

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 2 „U Jasia i Małgosi” w Inowrocławiu przy ul. Harcerstwa Polskiego 6a przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 19 do 27 marca 2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.70.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 54/2019 z dnia 14 lutego 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2018 rok w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Przedszkola nr 2 „U Jasia i Małgosi” oparta jest na statucie.
2. Przedszkole jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych.
4. Obsługę ekonomiczno – administracyjną placówki prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
5. Organem prowadzącym przedszkole jest Miasto Inowrocław.
6. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu przy ul. Harcerstwa Polskiego 6a.

7. Dyrektorem przedszkola jest Pani Beata Drogowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2007 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2007/2008 Dyrektora Przedszkola z dnia 19 listopada 2007 roku uzgodniony z organizacją związkową oraz aneks do Regulaminu ZFŚS wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2012 z dnia 8 lutego 2012 r.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest dyrektor – p. Beata Drogowska.

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- b) 15 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,
- c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,
- d) listy płac o nr:
3,7,14,15,16,17,18,19,20,21,23,39,42,43,44,45,46,47,53,62,68,80,81,82,83,84,85,86,87,
- e) bilans za 2018 rok,
- f) dokumenty źródłowe.

4. Na 2018 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **82.391,00 zł**, w tym:

- a) 47.346,00 zł – pracownicy pedagogiczni,
- b) 16.600,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,
- c) 18.445,00 zł – emeryci i renciści.

Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami ustawy.

5. W jednostce kontrolowanej udzielane są pracownikom i emerytom pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% od kwoty pożyczki. W badanym okresie udzielono 3 pożyczek po 5.000,00 zł, 6 pożyczek po 4.000,00 zł oraz 4 pożyczki po 2.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę **47.000,00 zł**.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2018 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. do 2.100,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. powyżej 2.100,00 zł do 2.305,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. powyżej 2.305,00 zł.

7. W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na cele socjalne, na ogólną kwotę **95.988,35 zł**, w tym:

- a) przyznano dofinansowanie w związku ze świętami Wielkanocnymi 62 uprawnionym do korzystania z funduszu – 13.150,00 zł,
- b) wypłacono świadczenia urlopowe nauczycielom – 19.078,35 zł,
- c) przyznano dofinansowanie wypoczynku 59 uprawnionym – 14.810,00 zł,
- d) wypłacono dofinansowanie w związku ze świętami Bożego Narodzenia 59 uprawnionym – 41.950,00 zł,
- e) przyznano 8 zapomóg - 4.000,00 zł,
- g) sfinansowano organizację imprezy integracyjnej ogólnodostępnej dla wszystkich pracowników i emerytów – 3.000,00 zł.

8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na sfinansowaniu imprezy integracyjnej dla pracowników oraz byłych pracowników przedszkola bez stosowania **zapisów § 9 ust.2 Regulaminu**, który mówi, że : ”Fundusz przeznaczony jest na **dofinansowanie** udziału osób uprawnionych w imprezach kulturalnych, oświatowych, sportowych oraz rekreacyjnych” oraz **§ 21 ust. 5** : „Przyznanie świadczeń z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu”. Ze środków funduszu wydatkowano na ten cel kwotę 3.000,00 zł.

9. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 57.726,86 zł
- odpis na ZFŚS	+ 82.391,00 zł
- odsetki bankowe	+ 344,83 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 470,00 zł
- wydatki funduszu	- 95.988,35 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2018 r.	44.944,34 zł

10. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 7.017,86 zł
- odpis na fundusz	+ 82.391,00 zł
- odsetki bankowe	344,83 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 65.412,00 zł
- wydatki z funduszu	- 95.988,35 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 47.000,00 zł
saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r.	12.177,34 zł

11. Saldo konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami ”wyniosło :

◆ saldo konta 851	44.944,34 zł
◆ saldo konta 135	<u>- 12.177,34 zł</u>
	32.767,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2018 rok i urzędzeniami księgowymi.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 29 marca 2019 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 3 .

Inowrocław, dnia 29 .03.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Przedszkola nr 2 :

/ - / B. Drogowska