

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 14 „Muzyczna kraina” w Inowrocławiu przy ul. Świętego Ducha 86 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską
- podinspektora Alicję Kuberską.

Kontrolę przeprowadzono w czasie od dnia 5 do 13 grudnia 2019 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOI-I.0052.312.2019 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 209/2019 z dnia 31 lipca 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 14 „Muzyczna kraina” 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 czterech budynkach :
 - a) przy ul. Św. Ducha 86 -siedziba główna,

- b) przy ul. Jacewskiej 16,
- c) przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 41,
- d) przy ul. Poznańskiej 47.

7. Dyrektorem przedszkola jest Pani Jolanta Mrówczyńska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.2004 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 w dniu 21 listopada 2007 r oraz aneks nr 1 do regulaminu z dnia 20 lutego 2012 r.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest dyrektor – p. Jolanta Mrówczyńska.

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

b) 3 protokoły z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzające wydatkowanie środków,

c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,

d) listy płac o nr:

3,12,od 30 do 39,46,54,55,63,66,67,od 73do 78,86,87,108,109,130,131,140,141,od 143 do 147 i 154,

e) bilans za 2018 rok,

f) dokumenty źródłowe.

4. Na 2018 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie **267.530,00 zł**, w tym:

a) 158.540,00 zł – pracownicy pedagogiczni,

b) 67.382,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,

c) 41.608,00 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 31 pożyczek w kwotach od 2.000,00 zł do 3.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę **88.000,00 zł**.
6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2018 rok następujące grupy 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. od 2.100,01 zł do 3.600,00 zł,
 - III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2017 r. powyżej 3.600,00 zł.
7. W 2018 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na cele socjalne, na ogólną kwotę **279.283,63 zł**, w tym:
- a) przyznano dofinansowanie w wiosenne 197 uprawnionym do korzystania z funduszu – 60.420,00 zł,
 - b) wypłacono świadczenia urlopowe nauczycielom – 66.008,63 zł,
 - c) przyznano dofinansowanie wypoczynku 193 uprawnionym – 70.720,00 zł,
 - d) wypłacono dofinansowanie w jesienne 199 uprawnionym – 76.025,00 zł,
 - e) przyznano 3 zapomogi - 990,00 zł,
 - f) dofinansowano wypoczynek dzieci pracowników – 5.120,00 zł.
8. Sprawdzając dokumentację dotyczącą gospodarowania Funduszem Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) przyznano byłemu pracownikowi pożyczkę na cele mieszkaniowe poręczoną przez dwóch byłych pracowników, co jest niezgodne z § 18 pkt 2 Regulaminu, który mówi, że: „Świadczenia na cele mieszkaniowe udzielane są na podstawie pisemnych wniosków wypełnionych i *poręczonych przez dwie osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, w tym jedną aktualnie pracującą* w Przedszkolu nr 14”,
 - b) przyznano byłemu pracownikowi pożyczkę na cele mieszkaniowe *poręczoną przez dwie osoby nie zatrudnione* w Przedszkolu nr 14, co jest również niezgodne z § 18 pkt 2 Regulaminu,

- c) ustalono na 2018 rok grupy dochodowe w kwotach, które są niezgodne z zapisami § 21 pkt 7 Regulaminu który brzmi : ”Grupy będą ustalane corocznie w planie działalności socjalnej w oparciu o przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce w drugim półroczu roku ubiegłego – ogłaszane przez GUS w Monitorze Polskim”,
- d) dokumenty potwierdzające przyznanie świadczeń oraz decyzje o przesunięciu środków funduszu *nie posiadały akceptacji związków zawodowych*, co jest również niezgodne z zapisami Regulaminu (§ 4, § 21 pkt 8 i 11),
- e) nie przyznano świadczenia socjalnego – dofinansowania wypoczynku letniego *pięciu pracownikom przedszkola*, argumentując to „brakiem ciągłego urlopu wypoczynkowego” co jest niezgodne z zapisami art.8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - „Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu” oraz § 21 pkt 5 Regulaminu Funduszu.

9. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 63.126,75 zł
- odpis na ZFŚS	+ 267.530,00 zł
- odsetki bankowe	+ 481,09 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 880,00 zł
- wydatki funduszu	- 279.283,63 zł
saldo konta 851 na dzień 31.12.2018 r.	52.734,21 zł

10. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 6.545,75 zł
- odpis na fundusz	+ 267.530,00 zł
- odsetki bankowe	+481,09 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 101.216,00 zł
- wydatki z funduszu	-279.283,63 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	-88.000,00 zł
saldo bankowe na dzień 31.12.2018 r.	8.489,21 zł

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

♦ saldo konta 851	52.734,21 zł
♦ saldo konta 135	<u>- 8.489,21 zł</u>
	44.245,00 zł

i zgodnie 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 17 grudnia 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 51 .

Inowrocław, dnia 17 .12.2019 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / A. Kuberska

Dyrektor Przedszkola nr 14 :

/ - / J. Mrówczyńska