do nadal pełni mgr Dorota Szcząchor.

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 Galecka.

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 2 w Jastrzębiu Zdroju, dotycząca prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

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

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.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. 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

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szcząchor

18

40

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 2001 r. 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.
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Zarządzenie nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu 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 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 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 Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2008 roku w sprawie powołania Komisji Socjalnej,
- Zarządzenie nr 8/2009 Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30.06.2009 roku w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W umowie z dnia 06.11.2003 roku dotyczącej prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawartej pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Przedszkola nr 2 w Jastrzębiu Zdroju został określony przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia oraz sposób rozliczeń, a także tryb wprowadzenia i rozwiązania umowy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. 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 2 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

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój

dnia 22.10.2010

2

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Doroła Szczygłoch

bankowy określony w przedmiotowej umowie stanowi wspólny rachunek bankowy MZOSiP i PP nr 2.

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 31.01.2003 r. 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, zwany 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 1/2 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”.
- Zgodnie z § 5 ust. 15 „Pożyczka na cele mieszkaniowe przyznawana będzie

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

3

DYREKTOR
publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczepior

18-
DS-

40

po przepracowaniu co najmniej 1-go roku (stałe zatrudnienie począwszy od 1/2 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 „Wprowadzam regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z zawartymi w nim tabelami dopłat do ulgowych świadczeń socjalnych”.
 - §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” ujmując podział na pracownika i emeryta.

Kontrolujący stwierdzili także, iż powyższy podział wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora MZOSiP z dnia 30.01.2009r., gdzie aneksem nr 2 wprowadzono

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój

dnia 22.10.2010

4

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2

mgr Dorota Szczęcha

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.

Ponadto stwierdzono, iż Zarządzeniem nr 8 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 30.06.2009 roku dokonano zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w następujący sposób:

➤ Aneks nr 3 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych usunięto zapisy § 10 ust. 2, § 15 ust. 4, § 16 ust. 2

Tym samym począwszy od dnia 01.07.2009 roku - tabele 1-4 zawarte w Załączniku nr 1 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowią wyłącznie wzór.

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.

Czynności kontrolne obejmowały prawidłowość dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2006-2009.

Za zgodność z oryginałem:

Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

5

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczęcha

24

ODPISY 2006 (załącznik nr 1)

Ustalono, iż w planach finansowych jednostki na 2006 r. wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych była zgodna z:

Dla pracowników administracji i obsługi:

- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 1955,32 zł.

administracja

1 955,32 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 0,75 (etatu) = 549,93 zł (550,00 zł)

obsługa

1 955,32 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 5,25 (etatu) = 3 849,53 zł (3 850,00 zł)

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 17 pkt. 2b Ustawy Budżetowej z dnia 22 grudnia 2004 r. (Dz. U. 2004 Nr 278, poz. 2755) - gdzie kwota bazowa wynosiła 1769,26 zł,

1 769,26 zł (kwota bazowa) x 110 % x 7,02 (etatu) = 13 662,22 zł (13 662,00 zł)

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., 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".

6223,52 zł (wysokość rent, emerytur) x 5% x 12 m-c = 3 734,11 (3 734,00)

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 5 pkt. 5,
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 1955,32 zł.

1955,32 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 5 (osób) = 611,03 zł (611,00 zł)

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 16 806,00 zł co stanowiło 75 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2006 r. odpisów na ZFŚS,
 - 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 22 407,00 zł, co stanowi równowartość naliczonych (w planach finansowych) na 2006 r. odpisów na ZFŚS,
- czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

6

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
127 Dorota Szczechor

[Signature]

[Signature]

który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Stwierdzono, iż w 2006 roku nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualną kwotę bazową na dany rok jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. Jednakże stwierdzić należy, iż w dniu 22 października 2009 r. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2 złożyła wniosek o dokonanie zmiany w planie finansowym na 2009 rok, z uwzględnieniem zaległej korekty odpisów za rok 2006. Tym samym na mocy:

- Zarządzenia nr Or. IV.0151-420/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia nr Or. IV. 0151-419/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok,
- Zarządzenia nr Or. IV.0151-421/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok,

dokonano zwiększenia planów. W związku z powyższym w dniu 27.11.2009 roku dokonano przekazania odpisów na ZFSS we wnioskowanych wysokościach.

Ponadto, ustalono drobne nieprawidłowości w naliczeniu korekty odpisów na ZFSS tj.

- przy naliczeniu korekty odpisów dla nauczycieli przyjęto prawidłowe kwoty bazowe i średnioroczną liczbę etatów jednakże dokonano błędnego przeliczenia wysokości odpisu, różnicę stanowiła kwota 5,00 zł.

	było	winno być	
Średnioroczna liczba etatów	7,40	7,40	
Kwota bazowa	1 795,80	1 795,80	
Procent	110%	110%	
Przeliczenie kwoty bazowej	1 975,38	1 975,38	
Odpis na ZFSS	14 623,08	14 617,81	5,27
Zaokrąglenie	14 623,00	14 618,00	5,00
Plan na 2006 rok	13 662,00	13 662,00	
Wysokość korekty	961,00	956,00	
różnica		5,00	

ODPISY 2007 r. (załącznik nr 2)

W planach finansowych jednostki na 2007 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244), gdzie kwota bazowa wynosiła 1795,80 zł.

$$1\,795,80 \text{ zł (kwota bazowa)} \times 110\% \times 7,10 \text{ (etatu)} = 14\,025,19 \text{ zł (14\,025,00 zł)}$$

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój

22.10.2010

7

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczechowicz

10
DZ

210

Dla pracowników administracji i obsługi:

- 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 drugim półroczu 2005 r. wynosiło 2038,00 zł.

administracja

2 038,00 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 0,88 (etatu) = 672,54 zł (673,00 zł)

obsługa

2 038,00 zł (podstawa) x 37,5% (przecięt. wynagr. mies.) x 5,12 (etatu) = 3 912,96 zł (3 913,00 zł)

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., 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”.

6483,37 zł (wysokość rent, emerytur) x 5% x 12 m-c = 3 890,02 (3 890,00)

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 5 pkt. 5,
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P. nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 1955,32 zł.

2 038,00 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 7 (osób) = 891,63 zł (892,00 zł)

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 17 545,00 zł co stanowiło 75 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2007 r. odpisów na ZFŚS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 23 393,00 zł, co stanowi równowartość naliczonych (w planach finansowych) na 2007 r. odpisów na ZFŚS,

czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku , z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Stwierdzono, iż w 2007 roku nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualną kwotę bazową na dany rok jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej. Jednakże stwierdzić należy, iż w dniu 22 października 2009 r. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2 złożyła wniosek o dokonanie zmiany w planie finansowym na 2009 rok, z uwzględnieniem zaległej korekty odpisów za rok 2006. Tym samym na mocy:

- Zarządzenia nr Or. IV.0151-420/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój

dnia 22.10.2010

8

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2

ul. Piłsudskiego 2

18
2010

20

10 listopada 2009 r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia nr Or. IV. 0151-419/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok.

- Zarządzenia nr Or. IV.0151-421/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok,

dokonano zwiększenia planów. W związku z powyższym w dniu 27.11.2009 roku dokonano przekazania odpisów na ZFSS we wnioskowanych wysokościach.

Ponadto, ustalono drobne nieprawidłowości w naliczeniu korekty odpisów na ZFSS tj.

- przy naliczeniu korekty odpisów dla nauczycieli przyjęto prawidłowe kwoty bazowe i średnioroczną liczbę etatów jednakże dokonano błędnego przeliczenia wysokości odpisu, różnicę stanowiła kwota 4,00 zł.

	pedagodzy			obsługa		
	było	winno być		było	winno być	
Średnioroczna liczba etatów	7,74	7,74		5,48	5,48	
Kwota bazowa	1 885,59	1 885,59		2 145,59	2 145,59	
Procent	110%	110%		37,5%	37,5%	
Przeliczenie kwoty bazowej	2 074,15	2 074,15		804,60	804,60	
Odpis na ZFSS	16 045,62	16 053,92	8,30	4 412,88	4 409,20	3,68
Zaokrąglenie	16 046,00	16 054,00	8,00	4 413,00	4 409,00	4,00
Plan na 2006 rok	14 025,00	14 025,00		3 913,00	3 913,00	
Wysokość korekty	2 021,00	2 029,00		500,00	496,00	
różnica	8,00			4,00		

ODPISY 2008 r. (załącznik nr 3)

W planach finansowych jednostki na 2008 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 01 lutego 2007 r. (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90), gdzie kwota bazowa wynosiła 1885,59 zł.

$$1\ 885,59\ \text{zł (kwota bazowa)} \times 110\ \% \times 7,10\ \text{(etatu)} = 14\ 726,45\ \text{zł (14\ 726,00 zł)}$$

Dla pracowników administracji i obsługi:

- 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 drugim półroczu 2006 r. wynosiło 2145,59 zł.

administracja

$$2\ 145,59\ \text{zł (podstawa)} \times 37,5\ \% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 0,88\ \text{(etatu)} = 708,04\ \text{zł (708,00 zł)}$$

obsługa

$$2\ 145,59\ \text{zł (podstawa)} \times 37,5\ \% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 5,38\ \text{(etatu)} = 4\ 328,72\ \text{zł (4\ 329,00 zł)}$$

Za zgodność z oryginałem:
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

dyREKTOR
Szkoła Podstawowa Nr 2
Jastrzębie Zdrój
mgr Dorota Szczepan

[Signature]

[Signature]

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., 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".

6626,70 zł (wysokość rent, emerytur) x 5% x 12 m-c = 3 976,02 (3 976,00)

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 5 pkt. 5,
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. I w drugim półroczu 2004 r. (M.P. nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 2 145,59 zł.

2 145,59 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 8 (osób) = 1 072,79 zł (1 073,00 zł)

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 19 000,00 zł co stanowiło 76,57 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2008 r. odpisów na ZFŚS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 25 233,00 zł, co stanowiło równowartość naliczonych (w planach finansowych na 2008 r. oraz dokonanych zwiększeniach) odpisów na ZFŚS,

czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Stwierdzono, iż w miesiącu lipcu i październiku 2008 r. dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej.

W związku z powyższym Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2, złożyła następujące wnioski o dokonanie zmiany w planie wydatków na 2008 - w § 4440 tj.:

- wniosek z dnia 11 lipca 2008 r. o dokonanie zmiany w planie wydatków (zwiększenie o kwotę 421,00 zł). W powyższym wniosku stwierdzono nieprawidłowe wyliczenie wysokości korekty poprzez przyjęcie błędnej kwoty bazowej dla pracownika obsługi:

było	$2\,281,75\text{ zł} \times 37,5\% \times 0,12 = 102,68\text{ zł} / 12\text{ m-c} \times 4\text{ m-c} = 34,23\text{ zł}$
winno być	$2\,417,63\text{ zł} \times 37,5\% \times 0,12 = 108,79\text{ zł} / 12\text{ m-c} \times 4\text{ m-c} = 36,26\text{ zł}$
różnica	2,03 zł

- wniosek z dnia 20 października 2008 r. o dokonanie zmiany w planie wydatków (zwiększenie o kwotę 3 237,00 zł). W powyższym wniosku stwierdzono nieprawidłowość

Za zgodność z oryginałem:

Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

10

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczerba

okp

w naliczeniu korekty odpisu dla pracowników obsługi (dokonano błędnego przeliczenia wysokości odpisu).

	było	winno być	
Srednioroczna liczba etatów	5,79	5,79	
Kwota bazowa	2 417,63	2 417,63	
Procent	37,5%	37,5%	
Przeliczenie kwoty bazowej	906,61	906,61	
Odpis na ZFSS	5 247,77	5 249,27	1,50
Zaokrąglenie	5 248,00	5 249,00	1,00
Plan na 2006 rok	4 329,00	4 329,00	
Wysokość korekty	919,00	920,00	
różnica		1,00	

Na mocy powyższych wniosków Zarządzeniami:

- nr Or. IV. 0151-330/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 11 sierpnia 2008 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 r.,
- nr Or. IV. 0151-489/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2008 r., dokonano zwiększenia planów na odpisy na ZFSS.

ODPISY 2009 r. (załącznik nr 4)

W planach finansowych jednostki na 2009 r. ustalono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla nauczycieli:

- art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2007 r., nr 247, poz. 1821), gdzie kwota bazowa wynosiła 2074,15 zł.

$$2074,15 \text{ zł (kwota bazowa)} \times 110 \% \times 8,32 \text{ (etatu)} = 18 982,62 \text{ zł (18 983,00 zł)}$$

Dla pracowników administracji i obsługi:

- 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. wynosiło 2417,63 zł. (M.P. nr 16, poz. 181),

administracja

$$2 417,63 \text{ zł (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 1 \text{ (etat)} = 906,61 \text{ zł (907,00 zł)}$$

obsługa

$$2 417,63 \text{ zł (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 6,75 \text{ (etatu)} = 6 119,62 \text{ zł (6 120,00 zł)}$$

Dla nauczycieli będących emerytami:

- art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., 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".

$$5 626,75 \text{ zł (wysokość rent, emerytur)} \times 5\% \times 12 \text{ m-c} = 3 376,05 \text{ (3 376,00)}$$

Za zgodność z oryginałem

Jastrzębie Zdrój
dnia 22. 10. 2010

[Signature]

[Signature]

Dla emerytów i rencistów administracji i obsługi:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – art. 5 pkt. 5,
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2005 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w drugim półroczu 2004 r. (M.P. nr 11/2005 r., poz. 229), które w drugim półroczu 2004 r. wynosiło 2 417,63 zł.

2 417,63 zł (podstawa) x 6,25% (przecięt. wynagr. mies.) x 7 (osób) = 1 057,71 zł (1 058,00 zł)

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 22 833,00 zł co stanowiło 75 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2009 r. odpisów na ZFSS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 30 444,00 zł, co stanowiło równowartość naliczonych (w planach finansowych na 2009 r. oraz dokonanych zwiększeniach) odpisów na ZFSS,

czym wypełniono zapis art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Stwierdzono, iż pod koniec roku dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej.

- W związku z powyższym Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2, w dniu 22 października złożyła wniosek o dokonanie zmiany w planie wydatków na 2009 rok. W powyższym wniosku stwierdzono nieprawidłowość w naliczeniu korekty odpisu dla pracowników pedagogicznych (dokonano błędnego przeliczenia wysokości odpisu).

	było	winno być	
Srednioroczna liczba etatów	8,97	8,97	
Kwota bazowa	2 177,86	2 177,86	
Procent	110%	110%	
Przeliczenie kwoty bazowej	2 395,65	2 395,65	
Odpis na ZFSS	21 487,35	21 488,98	1,63
Zaokrąglenie	21 487,00	21 489,00	<u>2,00</u>
Plan na 2006 rok	18 983,00	18 983,00	
Wysokość korekty	2 504,00	2 506,00	
różnica		2,00	

Na mocy powyższego wniosku Zarządzeniami:

- nr Or. IV.0151-420/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia nr Or. IV. 0151-419/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok,
- nr Or. IV.0151-421/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok,

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

12

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczepan

dokonano zwiększenia planów. W związku z powyższym w dniu 27.11.2009 roku dokonano przekazania odpisów na ZFSS we wnioskowanych wysokościach.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia następujących świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

2006 r. (załącznik nr 5)

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano 2 przyznane w 2006 roku pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczki na cele mieszkaniowe złożyły wnioski 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. Czynności kontrolne wykazały, iż pożyczki przyznano zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu.

W przypadku przyznanej pożyczki o numerze umowy 41/2006 stwierdzono iż do dnia zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową.

Ponadto stwierdzono, iż pożyczka o numerze umowy 17/2006 z dnia 04.04.2006 r. w wysokości 4 200,00 zł (wraz z oprocentowaniem) zgodnie z § 2 umowy spłacana winna być w terminie od 01.05.2006 r. do 30.04.2011 w wysokości raty 70,00 zł miesięcznie. Jednakże ustalono, iż pracownik dokonywał nieregularnych spłat rat pożyczki tj.

Splata pożyczki w skali całego roku na dzień 31.12	było	winno być	różnica
2006 rok	560,00	560,00	-
2007 rok	770,00	840,00	70,00
2008 rok	770,00	840,00	70,00
2009 rok	700,00	840,00	140,00
suma do 31.12.2009	2 800,00	3 080,00	280,00
2010 rok	-	840,00	840,00
2011 rok	-	280,00	280,00
suma do 30.04.2011	-	560,00	1 120,00
Cały okres spłaty pożyczki	2 800,00	4 200,00	1 120,00
różnica		1 400,00	1400,00

Po dokonaniu analizy spłat powyższej pożyczki ustalono, iż pracownik dokonywał nieregularnych płatności rat (w jednym miesiącu pomijając całkowicie niektóre spłaty a w innym spłacając w podwójnych wysokościach). W związku z powyższym na dzień

Za zgodność z oryginałem

Jaszczybskie Zdrój

dnia 22.10.2010

13

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2

mgr Dorota Szczechor

31.12.2009 roku kwota spłaconej pożyczki winna wynosić 3 080,00 zł a wynosiła 2 800,00 zł. Różnicę niespłaconej pożyczki stanowiła kwota 280,00 zł (co stanowi 4 raty pożyczki).

Powyższe było niezgodne z zapisami § 2 umowy, który stanowi, iż „... .. rozpoczęcie spłaty pożyczki następuje od dnia 01.05.2006 r. do dnia 30.04.2011 roku. Wysokość rat miesięcznych wynosi: pierwszej 0,00 zł, pozostałych 70,00 zł”.

Zgodnie z zapisem § 6 umowy poręczyciele oświadczyli, iż w razie nie uregulowania należności we właściwym terminie przez Pożyczkobiorcę, wyrażają zgodę na pokrycie nie spłaconej kwoty pożyczki wraz z należnymi odsetkami z ich wynagrodzenia.

2007 r. (załącznik nr 6)

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą”

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2007 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.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunek określony w § 5 pkt. 10 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębie Zdroju z dnia 31.01.2003 roku (anektowanego zarządzeniem nr 7/2007 z dnia 31.05.2007 r.), który stanowi, iż „Warunkiem dopłaty, przyznawanej pracownikowi ze środków funduszu na wypoczynek zorganizowany we własnym zakresie jest skorzystanie z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 dni kalendarzowych”

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

Jednakże w 1 przypadku stwierdzono rozbieżności:

- Pracownikowi na mocy wniosku z dnia 26.03.2007 r. (załącznik nr 3) /przyznano dofinansowanie do wypoczynku „wczasy pod gruszą” w łącznej wysokości 555,00 zł tj.
 - dofinansowanie do wypoczynku pracownika w wysokości 380,00 zł,
 - dofinansowanie do wypoczynku dziecka w wysokości 175,00 zł,

Natomiast stwierdzić należy, iż zgodnie z tabelą „wczasy pod gruszą” znajdującą się w preliminarzu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2007 rok, (przy wysokości wykazanych dochodów) pracownik kwalifikował się do przyznania dofinansowania dla dziecka w wysokości 190,00 zł. W związku z powyższym różnicę stanowiła kwota 15,00 zł.

Dofinansowanie do wypoczynku „wczasy pod gruszą” dla dziecka pracownika

Dofinansowanie było	Dofinansowanie winno być	Różnica do nadpłaty
175,00	190,00	15,00

Za zgodność z oryginałem:
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

2008 r.

Pieniężne świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe

W roku 2008 kontroli poddano przyznane ze środków funduszu pieniądze świadczenia świąteczne Bożonarodzeniowe.

Świadczenie świąteczne Bożonarodzeniowe zostało przyznane pracownikom na podstawie złożonych wniosków w oparciu o kryterium socjalne (po rozpatrzeniu sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej).

Ustalono, iż wysokość przyznanych świadczeń Bożonarodzeniowych była zgodna z ustalonymi kryteriami dochodowymi (zgodnie z protokołem nr 11/2008 z posiedzenia komisji socjalnej w dniu 02.12.2008 r.).

2009 r.

Świadczenia urlopowe

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli zostały wypłacone zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) który stanowi iż: „Z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ... wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego ...”, „ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

Ponadto, w celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc wrzesień, październik 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120 (załącznik nr 7).

Listy płac za miesiące wrzesień, październik 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.

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.

Sprawozdania RB-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

Za zgodność z oryginałami

Jastrzębie Zdrój

dnia 22.10.2010

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szczygiel

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 2 - mgr Dorota Szcząchor po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 3 marca 2010 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 2 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. Plan finansowy jednostki na 2006 rok, wyciągi bankowe, karta kontowa § 4440,
2. Plan finansowy jednostki na 2007 rok, wyciągi bankowe, karta kontowa § 4440,
3. Plan finansowy jednostki na 2008 rok, wyciągi bankowe, karta kontowa § 4440,
4. Plan finansowy jednostki na 2009 rok, wyciągi bankowe, karta kontowa § 4440,
5. Wniosek / umowa o pożyczkę na cele mieszkaniowe, analityka konta 234,
6. Wniosek z dnia 26.03.2007 r. „wczasy po gruszą”, wyciąg bankowy, lista plac,
7. Deklaracje ZUS DRA za miesiąc wrzesień, październik 2009 r., wyciągi bankowe, zbiorcze listy plac.

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 162 strony kolejno ponumerowane.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE Nr 2
44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. M. Konopnickiej 1
Regon: 272000880; NIP 633-20-27-864
Tel: 32/ 47 523 18; 32/ 47 622 38
Fax: 32/ 476 15 78

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szcząchor

KONTROLUJĄCY

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

INSPEKTOR
K. Gadańska
Kontroler Górczewska

Za zgodność z oryginałem
Jastrzębie Zdrój
dnia 22.10.2010

Jastrzębie Zdrój, 3 marzec 2010 r.

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 2
mgr Dorota Szcząchor