

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Spis treści

Rozdział 1. Informacje ogólne	1
Rozdział 2. Ustalenia z kontroli – Zgodności z wymaganiami	1
Rozdział 3. Ustalenia z kontroli- Niezgodności	3
Rozdział 4. Ocena końcowa kontrolowanej działalności	3
Rozdział 5. Informacje dodatkowe	3
Załączniki:	4

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 5 im. „Przyjaciół Języka Tuptusia” 41-253 Czeladź, ul. Krótka 1
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki:	Pani mgr Justyna Puławska
Rodzaj kontroli:	Kontrola problemowa, kontrola ujęta w planie kontroli w IV kwartale 2023r . (Zarządzenie Burmistrza Nr 612/2022)
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 29.08.2023 r. do 11.09.2023 r.
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli:	DU-OR. 077.78.2023 z dnia 25.08.2023 r. od 29.08.2023 r. do 11.09.2023 r.
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego:	Halina Pudo – Inspektor
Data przekazania protokołu z kontroli kontrolowanemu:	dnia 19.10.2023 r.
Wniesienie zastrzeżeń do protokołu z kontroli przez kontrolowanego :	Nie wniesiono zastrzeżeń do protokołu z kontroli, do złożenia których kontrolowany miał prawo w terminie do 7 dni od daty podpisania 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 warunków, zaspokaja bytowe, socjalne i kulturalne potrzeby pracowników”
2.	art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy „Pracodawca jest obowiązany m.in. zaspokajać w miarę posiadanych środków potrzeby socjalne pracowników”

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) „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”
4.	Art. 9 ust. 1 i 3 „Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie”; „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”
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 Między przedszkolnego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sprawie wprowadzenia Regulaminu ZFŚS
7.	Zarządzenie Nr 12/2019 Dyrektora PP Nr 5 z dnia 27.11.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
8.	Czy działalność socjalna była prowadzona zgodnie z przyjętym regulaminem,
9.	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)
10.	Dokumentowanie naliczenia wysokości wypłat z FŚS i księgowość,
11.	art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych- „Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie”.
12.	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.
13.	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.
14.	§ 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.
15.	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. 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.
16.	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.
17.	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.
18.	Terminowość przekazania odpisów na ZFŚS oraz wywiązywanie się z obowiązku ponownego przeliczenia odpisu na 2022r.
19.	Tworzenie Preliminarza wydatków na 2022 r. zgodnie z regulaminem.
20.	Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy zfsś „Środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym”
21.	Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120) „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym’.
22.	Art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi” 1) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów, 2) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom, 3) wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
23.	Kontroli poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto 76.067,99 zł

Rozdział 3. Ustalenia z kontroli- Niezgodności

W toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono żadnych niezgodności.

Rozdział 4. Ocena końcowa kontrolowanej działalności

Ocena końcowa pozytywna (nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości).

Rozdział 5. Informacje dodatkowe

Z uwagi na brak stwierdzonych niezgodności 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.

Załączniki:

W załączeniu :

- Protokół z kontroli (przekazany kontrolowanemu dnia 19.10.2023 r.

Wystąpienie opracowała osoba przeprowadzająca kontrolę- Inspektor Halina Pudo

Czeladź, dnia 27.10.2023 r.

Weryfikacji wystąpienia dokonał - Naczelnik Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej
Katarzyna Gierat

Czeladź, dnia 27.10.2023 r.

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

Czeladź, dnia 31.10.2023

Zatwierdzenie Wystąpienia - Burmistrz Miasta Czeladź Zbigniew Szaleniec

Czeladź, dnia 31.10.2023