

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Publiczny Żłobek nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wrzosowej 14,
- **Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej:** mgr Danuta Duda,
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Katarzyna Galecka
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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:** 9 grudnia 2009 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 9 grudnia 2009 r.,
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** 4 grudnia 2009 r. do 30 grudnia 2009 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 18 grudnia 2009r. do 21 grudnia 2009r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Publicznego Żłobka nr 1 w zakresie ZFŚS - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

Stwierdzono (zgodnie z arkuszem kontroli – załącznik nr 1), że jednostka posiada Regulamin porządkowy wprowadzony dnia 10.08.2008 r.

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 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 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.

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla przedszkoli, DNiR, Żłobka jak również samego Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli

w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 01.02.2008r.,

- Zarządzenie Nr 4/2008 Dyrektora Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli z dnia 14.04.2008r. w sprawie zmiany regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Aneks nr 1),
- 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).

Z w/w regulaminami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapoznano pracowników Publicznego Żłobka nr 1 (zgodnie z arkuszem kontroli).

W dniu 06.11.2003 roku została zawarta umowa pomiędzy dyrektorem Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju a dyrektorem Publicznego Żłobka nr 1 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 Publiczny Żłobek nr 1 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 Publiczny Żłobek nr 1. 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 Żłobkiem nr 1).

Zgodnie z § 2 pkt. 1-2 oraz § 3 powyższej umowy:

„1. Pracodawcy będący stronami umowy, postanawiają ustanowić Pracodawcę nr 1 (MZOSiP) organizatorem i koordynatorem wspólnej działalności socjalnej, zwanym dalej Organizatorem.

2. Organizator zobowiązuje się prowadzić:

- 1) pełną obsługę finansowo-księgową Funduszu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
 - 2) wspólną działalność socjalną dla stron podpisanej umowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy i obowiązującym regulaminem ZFŚS”.
- „Organizator prowadzi wspólny rachunek bankowy, na którym gromadzone są środki odpisów podstawowych i zwiększeń naliczanych corocznie na Fundusz u każdego z Pracodawców – zgodnie z art. 5 ustawy o ZFŚS, w terminach określonych w art. 6 ust. 2 tej ustawy”.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

ODPISY 2009 r.

W planach finansowych jednostki na 2009 r. (załącznik nr 2) naliczono wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z:

Dla pracowników: merytorycznych, 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. 2,**
- 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 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło **2.417,63 zł.**

$$2\ 417,63\ \text{zł (podstawa)} \times 37,5\% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 14 \text{ (etatów)} = 12\ 692,54 = \mathbf{12\ 693,00\ \text{zł}}$$

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 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 roku), gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło **2.417,63 zł.**

$$2\ 417,63\ \text{zł (podstawa)} \times 6,25\% \text{ (przecięt. wynagr. mies.)} \times 23 \text{ (osoby)} = 3\ 475,30\ \text{zł} = \mathbf{3\ 475,00\ \text{zł}}$$

Ustalono, iż dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i ponownego przeliczenia uwzględniając (zmianę) aktualne kwoty bazowe na 2009 r. jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i drugim półroczu 2008 r. zgodnie z zapisami:

- art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. 2009, nr 10, poz. 58 z późn. zm.),
- Obwieszczeniem 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. (M.P. nr 11, poz. 138).

W związku z powyższym Kierownik Publicznego Żłobka nr 1 w dniu 30 października 2009 r. złożyła wniosek (załącznik nr 3) o dokonanie zmiany w planie wydatków na 2009 rok, tym samym, Zarządzeniami:

- nr Or. IV. 0151- 432/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r.,
- nr Or. IV. 0151- 434/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 20 listopada 2009 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 r., dokonano korekty planów na odpisy na ZFŚS.

Ustalono, iż na dzień:

- 31.05.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 12 126,00 zł co stanowiło 75 % równowartości zaplanowanych (w planach finansowych) na 2009 r. odpisów na ZFŚS,
- 30.09.2009 r. pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 16 168,00 zł, co stanowi równowartość naliczonych (w planach finansowych) na 2009 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”.

III. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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

Pożyczki na cele mieszkaniowe

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano przyznane w 2009 roku pożyczek na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość ich spłaty.

Osoby ubiegające się o pożyczkę na cele mieszkaniowe (remont mieszkania, zakup mieszkania, budowa domu) złożyły wniosek wraz z dokumentami umożliwiającymi 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 pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznane pożyczki wraz z odsetkami spłacane są w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy.

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

Zapomoga

Czynnościom kontrolnym podlegał również złożony wniosek o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej „zapomogi” w 2009 r.

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

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą”

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie dofinansowania do 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).

Środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki (w danym roku kalendarzowym) przechodziły na rok następny (zgodnie z arkuszem kontroli).

Ponadto stwierdzono, iż środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały zwiększone o wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe – zgodnie z art. 7 pkt. 1 ppkt. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) - zgodnie z arkuszem kontroli.

Ponadto, w celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc sierpień, wrzesień 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120 (załącznik nr 4).

Listy płac za miesiące sierpień, wrzesień 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.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Kierownik Publicznym Żłobku nr 1 - mgr Danuta Duda po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 26 stycznia 2010 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Kierownika Publicznego Żłobka o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Arkusz kontrolny,
2. Plan finansowy jednostki na 2009 rok, karta kontowa § 4440,
3. Wniosek Kierownika Publicznego Żłobka nr 1 o dokonanie zmiany w planie finansowym na 2009 rok,
4. Deklaracje ZUS DRA za miesiąc wrzesień, październik 2009 r., wyciągi bankowe, zbiorowe listy płac, karty kontowe konta 130 § 4010, 4110, 4120.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 50 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

PUBLICZNY ŻŁOBEK NR 1
w Jastrzębie Zdroju
ul. Wolności 14
Krajowy REGON 141014
tel. 4718051 NIP 631-20-28-055

KIEROWNIK
Publicznego Żłobka nr 1
w Jastrzębie Zdroju
mgr Danuta Duda

KONTROLUJĄCY

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

I N S P E K T O R

K. Gadawska
Katarzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, 26 stycznia 2010 r.