

1

PROTOKÓŁ NR 10/2009

z kontroli planowej przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 10/2009 Prezydenta Miasta Gdyni z 6 maja 2009 roku (nr rej. S.O.O.XI-0113/77/09) w Przedszkolu Samorządowym Nr 28 w Gdyni, ul. Narcyzowa 3 przez :

Iwonę Torkowską – kierownika Biura Kontroli.

Kontroli dotyczyła: celowości wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kalkulacji kosztów eksploatacyjnych przy podpisywaniu umów na wynajem pomieszczeń szkolnych, zbędnych na cele statutowe, prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych, zgodności przyznawania godzin nadwymiarowych stałych z uchwałą Rady Miasta – 2008 rok.

Kontrolę przeprowadzono od 5 do 14 maja 2009 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Przedszkola Samorządowego Nr 28 była Pani Jolanta Orent.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały:

1. Jolanta Orent – Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 28,
2. Grażyna Krążyńska – Główna Księgowa.

W oparciu o ustaloną dokumentację ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWNE.

1. ustawa z 28 czerwca 1965 roku – Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16 poz.93 z późn. zm.);
2. ustawa z 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 179 poz. 1845 z późn. zm.);
3. ustawa z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2001 Dz. U. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.);
4. ustawa z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.);

Orent

Tork

5. zarządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 23 grudnia 1989 roku w sprawie ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (M.P. Nr 44 z późn. zm.);
6. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.);
7. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z 1997 roku z późn. zm.);
8. uchwała Nr XV/358/07 Rady Miasta Gdyni z 19 grudnia 2007 roku w sprawie: przyjęcia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w szkołach/placówkach prowadzonych przez Gminę Miasto Gdynia”;
9. zarządzenie Nr 7449/04/IV/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 roku w sprawie: upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Gdynia do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe;
10. zarządzenie Nr 759/07/V/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2007 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2007/2008 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych;
11. zarządzenie Nr 5086/08/V/0/ Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2008/2009 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych.

II. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W Przedszkolu od 1 stycznia 2007 r. obowiązuje „Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Samorządowym Nr 28 w Gdyni”. Pod tekstem regulaminu widnieje podpis Dyrektora, przedstawicieli związków zawodowych oraz członków komisji socjalnej (zał. nr 5).

Out

Toru

Zgodnie z regulaminem środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dzieli się na :

- fundusz socjalny w wysokości 65% odpisu podstawowego,
- fundusz mieszkaniowy 35% odpisu podstawowego,
- fundusz rezerwowy.

Pomoc socjalna realizowana jest w formie zapomóg losowych i socjalnych, dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży, dofinansowania wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, dopłat do korzystania z różnych form działalności kulturalno – oświatowej i sportowo - rekreacyjnej, ponadto przewidziano wypłaty talonów i świadczeń rzeczowych.

Regulamin określa pięć progów dochodowych, od których uzależnia wysokość wypłaconego świadczenia.

W regulaminie określono zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych. Wysokość pożyczek jest zróżnicowana w zależności od ich przeznaczenia (4.000 zł na pokrycie kosztów budowy domu/mieszkania lub wkładu mieszkaniowego - okres spłaty 5 lat i 2.000 zł na remont domu/mieszkania - okres spłaty 2 lata). Oprocentowanie pożyczek wynosi 1,5% .

W Przedszkolu działa 3-osobowa Komisja Socjalna w składzie: *[illegible]*, czyli po jednej przedstawicielce: nauczycieli, pracowników administracji, pracowników obsługi. Komisja została powołana Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/07 z 27 września 2007 r. w sprawie powołania składu Komisji ZFŚS (zał. nr 6).

W 2008 roku wysokość funduszu ustalono na kwotę 48.827 zł, na którą składały się następujące dochody:

1. odpis podstawowy	33.567 zł,
2. pozostałość ZFŚS z 2007 r.	1.160 zł,
3. spłaty pożyczek udzielonych w poprzednich okresach	13.000 zł,
4. odsetki bankowe	100 zł,
5. inne, odsetki od pożyczek mieszkaniowych	1.000 zł.

W 2008 r. wydatki z ZFSS kształtowały się następująco:

Lp.	Rodzaj wydatku	Plan	Wykonanie
1.	świadczenia urlopowe dla nauczycieli	8.530,00	10.055,13
2.	dofinansowanie wypoczynku indywidualnego	9.980,00	6.970,00
3.	dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży	1.200,00	4.010,00
4.	bony towarowe	12.700,00	11.048,72

5.	zapomogi losowe i socjalne	400,00	475,00
6.	pożyczki mieszkaniowe	12.000,00	12.000,00
7.	bilety do kina	2.800,00	4.470,00
8.	fundusz rezerwowy	1.217,00	-
	RAZEM:	48.827,00	49.028,85

Różnica między planem wydatków a wykonaniem wyniosła 201,85 zł i została pokryta z większych niż przewidywano dochodów z tytułu odsetek bankowych.

Wszystkie przyznane świadczenia z ZFŚS opiniowała trzyosobowa Komisja Socjalna, z posiedzeń komisji sporządzono protokoły, protokoły podpisane są przez pełny skład Komisji (zał. nr od 15 do 30). Wysokość przyznanych świadczeń zależała od dochodu brutto na członka rodziny, dochód ustalony w oparciu o złożone przez pracowników oświadczenia. W 2008 r. obowiązywały następujące progi dochodowe (dochód brutto na członka rodziny):

1. do 936 zł,
2. od 937 zł do 1.200 zł,
3. od 1.201 zł do 1.500 zł,
4. od 1.501 zł do 2.000 zł,
5. powyżej 2.000 zł.

Wysokość przyznawanych świadczeń takich jak: bony towarowe, dopłaty do indywidualnie zorganizowanego wypoczynku, wypoczynku dzieci i młodzieży były różnicowane co 20,00 zł. (zał. nr 21 i 22).

Od przekazanych bonów towarowych (z okazji Świąt Wielkanocnych, Świąt Bożego Narodzenia) odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych.

W 2008 r. nie wypłacono zapomóg losowych, wypłacono tylko tzw. zapomogi socjalne.

W 2008 r. wypłacono pożyczki mieszkaniowe na remont mieszkania w kwocie 2.000,00 zł każda, nie wypłacono żadnej pożyczki na budowę domu lub wykup mieszkania lub uzupełnienie wkładu. Pożyczki udzielane są na wniosek zainteresowanego, na którym znajduje się zgoda dwóch poręczycieli. Zgoda na potrącanie rat spłaty pożyczki znajduje się w aktach osobowych pracownika. Wysokość potrącanych rat jest różna.

Jak wynika z powyższego opisu zróżnicowanie świadczeń wypłacanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest bardzo małe, de facto świadczenia te traktowane są jako dodatki do wynagrodzenia należne wszystkim pracownikom. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyznawanie świadczeń oraz ich wysokość uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W przedszkolu nie stosuje się umów w sprawie pożyczek mieszkaniowych, zakładowy regulamin reguluje okres spłaty pożyczki, oprocentowanie z tym, że nie precyzuje sposobu ich liczenia, nie określa jak płacone są raty i w jakiej wysokości. Z uwagi na nieprecyzyjne zapisy Regulaminu, zdaniem kontrolującej najlepszym rozwiązaniem byłoby zawarcie umowy z osobą, której udzielono pożyczkę. Umowa w oparciu o przepisy kodeksu cywilnego oraz postanowienia Regulaminu określałaby wysokość pożyczki i zasady jej spłaty.

III. UMOWY NAJMU I KOSZTY EKSPLOATACYJNE

Przedszkole zawarło w 2008 r. osiem umów najmu. Przychody z tego tytułu wyniosły 1.108 zł.

1. Umowa najmu nr 1 z 1 lutego 2008 r. zawarta ze Szkołą Języków Obcych z siedzibą przy ul. Świętojańskiej 61/2, 81-31 Gdynia. Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu: prowadzenie nauki j. angielskiego przez 1 godz. w tygodniu. Wysokość miesięcznego czynszu 4,12 zł + VAT, w tym 4,12 zł to koszty najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu i doręczeniu faktury. Umowę zawarto na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2008 roku. **W umowie nie wskazano osoby reprezentującej najemcę, brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż.;**
2. Umowa najmu nr 2 z 1 lutego 2008 r. zawarta z Jolantą Przybyszewską – Gimnastyka Korekcyjna, z siedzibą przy ul. Pogodnej 7, Sopot 81-736. Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu: prowadzenie zajęć korekcyjnych dwa razy w tygodniu po pół godziny. Wysokość miesięcznego czynszu 4,12 zł + VAT w tym 4,12 zł to koszty najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu i doręczeniu faktury. Umowę zawarto na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2008 r. **W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż. ;**

3. Umowa najmu nr 3 z 1 lutego 2008 r. zawarta z ~~z siedzibą przy ul. L. Waryńskiego, 80-433 Gdańsk.~~
zam. przy ul. L. Waryńskiego, 80-433 Gdańsk.
Przedmiotem najmu był pokój nauczycielski o pow. 15 m². Cel najmu:
prowadzenie zajęć z logopedii, dwa razy w tygodniu po pół godziny.
Wysokość miesięcznego czynszu ~~4,12 zł~~ + VAT w tym 4,12 zł to koszty
najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu
i doręczeniu faktury.
Umowę zawarto na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2008 r.
**W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienie sprzętu lub
wyposażenia, naruszenia przepisów b h i p oraz p. poź. ;**
4. Umowa najmu nr 4 z 1 lutego 2008 r. zawarta ze Studio Tańca ALEX
Aleksander Czarnecki z siedzibą ~~80-297 Banino.~~, gmina Żukowo,
80-297 Banino.
Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu
prowadzenie zajęć tanecznych raz w tygodniu 0,5 godziny.
Wysokość miesięcznego czynszu ~~2,5 zł~~ + VAT w tym ~~0,5 zł~~ to koszty
najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu
i doręczeniu faktury.
Umowę zawarto na okres od 1 lutego do 30 czerwca 2008 r.
**W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub
wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż. ;**
5. Umowa najmu nr 9 z 1 października 2008 r. zawarta ze Szkołą
Języków Obcych YES z siedzibą przy ul. Świętojańskiej 61/2,
82-391 Gdynia.
Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu:
prowadzenie nauki j.angielskiego przez 1 godz. w tygodniu.
Wysokość miesięcznego czynszu ~~4,12 zł~~ + VAT w tym ~~0,5 zł~~ to koszty
najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu
i doręczeniu faktury.
Umowę zawarto na okres od 1 października 2008 r. –do 31 stycznia
2009 roku.
**W umowie nie wskazano osoby reprezentującej najemcę, brak jest
zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia
przepisów bhip oraz p.poż.;**
6. Umowa najmu nr 10 z 1 października 2008 r. zawarta z ~~z siedzibą przy ul. Sopot 81-736.~~
Gimnastyka Korekcyjna, z siedzibą przy ul.
Sopot 81-736.
Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu:
prowadzenie zajęć korekcyjnych, dwa razy w tygodniu po pół godziny.

Wysokość miesięcznego czynszu + VAT w tym zł to koszty najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu i doręczeniu faktury.

Umowę zawarto na okres od 1 października 2008 r. do 31 stycznia 2009 roku.

W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż. ;

7. Umowa najmu nr 11 z 1 października 2008 r. zawarta z [redacted] zam. przy ul. [redacted], 80-433 Gdańsk.

Przedmiotem najmu był pokój nauczycielski o pow. 15 m². Cel najmu: prowadzenie zajęć z logopedii, dwa razy w tygodniu po pół godziny.

Wysokość miesięcznego czynszu + VAT w tym zł to koszty najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu i doręczeniu faktury.

Umowę zawarto na okres od 1 października 2008 r. do 31 stycznia 2009 r.

W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż. ;

8. Umowa najmu nr 12 z 1 października 2008 r. zawarta ze Studio Tańca ALEX [redacted] z siedzibą [redacted], gmina Żukowo, 80-297 Banino.

Przedmiotem najmu była sala gimnastyczna o pow. 78 m². Cel najmu: prowadzenie zajęć tanecznych raz w tygodniu 0,5 godziny.

Wysokość miesięcznego czynszu + VAT w tym zł to koszty najmu, czynsz płatny do 10-ego dnia miesiąca po wystawieniu i doręczeniu faktury.

Umowę zawarto na okres od 1 października 2008 r. do 31 stycznia 2009 roku.

W umowie brak jest zapisów dot.: udostępnienia sprzętu lub wyposażenia, naruszenia przepisów bhip oraz p.poż. ;

Wszystkie umowy zostały zarejestrowane w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Gdyni.

Kalkulację kosztów eksploatacyjnych najmu ww. umów oparto na kosztach poniesionych w 2007 r. z tytułu: ogrzewania, zużycia energii i 10% kosztów płac i pochodnych dyrektora i głównego księgowego.

Koszty ogrzewania ustalono w oparciu o zużycie w 2007 r. przemnożone przez cenę 1 GJ ustaloną jako średnią ze wszystkich opłat za ogrzewanie

wynikających z faktur z 2007 r. Taką samą metodę przyjęto przy ustalaniu kosztów energii elektrycznej (średni koszt 1 kwh).

Wynagrodzenie dyrektora i głównego księgowego przeliczono na 1 godzinę.

Ilość zużytych GJ (ogrzewanie) i kwh (energia elektryczna) podzielono przez powierzchnię pomieszczeń przedszkola (530 m^2) ustalając ich zużycie na 1 m^2 . Tak ustalone zużycie pomnożono przez uśrednione stawki i powierzchnię wynajmowanego pomieszczenia. Wynik mnożenia podzielono przez 12 miesięcy i 720 godzin. W ten sposób ustalono koszt ogrzewania i energii elektrycznej 1 m^2 na godzinę. Do tak ustalonego kosztu dodano koszt 10% godziny wynagrodzenia dyrektora i głównego księgowego i otrzymano koszt eksploatacyjny najmu 1 m^2 na 1 godzinę (zał. nr 2 i 3).

IV. DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE

Kontrolująca sprawdziła naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. w oparciu o kartoteki płacowe, następujących pracowników:

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- z przeliczenia wynagrodzenia wyszczególnionego w kartotece płacowej wynika, że kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto, powinna wynieść 140,05 zł (i tyle było naliczone ręcznie na kartotece) (zał. nr 33), natomiast na liście wypłat tego wynagrodzenia widnieje kwota brutto 140,05 zł (zał. nr 39). W trakcie trwania kontroli Pani Niszczoł wpłaciła do kasy szkoły kwotę nadpłaconego wynagrodzenia – 140,05 zł (zał. nr 45), kwoty wynikające z rozliczenia podatku dochodowego oraz składek na ZUS, zgodnie z oświadczeniem głównej księgowej zostaną skorygowane w zaliczce podatku dochodowego i rozliczeniu składek za maj br (zał. nr 46).
- z przeliczenia wynagrodzenia wyszczególnionego w kartotece płacowej wynika, że kwota dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto, powinna wynieść 5,69 zł, na liście wypłat tego wynagrodzenia widnieje kwota brutto 5,69 zł. W trakcie trwania kontroli wypłacono Pani Chruścik niedopłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego netto tj. 5,69 zł (zał. nr 45), kwoty wynikające z rozliczenia podatku dochodowego oraz składek na ZUS, zgodnie z oświadczeniem głównej księgowej zostaną skorygowane w zaliczce podatku dochodowego i rozliczeniu składek za maj br (zał. nr 46).

V. NAGRODY JUBILEUSZOWE

W 2008 r. wypłacono dwie nagrody jubileuszowe nw. nauczycielkom:

- Pani [imię] za 35 lat pracy w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia,
- Pani [imię] za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia.

Kontrolująca stwierdza, że nagrody zostały naliczone prawidłowo.

Przeglądając akta osobowe kontrolująca stwierdziła, że nie wszystkie karty kartotek są numerowane, brak jest spisów dokumentów znajdujących się w poszczególnych częściach akt.

VI. GODZINY PONADWYMIAROWE STAŁE

W 2008 r. wypłacono wynagrodzenie za:

- 21 godzin ponadwymiarowych stałych o łącznej wartości 604,54 zł brutto,
- 503 godzin ponadwymiarowych doraźnych o łącznej wartości 8.971,03 zł brutto.

Według pisemnego wyjaśnienia Dyrektor Jolanty Orent, duża liczba godzin ponadwymiarowych doraźnych wynikała z braku nauczyciela w październiku i listopadzie 2008 oraz dużej ilości zwolnień lekarskich (zał. nr 48).

Kontrolująca stwierdziła, że godziny ponadwymiarowe stałe, które otrzymywały: [imię] – rok szkolny 2007/2008 oraz [imię] – rok szkolny 2008/2009 są zgodne Projektem Organizacji Przedszkola Samorządowego Nr 28 z 29.05.2007 i Projektem Organizacji Przedszkola Samorządowego Nr 28 z 5.05.2008 z późniejszymi zmianami.

VII. UWAGI KOŃCOWE

Kontrolująca stwierdziła następujące nieprawidłowości:

1. Wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych traktowane są jako dodatki do wynagrodzenia, które należą się wszystkim pracownikom, na co wskazuje powszechność tych świadczeń i minimalne zróżnicowanie ich wysokości, co jest sprzeczne z przepisem art. 8 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.).
2. Szczegółowe zasady spłaty pożyczek „mieszkaniowych” należy określić w umowach w sprawie pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

3. Treść umów najmu pomieszczeń szkolnych zbędnych na cele statutowe, nie zawiera wszystkich elementów, które zostały określone w:
- zarządzeniu nr 8349/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 25 stycznia 2005 r. w spr. zmiany zarządzenia nr 7449/04/IV/0 w spr. upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Gdynia do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe,
 - piśmie Naczelnika Wydziału Edukacji - Krystyny Przyborowskiej z 8 marca 2006 roku (OE.0114/462/06/471).
4. Brak uwzględnienia wszystkich kosztów najmu przy sporządzaniu kalkulacji tych kosztów przy ustalaniu opłat czynszowych za wynajmowane pomieszczenia.
5. Nieprawidłowe rozliczenie i wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. Pani *[illegible]*
6. Brak numeracji dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników oraz brak spisów dokumentów zgromadzonych w poszczególnych częściach tych akt.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 28 – Pani Jolanta Orent zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust.2 i 37 Zarządzenia Nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują: Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 28 w Gdyni i Biuro Kontroli a/a.

**DYREKTOR PRZEDSZKOLA
SAMORZĄDOWEGO NR 28
w Gdyni**

Przedszkole Samorządowe Nr 28
ul. Narcyzowa 3
81-653 Gdynia-Witomino
tel./fax: 624-13-81, NIP: 586-10-71-949

DYREKTOR
J. Orent
mgr Jolanta Orent

KONTROLUJĄCA:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
Torkowska
mgr Iwona Torkowska

Kopie otrzymują:

1. Prezydent Miasta Gdyni – Wojciech Szczurek,
2. Wiceprezydent Miasta Gdyni – Ewa Łowkiel,
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – Jerzy Zając,
4. Naczelnik Wydziału Edukacji – Krystyna Przyborowska.

Gdynia - 19 maja 2009 roku

PBK.0914-10/09/02

Gdynia 20 maja 2009 r.

Pani
Jolanta Orent
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 28

81-653 Gdynia
ul. Narcyzowa 3

W okresie od 5 do 14 maja 2009 roku Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło kontrolę dotyczącą: celowości wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kalkulacji kosztów eksploatacyjnych przy podpisywaniu umów na wynajem pomieszczeń szkolnych, zbędnych na cele statutowe, prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych, zgodności przyznawania godzin ponadwymiarowych stałych z Uchwałą Rady Miasta w 2008 roku.

Zgodnie z opisanymi w protokole 10/2009 z 19 maja 2009 roku (protokół został przekazany Pani Dyrektor 19 maja 2009 r.) nieprawidłowościami zaleca się, co następuje:

1. Większe zróżnicowanie wysokości świadczeń wypłacanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz ściśle przestrzeganie zasad wynikających z przepisu art. 8 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
2. Wprowadzenie zasady zawierania umów z pracownikami korzystającymi z pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, przeznaczonych na cele mieszkaniowe. Określenie zasad spłaty tych pożyczek w zawieranych umowach.
3. Umowy najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe winny zawierać elementy zawarte w Zarządzeniu Nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8.11.2004 r. w sprawie upoważnienia dla dyrektorów

szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasto Gdynia do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe oraz w piśmie Naczelnika Wydziału Oświaty z 8.03.2006 r. znak OE.0114/462/06/471. Wzór umowy winien być zaparafowany przez radcę prawnego.

4. Sporządzenie protokołu obmiaru wynajmowanych pomieszczeń.
5. Sporządzenie kalkulacji kosztów umowy najmu w oparciu o faktyczne koszty (ostatnią fakturę, co najmniej co pół roku) powiększone o przewidywany wskaźnik inflacji:
 - a.- koszty eksploatacyjne materialne – energia elektryczna, centralne ogrzewanie, ewentualnie koszty innego paliwa zużywanego do ogrzewania, woda i ścieki, wywóz śmieci, środki czystości, amortyzacja sprzętu użytego do czyszczenia, koszty telekomunikacji, papier i sprzęt biurowy, zużycie wyposażenia łazienek, koszty konserwacji i remontów itp.,
 - b.- koszty eksploatacyjne osobowe – sprzątaczkę, konserwatora, woźnej, księgową, innych pracowników administracji i obsługi mających wpływ na realizację umowy, dyrektora (płace z narzutami na wynagrodzenie, odpis na z.f.ś.s., odzież ochronna i robocza),
 - c.- koszty amortyzacji wyposażenia.
6. Powiększenie kosztów o narzuty na powierzchnię wspólną o procent wynikający ze stosunku łącznej powierzchni wspólnych (korytarze, wc, klatki schodowe itp.) do łącznej powierzchni użytkowej (sale dydaktyczne, gimnastyczne itp.).
7. Ustalenie rynkowych cen najmu.
8. Ustalenie czynszu w oparciu o 1m².
9. Wyliczenie kosztów w oparciu o faktyczny czas pracy placówki : koszty eksploatacyjne określone zgodnie z pkt 8 i 9 należy podzielić przez faktyczny czas dobowy pracy placówki x (liczba dni roboczych w roku pomniejszona o okres przerwy letniej, liczony w dniach roboczych).
10. Po rozliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych i narzutów na ZUS od nieprawidłowo naliczonych kwot dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Pań **Wojciecha A. Ciołka**, dowody korekty przedłożyć w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.
11. Uporządkowanie wszystkich akt osobowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

O wykonaniu powyższych zaleceń należy poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, kopię informacji proszę przekazać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

z poważaniem

z up. PREZYDENTA MIASTA GDYNI
E. Łowkiel
mgr Ewa Łowkiel
Wiceprezydent Miasta

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
Torkowska
mgr Iwona Torkowska

Przedszkole Samorządowe Nr 28
ul. Narcyzowa 3
81-653 Gdynia-Witomino
tel./fax 624-13-81, NIP 586-10-71-949

7. Pruska
Pr. Wprowadz
do katal. i do
Gdyni. Gdynia dnia 18.06.2009r
22.06.09

3

PSNR28/GK/0114/09

Pani
Ewa Łowkiel
Wiceprezydent Miasta
Gdynia

URZĄD MIASTA GDYNI
wpłynęło: 2009-06-18, zał.: 2
numer: 71889 / 2009



575765

PBK

BIURO KONTROLI
wpłynęło dnia 18.06.2009

Gda 77/09

W nawiązaniu do protokołu z dnia 19 maja 2009r Nr 10/2009
zaleceń pokontrolnych Dyrekcja Przedszkola Samorządowego Nr 28
w Gdyni informuje:

1. Jednostka wprowadzi od stycznia 2010 r nowy regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w którym zostanie umieszczona nowa tabela dotycząca większych różnicowań świadczeń socjalnych. Jednostka będzie przestrzegała zasad wynikających z przepisów art. 8 ustawy z 4 marca 1994r o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. W roku 2009r zostały wypłacone świadczenia i pracownicy złożyli aplikacje o wypłatę świadczeń na zasadach obowiązujących.
2. Zwarto umowy z pracownikiem, którym wypłacono pożyczki mieszkaniowe w 2009r.
3. Od miesiąca października będą zawierane nowe umowy najmu, których wzór zostanie zapařafowany przez radcę prawnego. Będą one zawierać elementy zawarte w zarządzeniu nr 7449/04/IV/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 08.11.2004r oraz pisma Naczelnika Wydziału Oświaty z 08.03.2006r.
4. Zostanie sporządzony protokół obmiaru wynajmowanych pomieszczeń.
5. Do nowych umów zostanie sporządzona nowa kalkulacja kosztów w oparciu o faktyczne koszty za I półrocze 2009r
6. Koszty zostaną powiększone o narzuty na powierzchnie wspólną / korytarze wc., i klatki schodowe /
7. Zostanie ustalona cena rynkowa najmu.
8. Zostanie ustalona stawka czynszu w oparciu o 1 m²
9. Zostaną wyliczone koszty w oparciu o faktyczny czas pracy placówki.

10. Załączam dowody korekty od nieprawidłowego naliczenia kwot dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
11. Wszystkie akta osobowe pracowników zostały uporządkowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i polityki Socjalnej z 28 maja 1996r .

Do wiadomości :

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdynia

DYREKTOR
J. Orent
mgr Jolanta Orent