

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 Galecka
- **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

hulu
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

32.10.11

„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.

18.09.2009
02.09.2009
11.09.2009
10.09.2009

Winda
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM

31.10.11

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).

4
LA ZGODNOSC
Z ORYGINALEM

uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralna 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**

[Handwritten signature]

Jastrzębie Zdrój, 26 listopada 2009r.

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIEJSCA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Kaszub 100-100
44-205 Jastrzębie Zdrój

MAGDALENA WITKO
KONTROLNICA
[Handwritten signature]

**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**

[Handwritten initials]