

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. Po otrzymaniu protokołu z kontroli, dnia 21.03.2023 Kierownik kontrolowanej działalności nie wniósł zastrzeżeń do protokołu.

I. Informacje ogólne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	
Przedszkole Publiczne Nr 7 ul. Waryńskiego 19; 41-250 Czeladź	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	
Pani mgr Jolanta Kopec	
Rodzaj kontroli	
Kontrola problemowa	
Zakres kontroli	
przedmiot kontroli:	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
okres objęty kontrolą:	2022 r.
Czas trwania czynności kontrolnych	
Od 21.02.2023 r. do 06.03.2023 r.	
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli	
DU-OR. 077.17.2023 z dnia 20.02.2023 r. od 21.02.2023 r. do 06.03.2023 r.	
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego	
Halina Pudo – Inspektor	

II. USTALENIA Z KONTROLI

Przedmiot kontroli:	Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
---------------------	---

Wynik badania - ZGODNOŚCI:

1. Wymagania poddane badaniu:

- 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. „
- art. 94 pkt 8 Kodeksu pracy „Pracodawca jest obowiązany m.in. zaspokajać w miarę posiadanych środków potrzeby socjalne potrzeby pracowników”
- art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 923). „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania

z Funduszu”

- 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”.
- 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.
- 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
- § 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, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Opis zgodności :

- Przedmiotem kontroli było gospodarowanie środkami funduszu, a w szczególności : zapisów w obowiązującym regulaminie, preliminarza wydatków, informacji o naliczeniu odpisów i przeprowadzonych korektach, dokumentacji związanej z przyznawaniem świadczeń socjalnych. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli został ujęty w protokole kontroli .
- W dniu 15 grudnia 2017 r. pomiędzy Dyrektorami 7 przedszkoli zawarta została umowa o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Dyrektorzy oświadczyli, że przystąpienie do umowy zostało uzgodnione z zakładowymi organizacjami związkowymi, działającymi u każdego z pracodawców.
- W 2022 r. obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2021 Przewodniczącej Między przedszkolnego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 26.02.2021 r. Dysponentem wspólnego konta bankowego został Dyrektor PP Nr 1.

W dniu 28.10.2022 r. wprowadzono Aneks do umowy o prowadzeniu działalności socjalnej. Pracodawcy będący stronami umowy postanowili, że Przewodniczącą MFŚS i dysponentem wspólnego konta bankowego zostanie Dyrektor Przedszkola Publicznego nr 9 im. Baśniowej Krainy w Czeladzi.

W Regulaminie określono, że w celu wydawania decyzji Przewodniczący MFŚS powołuje się Komisję Socjalną w skład której wchodzi dyrektorzy 7-miu placówek przedszkolnych,

przedstawiciele związków zawodowych i starsza księgowa Szkoły Podstawowej Nr 4..

Kontroli poddano zapisy regulaminu, które przeanalizowano przede wszystkim pod kątem zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994 r.o ZFŚŚ (Dz.U z 2022 r. poz, 923). zw. dalej ustawą o ZFŚŚ.

Zakres zawartości Regulaminu opisano szczegółowo w Protokole kontroli. Kontrola zapisów w dokumencie nie wykazała nieprawidłowości. Przed wydaniem Zarządzenia dokonano uzgodnienia jego z treści z Prezesem ZNP Oddział w Czeladzi, Przewodniczącą Organizacji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Oświaty i Wychowania Ziemi Będzińskiej w Będzinie.

- Na podstawie wydanego w/w Regulaminu Dyrektor PP Nr 7 wprowadził regulacje Zarządzeniem Nr 8/2021 z 26.02.2021 r.
- Zgodnie z Regulaminem roczny plan rzeczowo-finansowy opracowują : starsza księgowa SP 4, Przewodnicząca funduszu wspólnie z członkami Komisji (dyrektorzy przedszkoli oraz związki zawodowe).
- Preliminarz wydatków na 2022 r. zatwierdziła Przewodnicząca Między przedszkolnego Funduszu (Dyrektor Przedszkola Nr 1) oraz Dyrektorzy 7 przedszkoli, Związek Nauczycielstwa Polskiego, NSZZ „Solidarność, ZNP Oddział w Czeladzi oraz Starsza księgowa. Plan finansowy obejmował planowane dochody : bilans otwarcia, odpisy, spłaty pożyczek, odsetki od pożyczek mieszkaniowych oraz wydatki na : udzielanie pożyczek mieszkaniowych, zapomóg, świadczeń urlopowych i świątecznych.

Wszystkie te rodzaje świadczeń mieściły się w pojęciu „ działalność socjalna” i zostały uwzględnione w obowiązujący regulaminie.

Plan wydatków na 2022 r. obejmował kwotę 499.274,56 zł.

- Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy zfsś środki funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym (wspólnym dla 7 przedszkoli) na koncie 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Rachunek jest nieoprocentowany, nieodpłatne są również transakcje bankowe w postaci przelewów wypłat z rachunku. Koszty prowadzenia i obsługi operacji wykonywanych na tym rachunku, tak jak pozostałe koszty związane z administrowaniem ZFŚŚ obciążały pracodawcę.
- Wielkość naliczonego planowanego odpisu na ZFŚŚ na 2022 r., który będzie podlegał przekazaniu na rachunek bankowy funduszu w terminach do 31 maja i 30 września dokonano na podstawie przeciętnej:
 - a/ planowanej liczby zatrudnionych, której sposób ustalania określono w Rozporządzeniu w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych
 - b/ faktycznej liczby zatrudnionych wyliczanej na koniec roku, w celu określenia faktycznej wysokości odpisów na fundusz należny za dany rok kalendarzowy (korekta odpisu in plus lub in minus).
- W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania odpisów na ZFŚŚ w kwocie ogółem 56.172,07 zł oraz wywiązanie się jednostki z obowiązku wykonania ponownego przeliczenia odpisu na 2022 r. (korekta funduszu na koniec roku ze względu na faktyczną liczbę zatrudnionych).

Jednostka w obowiązującym terminie, tj. do dnia 31 maja przekazała I ratę funduszu, tj. 42.129,00 zł, II ratę funduszu w dniu 29.09.2022 r. - 10.863,51 zł. Na koniec roku ze względu na zmniejszoną liczbę zatrudnionych nauczycieli (o 0,05 etatu) fundusz uległ zmniejszeniu o kwotę 167,49 zł i podlegał zwrotowi na podstawowe konto przedszkola.

- Dokumentem PK polecenie księgowania Nr PP 7//000765/2022 z dnia 03.01.2022 r. naliczono odpis na 2022 r. w wysokości 56.172,00 zł. Załącznikiem do Polecenia księgowania są wyliczenia planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych przez Główną księgową.
- Dokumentem PK Polecenie księgowania nr PP7/000301/2022 z 31.05.2022 r. z dnia 31.05.2021 r. naliczono I ratę odpisu (75 %) na wartość 42.129,00 zł.
- Poleceniem księgowania Nr PP 7/000526/2022z dnia 29.09.2021 r. naliczono II ratę odpisu i przekazano na konto funduszu wymagane 25 %, tj. 10.863,51 zł.
- W dniu 30.11. 2022 r. Główna księgową sporządziła :

a/ zestawienie odnośnie przeciętnej faktycznej liczby zatrudnionych, zawierające faktyczną liczbę zatrudnionych nauczycieli, pracowników administracji i obsługi, wymiar etatu w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2022 roku

b/ dokonała ponownego przeliczenia odpisu. I tak w : PP 7 w przypadku nauczycieli nastąpiło zmniejszenie o 0,05 etatu.

- Dokumentem PK Polecenie księgowania Nr 000703/2022 z dnia 15.12.2022 r. dokonano korekty odpisu, dokonano jego zmniejszenia o kwotę 167,49 zł (in minus) i przekazano na konto podstawowe jednostki.
- Działalność socjalna prowadzona była w oparciu o kryteria ustawowe, przyjęty Regulamin funduszu z uwzględnieniem podstawowej zasady wyrażonej w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.
- Na posiedzeniu Komisji socjalnej w dniu 6 czerwca i 9 grudnia 2022 r. ustalono wysokość dofinansowania do poszczególnych grup dochodowych (ustalono 3 grupy dochodowe)
- Wnioski o przyznanie świadczeń były zgodne ze wzorem wprowadzonym załącznikiem do regulaminu.

Zawierały informacje dotyczące danych wnioskodawców, ilości osób w rodzinie, uzyskanego średnio miesięcznego dochodu brutto zgodnie z PIT oraz załączonym oświadczeniem o prawdziwości przedstawionych danych.

- Przyznawanie świadczeń odbywało się w oparciu o ustalone progi dochodowe na podstawie wniosku („grusza”, świadczenie świąteczne dla nauczycieli, administracji i obsługi oraz emerytów, zapomogi). Wyjątek stanowiło świadczenie urlopowe dla nauczycieli które jest wypłacane zgodnie z art. 53 Karty nauczyciela obligatoryjnie bez składania wniosku.
- Kontroli poddano wszystkie przyznane i wypłacone świadczenia w wysokości brutto 53.248,04 zł

na które składały się :

a/ świadczenie urlopowe dla 12 nauczycieli (Karta Nauczyciela) na kwotę 12.636,04 zł

b/ grusza dla 8 nauczycieli na kwotę 4.256,00 zł

c/ grusza dla 8 pracowników administracji i obsługi na kwotę 4.598,00 zł,

- d/ grusza dla 4 emerytów i rencistów nauczycieli na kwotę 2.470,00 zł.
- e/ grusza 15 emerytów i rencistów administracji i obsługi na kwotę 9.918,00 zł
- f/ zapomogi dla dwóch pracowników na kwotę 3.200,00 zł
- g/ świadczenie świąteczne dla 8 nauczycieli na kwotę 3.360,00 zł,
- h/ świadczenie świąteczne dla 8 pracowników administracji i obsługi na kwotę 3.450,00 zł,
- i/ świadczenie świąteczne dla 4-ech emerytów i rencistów nauczycieli - na kwotę 1.950,00 zł,
- j/ świadczenie świąteczne dla 14 emerytów i rencistów administracji i obsługi - na kwotę 7.410,00 zł,

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- umowa na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z 15 grudnia 2017 r.
- Porozumienie z 15.01.2018 r. zawarte pomiędzy Dyrektorem Przedszkola nr 11 (Przewodnicząca MFŚS) oraz Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 4 na prowadzenie i obsługę finansowo-księgową przez Starszą księgową MFŚS zatrudnioną w SP 4
- Aneks nr 1 do w/w umowy z dnia 28.10. 2022 r.
- Zarządzenie nr 1/2021 Przewodniczącej MFŚS z 26.02.2021 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanego Regulaminu Między przedszkolnego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Zarządzenie nr 8/2021 z dnia 26.02.2021 r. Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 7 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Preliminarz wydatków na 2022 r. z dnia 31.03.2022 r.
- PK Polecenie księgowania Nr PP 7 000765/2022 z 03.01.2022 r. na kwotę 56.172,07 zł (naliczenie planowanego odpisu)
- Polecenie księgowania Nr PP 7 000301/2022 z 31.05.2022 r. na kwotę 42.129,00 zł (przekazanie 75 % odpisu)
- Wyciąg bankowy nr 64001356643 z 31.05. 2022 r. na kwotę 42.129,00 zł
- Polecenie księgowania Nr PP 7 000526/2022 z 29.09.2022 r. na kwotę 10.863,51 zł (przekazanie 25 % odpisu)
- Wyciąg bankowy nr 64001305499 z 29.09. 2022 r. na kwotę 10.863,51 zł
- Polecenie księgowania Nr PP 7 000703/2022 z 15.12.2022 r. na kwotę 167,49 zł (korekta odpisu „in minus”)
- Wyciąg bankowy nr 64001166454 z 15.12. 2022 r. na kwotę 167,49 zł (zwrot na konto podstawowe jednostki)

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli

- Wykaz nauczycieli z dnia 06.06.2022 r. którym przysługuje świadczenie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe i zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 22/1/07/ P nauczyciele z dnia 29.06.2022 r. na kwotę brutto **12.636,04 zł**
- Wyciąg bankowy 44 z 1.07. 2022 r.

Dofinansowanie do wypoczynku nauczyciele

- 8 wniosków o dofinansowanie do wypoczynku letniego wraz z oświadczeniem o dochodach w celu ustalenia grupy dochodowej na potrzeby świadczeń
- Wykaz nauczycieli z dnia 06.06.2022 r. którym przysługuje dofinansowanie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.

- Lista wypłat Nr 22/4/06/P z dnia 13.06.2022 r. na kwotę **4.256,00 zł**
- Wyciąg bankowy Nr 37 z 14.06. 2022 r.

Dofinansowanie do wypoczynku nauczyciele

- 8 wniosków o dofinansowanie
- Wykaz nauczycieli z dnia 06.06.2022 r. którym przysługuje dofinansowanie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 22/3/06/P z dnia 13.06.2022 r. na kwotę **4.598,00 zł**
- Wyciąg bankowy Nr 37z 14.06. 2022 r.

Dofinansowanie do wypoczynku emeryci i renciści administracji i obsługi

- 15 wniosków o dofinansowanie
- Wykaz emerytów/rencistów z dnia 06.06.2022 r. którym przysługuje dofinansowanie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 4/VI/2022 z 14.06.2022 na kwotę **9.918,00 zł**
- Wyciąg bankowy Nr 37 z 14.06. 2022 r.

Dofinansowanie do wypoczynku emeryci i renciści nauczyciele

- 4 wnioski o dofinansowanie
- Wykaz emerytów/rencistów z dnia 06.06.2022 r. którym przysługuje dofinansowanie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 4/VI/2022 z 14.06.2022 na kwotę **2.470,00 zł**

Pomoc finansowa z okazji świąt Bożego Narodzenia

Nauczyciele

- 8 wniosków o dofinansowanie
- Wykaz nauczycieli z dnia 09.12.2022 r. którym przysługuje świadczenie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 22/2/12/P z dnia 12.12.2022 r. na kwotę **3.360,00 zł.**
- Wyciąg bankowy Nr 81 z 15.12. 2022 r.

Administracja i obsługa

- 8 wniosków o dofinansowanie
- Wykaz nauczycieli z dnia 09.12.2022 r. którym przysługuje świadczenie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 22/3/12/P z dnia 12.12.2022 r. na kwotę **3.3450,00 zł.**
- Wyciąg bankowy Nr 81 z 15.12. 2022 r.

Emeryci i renciści nauczyciele

- 4 wnioski dofinansowanie
- Wykaz emerytów/rencistów z dnia 09.12.2022 r. którym przysługuje świadczenie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe,

zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.

- Lista wypłat Nr 4/XII/2022 z dnia z 13.12.2022 r. na kwotę **1.950,00 zł.**
- Wyciąg bankowy Nr 81 z 15.12. 2022 r.

Emeryci i renciści administracji i obsługi

- 14 wniosków o dofinansowanie
- Wykaz emerytów/rencistów z dnia 09.12.2022 r. którym przysługuje świadczenie w 2022 r. podpisane przez 7 osobową Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzony przez Dyrektora PP 7.
- Lista wypłat Nr 4/XII/2022 z dnia z 13.12.2022 r.
- Wyciąg bankowy Nr 81 z 15.12. 2022 r.

Zapomogi

- 4 umotywowane wnioski wraz z dokumentacją w których przedstawiono sytuację materialną ze względu na długotrwałą przewlekłą chorobę,
- wykazy pracowników którym przyznano świadczenie podpisane przez Komisję socjalną, starszą księgową funduszu, związku zawodowe, zatwierdzone przez Dyrektora
- Lista wypłat nr 22/2/07/P z 06.06 2022 r. i 4/XII/2022 z 13.12.2022
- Wyciąg bankowy nr 44 z 01.07.2022 r. , WB Nr 81 z 15.12.2022 r.

Łączna kwota wypłaconych zapomóg 3.200,00 zł

Wszystkie listy wypłat zawierały kontrolę formalno-rachunkową przez Specjalistę ds. rachuby płac w SP 2, bądź starszą księgową SP 4 oraz merytoryczną i zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora PP 7.

II. Ocena końcowa kontrolowanej działalności:

Ocena końcowa pozytywna (*nie stwierdzono nieprawidłowości a ewentualne uchybienia są sporadyczne i nie mają wpływu na kontrolowaną działalność*)

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.

Wystąpienie opracował	
Inspektor Halina Pudo	
Czeladź, dnia 05.04.2023 r. (data i podpisy kontrolera)	
Weryfikacja wystąpienia	Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki
Katarzyna Gierat	
Czeladź, dnia 05.04.2023 r. (data i podpisy Naczelnika Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej)	Czeladź, dnia (data i podpisy zwierzchnika resortowego, zgodnie z podległością określoną w regulaminie organizacyjnym)
ZATWIERDZENIE WYSTĄPIENIA PRZEZ BURMISTRZA MIASTA	

Czeladź, dnia
(data i podpis)

W załączeniu:

1. Protokół z kontroli (przekazany kontrolowanemu dnia 21.03.2023)