

## **PROTOKÓŁ NR 02/2011**

z kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 31 w Gdyni,  
przy ul. Zamenhofs 8 przez:

1. Bognę Pruską – inspektora Biura Kontroli.

na podstawie upoważnienia nr 2/2011 Prezydenta Miasta Gdyni z 24 lutego  
2011 r. (SOO.077.13.2011).

Kontrola 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 Gdyni, prawidłowości naliczania podatku  
od nieruchomości – 2010 rok, procedur kontroli zarządczej – 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 7 do 11 marca 2011 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Przedszkola Nr 31 była Pani Daniela  
Budzińska.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Daniela Budzińska - Dyrektor,
2. Krystyna Kołtun - Wicedyrektor,
4. Barbara Patzer - Główna Księgowa.

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.);
2. ustawa z 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 179,  
poz. 1845 z późn. zm.);
3. ustawa z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst  
jednolity – Dz. U. Nr 95 z 2010 r., poz. 613);

4. ustawa z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 roku z późn. zm.);
5. 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.);
6. ustawa z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.);
7. ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 roku - Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.);
8. ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240);
9. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. 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 r. z późn. zm.);
10. uchwała Nr XV/358/07 Rady Miasta Gdyni z 19 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w szkołach/placówkach prowadzonych przez Gminę Miasto Gdynia;
11. uchwała Nr XXXVII/819/09 Rady Miasta Gdyni z 25 listopada 2009 roku w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdyni;
12. zarządzenie Nr 7449/04/IV/O 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;
13. zarządzenie Nr 16466/10/VI Prezydenta Miasta Gdyni z 28 września 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Gdyni i w jednostkach organizacyjnych Miasta.

## II. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Podstawą do udzielania w 2010 roku świadczeń socjalnych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych był Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Samorządowym Nr 31 w Gdyni, obowiązujący od 4 stycznia 2010 roku. Regulamin zatwierdziła Pani Dyrektor Budzińska przy akceptacji trzyosobowej, działającej od kilku lat w tym samym składzie, Komisji Socjalnej, składającej się z dwóch pracowników Obsługi i 1 nauczyciela (zał. nr 2). W Przedszkolu nie działają organizacje związkowe.

Zgodnie z Regulaminem środkami Funduszu zarządza Dyrektor, zapewniając jednocześnie obsługę administracyjno-finansową. Dokumentację funduszu socjalnego prowadzi Wicedyrektor Przedszkola Nr 31 – Pani Krystyna Kołtun.

Komisja Socjalna rozpatrzyła w 2010 roku wnioski pracowników na 10 posiedzeniach, co potwierdzają protokoły z zebrania komisji socjalnej (zał. nr 3 - 12).

W 2010 roku posiedzenia Komisji odbyły się: 29 stycznia, 6 kwietnia, dwukrotnie 30 kwietnia, 1 września, 13 września, 4 października, 8 listopada, 19 listopada i 10 grudnia. Zgodnie z rozdz. IV pkt 2 Regulaminu, do końca kwietnia każdego roku wszyscy pracownicy Przedszkola składają aktualne oświadczenie o wysokości średniego miesięcznego dochodu brutto, przypadającego na jednego członka rodziny pracownika w roku poprzednim (zgodnie z rocznym rozliczeniem złożonym w Urzędzie Skarbowym). Wysokość świadczenia finansowego lub rzeczowego nie jest uzależniona od wymiaru i okresu zatrudnienia, a jedynie od sytuacji życiowej.

Na posiedzeniu Komisji Socjalnej 30 kwietnia 2010 roku, po przeanalizowaniu złożonych przez pracowników oświadczeń, Komisja podzieliła pracowników na 3 grupy według poniższych kryteriów dochodowych:

| <b>Grupa</b> | <b>dochody<br/>od...do... w zł.<br/>brutto</b> | <b>Ilość<br/>pracowników<br/>danej grupy</b> | <b>% przyznanego<br/>dofinansowania</b> |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|
| I            | do 1.276,00                                    | 10                                           | 100                                     |
| II           | od 1.277,00 do<br>2.100,00                     | 8                                            | 90                                      |
| III          | powyżej 2.100,00                               | 6                                            | 80                                      |

(zał. nr 13 i 14).

Uprawnionymi do korzystania z Funduszu, zgodnie z pkt. 10 Regulaminu są:

- pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie mianowania, umowy o pracę na czas nieokreślony i określony;
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i zdrowotnych,
- pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne, współmałżonka do ukończenia 18 lat, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie, a jeśli się kształcą, do czasu ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 lat,
- emeryci i renciści w przypadku zdecentralizowania ich funduszu - dysponentem funduszu dla emerytów jest Wydział Edukacji Urzędu Miasta Gdyni.

Środki Funduszu przeznacza się na:

- świadczenia urlopowe dla nauczycieli,
- wspieranie różnych form wypoczynku w kraju i za granicą i rekreacji pracowników (wczasy, „wczasy pod gruszą”, agroturystyka),
- udzielanie pomocy finansowej (zapomogi socjalne i losowe),
- wspieranie wypoczynku dzieci pracowników w kraju i za granicą (kolonie, zimowiska i obozy),
- imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne,
- bony towarowe do zrealizowania w wybranych placówkach handlowych,
- pomoc w formie zwrotnej pożyczki na cele mieszkaniowe,

Plan i realizacja wydatków z ZFŚS w 2010 roku przedstawiała się następująco:

| lp. | PLAN - rodzaj świadczeń                             | Planowana kwota wydatku w zł. | Aneks Nr 1 z 1.09.2010 r. | Aneks Nr 2 z 10.12.2010 r. | Wydatki kwota w zł. |
|-----|-----------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| 1.  | wczasy – świadczenia urlopowe                       | 20.000,00                     | 19.251,74                 | 19.251,74                  | 19.251,74           |
| 2.  | dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży        | 6.000,00                      | 1.560,00                  | 1.560,00                   | 1.560,00            |
| 3.  | bony towarowe                                       | 12.500,00                     | 10.500,00                 | 10.440,00                  | 10.440,00           |
| 4.  | zapomogi                                            | 2.000,00                      | 2.000,00                  | 900,00                     | 900,00              |
| 5.  | imprezy kulturalno oświatowe i sportowo-rekreacyjne | 6.056,46                      | 6.056,46                  | 5.972,68                   | 5.972,69            |
| 6.  | pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe               | 15.000,00                     | 22.188,26                 | 23.432,04                  | 26.268,00           |
|     | <b>OGÓŁEM:</b>                                      | <b>61.556,46</b>              | <b>61.556,46</b>          | <b>61.556,46</b>           | <b>64.418,23</b>    |

(zał. nr 15-18).

Dochody z ZFŚS w 2010 roku wyniosły ogółem: **65.472,97 złotych** (stan konta na 1.01.2010 r. – 6.637,71 zł., odsetki bankowe – 322,06 zł., odpis ZFŚS na 2010 rok – 39.499,00 zł., spłata pożyczek mieszkaniowych – 18.989,00 zł., refundacja prowizji bankowych – 25,20 zł.)

Stan konta ZFŚS na 31 grudnia 2010 roku wyniósł: 1.054,74 zł.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Pani Dyrektor Budzińskiej, w związku z likwidacją przedszkoli jako zakładów budżetowych gminy Miasta Gdyni z dniem 31 grudnia 2010 r. w celu przekształcenia ich jednostki budżetowe z dniem 1 stycznia 2011 roku (Uchwała Rady Miasta Gdyni z 29 września 2010 roku w sprawie likwidacji przedszkoli jako zakładów budżetowych gminy Miasta Gdyni z dniem 31 grudnia 2010 r. w celu przekształcenia ich w jednostki budżetowe z dniem 1 stycznia 2011 roku) środki z ZFŚS należało wykorzystać do końca roku 2010 roku (zał. nr 35). W tej sytuacji na podstawie wniosków pracowników udzielono większej ilości pożyczek na remont mieszkania, a także zwiększono maksymalną kwotę pożyczki do 4.000,00 zł. Wszystkie zmiany planu wydatków na 2010 rok były ustalane na posiedzeniach Komisji Socjalnej i zaprotokołowane, są zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola.

Kontrolująca sprawdziła wszystkie świadczenia przyznawane z Funduszu w 2010 roku.

### ***Pożyczki mieszkaniowe***

W ramach środków przeznaczonych na remont mieszkania pracownicy mogą otrzymać zwrotną, oprocentowaną w wysokości 5% od udzielonej kwoty, płatną jednorazowo przy spłacie pierwszej raty. pożyczkę mieszkaniową na:

- remont lub modernizację mieszkania,
- remont lub modernizację domu,
- wykup mieszkania.

W 2010 roku udzielono pożyczki jedynie na remont mieszkania. Maksymalna wysokość pożyczki wynosi 4.000,00 zł. Maksymalny okres spłaty 2 lata.

O następną pożyczkę można ubiegać się po spłacie poprzedniej.

Przyznawanie pożyczek odbywa się na bieżąco, w miarę potrzeb pracowników. W 2010 roku przyznano 6 pożyczek: trzy po 3.000,00 zł., trzy po 4.000,00 zł. na łączną kwotę 21.000,00 zł., dwie pożyczki uzupełniające: w wysokości 1.500,00 zł. (wnioskodawczyni w lipcu 2009 roku otrzymała pożyczkę w wysokości 2.500,00 zł.) oraz w wysokości 3.768,00 zł (wnioskodawczyni we wrześniu 2008 roku otrzymała pożyczkę w wysokości 2.500,00 zł.).

Paragraf 14 pkt 13 Regulaminu nie precyzuje, w jakich przypadkach może być udzielona pożyczka uzupełniająca, jedynie jest zapis: *Komisja socjalna na wniosek pracownika może udzielić pożyczki uzupełniającej.*

Pożyczka udzielana jest na podstawie umowy zawartej pomiędzy pracownikiem a pracodawcą. Wzór umowy stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu.

Wymagane jest poręczenie dwóch pracowników Przedszkola zatrudnionych na czas nieokreślony. Odpowiedzialność poręczycieli jest solidarna.

Bez uwag.

### ***Świadczenia urlopowe, wypoczynek indywidualny pracowników***

W ramach świadczeń urlopowych 17 czerwca 2010 r. 12 nauczycielom wypłacono łączną kwotę **11.516,74 zł** (1.047,84 zł / etat) (zał. nr 20).

Dofinansowanie do wypoczynku letniego zorganizowanego we własnym zakresie przez pracowników Administracji i Obsługi przyznano na podstawie wniosków (załącznik nr 1 do Regulaminu) i wcześniej złożonych oświadczeń dot. dochodów na jednego członka w rodzinie pracownika, i tak wypłacono:

- 3 pracownikom po 520,00 zł.,
- 5 pracownikom po 585,00 zł.,
- 5 pracownikom po 650,00 zł.

Warunkiem otrzymania świadczenia jest przebywanie na urlopie, nieprzerwanie przez co najmniej 14 dni.

Na wypoczynek indywidualny pracowników wypłacono łączną kwotę **7.735,00 zł.** w okresie od 17 czerwca do 2 sierpnia 2010 roku (zał. nr 21).

Za wypłacone świadczenia odprowadzono należny podatek.

Bez uwag.

### ***Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży***

Maksymalną kwotę dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży określono w wysokości 600,00 zł brutto. W 2010 roku świadczenie to wypłacono na łączną sumę 1.560,00 zł dwóm pracownikom Przedszkola: jednej na jedno dziecko 600,00 zł. (całkowity koszt kolonii wyniósł 1.190,00 zł.) i drugiej na dwoje dzieci 2 x 480,00 zł. (całkowity koszt obozu letniego wyniósł 1.989,00 zł. (zał. nr 22).

Od wypłaconych świadczeń odprowadzono należny podatek.

Bez uwag.

### ***Zapomogi***

W 2010 roku zapomogę socjalną przyznano jednej pracownicy w wysokości 450,00 zł. i jednej pracownicy zapomogę losową w tej samej

wysokości. Kontrolująca stwierdziła, że wnioski o zapomogi zostały odpowiednio uzasadnione i udokumentowane. Od przyznanej zapomogi socjalnej 19.10.2010 r. został odprowadzony podatek w wysokości 81,00 zł. Bez uwag.

### ***Bony towarowe***

Z okazji Świąt Bożego Narodzenia, na podstawie wniosków pracowników o udzielenie pomocy finansowej (zał. nr 26 i 27), zakupiono bony towarowe z możliwością realizacji w Centrum Handlowym REAL. Oferta REAL została wybrana spośród trzech ofert, na podstawie określonych kryteriów: lokalizacja, dostępność, atrakcyjność towarów. REAL ponadto udzielił 1% rabatu – faktyczny koszt bonów wyniósł 10.440,00 zł. (zał. nr 24). Maksymalną wartość bonu, tj. 500,00 zł. ustalono na zebraniu Komisji Socjalnej w dniu 29 stycznia 2010 roku (zał. nr 19), a na posiedzeniu Komisji 8 listopada 2010 roku dokonano wyboru oferenta, co zostało potwierdzone podpisami członków Komisji i zatwierdzone przez Dyrektora Przedszkola.

Zakupiono bony dla 23 pracowników Przedszkola, w ilościach:

1. 10 bonów x 500,00 zł.
2. 7 bonów x 450,00 zł.
3. 6 bonów x 400,00 zł.

---

Ogółem: 23 bony na kwotę 10.550,00 zł. (zał. nr 25).

Wartości wydanych pracownikom bonów zostały ustalone na podstawie wcześniejszych oświadczeń o dochodach.

Od ww. kwoty 17.12.010 r. odprowadzono należny podatek w wysokości 1.899,00 zł.

Bez uwag.

### ***Bilety do teatru, kina i karnety na basen***

W czerwcu zakupiono zbiorowy bilet na 28 miejsc za kwotę 1940,40 zł. do Teatru Muzycznego w Gdyni na spektakl „My Fair Lady” (11.06.2010 r. godz. 19.00). Zgodnie z decyzją Komisji Socjalnej dopłata z ZFŚS dla pracowników I grupy wynosi 80%, a dla pozostałych 50%, każdemu pracownikowi przysługuje jednorazowo dofinansowanie do 2 biletów. Z biletów skorzystało 14 pracowników, którzy dopłacili łącznie kwotę 720,72 zł. (zał. nr 23).



W październiku 2010 roku zakupiono w MULTIKINIE w Gdyni 44 bilety po 18,00 zł. na łączną kwotę 792,00 zł., 22 pracowników potwierdziło własnoręcznym podpisem odbiór dwóch biletów (zał. nr 28).

Na zebraniu Komisji Socjalnej w dniu 19 listopada 2010 roku, które dotyczyło zaplanowanych środków z ZFŚS na imprezy kulturalno-oświatowe i sportowo-rekreacyjne, ustalono, że do wykorzystania pozostało jeszcze 4.000,00 zł. Padła propozycja zakupu biletów do kina w ilości 119 biletów (Multikino przy zakupie ponad 100 biletów oferuje cenę jednego biletu w wysokości 17,00 zł.) za kwotę 2.023,00 zł. (zał. nr 11).

Bilety przydzielono III grupom pracowników Przedszkola, zgodnie z kryteriami dochodowymi (ilość przyznanych biletów była zróżnicowana):

I grupa – 10 osób x 6 biletów x 17,00 zł. = 1.020,00 zł.,

II grupa - 7 osób x 5 biletów x 17,00 zł. = 595,00 zł.,

III grupa – 6 osób x 4 bilety x 17,00 zł. = 408,00 zł.

Pracownicy potwierdzili odbiór biletów własnoręcznym podpisem (zał. nr 29).

Ponadto za kwotę 1.938,00 zł., w listopadzie 2010 roku, w porozumieniu i przy akceptacji wszystkich pracowników Przedszkola, zakupiono karnety na baseny (w Chyloni, na Witominie, w Rumi i Wejherowie):

1. 14 karnetów x 90,00 zł. = 1.260,00 zł.,

2. 2 karnety x 80,00 zł. = 160,00 zł.,

3. 7 karnetów x 74,00 zł. = 518,00 zł.

(zał. nr 28a).

Zgodnie z ustawą z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 roku z późn. zm.) i § 12 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 31 w Gdyni (§ 12), **środki z ZFŚS służą do dofinansowania, a nie finansowania różnego rodzaju działalności.** W tych trzech, ww. przypadkach (dwukrotnie zakup biletów do kina i karnetów na basen) **była to działalność kulturalna i rekreacyjna, która jedynie mogła być częściowo finansowana ze środków ZFŚS** (zał. nr 35).

Koszty bankowe za przelewy świadczeń z ZFŚS były pokrywane z rachunku bieżącego Jednostki (zgodnie z art. 10 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 roku, poz. 335 z późn. zm.).

**Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.**

### III. UMOWY NAJMU POMIESZCZEŃ

W 2010 roku Dyrekcja Przedszkola zawarła 6 umów najmu pomieszczeń zbędnych (m.in. piwnica z oddzielnym wejściem do budynku, lokal użytkowy - kiedyś mieszkanie z oddzielnym wejściem do budynku), które przedstawia poniższa tabela. Wszystkie umowy zostały zarejestrowane w Wydziale Edukacji UMG, dwie umowy zawarte na okres powyżej sześciu miesięcy uzyskały zgodę Pani Wiceprezydent Łowkiel (zał. nr 36).

| Lp | Nr umowy,<br>czas trwania                                                                           | Najemca                                                                     | Przedmiot<br>umowy                                                                                                                                | Czynsz,<br>koszty<br>eksploata-<br>cyjne<br>w zł. brutto                                                                                                | Uwagi                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | PSNr31/2013/1/01<br>0<br>1.01.-31.12.2010<br>r.<br><br>Aneks Nr 1 do<br>ww. umowy z<br>8.01.2010 r. | Małgorzata<br>Cirocka –<br>REGON<br>192101189                               | lokal<br>użytkowy z<br>oddzielnym<br>wejściem<br>do budynku<br>–<br>o pow. 26,8<br>m <sup>2</sup> -<br>prowadzeni<br>e sklepu<br>spożywcze-<br>go | (w tym<br>koszty<br>eksploatac.)<br>1.)<br><br>zwiększono<br>o . zł.<br>miesięczną<br>kwotę<br>czynszu o<br>podatek od<br>wynajmu<br>nierucho-<br>mości | licznik<br>energii<br>elektr.-<br>własność<br>najemcy,<br>pojemnik<br>na śmieci –<br>własność<br>najemcy |
| 2. | PSNr31/2013/2/01<br>0<br>1.01.- 31.12.2010<br>r.                                                    | Firma<br>Handlowa<br>GRAKOM<br>A s.j. w<br>Sopocie<br>KRS<br>000014747<br>8 | lokal<br>użytkowy<br>w piwnicy<br>o pow. 169<br>m <sup>2</sup>                                                                                    | (w tym<br>koszty<br>eksploatacyj-<br>ne -<br>zł.).<br><br>zwiększono                                                                                    |                                                                                                          |

|    |                                                          |                                                               |                                                                                       |                                                                                              |                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|    | Aneks Nr 2 do<br>ww. umowy z<br>8.01.2010 r.             |                                                               |                                                                                       | 13,00 zł.<br>miesięczną<br>kwotę<br>czynszu o<br>podatek od<br>wynajmu<br>nierucho-<br>mości |                                                                  |
| 3. | PSNr31/2013/6/01<br>0<br>1.03.-18.06.2010<br>r.          | Joanna<br>Baran –<br>logopeda<br>REGON<br>22052218            | pokój<br>nauczyciel-<br>ski o pow.<br>13 m <sup>2</sup> - 20<br>godzin<br>miesięcznie | 13,00 (w<br>tym koszty<br>eksploatacyj<br>-ne 13,00<br>zł.)                                  | Zajęcia<br>logopedycz<br>-ne dla<br>dzieci z<br>Przedszko-<br>la |
| 4. | PSNr31/2013/8/01<br>0<br>1.10.2010 -<br>15.01.2011 r.    | Joanna<br>Baran –<br>logopeda<br>REGON<br>22052218            | pokój<br>nauczyciel-<br>ski o pow.<br>13 m <sup>2</sup> - 20<br>godzin<br>miesięcznie | 13,00 (w<br>tym koszty<br>eksploatacyj<br>-ne 13,00<br>zł.)                                  | Zajęcia<br>logopedycz<br>-ne dla<br>dzieci z<br>Przedszko-<br>la |
| 5. | PSNr31/2013/7/01<br>0<br>1.03. – 18.06.2010<br>r.        | ABC<br>SCHOOL –<br>Krystyna<br>Szufel –<br>REGON<br>190428526 | pokój<br>nauczyciel-<br>ski o pow.<br>13 m <sup>2</sup> - 8<br>godzin<br>miesięcznie  | 13,00 (w<br>tym koszty<br>eksploatacyj<br>-ne 13,00<br>zł.)                                  | nauka<br>j.angielskie-<br>go dzieci z<br>Przedszko-<br>la        |
| 6. | PSNr31/2013/9/01<br>0<br>1.10.2010 r. –<br>15.01.2011 r. | ABC<br>SCHOOL –<br>Krystyna<br>Szufel –<br>REGON<br>190428526 | pokój<br>nauczyciel-<br>ski o pow.<br>13 m <sup>2</sup> - 8<br>godzin<br>miesięcznie  | 13,00 (w<br>tym koszty<br>eksploatacyj<br>-ne 13,00<br>zł.)                                  | nauka<br>j.angielskie-<br>go dzieci z<br>Przedszko-<br>la        |

(zał. nr 37-44).

W treści umów uwzględniono wszystkie elementy zawarte w zarządzeniu Nr 7449/04/IV/O 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.

Umowy wpisywane są w rejestr umów (prowadzony od 2001 roku), który okazano kontrolującej (zał. nr 46).

Kalkulacja kosztów wynajmu 1 m powierzchni na 1 godzinę na rok 2010, będąca załącznikiem do umów najmu zawiera:

zużycie energii elektrycznej, wody (zimna woda + odprowadzanie ścieków), ogrzewanie i ciepła woda, koszty napraw i konserwacji, zużycie środków czystości, wywóz nieczystości, koszty remontów, wynagrodzenie głównej księgowej, wynagrodzenie obsługi – sprzątanie, amortyzację budynku i sprzętu, ubezpieczenie, koszty administracyjne (zał. nr 45).

Wpłaty z tytułu najmu wpływały terminowo.

**Wpływy z tytułu najmu pomieszczeń zbędnych w 2010 roku w Przedszkolu Nr 31 wyniosły 20.851,00 zł. (zał. nr 47 i 48).**

**Bez uwag.**

#### **IV. DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE**

Kontrolująca sprawdziła podstawę naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone zostało w kadrowo-płacowym systemie informatycznym „Progman”, a następnie sprawdzone ręcznie w oparciu o papierowe kartoteki wynagrodzeń.

Dodatkowe wynagrodzenie zostało zatwierdzone do wypłaty 8 lutego 2011 roku na podstawie list płac o numerach: 2 (Administracja – 4.777,04 zł. brutto), 3 (Kuchnia – 5814,06 zł. brutto, 4 (Obsługa – 11.793,61 zł. brutto), 5 (Nauczyciele – 28.35,88 zł. (zał. nr 49-52). Łącznie wypłacono **50.720,59 zł. brutto**.

Należności netto zostały 8 lutego 2011 roku przebrane na konta osobiste pracowników.

**Bez uwag.**

#### **V. NAGRODY JUBILEUSZOWE**

W 2010 roku w Przedszkolu Nr 31 wypłacono jedną nagrodę jubileuszową Pani (pracownica Obsługi) w wysokości zł. brutto za 35 lat pracy (200%). Nagroda została wypłacona 25. 10.2010 roku, w miesiącu, w którym pracownica nabyła uprawnienia do nagrody Jubileuszowej (zał. nr 54).

**Bez uwag.**

## **VI. GODZINY PONADWYMIAROWE STAŁE**

Przedszkole Samorządowe Nr 31 w 2010 roku, tj. na rok szkolny 2009/2010 i 2010/2011 nie miało przyznanych godzin ponadwymiarowych stałych.

## **VII. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI**

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity – Dz. U. Nr 95 z 2010 r., poz. 613) oraz uchwałą Nr XXXVII/819/09 Rady Miasta Gdyni z 25 listopada 2009 roku w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Gdyni, Przedszkole Samorządowe Nr 31 8 stycznia 2010 roku złożyło w Kancelarii Ogólnej UMG „Deklarację na podatek od nieruchomości” na 2010 rok (DP-1), a 18 stycznia korektę „Deklaracji”, w której ujęto 195,8 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (zał. nr 55). Zadeklarowana kwota podatku wynosi 195,8 m<sup>2</sup> x 20,51 zł. = 4.015,85 zł. rocznie, co daje miesięczne raty po 335,00 zł., które regularnie do 14-go każdego miesiąca były przelewane na konto UMG (zał. nr 56).

**Bez uwag.**

## **VIII. KONTROLA ZARZĄDCZA**

Zarządzeniem Nr 5/2010 z 4 maja 2010 roku Dyrektor Przedszkola Nr 31 wprowadziła Regulamin Kontroli Zarządczej w Przedszkolu Samorządowym Nr 31 w Gdyni. 4 maja 2010 roku 20 pracowników Przedszkola zapoznało się z Regulaminem i potwierdziło własnoręcznym podpisem, że zobowiązali się do realizacji jego zapisów (zał. nr 57). Kontrolującej okazano oddzielny segregator pn. „Kontrola zarządcza” ze spisem dokumentów w nim znajdujących się:

1. Zarządzenie Nr 5/2010 Dyrektora Przedszkola z 4.05.2010 r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej,
2. Regulamin Kontroli Zarządczej z 4.05.2010 r.,
3. Kodeks etyki zawodowej pracowników Przedszkola pod którym podpisali się wszyscy pracownicy,
4. Kodeks etyczny nauczyciela, pod którym podpisało się 8 nauczycieli Przedszkola,

5. Opisy poszczególnych stanowisk pracy jakie występują w Przedszkolu,
6. Regulamin Organizacyjny Przedszkola Samorządowego Nr 31 w Gdyni z 1 grudnia 2010 roku (podpisy pracowników, którzy się z nim zapoznali – 18 osób),
7. „Misja” Przedszkola Samorządowego Nr 31 w Gdyni,
8. Rejestr celów i ryzyk 2010 i 2011 rok,
9. wykaz regulaminów, procedur i instrukcji,
10. Procedury gromadzenia dochodów publicznych z 4.05.2010 r.,
11. instrukcja sporządzania, rozliczania, i księgowania dochodów z tytułu świadczonych usług,
12. Procedura zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne oraz wydatkowania środków z 4.05.2010 r.,
13. Procedury kontroli gospodarowania mieniem z 4.05.2010 r.,
14. Zasady polityki prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów,
15. Zakładowy plan kont,
16. Zasady klasyfikacji zdarzeń zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania kontami księgi głównej,
17. Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbioru danych,
18. Opis systemu informatycznego,
19. Opis systemu służącemu ochronie danych,
20. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych z 4.05.2010 r.,
21. Zasady przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji z 4.05.2010 r.,
22. Zarządzenie o wprowadzeniu instrukcji kasowej,
23. Instrukcja kasowa 4.05.2010 r.,
24. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania z 4.05.2010 r.,
25. Instrukcja magazynowa z 4.05.2010 r.

Kontrolująca stwierdziła, że w maju 2010 roku w Przedszkolu wprowadzono procedury kontroli zarządczej.

**28 Lutego 2011 roku Pani Dyrektor Budzińska złożyła w Kancelarii Ogólnej UMG „Informację o stanie kontroli zarządczej za rok 2010” (zał. nr 58).**

Ponadto ww. dokumentacja zawiera: materiały do dokonania samooceny kontroli zarządczej, wypełnione ankiety do samooceny kontroli zarządczej (zał. nr 59-63), informacje o stanie kontroli zarządczej.

Pani Dyrektor sporządziła „kwestionariusze oceny ryzyka realizacji niektórych celów/ zadań/ projektów w 2010 roku”:

- zasady polityki finansowej Przedszkola,
- gospodarka finansowa zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym Przedszkola,
- przygotowanie dzieci do edukacji szkolnej,
- bezpieczne Przedszkole (zał. nr 64-69).

Na 2011 rok Dyrektor Budzińska sporządziła nw. „kwestionariusze oceny ryzyka realizacji niektórych celów/ zadań/ projektów” :

- przygotowanie dzieci do edukacji szkolnej,
- czyste i estetyczne przedszkole,
- sprawdzenie prawidłowości działania ustawy Prawo zamówień publicznych w Przedszkolu,
- zasady polityki finansowej Przedszkola,
- gospodarka finansowa zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym Przedszkola,
- gospodarka finansowa – analiza funkcjonowania odpłatności za Przedszkole,
- gospodarka kasowa – operacje kasowe,
- zgodność Regulaminu ZFŚS z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
- ochrona przed zagrożeniami (zał. nr 70-76).

Kontrolująca nie wnosi żadnych uwag do funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu Nr 31.

## IX. UWAGI KOŃCOWE

W trakcie kontroli stwierdzono jedno uchybienie dotyczące wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W październiku i listopadzie 2010 roku zakupiono bilety do kina na łączną kwotę 2.815,00 zł. i karnety na baseny na kwotę 1.938,00 zł. Bilety i karnety na basen wydano pracownikom na podstawie listy, za pokwitowaniem, **bez uwzględnienia odpłatności pracownika**. Całość została sfinansowana ze środków ZFŚS, co jest niezgodne z ustawą z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 roku z późn. zm.) i Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 31 w Gdyni (§ 12). **Środki z ZFŚS służą do dofinansowania, a nie finansowania tego rodzaju działalności.**

Należy, jednak nadmienić, że zakupy biletów do kina, teatru itp. do czerwca 2010 roku i w latach poprzednich oraz ich wydawanie uprawnionym pracownikom odbywało się zgodnie z przyjętymi zasadami, tj. brana była

pod uwagę sytuacja materialna pracownika i w zależności od niej wpłacano do kasy Przedszkola należną odpłatność za bilet.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu Nr 31 powinien być zatwierdzony jedynie przez Dyrektora Przedszkola (w Przedszkolu nie działają związki zawodowe).

Ponadto należy podkreślić, że dokumentacja dotycząca wszystkich kontrolowanych zagadnień prowadzona jest w sposób przejrzysty, rzetelny, dokładny, w znacznym stopniu ułatwiający czynności kontrolne.

**Innych uchybień nie stwierdzono.**

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Przedszkola Nr 31 w Gdyni - Pani Daniela Budzińska 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: Pani Dyrektor Przedszkola Nr 31 w Gdyni i Biuro Kontroli a/a.

**DYREKTOR  
PRZEDSZKOLA NR 31  
w GDYNI:**

**PRZEDSZKOLE Nr 31**  
81-218 Gdynia, ul. Zamenhofs 8  
NIP 586-10-47-939, Regon 221144009  
tel. 58 623-20-15

**DYREKTOR  
PRZEDSZKOLA NR 31**  
  
**mgr Daniela Budzińska**

**KONTROLUJĄCA:**

**INSPEKTOR**  
  
**Bogna Pruska**

**Gdynia - 15 marca 2011 roku**

*Kopie otrzymują:*

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