

PROTOKÓŁ NR 28/2009

z kontroli planowej przeprowadzonej w VI Liceum Ogólnokształcącym w Gdyni, przy ul. Kopernika 34 przez:

1. Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
2. Zofię Halikowską – podinspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 28/09 Prezydenta Miasta Gdyni z 11 stycznia 2010 roku (SOO.XI-0113/1/10).

Kontrola dotyczyła: celowości wydatków z ZFŚS, 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 Gdyni, celowości i efektywności wykorzystania środków na dowożenie uczniów do szkół - 2008 rok.

Kontrolę przeprowadzono od 11 stycznia do 22 stycznia 2010 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem VI Liceum Ogólnokształcącego do 13 maja 2008 r. była Pani Bożena Ciuraszkiewicz, a od 14 maja do 31 października 2008 r. Pani Ewa Śliwińska pełniła obowiązki Dyrektora, zaś od 1 listopada 2008 r. jest Dyrektorem.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Ewa Śliwińska – Dyrektor,
2. Marzenna Klimkowska – Wicedyrektor,
3. Konrad Kuza – Główny Księgowy od 01.10.2008 roku,
4. Barbara Siemińska – Referent ds. płacowych i gospodarczych,
5. Sławomir Solarz – Kierownik Administracyjny od 01.01.2009 roku.

W oparciu o udostępnioną 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.);

en

Gierh

1
Hoy

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 Dz. U. Nr 70 z 1996 roku z późn.zm.);
4. ustawa z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. nr 14 z 2000 roku poz. 176 z późn.zm.);
5. ustawa z 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.);
6. zarządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 23 grudnia 1989 rok 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.);
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 z późn.zm.;
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 prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych.

ER

II. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W VI Liceum Ogólnokształcącym od 6 kwietnia 2006 r. obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych VI Liceum Ogólnokształcącego im. Wacława Sierpińskiego w Gdyni, zatwierdzony przez poprzedniego Dyrektora – Panią Bożenę Ciuraszkiewicz i uzgodniony z ZNP (zał. nr 8).

W VI LO w 2008 roku działała pięcioosobowa komisja socjalna. Zgodnie z pkt II ppkt 4 Regulaminu ZFŚS Dyrektor powołuje Komisję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrolujące stwierdziły brak dokumentu powołującego Komisję Socjalną, a skład Komisji wynika częściowo z protokołów posiedzeń Komisji Socjalnej (zał. nr 13), w których były odnotowane powołania kolejnych członków. Nie zawarto informacji dot. odejścia poszczególnych członków z komisji. Przewodniczącą Komisji jest Pani Marzena Gross, która jest członkiem od 28.09.2001 roku (zgodnie z Protokołem nr 68 z 28.09.2001 roku). Nie można ustalić od kiedy jest przewodniczącą.

Protokoły z posiedzeń Komisji są prowadzone od 1990 roku w zeszycie. Dokumentacja dot. ZFŚS jest kompletna i znajduje się w jednym segregatorze.

Na podstawie uzyskanych dokumentów kontrolujące ustaliły, że w 2008 roku odbyło się 5 posiedzeń Komisji Socjalnej (zał. nr 14).

Kontrolującym przedstawiono plan wydatków ZFŚS na 2008 rok:

	Fundusz mieszkaniowy	Świadczenia pozostałe
Odpis na rok 2008 (109 267,00 zł)	21 853,00 (20% odpisu)	87 414,00 (80% odpisu)
Niewykorzystane środki za rok 2007	-----	6 834,00
Wpływy ze spłacanych pożyczek mieszkaniowych (47 329,00 zł)	33 130,00 (70%)	14 199,00 (30%)
Razem	54 983,00	108 447,00

Świadczenia pozostałe:	Kwota	w %
Świadczenia urlopowe nauczycieli + wypoczynek pracowników i ich rodzin	65 069,00	60

ER

Zapomogi udzielane w formie finansowej	21 689,00	20
Działalność kulturalno - rekreacyjna	21 689,00	20
Razem	108 447,00	100

W 2008 roku ustalono grupy uprawnionych do świadczeń w zależności od dochodu, co przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Dochód na członka rodziny w 2007 roku	Kwota
I	do 100% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	1 126,00
II	do 150% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	1 689,00
III	powyżej 150% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	powyżej 1 689,00

Oświadczenia dochodowe za 2007 rok wszystkich pracowników stanowią załączniki dokumentacji socjalnej.

Zgodnie z Regulaminem ZFŚS pkt. VI ppkt. 1.4 fundusz przeznaczony na pomoc socjalną powinien być podzielony w następujących proporcjach:

- 70% turystyka i wypoczynek, świadczenia urlopowe nauczycieli
- 20% zapomogi w formie finansowej
- 10% działalność kulturalno – rekreacyjna

(zał. nr 8).

Roczny Plan Finansowo – Rzeczowy ZFŚS na 2008 rok ma podział inny niż wynikający z regulaminu:

- 60% świadczenia urlopowe nauczycieli + wypoczynek pracowników i ich rodzin
- 20% zapomogi w formie finansowej
- 20% działalność kulturalno – rekreacyjna

(zał. nr 9).

Kontrolujący sprawdzili wszystkie świadczenia przyznane z ZFŚS w 2008 roku i tak:

1. Na remont mieszkania lub domu, w oparciu wnioski pracowników, udzielono 7 pożyczek po 5.000,00 zł, 2 pożyczki po 4 000,00 zł oraz 1 pożyczkę w kwocie 5 400 zł. Łącznie wydatkowano z tego tytułu 48 400 zł.

Maksymalna kwota pożyczki na cele mieszkaniowe wynosi 6-krotność minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w br. Pracownik sam deklaruje

ER

wysokość kwoty pożyczki we „Wniosku o przyznanie pożyczki z ZFŚS”. Zgodnie z *Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych IV LO* zawarto z wnioskodawcami umowy o spłatę pożyczki, które zawierają również dane i podpisy dwóch poręczycieli. W załączniku nr 1 do Regulaminu ZFŚS zawarta jest informacja, że pożyczka oprocentowana jest w wysokości 5%. Pierwszą ratę spłaty stanowią odsetki. Spłata pożyczki udzielonej na remont i modernizację mieszkania/ domu jednorodzinnego następuje po miesiącu i trwa dwa lata. Na wniosek pracownika okres spłat może być skrócony.

W planie ZFŚS na 2008 rok ustalono maksymalną wysokość pożyczki na remont i modernizację mieszkania/ domu w wysokości 5 400 zł, co jest niezgodne z Regulaminem. Pani Dyrektor złożyła wyjaśnienia, iż ww. kwota została naliczona w 2006 roku, natomiast w dwóch kolejnych latach 2007 i 2008 nie była aktualizowana, a tylko przenoszona do planu ZFŚS z poprzedniego roku (zał. nr 12).

Własną umowę pożyczki na cele mieszkaniowe Pani Ewa Śliwińska podpisała osobiście jako Wicedyrektor z upoważnienia Dyrektora (zał. nr 12a).

2. Zapomogi losowe przyznawane były na wniosek pracowników z podaniem przyczyny. Ogółem przyznano 8 zapomóg na łączną kwotę 5 700,00 zł. Zapomogi były zróżnicowane od 600,00 zł do 1 000,00 zł.
3. Na podstawie wniosków wszystkich pracowników Szkoły 9 grudnia 2008 roku wypłacono „zapomogę socjalną w związku ze zbliżającymi się Świątami Bożego Narodzenia”.

Grupa	Dochód na członka rodziny w 2007 roku	Kwota	Wysokość zapomogi
I	do 100% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	1 126,00	350,00
II	do 150% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	1 689,00	300,00
III	powyżej 150% minimalnego wynagrodzenia w 2008 r.	powyżej 1 689,00	250,00

Ogółem wypłacono kwotę 187 270,50 zł (w tym podatek dochodowy 3 355,00 zł) (zał. nr 20).

4. Na posiedzeniu Komisji Socjalnej z 2 grudnia 2008 roku (Protokół nr 138) przyznano 5 nauczycielom świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Zdrowotnych Nauczycieli, w następujących kwotach: 2 po 1 100 zł, 2 po 850 zł oraz 1 w kwocie 450 zł.

ER

5
Grah
Haci

5. Komisja Socjalna 16 września 2009 roku (Protokół 137) postanowiła zorganizować z okazji Dnia Edukacji Narodowej wyjazd kulturalno – oświatowy do Warszawy w dniach 15-16.11.2008 roku. Koszt wyjazdu 11 617,70 zł.

Dwa świadczenia socjalne zostały nieprawidłowo wypłacone wg kryterium dochodowego grupy III.

Wg oświadczenia za 2007 rok dochody zawierają się w II grupie świadczeniobiorców (od 1 126 zł do 1 689 zł) (zał. nr 17).

Kwoty świadczeń wypłaconych kształtowały się następująco:

- Wczasy pod gruszą – wypłacono 498 zł zamiast 664 zł,
- Zapomoga świąteczna – wypłacono 250 zł zamiast 300 zł.

Należy nadmienić, iż osobą odpowiedzialną za naliczanie świadczeń socjalnych jest

Pierwotnie Główny Księgowy przedłożył kontrolującym Rozliczenie ZFŚS, w którym uwzględnił dodatkowo po stronie przychodów oraz wydatków kwotę odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielonych w 2009 roku (zał. nr 10). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem P. K. Kuzy było to zrobione w celu informacyjnym (zał. nr 10a). Kwota odsetek wskazana w ten sposób nie miała wpływu na efekt końcowy rozliczenia, czyli saldo rachunku bankowego ZFŚS na dzień 31.12.2008 roku.

Nazwy poszczególnych grup wydatków zawarte w Rozliczeniu ZFŚS 2008 roku nie odzwierciedlają faktycznego przeznaczenia wydatków, np. w wydatkach „Bilety do kina” zawarte są opłaty za wyjazd nauczycieli do Warszawy z okazji Dnia Edukacji Narodowej: transport – 3 200,00 zł, noclegi – 3 671,00 zł, wyżywienie – 1 677,00 zł, bilet do teatru – 3 825,00 zł (zał. nr 23).

Zestawienie przychodów i wydatków ZFŚS przedstawia poniższa tabela

PRZYCHODY		
	PLAN	WYKONANIE
Fundusz mieszkaniowy	47 329,00 zł	62 922,10 zł
Odpis na 2008 rok	109 267,00 zł	109 267,00 zł
Niewykorzystane środki za rok 2007	6 834,44 zł	
Odsetki na rachunku bankowym	----	1 435,21 zł
RAZEM	163 430,44 zł	180 458,75 zł
WYDATKI		
	PLAN	WYKONANIE
Fundusz mieszkaniowy	54 983,00 zł	48 400,00 zł

en Torki
6 kcal

Świadczenia urlopowe	65 069,00 zł	64 322,22 zł
Zapomogi finansowe	21 689,00 zł	23 680,50 zł
Działalność kulturalno - rekreacyjna	21 689,00 zł	18 996,00 zł
Prowizja za przelewy	---	55,80 zł
RAZEM	163 430,00 zł	155 454,52 zł
STAN ŚRODKÓW NA 31.12.2008 R.		25 004,23 zł

Zgodnie z pkt. II pakt 8 Regulaminu „dopuszcza się możliwość przenoszenia nie wykorzystanych środków z ZFŚS zaplanowanych w preliminarzu na finansowanie innego rodzaju świadczeń wymienionych w regulaminie”.

III. UMOWY NAJMU POMIESZCZEŃ SZKONYCH ZBĘDYCH NA CELE STATUTOWE - 2008 rok

W 2008 roku Szkoła wynajmowała pomieszczenia zbędne na cele statutowe. Zawarto 47 umów najmu pomieszczeń. **Roczny przychód z tytułu najmu wyniósł 29 284,77 zł.** (Szkoła nie jest podatnikiem podatku VAT).

Skontrolowano wszystkie umowy czynne w 2008 roku (zał. nr 29-81) i tak:

Nieprawidłowości	Numer umowy
Brak dokładnego określenia przedmiotu umowy (nie wskazano numerów wynajmowanych sal)	1/2008 z 02.01.2008r., 4/2008 z 02.01.2008r., 29/2008 z 31.05.2008r., 32/2008 z 02.09.2008r., 39/2008 z 10.10.2008r., 40/2008 z 28.02.2008r., 43/2008 z 18.11.2008r., 45/2008 z 18.11.2008r., 46/2008 z 11.12.2008r.
Brak zapisu o niedopuszczalności udostępniania przedmiotu umowy innym podmiotom	2/2008 z 02.01.2008r., 8/2008 z 28.01.2008r., 34/2008 z 01.09.2008r., 47/2008 z 17.12.2008r.,
Nieprawidłowe stosowanie nomenklatury umowy dzierżawy	3/2008 z 02.01.2008r., 35/2008 z 01.10.2008r.
Brak zapisów dot. wypowiedzenia umowy	3/2008 z 02.01.2008r., 35/2008 z 01.10.2008r.

ER

Lakoniczne określenie najemcy	5/2008 z 04.01.2008r., 7/2008 z 18.01.2008r., 12/2008 z 01.02.2008r., 24/2008 z 10.03.2008r., 28/2008 z 24.04.2008r., 44/2008 z 14.11.2008r., 42/2008 z 21.10.2008r.,
Brak wskazania w umowie reprezentanta firmy wynajmującej pomieszczenia	44/2008 z 14.11.2008r., 43/2008 z 18.11.2008r.

Wzór umowy nie został zatwierdzony przez radcę prawnego Wydziału Edukacji Urzędu Miasta. Wszystkie kontrolowane umowy zarejestrowano w Wydziale Edukacji.

Brak zapisów o wyposażeniu wynajmowanego pomieszczenia. Nie wiadomo, czy osoby podpisujące umowę mają pełnomocnictwo do zawierania umów w imieniu najemców. Dla przykładu w KRS firmy Arkamed sp. z o.o. sp.k. nie figurują osoby, które zawierały umowy z VI LO (zał. nr 62) z wyjątkiem umowy nr 6/2008 z 18.01.2008 roku, którą podpisał prokurent samoistny. W przypadku dwóch umów podano osoby upoważnione do reprezentacji w formie pisemnej (umowy nr 41/2008, 45/2008).

Skreślenia i inne zmiany naniesione ręcznie na treść umowy były paraflowane tylko przez jedną, a powinny przez obie strony.

W przypadku dwuosobowej reprezentacji najemcy niektóre umowy zostały podpisane przez jedną.

W 21 umowach osobą reprezentującą szkołę była P. Bożena Ciuraszkiewicz, a podpisała je wicedyrektor P. Ewa Śliwińska. Z zakresu obowiązków wynika, iż posiadała pełnomocnictwo w tej kwestii.

Umowy nr 1/2008, 4/2008, 29/2008, 32/2008, 39/2008 i 40/2008 w §4 ust.2 mają zapis „rozwiązanie umowy przed terminem wymaga wypowiedzenia za zgodą stron umowy”. Nie przewidziano rozwiązania umowy na skutek wypowiedzenia przez jedną ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia.

W przypadku dwóch umów Szkoła posługuje się nomenklaturą umów dzierżawy. Zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego przez umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz natomiast przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald dla kont analitycznych 201-04-__-__-0750 oraz oświadczeniem Głównego Księgowego (zał. nr 27)

Handwritten signature

na koniec roku 2008 naliczono odsetki za zwłokę Firmom: Arkamed sp. z o.o. sp.k. oraz Gdański Instytut Naukowy.

27.02.2007 roku została zawarta umowa nr 16/2007 z firmą CITYBOARD MEDIA sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na „dzierżawę” gruntu o powierzchni 10,5 m², na którym zostanie zamontowane urządzenie reklamowe o powierzchni 3 x 6 m (zał. nr 85). Kolegium Prezydenta w dniu 14.08.2007 roku nie wyraziło zgody na zawarcie umowy na zamieszczenie na terenie szkoły tablicy reklamowej. Ta sytuacja spowodowała, iż Cityboard Media sp. z o.o. domagała się zwrotu kosztów związanych z przedmiotem umowy (zał. nr 86). 24.10.2007 roku Wiceprezydent Ewa Łowkiel wyraziła pozwolenie warunkowe na realizację ww. umowy (zał. nr 87). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem P. Konrada Kuzy nie wystawiano rachunków na podstawie umowy 16/2007. CITYBOARD MEDIA sp. z o.o. regulowało należności bez faktur i rachunków szkoły, przelewem na rachunek bankowy szkoły. W 2008 r. wpłaty były realizowane terminowo.

W umowie brakuje zapisu, iż każda ze stron ma prawo wypowiedzieć umowę bez podania przyczyn, z zachowaniem 3 - miesięcznego okresu wypowiedzenia, a nie tylko dzierżawca jak to zostało zapisane w §4 pkt. 1.

Treść umowy zabezpiecza w pełni interes dzierżawcy, a nie chroni interesu szkoły.

Aneks nr 1 z 31.05.2007 roku do umowy nr 16/2007 z 27.02.2007 roku zawiera zapis, iż za udostępnienie energii elektrycznej strony ustalają odpłatność ryczałtową w wysokości zł miesięcznie. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora (zał. nr 84a), wysokość opłaty ryczałtowej za udostępnienie energii elektrycznej do oświetlenia nośnika reklamowego w kwocie zł miesięcznie wynikała z mocy przyłącza elektrycznego (1x400 W) oraz obowiązujących w 2007 roku cen energii elektrycznej. W 2008 roku wysokość ryczałtu pozostała na niezmiennym poziomie.

Według wyjaśnień Głównego Księgowego (zał. nr 25) podstawą do tworzenia kalkulacji kosztów na dany rok kalendarzowy są udokumentowane wydatki za poprzedni rok kalendarzowy. Do kalkulacji brane były pod uwagę:

- wydatki na materiały wykorzystane na bieżące remonty i konserwacje,
- wydatki na usługi komunalne (wywóz nieczystości),
- wydatki na energię elektryczną i ciepłą,
- amortyzacja wyposażenia szkoły – ma podstawie salda konta 013 – pozostałe środki trwałe,
- wynagrodzenie księgowej, kierownika administracyjnego, sprzątaczkę oraz portiera.

Tak obliczone koszty były odpowiednio przeliczane (sposób przeliczenia ujęty jest w kalkulacjach załączonych do umów) na stawkę za metr kwadratowy na godzinę lub stawkę za godzinę najmu. Koszty były sumowane ze stawką czynszu ustaloną przez dyrektora dla danego rodzaju umowy.

SP
9, Gork
Hed

W przypadku kalkulacji kosztów do umowy najmu pomieszczenia na bufet szkolny brane były pod uwagę ceny za:

- energię ciepłą,
- gaz,
- zimną wodę i odprowadzenie ścieków,
- wywóz śmieci.

Wysokość cen za poszczególne media i usługi ustalono na podstawie ostatnich faktur, jakie otrzymano od kontrahentów, tj.: OPEC, PWiK, PPGiN, Metalpol. Dodatkowo raz na kwartał rozliczana jest energia elektryczna. Zużycie energii elektrycznej ustalane jest na podstawie wskazań licznika – osobnego dla bufetu. Koszt energii jest ustalony w oparciu o zużycie i cennik firmy Enea.

Koszty te były sumowane z czynszem ustalonym przez dyrektora.

IV. DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE - 2008 rok

Kontrolujące sprawdziły wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 rok. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczane jest w kadrowo-płacowym systemie informatycznym PROGMAN, ponadto referent ds. płacowych i gospodarczych nalicza je ręcznie.

Kontrolujące sprawdziły naliczenia dodatkowego rocznego wynagrodzenia losowo wybranych pracowników w oparciu o wydruki wynagrodzeń z systemu informatycznego, odręczne notatki (zał. nr 94) i listy płac (zał. nr 96).

Sprawdzono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego następujących pracowników:

1. - pracownik administracji,
2. - pracownik administracji,
3. - Słonina - pracownik administracji,
4. - pracownik obsługi,
5. - pracownik obsługi,
6. - pracownik obsługi,
7. - nauczyciel,
8. - nauczyciel,
9. - nauczyciel,
10. - nauczyciel,
11. - nauczyciel,
12. - nauczyciel,
13. - nauczyciel,

EP

14. - nauczyciel,
15. - nauczyciel,
16. - Stojek - nauczyciel,
17. - nauczyciel,
18. - nauczyciel,
19. - nauczyciel,
20. - nauczyciel,
21. - nauczyciel,
22. - nauczyciel,
23. - nauczyciel,
24. - nauczyciel,
25. - nauczyciel,
26. - nauczyciel.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. NAGRODY JUBILEUSZOWE

W 2008 roku wypłacono w VI Liceum Ogólnokształcącym nagrody jubileuszowe 9 pracownikom (5 nauczycielom, 3 pracownikom obsługi i 1 pracownikowi administracji) na łączną **kwotę 27 424,60 zł.**

Nagrody jubileuszowe w 2008 roku otrzymali:

1. - pracownik obsługi, za 30 lat - 150%
2. - pracownik administracji, za 30 lat - 150%
3. - pracownik obsługi, za 35 lat - 200%
4. - nauczyciel, za 25 lat - 100%
5. - pracownik obsługi, za 35 lat - 200%
6. - nauczyciel, za 35 lat - 200%
7. - nauczyciel, za 35 lat - 200%
8. - nauczyciel, za 20 lat - 75%
9. - nauczyciel, za 40 lat - 250%

(zał. nr 97).

Na podstawie akt osobowych wyżej wymienionych osób, kontrolujące sprawdziły zasadność wypłacenia nagród jubileuszowych w określonych wielkościach, zgodnie z art. 47 Karty Nauczyciela i Zarządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 23 grudnia 1989 roku w sprawie ustalenia okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania. Kontroli poddano również listy wypłat.

SP

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że akta osobowe prowadzone są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62 poz.286 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. GODZINY PONADWYMIAROWE STAŁE- 2008 rok

Organizacja zajęć VI Liceum Ogólnokształcącego na rok szkolny 2007-2008 została zatwierdzona w maju 2007 roku, w trakcie roku szkolnego wprowadzono trzy zmiany, tylko jeden aneks został zatwierdzony przez Wiceprezydent Miasta Gdyni - Ewę Łowkiel (zał. nr 111,112). Nie zostały przedłożone do zatwierdzenia zmiany personalne na stanowisku nauczyciela religii oraz zmiana dot. dodatkowej godziny matematyki dla każdego oddziału klasy pierwszej w związku z planowanym wprowadzeniem obowiązku zdawania matematyki na egzaminie maturalnym, która wynikała z pisma z 8.01.2008 roku nr OE.0114/20/08/28 Wiceprezydent Ewy Łowkiel (zał. nr 110). Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektor P. Ewy Śliwińskiej w roku szkolnym 2007/2008 zajmowała ona stanowisko wicedyrektora, zaś ówczesny Dyrektor P. Bożena Ciuraszkiewicz, była poważnie chora i korzystała z licznych zwolnień lekarskich (zał. nr 101). Pani Ewie Śliwińskiej nie powierzono obowiązku dokonywania zmian w arkuszu organizacyjnym.

Organizacja zajęć w roku szkolnym 2008-2009 zatwierdzona w czerwcu 2008 r., była zmieniana trzykrotnie, wszystkie aneksy są zatwierdzone przez Panią Wiceprezydent (zał. nr 113,114,116,117). Wiceprezydent – Pani Ewa Łowkiel wyraziła zgodę na zatrudnienie nauczycieli emerytów (zał. nr 115).

Kontrolujące sprawdziły indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych nauczycieli za marzec i grudzień 2008 roku (zał. nr 105). Godziny ponadwymiarowe stałe oraz godziny nauczania indywidualnego są w większości zgodne z arkuszem organizacyjnym, natomiast godziny doraźne wynikają z zastępstw chorych lub nieobecnych nauczycieli. Wykryto następujące niezgodności arkusza organizacyjnego z miesięcznym rozliczeniem godzin ponadwymiarowych w marcu:

- nauczyciele j. ... w miesięcznym rozliczeniu jest 19 godzin, zaś wg arkusza 20, zaś P. ... w rozliczeniu 19, a w arkuszu 20;
- nauczyciele ... P. ...
– 2 godziny więcej w rozliczeniu niż w arkuszu – w związku z przyznaniem dodatkowych godzin przez Wiceprezydent Ewę Łowkiel

EN

- nauczyciel – 2 godziny więcej w rozliczeniu niż w arkuszu – w związku z rotacją na ww. stanowisku (zał. nr 102).

Rozliczenie godzin ponadwymiarowych za grudzień jest zgodne z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym.

Kontrolujące zauważyły, iż:

- P. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych ma godzinę doraźną 06.03.2008r., a wg Księgi Zastępstw 07.03.2008r.
- P. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych ma godzinę doraźną 06.03.2008r., a wg Księgi Zastępstw 07.03.2008r.
- P. rozliczenia godzin ponadwymiarowych ma godzinę doraźną 08.12.2008r., a wg Księgi Zastępstw 09.12.2008r.
- P. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych ma godzinę doraźną 18.12.2008r., a wg Księgi Zastępstw 16.12.2008r.
- P. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych ma godzinę doraźną 11.12.2008r., a wg Księgi Zastępstw 12.12.2008r.

W wyniku kontroli rozliczeń godzin ponadwymiarowych w grudniu, stwierdzono, iż wypłata wynagrodzenia za 25 nadgodzin

P., w wysokości 792,50 zł, została wypłacona w następnym miesiącu (zał. nr 103). Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Głównego Księgowego (zał. nr 104) sytuacja ta była związana z zakończeniem roku kalendarzowego i zamknięciem wydatków planu finansowego 2008r. Na wynagrodzenie nauczycieli z tytułu przepracowanych nadgodzin w grudniu 2008 roku zaplanowano kwotę 9 000,00 zł (netto). Planowano tak w momencie wykonywania analizy wydatków, która stanowiła podstawę do wniesienia ostatecznych korekt w planie. Kwota ww. nie wystarczyła na rozliczenie wszystkich nadgodzin, wypłata całości spowodowałaby przekroczenie planu finansowego na wynagrodzenia pracowników. W związku z powyższym skonsultowano z pracownikiem czy wyraża zgodę na rozliczenie grudniowych nadgodzin w styczniu 2009r. Pracownik wyraził zgodę.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Pani Dyrektor (zał. nr 99) realizacja doraźnego zastępstwa dokonywana jest z uwzględnieniem następujących zasad:

1. jeżeli nauczyciel z powodu choroby będzie nieobecny w szkole przez dłuższy okres trwania zajęć dydaktycznych, to jego godziny zajęć przydzielone są jako godziny doraźnego zastępstwa innym nauczycielom posiadającym kwalifikacje do prowadzonych zajęć
2. jeżeli nauczyciel z powodu choroby będzie nieobecny w szkole jego godziny zajęć dydaktycznych przydzielane są jako godziny doraźnego zastępstwa innym nauczycielom wg następującego klucza:

- godziny dydaktyczne realizują nauczyciele uczący w danej klasie

ER

- godziny dydaktyczne realizują nauczyciele uczący tego samego przedmiotu co nauczyciel nieobecny
 - godziny dydaktyczne realizują nauczyciele, którzy zgodnie z planem nie prowadzą w tym czasie innych zajęć
3. gdy nie ma możliwości prowadzenia godzin dydaktycznych za nieobecnego nauczyciela prowadzone są zajęcia wychowawcze i opiekuńcze przez pedagoga lub psychologa szkolnego lub lekcje biblioteczne.

Zgodnie z uchwałą 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” (zał. nr 2) liczba godzin ponadwymiarowych nie może przekroczyć $\frac{1}{4}$ obowiązującego pensum godzin – czyli 4,5 godzin. W r. szk. 2007/2008 w 6 przypadkach przekroczono ww. limit, z czego jeden pracownik o 2,5 godziny (

).

W r. szk. 2008/2009 trzynastu nauczycieli miało przyznane godziny ponadwymiarowe **ponad** 22,5 godziny w tygodniu. I tak pięciu pracowników pracowało w tygodniu 23 godziny (P. , I

P. P. P. „
trzech pracowników 24 godziny (P. F

), dwóch pracowników 25 godzin (P. ,

, P. ,), jeden pracownik 26 godzin

(P. Elżbieta Fiedorowicz) oraz dwóch pracowników 27 godzin (P.

P.). Arkusze Organizacyjne

zawierające powyższe dane zostały zatwierdzone przez Wiceprezydent Panią Ewę Łowkiel.

VII. DOWOŻENIE UCZNIÓW DO SZKOŁY

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Dyrektora Pani Ewy Śliwińskiej, VI Liceum Ogólnokształcące nie organizuje dowozu dzieci do szkoły (zał. nr 6).

VIII. UWAGI KOŃCOWE

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia :

1. W grudniu 2008 r. wszystkim pracownikom szkoły wypłacono „zapomogi na Święta Bożego Narodzenia”. Użyto nieprawidłowej nomenklatury tego świadczenia. Zapomogi to świadczenia incydentalne nie mające charakteru powszechnego.

ER

2. Rozliczenie rzeczowo – finansowe ZFŚS w pierwotnej wersji zawierało przewidziane odsetki za udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w 2008 roku. Na wniosek kontrolujących plan poprawiono wg stanu faktycznego. Nazewnictwo stosowane w Rozliczeniu nie odzwierciedla przeznaczenie poniesionych wydatków.
3. Proporcje podziału środków ZFŚS nie zachowuje proporcji określonych w Regulaminie ZFŚS.
4. Nieprawidłowo wypłacono Pani [imię] [nazwisko]:
 - wczasy pod gruszą - przyznane 3 czerwca 2008 roku i wypłacone w kwocie 498 zł zamiast 664 zł
 - zapomoga świąteczna - przyznana 2 grudnia 2008 roku i wypłacona w kwocie 250 zł zamiast 300 zł.
5. Wielkość etatu była kryterium warunkującym wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS.
6. W roku szkolnym 2007/2008 nie wszystkie wprowadzone zmiany do arkusza organizacyjnego, zostały przedłożone do Wydziału Edukacji. Zmiany arkusza organizacyjnego nie zatwierdzone przez Wiceprezydent Ewę Łowkiel dotyczą:
 - rotacji na stanowisku nauczyciela [imię] [nazwisko] rozwiązał umowę o pracę 25.01.2008 roku, [imię] [nazwisko] ma zwiększone pensum do 18 godzin, a P. [imię] [nazwisko] ma zwiększone pensum do 16 godzin.
 - dodatkowej godziny matematyki dla każdego oddziału klasy pierwszej (w sumie 6 godzin) w związku z planowanym wprowadzeniem obowiązku zdawania matematyki na egzaminie maturalnym, która wynikała z pisma z 8.01.2008 roku nr OE.0114/20/08/28 Wiceprezydent Ewy Łowkiel .
7. Poprawki nanoszone odręcznie na umowy były parafowane tylko przez jedną stronę.
8. Brak upoważnień osób podpisujących umowy najmu do reprezentacji danej strony umowy.
9. Poszczególne umowy nie zawierają wszystkich elementów zawartych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 roku oraz w piśmie Wydziału Edukacji z 8 marca 2006 roku :
 - przedmiot umowy nie zawiera określenia sprzętu, jaki znajduje się na wyposażeniu wynajmowanego pomieszczenia
 - brak zapisu o niedopuszczalności udostępniania przedmiotu umowy innym podmiotom
 - brak wskazania reprezentanta najemcy
 - lakoniczne określenie najemcy
 - brak zapisów dot. wypowiedzenia umowy przez jedną ze stron z zachowaniem okresu wypowiedzenia

EL

10. Projekt umowy nie został skonsultowany z radcą prawnym Wydziału Edukacji.

11. Przedłożona kalkulacja kosztów najmu jest nieprawidłowa.

Przy rozliczeniu kosztów eksploatacyjnych należy uwzględnić następujące koszty z roku poprzedzającego umowę:

- amortyzacja budynku,
- energii elektrycznej,
- c.o. lub innych paliw grzewczych,
- wody i ścieków,
- wywozu śmieci,
- środków czystości,
- zakupu sprzętu czyszczącego o ile takiego zakupu dokonano w okresie rozliczeniowym,
- telekomunikacji,
- papieru i sprzętu biurowego,
- zużycia wyposażenia wynajmowanych pomieszczeń,
- zużycia wyposażenia łazienek,
- konserwacji i remontów pomieszczeń,
- wynagrodzenia pracowników obsługi,
- wynagrodzenia dyrektora, pracowników administracji w takiej części w jakiej części etatu zajmują się najmem pomieszczeń (wynagrodzenie brutto + narzuty i odpis na ZFŚS).

Tak ustalone koszty dzielimy przez liczbę dni roboczych w okresie rozliczeniowym, następnie przez faktyczną liczbę godzin pracy szkoły w ciągu doby. Uzyskany wynik dzielimy przez liczbę m² powierzchni użytkowej szkoły. Wynik mnożymy przez wskaźnik udziału powierzchni wspólnych (korytarzy, klatek schodowych, wind, toalet, schowków, szatni) w całkowitej powierzchni użytkowej.

Tak ustalony koszt eksploatacji 1m² mnoży się przez przewidywany w okresie trwania umowy, wskaźnik inflacji.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

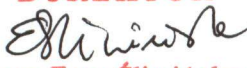
Na tym protokół zakończono

Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego – Pani Ewa Śliwińska 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 VI Liceum Ogólnokształcącego w Gdyni i Biuro Kontroli a/a.

**DYREKTOR VI LICEUM
OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO:**

DYREKTOR

mgr Ewa Śliwińska
.....

KONTROLUJĄCE:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI

mgr Iwona Torkowska
.....

Podinspektor

Zofia Halikowska

Gdynia 29 stycznia 2010 roku

Kopie otrzymują:

1. Prezydent Miasta Gdyni - W. Szczurek,
2. Wiceprezydent Miasta Gdyni – E. Łowkiel,
3. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – J. Zając,
4. Naczelnik Wydziału Edukacji- K. Przyborowska.

URZĄD MIASTA GDYNI
BIURO KONTROLI
 Aleja Marszałka Piłsudskiego 52/54
 81-382 Gdynia

PBK. 0914/28/2/2009

Gdynia – 9 lutego 2010 roku

VI LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
 im. Wacława Sierpińskiego
 ul. Kopernika 34, tel./fax 058 622-22-33
 81-424 GDYNIA
 Regon 000219282; NIP 586-16-99-240

19.02. 2010

M. Wolski

Pani
Ewa Śliwińska
Dyrektor
VI Liceum Ogólnokształcącego
ul. Kopernika 34
81 – 424 Gdynia

W okresie od 11 – 22 stycznia 2010 roku Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło planową kontrolę dotyczącą celowości wydatków z ZFŚS, 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 Gdyni, celowości i efektywności wykorzystania środków na dowożenie uczniów do szkół - 2008 rok.

Wyniki kontroli zawarto w Protokole nr 28/2009 z 29 stycznia 2010 roku. W związku z opisanymi w protokole nieprawidłowościami zaleca się, co następuje:

1. Rozliczenie rzeczowo – finansowe ZFŚS powinno być wg stanu faktycznego. Nazewnictwo stosowane w rozliczeniu powinno odzwierciedlać przeznaczenie poniesionych wydatków. Należy stosować nazwy zawarte w Planie ZFŚS.
2. Plan ZFŚS powinien być zgodny z Regulaminem ZFŚS.
3. Należy zwrócić 216 zł wraz z należnymi odsetkami Pani Barbarze Siemińskiej w związku z niedopłatą dwóch świadczeń socjalnych:
 - wczasy pod gruszą - przyznane 3 czerwca 2008 roku i wypłacone w kwocie 498 zł zamiast 664 zł;
 - zapomoga świąteczna - przyznana 2 grudnia 2008 roku i wypłacona w kwocie 250 zł zamiast 300 zł.
4. Nie stosować wielkości etatu jako kryterium warunkujące wysokość otrzymanego świadczenia z ZFŚS.

5. Bezwzględnie wszystkie aneksy do arkusza organizacyjnego powinny być zatwierdzone przez Panią Wiceprezydent Ewę Łowkiel.
6. Wszelkie poprawki nanoszone odręcznie na umowy muszą być parafowane przez obie strony.
7. W treści umów najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe należy stosować postanowienia określone w Zarządzeniu nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 roku oraz w piśmie Wydziału Edukacji z 8 marca 2006 roku.
8. Treść ww. umów należy skonsultować z radcą prawnym.
9. Przy rozliczeniu kosztów eksploatacyjnych należy uwzględnić następujące koszty z roku poprzedzającego umowę:
 - amortyzacji budynku,
 - energii elektrycznej,
 - c.o. lub innych paliw grzewczych,
 - wody i ścieków,
 - wywozu śmieci,
 - środków czystości,
 - zakupu sprzętu czyszczącego, o ile takiego zakupu dokonano w okresie rozliczeniowym,
 - telekomunikacji,
 - papieru i sprzętu biurowego,
 - zużycia wyposażenia wynajmowanych pomieszczeń,
 - zużycia wyposażenia łazienek,
 - konserwacji i remontów pomieszczeń,
 - wynagrodzenia pracowników obsługi,
 - wynagrodzenia dyrektora , pracowników administracji w takiej części, w jakiej części etatu zajmują się najmem pomieszczeń (wynagrodzenie brutto + narzuty i odpis na ZFŚS).

Tak ustalone koszty dzielimy przez liczbę dni roboczych w okresie rozliczeniowym, następnie przez faktyczną liczbę godzin pracy szkoły w ciągu doby. Uzyskany wynik dzielimy przez liczbę m² powierzchni użytkowej szkoły. Wynik mnożymy przez wskaźnik udziału powierzchni wspólnych (korytarzy, klatek schodowych, wind, toalet, schowków, szatni) w całkowitej powierzchni użytkowej.

Tak ustalony koszt eksploatacji 1m² mnoży się przez przewidywany, w okresie trwania umowy wskaźnik inflacji.

Informacje o wykonaniu powyższych zaleceń należy przesłać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń, kopię informacji proszę przekazać do Biura Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

z poważaniem

z up. PREZYDENTA MIASTA GDYNI

Ewa Lowkiet
mgr Ewa Lowkiet
Wiceprezydent Miasta

KIEROWNIK BIURA KONTROLI

Torkowska
mgr Iwona Torkowska

Gdynia, dn. 15.03.2010r.

Nasz znak: VILO 31-1-14/10

URZĄD MIASTA GDYNI
wpłynęło: 2010-03-15, zał.: 0
numer: 36342 / 2010



763636

BIURO KONTROLI

Wpł.
dnia 16. MAR. 2010

L.dz. 63

Prezydent Miasta Gdyni
Wojciech Szczurek
Urząd Miasta Gdyni
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 52/54
81-382 Gdynia

Dotyczy: Kontroli celowości wydatków ZFŚS, kalkulacji kosztów eksploatacyjnych przy podpisywaniu umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych, zgodności przyznawania godzin ponadwymiarowych stałych z uchwałą Rady Miasta Gdyni, celowości i efektywności wykorzystania środków na dowożenie uczniów do szkół za rok 2008 w VI Liceum Ogólnokształcącym, przeprowadzonej w dniach 11-22.01.2010r – sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych z dnia 09.02.2010r.

W odpowiedzi na pismo nr PBK.0914/28/2/2009 z dnia 09.02.2010r. dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego w Gdyni informuje, że wykonano wszystkie zalecania pokontrolne zawarte w w/w piśmie.

Informujemy, że:

1. Wykonano zalecenia pokontrolne w zakresie sporządzania rozliczeń finansowo-rzeczowych z wykorzystania środków ZFŚS oraz sporządzania planu finansowego. W sprawozdaniu finansowo-rzeczowym zdarzenia/operacje opisywane są za pomocą nazewnictwa stosowanego w planie. Plan wydatków/podziału środków sporządzany jest zgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS.
2. Wykonano zalecenia pokontrolne w zakresie nieprawidłowo wypłaconych świadczeń z ZFŚS. Pracownikowi wypłacono zaległe świadczenia w kwocie 216,00 zł oraz odsetki ustawowe w kwocie 45,00 zł.
3. Wykonano zalecenia pokontrolne w zakresie niestosowania kryterium wielkości etatu przy wypłacaniu świadczeń z ZFŚS.
4. Wykonano zalecenia pokontrolne i przyjmuje się je do bezwzględnego stosowania w zakresie akceptacji aneksów do arkusza organizacyjnego przez Panią Wiceprezydent Ewę Łowkiel.
5. Wykonano zalecenia pokontrolne i przyjmuje się je do bezwzględnego stosowania w zakresie :
 - parafowania przez obie strony odręcznych korekt na umowach najmu,
 - stosowania postanowień określonych w Zarządzeniu 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 08.11.2004 roku oraz piśmie wydziału Edukacji z 08.03.2006 roku,
 - konsultowania treści i warunków umów najmu z radcą prawnym.

6. Wykonano zalecenia pokontrolne w zakresie sporządzania kalkulacji kosztów eksploatacyjnych do umów najmu. W związku z powyższym skorygowano aktualnie obowiązujące kalkulacje uwzględniając wszystkie niezbędne i ujęte w zaleceniach pokontrolnych koszty z okresu poprzedzającego umowę. Kalkulacje te będą stosowane do umów najmu zawieranych od dnia 15.03.2010r.

DYREKTOR

mgr Ewa Śliwińska

Do wiadomości:

1. Wiceprezydent Miasta Gdyni - E.Łowkiel,
2. Dyrektor Urzędu Miasta Gdyni – J.Zajac
3. Naczelnik Wydz. Edukacji, K.Przyborowska
4. Biuro kontroli, I.Torkowska,
5. a/a