

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Ognisku Wychowawczym w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Turystycznej 23 przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 15 maja 2009 roku do 19 czerwca 2009 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, w latach 2006 - 2009 a w szczególności :

- administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (procedury wewnętrzne, obsługa finansowo-księgowa funduszu, naliczanie i przekazywanie odpisów na konto ZFŚS, zasady przyznawania świadczeń socjalnych, prawidłowe wydatkowanie środków z ZFŚS),
- prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.05.2005 r. (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki w zakresie m.in. prowadzenia i obsługi finansowej działalności socjalnej.

Natomiast zgodnie z art. 37 oraz art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, dyrektor upoważnił osoby (które zajmują się przetwarzaniem danych osobowych gromadzonych w związku z funkcjonowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) do dostępu do danych osobowych pracowników oraz do zachowania w tajemnicy tychże danych.

Funkcję Dyrektora Ogniska Wychowawczego od 01.10.2004 roku do nadal pełni siostra mgr Urszula Biegaj. Obecnie zastępstwo objęła od dnia 15.12.2008 roku do nadal - mgr Maria Golba. Obowiązki głównego księgowego jednostki od 01.03.2005 roku do nadal pełni mgr Dorota Dąbrowska, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Natomiast w okresie od 01.01.2007 roku do 14.06.2007 roku zastępstwo objęła Stanisława Kotłowska. (załącznik nr 1)

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (jt. Dz. U. 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),
- Rozporządzenie 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 (j.t. Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),*
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. (j.t. Dz. U. 2009r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679),
 - Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzednim,
 - Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ognisku Wychowawczym w Jastrzębiu Zdroju. (załącznik nr 2)

Zasady tworzenia i udzielania świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ognisku Wychowawczym w latach 2006 – 2009 określa:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 01.12.2005 r. – brak Zarządzenia Dyrektora wprowadzającego powyższy regulamin.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (załącznik nr 2) zawierał zapisy:

- Zgodnie z § 3 – „Coroczny odpis podstawowy tworzy się z: odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenie osobowe” - co było niezgodne z zapisami art. 53 pkt. 1 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz. U. 2006, nr 97, poz. 674 z późn. zm.), który stanowi iż: „Dla nauczyciela dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3”.
- Zgodnie z § 11 – „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:różnych form wypoczynku urlopowego krajowego dla osób uprawnionych, udział osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju,

Powyższe było niezgodne z zapisami:

- art. 2 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: za działalność socjalną uważa się „usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej”. W ustawie brak jakiegokolwiek rozróżnienia na: wypoczynek organizowany w kraju czy poza jego granicami.

Ponadto zgodnie z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 r. sygn. akt K 40/04, wykazano, iż ograniczanie finansowania dopłaty z Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie do wypoczynku w Polsce jest niezgodne z konstytucją,

- Zgodnie z § 12 pkt 2 ppkt b – „Dofinansowanie do biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe lub inne imprezy kulturalne lub sportowe dla osób uprawnionych – 50% dopłaty” – co było niezgodne z zapisem: art. 8 pkt. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, iż: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość

dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu". Powyżej przytoczony zapis regulaminu pozostaje również w sprzeczności z kolejnym zapisem § 16 regulaminu, który stanowi, iż: „Przyznawanie świadczeń z Funduszu jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej”.

- Zgodnie z § 30 ust. 1 – „Osobami uprawnionymi do otrzymania zwrotnej pomocy finansowej na cele mieszkaniowe są wyłącznie pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony oraz emeryci i renciści – byli pracownicy” – co było niezgodne z zapisami art. 8 w związku z art. 2 pkt. 5 ustawy o zfs, ponieważ zawierało warunki korzystania z funduszu uzależnione od stażu oraz wymiaru czasu pracy.

Treść regulaminu nie została uzgodniona z zakładową organizacją związkową gdyż zgodnie z adnotacją w regulaminie „Placówka nie zatrudnia członków Związku ZNP i NSZZ” W związku z powyższym – do uzgodnienia regulaminu dyrektor wybrał pracowników (lista podpisów osób uprawnionych).

Komisja Socjalna.

Za wydatkowanie środków jest odpowiedzialny pracodawca. W celu sprawnego i zgodnego z ustawą podziału środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dyrektor może powołać Komisję Socjalną.

Komisja Socjalna w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2006 – 2009 r. została powołana na mocy Zarządzeń Wewnętrznych Dyrektora jednostki (załącznik nr 3). Jednakże ustalono, iż nie określono zasad tworzenia oraz działania Komisji Socjalnej.

ODPISY 2006 (załącznik nr 4)

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.

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”.

Jednakże stwierdzono **błędne** naliczenie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych **dla nauczycieli** – niezgodnie z zapisami:

- 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.,

Zgodnie z zapisami art. 17 pkt. 2b Ustawy Budżetowej do naliczenia odpisów na zakładowy

fundusz świadczeń socjalnych na 2006 r. winna zostać przyjęta kwota bazowa w wysokości 1769,26 zł natomiast przyjęto kwotę 1651,66 zł. W związku z powyższym została zaniżona wysokość planowanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli. W/w różnice przedstawia poniższa tabela:

	Odpis dla nauczycieli	różnica
było	$1651,66 \times 110\% \times 7 = 1816,83 \times 7 = 12\,717,81$	905,49
winno być	$1769,26 \times 110\% \times 7 = 1946,18 \times 7 = 13\,623,30$	

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokościach (ustalonych w planach finansowych) jak również w wymaganych terminach.

ODPISY 2007 r. (załącznik nr 5)

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,

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.

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”.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokościach (ustalonych w planach finansowych) jak również w wymaganych terminach.

ODPISY 2008 r. (załącznik nr 6)

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.

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.

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”.

Ustalono również, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokościach (ustalonych w planach finansowych) jak również w wymaganych terminach.

ODPISY 2009 r. (załącznik nr 7)

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),

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. (M.P. nr 16, poz. 181),

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”

Ustalono, iż na dzień zakończenia czynności kontrolnych (tj. do dnia 19.06.2009 r.) pracodawca przekazał na rachunek bankowy Funduszu odpisy w wysokości 24.122,00 zł. co stanowi 76,91% równowartości zaplanowanych (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 zwiększeńpracodawca 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.....”.

Ponadto ustalono, iż dane wyjściowe do naliczania Funduszu (kwota bazowa i przeciętne wynagrodzenie za poprzedni rok) publikowane są w trakcie roku budżetowego, stąd do planowania Funduszu na kolejny rok należy wykorzystać dane obowiązujące w okresie planowania. W związku z powyższym naliczony fundusz należy aktualizować zgodnie ze zmianami wysokości odpisów na poszczególne grupy osób uprawnionych.

Stwierdzono, iż w latach 2006 – 2008 nie dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych i przeliczenia uwzględniając aktualne kwoty bazowe na poszczególne lata jak również wysokość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok zgodnie z zapisami:

- art. 18 Ustawy Budżetowej z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. 2006, nr 35, poz. 244),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 lutego 2006 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2005 roku i w drugim półroczu 2005 roku (M.P. nr 13, poz. 180 z dnia 23 lutego 2006 r.),
- art. 15 Ustawy Budżetowej z dnia 25 stycznia 2007 roku (Dz. U. 2007, nr 15, poz. 90),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2006 roku i w drugim półroczu 2006 r. (M.P. nr 14, poz. 146 z dnia 28 lutego 2007 r.),
- art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007 roku o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. 2007, nr 247, poz. 1821),
- Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (M.P. nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 r.).

Powyższe było niezgodne z zapisami § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przyjętej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz socjalnych (Dz. U. 1994 Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) który stanowi iż „Podstawę naliczania odpisu, ... stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie ...”

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

2009 r.

Dofinansowanie imprez kulturalno-oświatowych (bilety do kina) 2009 r.
(załącznik nr 8)

Zgodnie z zapisem § 11 regulaminu ZFŚS stanowiącego, iż: „Fundusz przeznaczony jest na dofinansowanie:udziału osób uprawnionych w **imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych i rekreacyjnych, organizowanych na terenie kraju**” - ze środków funduszu zostały dofinansowane bilety wstępu do kina. Stwierdzono jednakże, iż do w/w biletów dopłaty nie były zróżnicowane w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uczestniczących. Ustalono, iż powyższe było zgodne z zapisem § 12 pkt 2 ppkt b obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS – tj. „Dofinansowanie do biletów na spektakle teatralne, seanse filmowe lub inne imprezy kulturalne lub sportowe dla osób uprawnionych – 50% dopłaty” Jednakże stwierdzono także, iż przytoczony zapis regulaminu pozostaje w sprzeczności z zapisem § 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który stanowi: „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”.

2006 r.

Pożyczki na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W trakcie trwania czynności kontrolnych przeanalizowano również przyznanie w 2006 roku 5 osobom 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.

Dyrektor jednostki na posiedzeniu komisji przyznał pożyczki na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznane pożyczki 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.

2008 r.

Świadczenia urlopowe dla nauczycieli

W roku 2008 skontrolowano wypłacone ze środków funduszu socjalnego świadczenia urlopowe dla nauczycieli. W/w świadczenia zostały wypłacone zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.) tj. „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”.

2008 r.

Dofinansowania do wypoczynku „wczasy pod gruszą” 2008 r.

Czynnościom kontrolnym podlegały również złożone wnioski o przyznanie zapomogi socjalnej z tytułu wypoczynku letniego organizowanego we własnym zakresie tzw: „wczasy pod gruszą” w 2008 r..

Podstawowym kryterium przyznawania i ustalania wysokości świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych było zgodnie z § 18 Regulaminu ZFŚS na 2008 r. złożenie

pisemnego wniosku ze szczegółowym opisem sytuacji rodzinnej i materialnej powodującej wystąpienie o przyznanie świadczenia.

Kwota dofinansowania z ZFŚS do różnych form wypoczynku osób uprawnionych była przyznawana według tabeli (stanowiącej załącznik do regulaminu).

Ustalono, iż dofinansowania do wypoczynku zostały przyznane prawidłowo.

2007 r.

Pomoc materialna „pomoc świąteczna”

Czynnościom kontrolnym poddano również wypłaconą w 2007 r. ze środków funduszu socjalnego pomoc materialną tzw. „pomoc świąteczną”.

Kwota dofinansowania z ZFŚS do „pomocy świątecznej” dla osób uprawnionych była przyznawana według tabeli (stanowiącej załącznik do regulaminu).

Ustalono, iż udzielenie pomocy materialnej „pomocy świątecznej” zostały przyznane prawidłowo jednakże w 2 przypadkach stwierdzono rozbieżności:

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 17.12.2007 r. (załącznik nr 9) Komisja Socjalna przyznała pomoc materialną tzw. „pomoc świąteczną” w wysokości 170,00 zł. Jednakże ustalono, iż na etapie rozpatrywania wniosku Komisja Socjalna nie dokonała sprawdzenia poprawności przeliczenia sumy dochodów wykazanych przez wnioskującego. Wnioskujący jako sumę dochodów (za cały rok 2006 przy założeniu 1 osoby w gospodarstwie domowym) wykazał kwotę 19.623,55 zł, co (zgodnie z prawidłowym wyliczeniem) powinno stanowić kwotę miesięcznego dochodu 1635,29 zł natomiast wykazana została kwota 1783,95 zł. W związku z powyższym wraz ze zmianą wysokości dochodu brutto (wraz ze zmianą progu) winna ulec również zmianie kwota przyznanej pomocy materialnej „pomocy świątecznej” co przedstawia poniższa tabela:

	Ilość członków rodziny	dochód brutto	Wysokość brutto na jednego członka rodziny	Rozpiętość kwotowa „pomocy świątecznej”	Kwota dofinansowania
było	1	19 623,55	1783,95	1701,00 – 2000,00	170,00
winno być	1	19 623,55	1635,29	1501,00 – 1700,00	180,00

„pomoc świąteczna”
było

170,00

„pomoc świąteczna”
winno być

180,00

Różnica
(do nadpłaty)

10,00

- Pracownikowi, na mocy wniosku z dnia 14.12.2007 r. (załącznik nr 10) Komisja Socjalna przyznała pomoc materialną tzw. „pomoc świąteczną” w wysokości 150,00 zł. Jednakże, zgodnie z uzyskiwanymi dochodami oraz tabelą (stanowiącą aneks nr 3 do regulaminu ZFŚS) w/w pracownik winien mieć przyznane dofinansowanie w wysokości 160,00 zł.

„pomoc świąteczna” było	„pomoc świąteczna” winno być	różnica (do nadpłaty)
150,00	160,00	10,00

Ponadto dodatkowo ustalono, iż niektóre przedłożone przez pracowników wnioski (dotyczące dofinansowania do wypoczynku lub udzielenia pomocy materialnej) zawierały następujące braki:

- brak wskazania okresu za jaki wykazano łączne dochody brutto wszystkich członków rodziny,
- błędnie wyliczoną kwotę określającą średni miesięczny dochód na 1 członka gospodarstwa domowego,

Ustalono także, iż dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z odprowadzonymi odpisami na ZFŚS jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S za powyższe miesiące, odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Skontrolowane sprawozdania RB 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki.

W celu zrealizowania wymogu kontroli 5% wydatków danego roku, kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania odprowadzenia składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień 2009 rok, w ramach paragrafu 4010, 4110, 4120.

Listy płac za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień 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.

Obejmująca zastępstwo za Dyrektora Ogniska Wychowawczego - mgr Maria Golba po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 19 czerwca 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Ogniska Wychowawczego 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. Umowy o pracę oraz zakres obowiązków pracowników,*
- 2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Ognisku Wychowawczym,*
- 3. Zarządzenia Dyrektora powołujące skład komisji socjalnej,*
- 4. Plan finansowy jednostki na 2006 rok,*
- 5. Plan finansowy jednostki na 2007 rok,*
- 6. Plan finansowy jednostki na 2008 rok,*
- 7. Plan finansowy jednostki na 2009 rok,*
- 8. Dofinansowanie do imprezy kulturalnej (bilety do kina),*
- 9. Wniosek o pomoc świąteczną z dnia 17.12.2007 r.,*
- 10. Wniosek o pomoc świąteczną z dnia 14.12.2007 r.*

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 74 ponumerowane strony.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

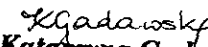
w.z. DYREKTOR
Ogniska Wychowawczego

mgr Maria Golba

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR


Katarzyna Gadawska

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 czerwca 2009 r.