

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu nr 4 „Słoneczko” z Oddziałami Integracyjnymi w Inowrocławiu przy ul. Janusza Kusocińskiego 11 i 24 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia

- inspektora Alicję Batkowską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 11 grudnia do 15 grudnia 2023 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr WOA-I.0052.443.2023 wydane na podstawie § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 129/2023 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 14 lipca 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2022 rok w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Przedszkola nr 4 z oddziałami integracyjnymi „Słoneczko” oparta jest na statucie.
2. Przedszkole jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Obsługę ekonomiczno – administracyjną placówki prowadzi Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Inowrocławiu. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym przedszkole jest Miasto Inowrocław.
5. Placówka usytuowana jest w Inowrocławiu w dwóch budynkach przy ul. Janusza Kusocińskiego 11 oraz 24.
6. Dyrektorem przedszkola jest Pani Wioletta Wudniak zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2014 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

1. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2022 Dyrektora Przedszkola nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi "Słoneczko" w Inowrocławiu z dnia 8 marca 2021 roku.

2. Osobą bezpośrednio odpowiedzialną za gospodarowanie funduszem jest dyrektor – p. Wioletta Wudniak.

3. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

a) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

b) 6 protokołów z posiedzeń komisji socjalnej zatwierdzających wydatkowanie środków,

c) oświadczenia oraz wnioski pracowników i emerytów,

d) listy płac o nr:

24,25,26,27,28,29,30,49,50,51,52,53,54,55,58,95,96,97,98,99,100,101,107,

e) bilans za 2022 rok,

f) dokumenty źródłowe.

4. Na 2022 rok dokonano odpisu w ogólnej kwocie 253.593,00 zł, w tym:

a) 165.982,00 zł – pracownicy pedagogiczni,

b) 58.104,00 zł – pracownicy administracji i obsługi,

c) 29.507,00 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 pożyczki na cele mieszkaniowe. Pożyczki te są oprocentowane w wysokości 1% od kwoty pożyczki. W badanym okresie udzielono 5 pożyczek po 5.000,00 zł i 2 pożyczki po 3.000,00 zł. Ogółem na ten cel wydatkowano kwotę 31.000,00 zł.

6. Wydatkowania środków na cele socjalne dokonywano w oparciu o ustalone na 2022 rok następujące progi dochodowe:

- I grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. do 2.800,00 zł,
- II grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. od 2.800,01 zł do 4.000,00 zł,
- III grupa - dochód miesięczny na jednego członka w rodzinie w 2021 r. od 4.000,01 zł.

7. W 2022 roku ze środków funduszu dokonano niżej wymienionych wydatków na cele socjalne, na ogólną kwotę 276.410,06 zł, w tym:

- Wielkanoc 46.670,00zł,
- świadczenia urlopowe 82.330,06 zł,
- dofinansowanie wypoczynku letniego 46.420,00 zł,
- Boże Narodzenie 65.540,00 zł,
- dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników 700.00 zł,
- zapomogi losowe 3.750,00 zł,
- pożyczki mieszkaniowe 31.000,00 zł.

8. Rozliczenie konta 851 – „ZFŚS”

- bilans otwarcia	+ 34.355,05 zł
- odpis na ZFŚS	+ 253.593,00 zł
- odsetki bankowe	+ 2.150,85 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	+ 310,00 zł
- wydatki funduszu	- 245.485,46 zł
saldo konta 851 na dzień 30.12.2022 r.	44.923,44 zł

9. Rozliczenie konta bankowego 135

- bilans otwarcia	+ 2.255,05 zł
- odpis na fundusz	+ 253.593,00 zł
- odsetki bankowe	+2.150,85 zł
- spłata pożyczek wraz z odsetkami	+ 31.460,00 zł
- wydatki z funduszu	- 245.410,06 zł
- opłaty bankowe	- 75,40 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe	- 31.000,00 zł
saldo bankowe na dzień 30.12.2022 r.	12.973,44 zł

Oплаты bankowe w kwocie 75,40 zł nie zostały zrefundowane z konta podstawowego. Ze środków Funduszu pokrywać można jedynie koszty działalności socjalnej zdefiniowanej w przepisach ustawy. Wszelkie koszty obsługi ZFŚŚ są kosztami dodatkowymi pracodawcy, gdyż nie stanowią działalności socjalnej. Opłaty za prowadzenie wydzielonego rachunku bankowego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz prowizje od przelewów nie powinny obciążać środków zgromadzonych na rachunku ZFŚŚ.

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

◆ saldo konta 851	44.923,44 zł
◆ saldo konta 135	<u>- 12.973,44 zł</u>
	31.950,00 zł

i zgodne było z bilansem za 2022 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 19.12.2023 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 22 .

Inowrocław, dnia 19.12.2023 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / A. Batkowska

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Dyrektor Przedszkola nr 4 :

/ - / W. Wudniak