

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Miejski Ośrodek Kultury, Al. J. Piłsudskiego 27 Jastrzębie Zdrój,
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** Janusz Jurczak.
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Beata Lach.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 03.08.2009r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 03.08.2009r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 30 lipca 2009r. do 14 sierpnia 2009r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10 do 14 sierpnia 2009 roku.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Kultury w zakresie ZFŚS:

Stwierdzono, iż zgodnie z arkuszem kontroli (załącznik nr 1), jednostka posiada regulamin organizacyjny Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzony Zarządzeniem nr D/012/1/00 z dnia 01 listopada 2000r.

#### Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- Obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku 2007 i 2008 i w drugim półroczu 2007 i 2008 roku.

#### Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr D/RS/1/98 z dnia 02.01.1998r. (załącznik nr 2).
- Zarządzeniem nr D/RS/2/98 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 24.02.1998r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej. (załącznik nr 3).
- Zarządzeniem nr D/RS/2/99 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 03.03.1999r. w sprawie powołania nowego członka Komisji ZFŚS. (załącznik nr 3).
- Zarządzeniem nr D/RS/3/99 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu

Zdroju z dnia 31.03.1999r. w sprawie powołania nowego członka Komisji ZFŚS. **(załącznik nr 3).**

- Zarządzeniem nr D/910/1/00 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 01.02.2000r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 1, „A” do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju **(załącznik nr 4).**
- Zarządzeniem nr D/910/01/02 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2002r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 3 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju **(załącznik nr 5).**
- Zarządzeniem nr D/910/1/03 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02.01.2003r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 4 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju **(załącznik nr 6).**
- Zarządzeniem nr D/910/11/05 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju obowiązujące od dnia 15.11.2005r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 10 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju **(załącznik nr 7).**
- Zarządzeniem nr D/910/05/07 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 25.05.2007r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 11 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju **(załącznik nr 8).**

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju w dniu 02 stycznia 2003 roku wprowadził Zarządzeniem Nr D/910/01/03 Aneks nr 4 w którym w Rozdziale VI ust. 1 pkt 11 określono iż: „*Korzystanie ze środków Funduszu Socjalnego możliwe jest jedynie w stosunku do świadczeń usług wypoczynkowych wykonywanych na terenie kraju”.* **(załącznik nr 6)**

Zgodnie z Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007r. sygn. akt K 40/04 ograniczanie finansowania dopłaty z Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie do wypoczynku w Polsce jest niezgodne z konstytucją.

Obowiązująca od 4 czerwca 2008 zmiana art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zezwala na dofinansowanie z zfsś zagranicznego wypoczynku pracowników.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju powierzył obowiązki związane z gospodarowaniem środkami ZFŚS głównemu księgowemu oraz specjalście do spraw finansowych **(załącznik nr 9).**

W planach finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju na **2009 rok (załącznik nr 10)** ustalono wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 roku i w drugim półroczu 2007 roku (M.P. Nr 16, poz. 181 z dnia 26 lutego 2008 roku) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2007 roku wyniosło **2 417,63 zł.**

2 417,63 (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 53 (etaty) = 48 050,40

2 417,63 (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 10 (emerytów) = 1 511,33

W miesiącu lutym 2009 dokonano przeliczenia wysokości odpisu podstawowego zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009 r.

w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r. (M.P. Nr 11, poz. 138 M.P.) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2008 roku wyniosło **2 666,77 zł**.

2 666,77 (podstawa) x 37,5% (przec. wynagr. mies.) x 53 (etaty) = 53 002,12  
2 666,77 (podstawa) x 6,25% (przec. wynagr. mies.) x 11 (emerytów) = 1 833,37

W miesiącu styczniu 2009 roku w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce w 2008 roku dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz przeliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Plan na 2008 rok:

53 etaty x 906,61 = 48 050,33  
10 emerytów x 151,10 = 1 511,00  
**49 561,33**

Rzeczywiste zatrudnienie w 2008 roku:

49 etatów x 906,61 = 44 423,89  
11 emerytów x 151,10 = 1 662,10  
**46 085,99**

Zwrotu różnicy odpisu, w kwocie 3 475,34zł, z konta ZFŚS na konto podstawowe dokonano w **styczniu 2009 roku**.

Korekty przeciętnej liczby zatrudnionych powinna być dokonana na koniec danego roku zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Dz. U. 1994 r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), który stanowi iż „Podstawę naliczania odpisu, ... stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana **w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie ...**”

## II. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2009 roku.

Kontroli poddano wypłacone ze środków funduszu socjalnego:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie „wczasy pod gruszą”
- pożyczki,
- zapomogi.

↓ Dofinansowanie do wypoczynku letniego tzw. „wczasy pod gruszą” przyznane zostało pracownikom oraz ich rodzinom na podstawie złożonych wniosków. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury wraz z Komisją Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz przedstawicielem Związków Zawodowych na posiedzeniu w dniu 25 czerwca 2009 roku po zapoznaniu się z wnioskami pracowników postanowiono przyznać dofinansowanie dla pracowników i ich rodzin – **załącznik nr 11**.

Wszystkie osoby ubiegające się o otrzymanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” spełniły warunek określony w Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych który stanowi, że z dofinansowania do różnych form wypoczynku mogą korzystać osoby uprawnione, jeżeli w zakresie dofinansowania do urlopów korzystają z 14-dniowego ciągłego urlopu wypoczynkowego (wymóg ten nie dotyczy emerytów i rencistów).

Dofinansowanie do wypoczynku letniego wypłacono w oparciu o kryterium socjalne, po rozpatrzeniu sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

↓ W Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju w 2009 roku została przyznana jedna pożyczka. Osoba ubiegająca się o pożyczkę na cele mieszkaniowe złożyła wniosek wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów umożliwiające podjęcie decyzji w sprawie udzielenia pomocy zgodnie z Regulaminem z dnia 02.01.1998r. Dyrektor zakładu w porozumieniu ze związkami zawodowymi na posiedzeniach komisji przyznał pożyczkę na warunkach określonych w regulaminie oraz umowie. Przyznana pożyczka wraz z odsetkami spłacana jest w ratach w wysokościach ustalonych w § 2 umowy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, dokonywano regularnych potrąceń rat pożyczki – zgodnych z umową (załącznik nr 12).

↓ W 2009 roku dwóm pracownikom (załącznik nr 13) którzy złożyli wniosek o zapomogi bezzwrotnej została ona przydzielona zgodnie z zapisami rozdziału V punkt 10 regulaminu który stanowi iż: „Podstawą przyznania pomocy socjalnej finansowej z Funduszu jest wniosek osoby uprawnionej, poparty jej oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz wyliczenie wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie”

### III. Wynagrodzenia i składki ZUS:

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania opłaty składek ZUS dotyczących wynagrodzenia za miesiąc kwiecień i maj 2009 rok.

Listy płac były sporządzane komputerowo, podpisywane przez osobę sporządzającą, zatwierdzającą oraz dyrektora jednostki.

Od wypłaconych wynagrodzeń były naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy jak również podatek dochodowy. Składki ZUS opłacono terminowo jak również deklaracje ZUS DRA zostały terminowo złożone (załącznik nr 14).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury Janusz Juraszczyk po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 01 września 2009 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Ankieta wypełniona dnia 03.08.2009r.,
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju, Zarządzeniem nr D/RS/1/98 z dnia 02.01.1998r.
3. Zarządzeniem nr D/RS/2/98 z dnia 24.02.1998r. w sprawie powołania Komisji Socjalnej, Zarządzeniem nr D/RS/2/99 z dnia 03.03.1999r. w sprawie powołania nowego członka Komisji ZFŚS, Zarządzeniem nr D/RS/3/99 z dnia 31.03.1999r. w sprawie powołania nowego członka Komisji ZFŚS.
4. Zarządzeniem nr D/910/1/00 z dnia 01.02.2000r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 1 „A” do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

5. Zarządzeniem nr D/910/01/02 z dnia 02.01.2002r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 3 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.
6. Zarządzeniem nr D/910/1/03 z dnia 02.01.2003r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 4 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.
7. Zarządzeniem nr D/910/11/05 obowiązujące od dnia 15.11.2005r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 10 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.
8. Zarządzeniem nr D/910/05/07 z dnia 25.05.2007r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 11 do Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.
9. Zakres czynności głównego księgowego oraz specjalisty do spraw finansowych
10. Plan finansowy ZFŚS Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.
11. Wnioski, protokoły komisji socjalnej – wczasy pod gruszą.
12. Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, protokół nr 13/2008, umowa, wydruk spłaty, wyciąg bankowy.
13. Wnioski o przyznanie zapomogi bezzwrotnej, protokół komisji 2/2009, 1/2009.
14. Lista płac, wyciągi bankowe, deklaracje.
15. Tabela 1 – wykaz wydatków za rok 2009,

Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 212 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
Al. Piłsudskiego 27  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 032 / 47-17-925, 47-18-930  
KWP 430 74 174 925 47 17 925

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY  
w Jastrzębiu Zdroju  
DYREKTOR  
*mgr Janusz Jarczak*

Jastrzębie Zdrój, dnia 01 września 2009 roku.

**KONTROLUJĄCY:**

PODINSPEKTOR  
*Grażyna Ciałon*


URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 60  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
-21-



Jastrzębie Zdrój, 14 września 2009 roku.

KAW 0914/ 21 /09

*P. Zech La 2.  
Prośbą odpowiesz do  
Prywatnie Munk*



Pani  
mgr Janusz Jurczak  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Kultury  
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju przy Al. J. Piłsudskiego 27 w okresie od 10 do 14 sierpnia 2009r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 01 września 2009 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż obowiązuje nadal zapis zawarty w Aneksie nr 4, wprowadzony Zarządzeniem Nr D/910/01/03 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju z dnia 02 stycznia 2003 roku, w którym w Rozdziale VI ust. 1 pkt 11 określono iż: „Korzystanie ze środków Funduszu Socjalnego możliwe jest jedynie w stosunku do świadczeń usług wypoczynkowych wykonywanych na terenie **kraju**”.*

**Wniosek 1:**

Przestrzegać zapisów art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) który stanowi iż pracodawca świadczy usługi na rzecz różnych **form wypoczynku**.

- *W miesiącu styczniu 2009 roku w związku ze zmianą liczby osób zatrudnionych w jednostce w 2008 roku dokonano korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz przeliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zwrotu różnicy odpisu, w kwocie 3 475,34zł, z konta ZFŚS na konto podstawowe dokonano w styczniu 2009 roku.*

**Wniosek 2:**

Przestrzegać zapisów § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Dz. U. 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), który stanowi iż „Podstawę naliczania odpisu, ... stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana **w końcu roku** do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie ...”

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

