

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z § 20 Zarządzenia Nr 25/2020 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie nadania regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, opracowano wystąpienie pokontrolne odnoszące się do oceny skontrolowanej działalności.

Rozdział 1. Informacje ogólne

Zakres informacji ogólnych dotyczących kontroli:	Informacje ogólne dotyczące kontroli:
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:	Przedszkole Publiczne nr 9 ; 41-250 Czeladź, ul. Niepodległości
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki:	Pani mgr Anna Hetmańczyk
Rodzaj kontroli:	Kontrola problemowa, kontrola ujęta w planie kontroli w IV kwartale 2023r . (Zarządzenie Burmistrza nr 612/2022 r.)
Zakres kontroli:- (przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą) :	przedmiot kontroli- Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Okres objęty kontrolą- 2022 r
Czas trwania czynności kontrolnych:	od 05.07.2023 r. do 19.07.2023 r.
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli:	DU-OR. 077.69.2023 z dnia 03.07.2023 r. od 05.07.2023 r. do 19.07.2023 r.
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego:	Halina Pudo - Inspektor
Data przekazania protokołu z kontroli kontrolowanemu:	24.08.2023 r.
Wniesienie zastrzeżeń do protokołu z kontroli przez kontrolowanego :	Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu z kontroli.

Rozdział 2. Ustalenia z kontroli - Zgodności z wymaganiami

LP	Wymagania poddane badaniu- zakres kontroli gdzie stwierdzono zgodność z wymaganiami:
1.	art. 16 Kodeksu Pracy (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510) „Pracodawca, stosownie do możliwości

	<i>i warunków, zaspokajają bytowe, socjalne i kulturalne potrzeby pracowników”</i>
2.	art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy <i>„Pracodawca jest obowiązany m.in. zaspokajać w miarę posiadanych środków potrzeby socjalne pracowników”</i>
3.	art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 998). <i>„Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”</i>
4.	Art. 9 ust. 1 i 3 <i>„Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie”</i> <i>„Umowa o której mowa, określa w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu”</i>
5.	Umowa z dnia 15 grudnia 2017 r. zawarta na czas nieokreślony pomiędzy Dyrektorami 7 przedszkoli na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.
6.	Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 26.02.2021 r. Przewodniczącej Międzyprzedszkolnego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sprawie wprowadzenia Regulaminu ZFŚS
7.	Czy działalność socjalna była prowadzona zgodnie z przyjętym regulaminem,
8.	Zasady tworzenia funduszu socjalnego i zarządzanie funduszem (naliczanie odpisów, obieg i kontrola dokumentów, plan kont, świadczenia urlopowe, dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, dofinansowanie do wypoczynku letniego „pod gruszą” świadczenia świąteczne, zapomogi losowe, pożyczki mieszkaniowe)
9.	Dokumentowanie naliczenia wysokości wypłat z FŚS i księgowania,
10.	art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych- <i>„Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie”.</i>
11.	Art. 19 ust. 1 Ustawa z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U z 2022 r. poz. 854)-Organizacja związkowa, reprezentatywna w rozumieniu ustawy o Radzie Dialogu Społecznego, ma prawo opiniowania założeń i projektów aktów prawnych w zakresie objętym zadaniami związków zawodowych. Nie dotyczy to założeń projektu budżetu państwa oraz projektu ustawy budżetowej, których opiniowanie regulują odrębne przepisy.
12.	Art. 27 ust 1 i 2 Ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową. Przyznawanie świadczeń z funduszu, o którym mowa w ust. 1, jest dokonywane w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.
13.	§ 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009.43.349)- Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych

	u pracodawcy.
14.	<p>Art. 53 ust. 1 i 2 Karty Nauczyciela (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz.984) zgodnie z którym dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.</p> <p>Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.</p>
15.	<p>Art. 5 ust. 2 i 4 ustawy o ZFŚS (j.t.Dz.U. z 2023 r .poz.998) zgodnie z którym wysokość odpisu podstawowego wynosi 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć fundusz o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.</p>
16.	<p>Art 6. ust. 2 ustawy o ZFŚS zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.</p>
17.	<p>Terminowość przekazania odpisów na ZFŚS oraz wywiązywanie się z obowiązku ponownego przeliczenia odpisu na 2022r.</p>
18.	<p>Tworzenie Preliminarza wydatków na 2022 r. zgodnie z regulaminem.</p>
19.	<p>Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy zfsś „Środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym”</p>
20.	<p>Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) <i>„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym’.</i></p>
21.	<p>Art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości <i>„Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów, 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom, 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
22.	<p>Kontroli poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto 107.205,03 zł</p>

Rozdział 3. Ocena końcowa kontrolowanej działalności

Ocena końcowa **pozytywna** (*nie stwierdzono nieprawidłowości*).

Nie określa się zaleceń do wdrożenia i/ lub wniosków do wykorzystania, w związku z czym Kontrolowany nie jest zobowiązany do opracowania informacji z realizacji zaleceń i wniosków.

Rozdział 4. Informacje dodatkowe

1. Zgodnie z § 21 Zarządzenia Burmistrza Nr 25/2020 r z dnia 30 stycznia 2020 r w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych, Kierownik kontrolowanej jednostki jest zobowiązany w terminie wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym do przekazania informacji o sposobie realizacji zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków.

2. Informacja ma zawierać elementy wykazane w Zarządzeniu to jest:

- 1) Podstawa stwierdzonej niezgodności - jaki art. określonego aktu prawnego, regulaminu, instrukcji itp. był nieprzeznaczony (na podstawie wystąpienia pokontrolnego)
- 2) Waga niezgodności: Nieprawidłowość lub Uchybienie
- 3) Informacja o sposobie realizacji działań korekcyjnych (mających na celu usunięcie niezgodności)
- 4) Ustalona przyczyna niezgodności
- 5) Informacja o sposobie realizacji działań korygujących (mających na celu usunięcia przyczyny niezgodności)
- 6) Informacja o:
 - a). powodach nie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeżeli takie zaistnieją),
 - b). przyczynach niewykorzystania wniosków (jeżeli takie zaistnieją)
 - c). innym sposobie usunięcia niezgodności i przyczyn niezgodności
 - d). Informacja, czy jest to informacja kompletna/ ostateczna, czy będzie uzupełniana w późniejszym okresie.

Załączniki:

1. Protokół z kontroli (przekazany kontrolowanemu dnia 24.08. 2023 r.)

Wystąpienie opracowała osoba przeprowadzająca kontrolę- Inspektor Halina Pudo
Czeladź, dnia 01.09.2023 r.....

Weryfikacji wystąpienia dokonał Naczelnik Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej
Katarzyna Gierat
Czeladź, dnia 12.09.2023 r.....

Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki
Zastępca Burmistrza do spraw społecznych - Beata Zawita

Czeladź, dnia2023

Zatwierdzenie Wystąpienia przez Burmistrza Miasta

Czeladź, dnia