

PROTOKÓŁ NR 1/2012

z kontroli planowej przeprowadzonej w Przedszkolu Nr 42 „Pod Modrzewiem” w Gdyni przy ul. Płk. Dąbka 199a przez

Lidię Rumel-Czarnowską - inspektora Biura Kontroli,

na podstawie upoważnienia nr 01/2012 Prezydenta Miasta Gdyni z 12 stycznia 2012 roku (SOO.077.4.2012).

Kontrola dotyczyła: poprawności wyliczania średniorocznej struktury zatrudnienia w świetle art. 30a Karty Nauczyciela; sposobu naliczania oraz 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 – 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 12 do 20 stycznia 2012 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Przedszkola była Pani Magdalena Nowakowska.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Magdalena Nowakowska – dyrektor,
2. Bożena Rygier – główny księgowy,
3. Wanda Glander – specjalista ds. płac,
4. Jacek Landowski – specjalista ds. osobowych,
5. Małgorzata Kamińska – intendent, członek Komisji Socjalnej.

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 (tekst jednolity Dz. U. Nr 97 z 2006 roku, poz. 674 z późn. zm.);

Hand.
st

3. ustawa z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. Nr 70 z 1996 roku, poz. 335 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. ponadzakładowy Układ Zbiorowy pracy dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Przedszkolech i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez miasto Gdynia zawarty 23 grudnia 1997 r. 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. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 stycznia 1997 roku w sprawie warunków, jakie muszą spełniać organizatorzy wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, a także zasad jego organizowania i nadzorowania (Dz. U. Nr 12, poz. 67 z późn. zm.);
9. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 19 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania nauczycielom urlopów dla dalszego kształcenia się, dla celów naukowych, artystycznych, oświatowych i z innych ważnych przyczyn oraz ulg i świadczeń związanych z tym kształceniem, a także organów uprawnionych do ich udzielania (Dz. U. Nr 1, poz. 5 z 15 stycznia 2001 roku);
10. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349);
11. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 roku w sprawie opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 5, poz. 35 z późn. zm.);
12. obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. Nr 15 poz. 156);

Handwritten signature
2

13. ustawa budżetowa na rok 2011 z 20 stycznia 2011 r. - podpisana przez Prezydenta RP w dniu 01.02.2011 r. (Dz. U. Nr 29 poz. 150)
14. uchwała Nr XV/638/09 Rady Miasta Gdyni z 28 stycznia 2009 roku w sprawie przyjęcia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w Przedszkolach / placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni” z późn. zm.;
15. uchwała nr IV/60/11 Rady Miasta Gdyni z 2 lutego 2011r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Gdyni na rok 2011. (Dz.Urz.W.P. z dn. 01.08.2011 r., Nr 93, poz. 1890);
16. 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;
17. zarządzenie Nr 10219/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8 kwietnia 2009 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2009/2010 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych;
18. zarządzenie Nr 14699/10/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z 20 kwietnia 2010 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2010/2011 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych;
19. zarządzenie Nr 1490/11/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 29 marca 2011 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2011/2012 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych.

II. ŚREDNIOROCZNA STRUKTURA ZATRUDNIENIA w świetle art. 30a Karty Nauczyciela

Zatrudnienie nauczycieli w Przedszkolu, w 2011 roku kształtowało się następująco:

	Od 1 stycznia	Od 1 września
Nauczyciel stażysta	5 osób	1 osoba
Nauczyciel kontraktowy	2 osoby	5 osób
Nauczyciel mianowany	4 osoby	4 osoby
Nauczyciel dyplomowany	2 osoby	2 osoby
Nauczyciel bez stopnia awansu zatrudniony na podstawie art. 10 ust. 9 KN	1 osoba	1 osoba

(zał. nr 2-3).

Na podstawie udostępnionych materiałów kontrolująca stwierdza, że średnioroczną strukturę zatrudnienia za rok 2011 w Jednostce ustalano jako średnią arytmetyczną do dwóch zer po przecinku.

Średnią wyliczano oddzielnie dla okresów zatrudnienia styczeń – sierpień (8 miesięcy) oraz wrzesień – grudzień (4 miesiące). Ustalano ilu nauczycieli (w przeliczeniu na pełne etaty) danego stopnia awansu było zatrudnionych w poszczególnych miesiącach, a następnie po zsumowaniu danych ze wszystkich miesięcy i podzieleniu przez liczbę miesięcy (odpowiednio 8 lub 4) obliczano wartość średniorocznej struktury zatrudnienia dla każdego stopnia awansu.

Nauczycieli, którzy awansowali w ciągu roku ujęto w obu grupach oddzielnie, proporcjonalnie do czasu pobierania wynagrodzenia w danej grupie (zał. nr 4-5). W 2011 roku dotyczyło to 2 osób. Nauczycieli, z którymi w ciągu roku rozwiązano stosunek pracy uwzględniono w okresie, w którym byli zatrudnieni.

Średnioroczna struktura zatrudnienia za 2011 wyliczona w Jednostce:

	Od 1 stycznia	Od 1 września
Nauczyciel stażysta (w tym bez stopnia awansu)	4,54	1,1
Nauczyciel kontraktowy	2	4,63
Nauczyciel mianowany	4	3,48
Nauczyciel dyplomowany	1,2	1,2

(zał. nr 6).

Przy wyliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia uwzględniono okresy usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które nauczyciel otrzymywał wynagrodzenie wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym Przedszkola tj. nauczycieli przebywających na urlopie zdrowotnym, na zwolnieniu lekarskim do 14 (zał. nr 7).

W kontrolowanej Jednostce w 2011 roku nie było: nauczycieli przebywających na zwolnieniu lekarskim do 33 dni oraz nauczycieli przeniesionych w stan nieczynny.

Odliczono od okresu zatrudnienia okresy przebywania na urlopie wychowawczym i bezpłatnym oraz pobierania zasiłku opiekuńczego i chorobowego (choroba związana z wypadkiem) - proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacano wynagrodzenia ze środków Przedszkola. Przy pobieraniu zasiłków przyjmowano okres rozliczeniowy 30-dniowy (zał. nr 8-9).

W Jednostce nie występowały okresy: urlopów macierzyńskich, zasiłków chorobowych, świadczeń rehabilitacyjnych.

Wyliczona średnioroczna liczba etatów przyjęta została do sprawozdania za 2011 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (zał. nr 10).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. NALICZANIE ŚRODKÓW NA ZFŚS

We wrześniu 2010 roku tworząc w Przedszkolu projekt planu finansowego na 2011 rok naliczono odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 39.615,00 zł, z tego:
- 10,93 etatu nauczycieli - 28.134,00 zł (28.133,82 po zaokrągleniu),
- 7,25 + 3,3 etatu administracji i obsługi - 11.481,00 zł.

Etaty przyjęte do kalkulacji to etaty zatrudnionych pracowników bez urlopów zdrowotnych, wchowawczych i macierzyńskich. Kwoty odpisu (2.574 na nauczycieli i 1.068 na administrację i obsługę) ustalono pismem Wiceprezydenta Miasta Gdyni Pani E. Łowkiel (znak OE.0114/1322/10/1340 z 27.08.2010 r.) (zał. nr 11).

Ostatecznie Rada Miasta Gdyni Uchwałą Nr IV/60/11 z dn. 02.02.2011 r. przyznała wysokość odpisu na 2011 rok na łączną kwotę 37.041,00 zł, z tego:
rozd. 80104 - 33.303,00 zł (nauczyciele, administracja i obsługa),
rozd. 80148 - 3.738,00 zł (obsługa).

W marcu 2011 r. w Przedszkolu dokonano korekty odpisu na 2011 rok uwzględniając osoby przebywające na urloпах zdrowotnych i wychowawczych. Odpis uaktualniono o obowiązujące stawki bazowe (2.691,50 na nauczycieli i 1.093,93 na administrację i obsługę). Naliczono łącznie 47.224,14 zł, z tego:
rozd. 80104 - 34.370,46 zł (12,77 etatu nauczycieli)
- 7.930,99 zł (7,25 etatu administracja i obsługa)
rozd. 80148 - 4.922,69 zł (4,5 etatu administracja i obsługa).

Rada Miasta Gdyni Uchwałą Nr VIII/143/11 z dn. 27.05.2011 r. zwiększyła odpis na 2011 rok o łączną kwotę 13.594,00 zł, z tego:
rozd. 80104 - 12.409,00 zł,
rozd. 80148 - 1.185,00 zł.

Przedszkole w grudniu 2011 roku dokonało korekty naliczenia odpisu uwzględniając stan zatrudnienia na 31 grudnia 2011 r. wraz z osobami przybywającymi na urloпах zdrowotnych i wychowawczych. Naliczenia wyniosły łącznie 45.633,72 zł, z tego:
rozd. 80104 - 32.594,07 zł (12,11 etatu nauczycieli)
- 8.116,96 zł (7,42 etatu administracja i obsługa)
rozd. 80148 - 4.922,69 zł (4,5 etatu administracja i obsługa).

Prezydent Miasta Gdyni Zarządzeniem Nr 4514/11/VI/K z dn. 13 grudnia 2011 r. zmniejszył odpis na ZFŚS o kwotę 1.589,00 zł, z tego:
rozd. 80104 - 1.589,00 zł (nauczyciele, administracja i obsługa),
rozd. 80148 - 0,00 zł (administracja i obsługa).

Ostatecznie odpis na ZFŚS w 2011 roku w Przedszkolu Nr 42 wyniósł łącznie 49.046,00 zł, z tego:
rozd. 80104 - 44.123,00 zł (nauczyciele, administracja i obsługa),
rozd. 80148 - 4.923,00 zł (administracja i obsługa)
(zał. nr 12-13).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Podstawą do udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jest Regulamin Funduszu zatwierdzony przez Dyrektora i obowiązujący od 01.06.2008 rok wraz z 3 aneksami (zał. nr 14-17). W Przedszkolu nie działają zakładowe organizacje związkowe (zał. nr 18). Wzory: wniosków o udzielenie świadczeń z Funduszu, umowy o pożyczkę na cele mieszkaniowe oraz oświadczeń o wysokości osiągniętych dochodów są podpisane przez Dyrektora i stanowią załączniki do Regulaminu.

W 2011 roku działała 3 osobowa Komisja Socjalna powołana przez Dyrektora zarządzeniem nr PS42.0161/18/10 z 31 grudnia 2010 r. (zał. nr 19, 20). W skład Komisji weszło dwóch nauczycieli i dwóch pracowników niepedagogicznych. Regulamin Funduszu określa, że o ile Dyrektor powoła Komisję Socjalną to spotkania Komisji odbywać się będą nie częściej niż co trzy miesiące chyba, że zaistnieje specjalna wskazana okoliczność (śmierć lub inne wypadki losowe). W 2011 roku odbyło się 6 posiedzeń Komisji (zał. nr 21-26). Z posiedzeń komisji sporządza się protokoły. Wnioski pracowników po zaopiniowaniu przez Komisję składane są do Dyrektora, który decyduje o przyznaniu świadczenia.

Zgodnie z Regulaminem osobami uprawnionymi do świadczeń z Funduszu są:

- pracownicy w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy,
- pracownicy zatrudnieni na czas określony, nieokreślony i okres próbny,
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i zdrowotnych,
- członkowie rodzin.

Świadczeń udziela się uwzględniając sytuację materialną, majątkową, rodzinną i zdrowotną rodziny pracownika, przez co rozumie się tych członków rodziny, którzy wraz z pracownikiem tworzą wspólne gospodarstwo domowe.

Według zapisu pkt. V ppkt. 7 Regulaminu: „Pracownicy i inne osoby uprawnione do korzystania z ZFŚS zainteresowane otrzymaniem świadczeń

winny złożyć w określonym czasie u intendenta aktualne oświadczenie o dochodach za poprzedni rok kalendarzowy przypadający na 1 członka rodziny.” Dochód obliczany jest na podstawie rozliczenia rocznego PIT.

Przeznaczenie funduszu świadczeń socjalnych

Fundusz przeznaczony jest na:

- dofinansowanie organizacji różnych form wypoczynku na terenie kraju i poza nim,
- dofinansowanie organizacji działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (m.in. dopłata do biletów wstępu do kin, teatru, imprez sportowych),
- zakup paczek świątecznych dla dzieci pracowników (do ukończenia 18 lat),
- zapomogi losowe i materialne,
- świadczenie urlopowe dla nauczycieli zgodnie z art. 53 pkt. 1a Karty Nauczyciela,
- pożyczki na remont i modernizację lokali mieszkalnych,
- świadczenia rzeczowe lub finansowe z okazji świąt,
- dofinansowanie do wypoczynku dla pracowników administracji i obsługi przedszkola,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego, na którym pracownik przebywał od 7 do 14 dni,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dzieci pracowników w wieku od 7 do 20 lat pod warunkiem kontynuacji nauki (obozy, kolonie, zimowiska itp.).

Zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych

Środki ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym (zał. nr 27). Podstawą gospodarowania Funduszem jest Roczny Preliminarz Dochodów i Wydatków na dany rok kalendarzowy zatwierdzony do realizacji przez dyrektora. Dokumentację Funduszu prowadzi wyznaczony przez Dyrektora pracownik Przedszkola. Niewykorzystane w danym roku kalendarzowym środki przechodzą na rok następny.

Przychody Funduszu w 2011 roku kształtowały się jak poniżej (zał. nr 28-30):

Przychody zfsś 2011 roku	Plan (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Przychody ogółem, z tego:	43.094,36	53.277,36	56.046,58
Bilans otwarcia (saldo z 01.01.2011)	5.045,36	5.045,36	5.045,36
Podatek za 12/2010	- 133,00	- 133,00	- 133,00
Odpis na fundusz	36.714,00	46.897,00	49.046,00
Przewidywane spłaty pożyczek mieszkaniowych	1.308,00	1.308,00	1.569,75
Przewidywane odsetki bankowe	160,00	160,00	518,47

Wydatki z ZFŚS w 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wydatki na 2011 rok	Plan (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Wydatki ogółem, z tego:		43.078,71	53.264,91	48.339,07
1.	Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dzieci do lat 20	1.500,00	1.500,00	1.192,00
2.	Dofinansowanie do wczasów i sanatoria pracowników	1.800,00	1.800,00	1.182,00
3.	Świadczenia urlopowe nauczycieli	14.410,71	13.892,91	13.892,91
4.	Dofinansowanie do wypoczynku pracowników „grusza”	9.146,00	10.222,00	10.222,00
5.	Paczki dla dzieci:			
	- Wielkanoc	424,00	424,00	419,94
	- Boże Narodzenie	443,00	785,00	783,22
6.	Zapomogi losowe	1.000,00	2.000,00	1.000,00
7.	- Bony towarowe - Wielkanoc	4.740,00	4.740,00	4.740,00
	- Świadczenie pieniężne - Boże Narodzenie	6.580,00	11.510,00	9.563,00
8.	Dofinansowanie imprez kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych	1.535,00	3.391,00	2.344,00
9.	Pożyczki mieszkaniowe	1.500,00	3.000,00	1.500,00
Pozostaje do wykorzystania		15,65	12,45	-
Stan środków na 31.12.2011 r.		-	-	7.707,51

(zał. nr 30-32).

Kontrolująca zwraca uwagę, że w Rocznym Preliminarzu Dochodów i Wydatków na dany rok kalendarzowy należy tak rozpiąć środki na rodzaje świadczeń przewidzianych Regulaminem, aby nie pozostawała żadna kwota do wykorzystania.

W planie Funduszu nie planowano wydatków na koszty bankowe. W ciągu roku pokrywno z Funduszu koszty bankowe, które łącznie wyniosły 34,80 zł. Koszty w ciągu roku były refundowane z bieżącej działalności (zał. nr 33).

Na podstawie udostępnionej dokumentacji kontrolująca stwierdza, że wydatki z ZFŚS w 2011 roku mieściły się w ramach posiadanych środków. Sprawdzono wszystkie świadczenia przyznane z Funduszu w 2011 roku i tak:

Pożyczki mieszkaniowe

W 2011 roku, w Jednostce udzielono 2 pożyczek mieszkaniowych na remont mieszkania, na łączną kwotę 3.000,- zł (po 1.500,- zł każda).

Wpływy ze spłat pożyczek wyniosły 1.569,75 zł, w tym łączne odsetki od udzielonych w 2011 roku pożyczek 150,- zł (zał. nr 34).

Regulamin określa wysokość i oprocentowanie pożyczek mieszkaniowych. Wzór umowy oraz wnioski o pożyczkę stanowią załączniki do Regulaminu. Zawarcie umowy wymaga poręczenia 2 osób zatrudnionych w Przedszkolu na czas nieokreślony. Oprocentowanie pożyczki wynosi 5% od wysokości pożyczki. Okres spłaty wynosi 3 lata.

W Regulaminie określono także zasady i warunki umarzania pożyczek oraz okoliczności natychmiastowej spłaty. W 2011 roku nie umarzono pożyczki mieszkaniowej.

Świadczenia urlopowe, wczasy pod gruszą, wypoczynek zorganizowany

15 nauczycielom (12,7 etatów) w ramach świadczeń urlopowych wypłacono w terminie łącznie kwotę 13.892,91 tj. 1.093,93 zł / etat (zał. nr 35). Od świadczenia odprowadzono w terminie należny podatek w wysokości 2.502,00 zł (zał. nr 36).

13 pracownikom Przedszkola wypłacono dofinansowanie do wypoczynku urlopowego („wczasy pod gruszą”) w łącznej wysokości 10.222,00 zł (zał. nr 37-39). Świadczenia udzielano na podstawie wniosku pracownika, w związku z wypoczynkiem co najmniej 14-dniowym w ramach urlopu wypoczynkowego. Dofinansowanie wynosiło: 950,- zł, 760,- zł lub 608,- zł i było uzależnione od dochodu na osobę w rodzinie. O wysokości świadczeń zdecydowano na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dn. 20.06.2011 r. i zostało to przyjęte aneksem do Preliminarza Wydatków Funduszu na 2011 rok. **Brak jednoznacznych zasad ustalania wysokości świadczenia w Regulaminie.**

Przy naliczaniu wypłaty świadczenia skorzystano ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach 380,00 zł zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z 26 lipca 1981 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 51 poz. 307 z późn. zm.). Od pozostałej do opodatkowania kwoty z tytułu wypłaconego świadczenia odprowadzono podatek dochodowy w łącznej wysokości 951,00 zł (zał. nr 40).

2 pracownikom Przedszkola wypłacono dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego w łącznej wysokości 1.182,00 zł (zał. nr 41). Świadczenia udzielono zgodnie z Regulaminem. Pracownik ubiegający się o dofinansowanie musi przebywać na zorganizowanym wyoczynku od 7 do 14 dni.

Przy naliczaniu wypłaty świadczenia skorzystano ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach 380,00 zł zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z 26 lipca 1981 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 51 poz. 307 z późn. zm.). Od pozostałej do opodatkowania kwoty z tytułu wypłaconego świadczenia odprowadzono podatek dochodowy w łącznej wysokości 76,00 zł (zał. nr 42).

Wypoczynek dzieci – kolonie, obozy, zimowiska

Świadczenie obejmuje dzieci pracowników w wieku od lat 7 do 20 jeśli nadal się kształcą. W 2011 roku dofinansowano wypoczynek dwojga dzieci dwóch pracowników, w łącznej kwocie 1.192,00 zł (zał. nr 43). Dofinansowanie wyniosło 50 % poniesionych kosztów zgodnie z Regulaminem. Podstawą do refundacji jest wniosek pracownika z imieniem, nazwiskiem i datą urodzenia dziecka oraz faktura/rachunek wystawiony na rodzica z zaznaczeniem imienia i nazwiska dziecka.

Przy naliczaniu wypłaty świadczenia skorzystano ze zwolnienia z opodatkowania - organizator wypoczynku spełniał wymogi rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 stycznia 1997 r. w sprawie warunków, jakie muszą spełniać organizatorzy wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, a także zasad jego organizowania i nadzorowania (Dz. U. Nr 12, poz. 67 z późn. zm.) zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 51 poz. 307 z późn. zm.). Do dokumentacji załączono wymagane zaświadczenia o zorganizowanym wypoczynku dzieci młodzieży.

Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna

Świadczenie wypłacono na łączną kwotę 2.344,00 zł i było realizowane w związku z Dniem Edukacji Narodowej, w formie zwrotu kosztów za skorzystanie z usług kulturalno-oświatowych lub sportowo-rekreacyjnych. Warunkiem skorzystania było przedstawienie stosownego rachunku/faktury (zał. nr 44). **Brak zasad ustalania wysokości świadczenia w Regulaminie.**

Wartość świadczenia określono w preliminarzu wydatków Funduszu na 2011 rok i potwierdzono na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dn. 22.09.2011 r. Wysokość zróżnicowano w zależności od dochodu przypadającego na 1 osobę w rodzinie pracownika i wynosiła: 120, 116 lub 113 zł. **Należy podkreślić bardzo małe zróżnicowanie świadczenia (4 i 3 zł).**

Świadczenie opodatkowano. Przy naliczaniu świadczenia skorzystano ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach 380,00 zł zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z 26 lipca 1981 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (zał. nr 45).

Od pozostałej do opodatkowania kwoty z tytułu wypłaconego świadczenia naliczono i odprowadzono podatek dochodowy w wysokości 1.300,00 zł (zał. nr 46).

Bony towarowe

W 2011 roku dla 29 pracowników Przedszkola na Święta Wielkanocne zakupiono bony towarowe Tesco na kwotę łączną kwotę 4.740,00 zł - nota księgowa Nr 2011/44378 z dn. 04.04.2011 r. (zał. nr 47-49).

Brak zasad ustalania wysokości świadczenia w Regulaminie. Wysokość bonów została określona w preliminarzu wydatków Funduszu na 2011 rok oraz potwierdzona na posiedzeniu Komisji Socjalnej w dn. 04.04.2011 r.

Wartość przydzielanych bonów była zróżnicowana w zależności od przedziału dochodów i wyniosła 180, 160 i 140 zł. **Należy podkreślić małe zróżnicowanie świadczenia (20 zł).**

Od świadczenia naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy w wysokości 849,00 zł (zał. nr 50).

Zapomogi

W 2011 roku przyznano 1 zapomogę socjalną w wysokości 1.000,00 zł. Zapomogę przyznano na wniosek pracownika zgodnie z obowiązującym Regulaminem.

Od świadczenia naliczono i odprowadzono należny podatek w wysokości 180,00 zł (zał. nr 51, 52).

Paczki

Zgodnie z Regulaminem paczki świąteczne obejmują dzieci pracowników do lat 18. Przed Świętami Wielkanocnymi dla 19-ga dzieci 13-stu pracowników zakupiono artykuły spożywcze na łączną kwotę 419,94 zł – Faktura VAT nr 1480/00222/04/11 z 19.04.2011 r. (zał. nr 53, 54). Wartość paczek była zróżnicowana w zależności od przedziału dochodowego wynikającego z oświadczenia rodzica i wyniosła ok. 24,- zł, 20,- zł lub 16,- zł.

Przed Świętami Bożego Narodzenia dla 19-ga dzieci 13-stu pracowników zakupiono artykuły spożywcze na łączną kwotę 783,22 zł - faktura VAT nr FP1480/01370/12/11 z 02.12.2011 r. na 711,40 zł oraz faktura VAT nr FP1480/01371/12/11 z 02.12.2011 na 71,82 zł (zał. nr 55-57). Wartość paczek była zróżnicowana w zależności od przedziału dochodowego wynikającego z oświadczenia rodzica i wyniosła 42,88 zł; 38,89 zł i 35,32 zł. Należy podkreślić małe zróżnicowanie świadczenia (4 zł).

Pod ww. faktury dołączono listę odbioru paczek z imieniem i nazwiskiem pracownika, datą urodzenia dziecka, liczbą paczek do odbioru, pokwitowaniem odbioru - podpis pracownika (zał. nr 58).

Przy naliczaniu świadczenia skorzystano ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach 380,00 zł zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z 26 lipca 1981 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (zał. nr 74). Od pozostałej do opodatkowania kwoty z tytułu udzielonego świadczenia naliczono i odprowadzono w 2012 roku podatek dochodowy w wysokości 217,00 zł (zał. nr 59).

Novel.
J

Świąteczne świadczenie pieniężne

W celu wsparcia pracowników w kosztach przygotowania i spędzenia Świąt Bożego Narodzenia 29 pracownikom Przedszkola wypłacono świadczenie pieniężne na łączną kwotę 11.080,00 zł - Lista płac nr 103 2-ga dodatkowa z 7.12.2011 r. (zał. nr 60).

Regulamin nie określa kryteriów przyznawania świadczenia. Komisja Socjalna na posiedzeniu 18.11.2011 r. ustaliła wartość świadczenia pieniężnego na: 430,00 zł, 390,00 zł i 350,00 zł. Aneks z dn. 28.05.2011 r. do Preliminarza wydatków Funduszu ujmował powyższe kwoty jako bony towarowe z okazji Świąt Bożego Narodzenia. Wysokość świadczenia uzależniono od wysokości dochodów na osobę w rodzinie. Świadczenia udzielono na podstawie wniosku pracownika. Należy podkreślić niewielkie zróżnicowanie świadczenia (40 zł).

Przy naliczaniu wypłaty świadczenia skorzystano ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach 380,00 zł zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z 26 lipca 1981 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Od pozostałej do opodatkowania kwoty z tytułu wypłaconego świadczenia naliczono i odprowadzono w 2012 roku podatek dochodowy w łącznej wysokości 1.300,00 zł (zał. nr 61).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. UMOWY NAJMU POMIESZCZEŃ ZBĘDNYCH NA CELE STATUTOWE - 2011 rok

W 2011 roku z najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe Przedszkole Nr 42 uzyskało przychód w wysokości 7.415,39 zł (zał. nr 62).

W Kontrolowanym okresie zawarto dwie umowy najmu, które obowiązywały w 2011 roku. Obie zawarto z Firmą „Nutkolandia”:
- umowa Nr 1/2011 zawarta 03.01.2011 r. na okres 01.01.2011 r. - 30.06.2011 r.;
- umowa Nr 2/2011 zawarta 01.07.2011 r. na okres 01.07.2011 r. - 31.12.2011 r.
(zał. nr 63-68).

Umowy nie są zaparafowane przez radcę prawnego. W umowach wadliwie określono podmiot korzystający z pomieszczeń, nie określano formy prawej najemcy. Dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą należy podawać numer ewidencji działalności gospodarczej i numer NIP działalności, nie należy przywoływać nr PESEL osoby fizycznej. Składane przez kontrahentów zaświadczenia o wpisie do ewidencji powinny być aktualne. W kontrolowanym okresie złożone zaświadczenia datowane były z 2009 roku.

Umowy najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, nie zawierają elementów, o których mowa w zarządzeniu nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta

Gdyni z 8 listopada 2004 r. w sprawie upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe oraz w piśmie Wydziału Edukacji z 8 marca 2006 r.

Wynajmowane pomieszczenie jest po dawnym lokalu mieszkalnym. Do lokalu jest niezależne wejście. Wykaz wyposażenia lokalu zawiera załącznik nr 1 do umowy i jest to protokół zdawczo-odbiorczy dokonany w obecności najemcy przez Komisję Przedszkola w składzie: dyrektor, główny księgowy, intendent. Najemca protokołem zdawczo-odbiorczym potwierdził odbiór wyposażenia lokalu oraz kompletu kluczy do niego.

Główny księgowy Przedszkola Pani Bożena Rygier opracowała kalkulację kosztów eksploatacyjnych obowiązującą w 2011 roku (zał. nr 69-70). Z kalkulacji kosztów wynika, że obejmuje ona media (c.o., energię elektryczną, dostawę wody i odprowadzanie ścieków), wywóz nieczystości, środki czystości i koszty ogólne (remonty, konserwacje, papier i sprzęt biurowy, zużycie wynajmowanych pomieszczeń), wynagrodzenie pracowników obsługi oraz wynagrodzenie dyrektora i głównego księgowego w części w jakiej zajmują się najmem pomieszczeń wraz z pochodnymi, odpis na ZFŚS, amortyzacja budynku. Uzyskane kwoty podzielono przez ilość dni w roku, następnie przez godziny pracy Przedszkola oraz przez powierzchnię użytkową Przedszkola. Uzyskano w ten sposób koszt eksploatacji 1m kw. / godzinę zegarową w PLN. Wynik powiększono o wskaźnik powierzchni wspólnych oraz o prognozowany średnioroczny wskaźnik inflacji.

Czynsz najmu w umowach ustalono kwotowo miesiącami. Do każdej umowy dołączona jest kalkulacja kosztów najmu. W kalkulacji przyjęto wycenę 1 m kw. najmowanej powierzchni przez 1 godzinę zegarową. Do wyliczonej wartości dodano podatek od nieruchomości oraz ryczałt ustalony przez Przedszkole. W pierwszym półroczu wynik powiększono o 10 % zysk. Wyliczoną sumę obciążono podatkiem VAT (23%). Tak obliczoną kwotę przyjęto do umowy jako opłatę miesięczną za najem lokalu.

Umowy zawierane były na okres 6 miesięcy i rejestrowane w Wydziale Edukacji zgodnie z § 5 Zarządzenia Nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 r. W Przedszkolu rejestr umów prowadzony jest dla każdego roku osobno.

Kontrolująca losowo wybrała i sprawdziła:

- fakturę VAT 02/2011 z 04.02.2011 r. z terminem płatności 10 dni od daty wystawienia faktury na kwotę 706,25 zł brutto (zał. nr 71);
- fakturę VAT 11/2011 z 02.12.2011 r. z terminem płatności 10 dni od daty wystawienia faktury na kwotę 842,93 zł brutto (zał. nr 72).

Faktury wystawiono i uregulowano zgodnie z umowami. W dwóch przypadkach kontrahent dokonał nieterminowej wpłaty:

- faktura nr 10/2011 z 2.11.2011 r. na kwotę 821,64 - naliczono odsetki w wysokości 1,17 zł, które kontrahent zapłacił (zał. nr 73),
- faktura nr 11/2011 z 2.12.2011 r. na kwotę 842,93 zł - naliczono odsetki w wysokości 0,60 zł, które kontrahent zapłacił (zał. nr 74).

W 2011 roku obowiązywały trzy umowy użyczenia: jedną zawarto w 2010 roku a dwie w 2011. Wszystkie umowy użyczenia zawarto z ABC School (zał. nr 75-77). **W kontrolowanych umowach wadliwie określono podmiot korzystający z pomieszczeń, nie określano formy prawej najemcy.** Zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej biorącego do używania złożone do dokumentacji było nieaktualne – 2009 rok.

Umowy zawarto na okres od 01.10.2010 do 31.01.2011, od 01.02.2011 do 29.06.2011 oraz od 03.10.2011 do 21.01.2012 r. i dotyczą bezpłatnego używania pomieszczeń Przedszkola Nr 42 na prowadzenie zajęć z języka angielskiego. Zgodnie z pismem Wiceprezydenta Miasta Gdyni z 15 grudnia 2004 r. „w sytuacji gdy zajęcia dodatkowe mają charakter ogólnodostępny przy obecności nauczyciela /.../ dyrektor przedszkola po uzyskaniu stosownego upoważnienia Rady Rodziców powinien podpisać z podmiotem prowadzącym te zajęcia stosowną umowę, nie kalkulując w niej dodatkowo kosztów eksploatacyjnych oraz najmu dla przedszkola (zał. nr 78).

Zgodnie z informacją uzyskaną od dyrektora Pani Magdaleny Nowakowskiej nauczaniem języka angielskiego objęte są wszystkie dzieci w Przedszkolu Nr 42 – w 2011 roku było to 129 dzieci a średnia opłata w przeliczeniu na 1 dziecko wyniosła 7,90 zł/m-c (zał. nr 79).

Umowy użyczenia nie były rejestrowane w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Gdyni, jak również nie ujęto ich w rejestrze Przedszkola.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE - 2010 rok

W 2011 roku wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2010 29 uprawnionym pracownikom na łączną kwotę 46.444,91 zł (zał. nr 80).

Wynagrodzenie roczne zostało zatwierdzone do wypłaty 8.02.2011 r. i wypłacone 11 lutego 2011 r. na podstawie list płac od nr 7 do 11 oraz nr 13 (zał. nr 81-86).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone było w kadrowo-płacowym systemie informatycznym PROGMAN i sprawdzone przez specjalistę ds. płac Panią Wandę Glander na podstawie dodatkowej dokumentacji dotyczącej wypłaty

dotatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok i wykazu nieobecności pracowników Przedszkola.

W oparciu o listy płac, indywidualne karty wynagrodzeń za 2010 rok, wykaz pracowników, którzy w 2010 roku korzystali z urlopów okolicznościowych, bezpłatnych i dwóch dni w roku przysługujących z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14 oraz list płac sprawdzono naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego 4 losowo wybranych pracowników uprawnionych do wypłaty (zał. nr 87-88).

W kontrolowanych naliczeniach stwierdzono poniższe pomyłki:

1. nauczyciel mianowany Pani _____ otrzymała zaniżone wynagrodzenie o kwotę brutto 34,00 zł (zał. nr 89). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Wandy Glander powodem pomyłki było złe odczytanie z ręcznie prowadzonej kartoteki kwoty podsumowania wynagrodzenia chrobowego, które zamiast 500,93 zł przyjęto 900,43 zł, co o tyle pomniejszyło podstawę do naliczenia wynagrodzenia dodatkowego (zał. nr 90);
2. nauczyciel stażysta Pani _____ otrzymała zawyżone wynagrodzenie o kwotę brutto 59,00 zł (zał. nr 91). Z wyjaśnień Pani Wandy Glander powodem pomyłki było przyjęcie do podstawy naliczania wynagrodzenia kwoty 694,19 zł z tytułu świadczenia urlopowego, i o tyle zawyżyło podstawę do naliczenia wynagrodzenia dodatkowego (zał. nr 92).

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych listą płac dokonano korekt błędnie naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń dodatkowych za 2010 rok (zał. nr 93):

- Pani _____ wypłacono niedopłatę wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 23,69 zł (zał. nr 94);
- Pani _____ dokonała zwrotu na konto Przedszkola nadpłaconego wynagrodzenia w wysokości 41,33 zł (zał. nr 95-97).

Dyrektor Przedszkola dokonała wpłaty do kasy ustawowych odsetek z tytułu nienależnie zadysponowanych środków finansowych w łącznej wysokości 11,30 zł. **Kontrolującej okazano potwierdzenie dokonania transakcji (zał. nr 98-99).**

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. UWAGI KOŃCOWE

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W myśl art. 8 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) świadczenia należy przyznawać zgodnie z ustalonym Regulaminem - regulamin

- zfsś określa rodzaje i zasady przyznawania świadczeń. Różnicowanie wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS było symboliczne – 3, 4, 20 zł;
2. W dwóch przypadkach błędnie ustalono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników. Różnice wynikające z błędnych naliczeń zostały odprowadzone na rachunek Przedszkola wraz z należnymi odsetkami;
 3. W umowach najmu i użyczenia wadliwie określano podmiot korzystający z pomieszczeń, nie podawano formy prawnej najemcy;
 4. Umowy najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, nie zawierają elementów, o których mowa w zarządzeniu nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 r. w sprawie upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe oraz w piśmie Wydziału Edukacji z 8 marca 2006 r.
 5. Umowy użyczenia nie były rejestrowane w Jednostce oraz w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Gdyni.

Innych uchybień nie stwierdzono.

Należy podkreślić bardzo dobrą współpracę pracowników Przedszkola z kontrolującą w trakcie wykonywania czynności kontrolnych.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Przedszkola Nr 42 „Pod Modrzewiem” – Pani Magdalena Nowakowska 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 Nr 42 w Gdyni i Biuro Kontroli a/a.

Dyrektor Przedszkola Nr 42 w Gdyni:

Kontrolująca:

Przedszkole nr 42 „Pod Modrzewiem”
81-155 Gdynia, ul. Płk. Dąbka 199 a
tel. 058 625-08-96, fax 058-09-13-208

DYREKTOR
Przedszkola nr 42 „Pod Modrzewiem”
Magdalena Nowakowska
mgr Magdalena Nowakowska

INSPEKTOR
Lidia Rumeł-Czarnowska
mgr Lidia Rumeł-Czarnowska

Gdynia, 25 stycznia 2012 roku

Kopie otrzymują:

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



2

POLECONY
Za dowodem doręczenia

PBK.1711.1.2.2012

Gdynia, 26 stycznia 2012 r.

Pani
Magdalena Nowakowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 42 „Pod Modrzewiem”
ul. Płk. Dąbka 199a
81-155 Gdynia

W okresie od 12 do 20 stycznia 2012 roku Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło planową kontrolę dotyczącą poprawności wyliczania średniorocznej struktury zatrudnienia w świetle art. 30a Karty Nauczyciela, sposobu naliczania oraz celowości wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kalkulacji kosztów eksploatacyjnych przy podpisywaniu umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia - 2011 rok.

Wyniki kontroli zawarto w Protokole Nr 1/2012 z 25 stycznia 2012 roku. W związku z opisanymi w protokole nieprawidłowościami zaleca się, co następuje:

1. Ponownie ustalić naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za rok 2010 i dokonać korekt błędnie naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń wraz z odsetkami;
2. Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy przyznawać w oparciu zasady ustalone Regulaminem. Wprowadzić większe różnicowanie wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS;
3. Umowy najmu należy redagować zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie OE-0114/462/06/471 z 8 marca 2006 r. w związku z Zarządzeniem Nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 8 listopada 2004 r. w sprawie upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe;

4. Umowy cywilno-prawne zawierane w związku z dysponowaniem pomieszczeniami Jednostki należy ujmować w rejestrach prowadzonych w Jednostce oraz w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Gdyni.

Informacje o wykonaniu powyższych zaleceń należy przesłać 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

mgr Ewa Lewkiel
Wiceprezydent Miasta

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
Torkowska
mgr Iwona Torkowska

Przedszkole Nr 42 „Pod Modrzewiem”
ul. Plk. Dąbka 189 a, 81-155 Gdynia
tel./fax 058 625-08-96
Księgowość i Kadry: 058 625-33-54

M. Sarnowski
pr. ponownej
do *akt spr.*
12.02.12.
Gdynia 14.02.2012
Wiceprezydent Miasta Gdyni

3

BIURO KONTROLI

Wpł dnia 29. 02. 2012

L.dz. *26/2012*

URZĄD MIASTA GDYNI
wpłynęło: 2012-02-28, zel.:
numer: 26706 / 2012



1326552

Ewa Łowkiel

Urząd Miasta Gdyni

Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54

81-382 Gdynia

W odpowiedzi na pismo nr PBK.1711.1.2.2012 dotyczącego zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej planowej kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Gdyni w dniach 12 -20 stycznia 2012 informuję , że:

1. dokonano ponownego przeliczenia Dodatkowego Wynagrodzenia Rocznoego za rok 2010.

Wyplacona kwota brutto po ponownym przeliczeniu wyniosła zł. 46.419,91

Lista pracowników po ponownym przeliczeniu DWR za 2010 z uwzględnieniem korekty wynagrodzenia Pani którą dokonano 18.01.2012r.

Lp	Nazwisko Imię	Kwota brutto DWR za 2010r.
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		
16.		
17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
24.		
25.		
26.		
27.		
28.		
29.		

Przedszkole Nr 42 „Pod Modrzewiem”
ul. Plk. Dąbka 189 a, 81-155 Gdynia
tel./fax 058 625-08-96
Księgowość i Kadry: 058 625-33-54

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Bożena Rygier

Gdynia dn. 22.02.2012

0.		
31.		
32.		
33.		
	OGÓŁEM DWR	46.419,91

2. Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będą przyznawane w oparciu o zasady ustalone w Regulaminie i zostaną wprowadzone wyższe kwoty różnicowań świadczeń przyznawanych z ZFŚS. Do regulaminu ZFŚS zapisano zasady przyznawania świadczeń, które przedstawiają się następująco :
 - Grupa A – 100 % świadczenia określanego corocznie w preliminarzu dochodów i wydatków z ZFŚS
 - Grupa B – 75 % (od 100 % świadczenia określanego corocznie w preliminarzu dochodów i wydatków z ZFŚS)
 - Grupa C – 50% (od 100 % świadczenia określanego corocznie w preliminarzu dochodów i wydatków z ZFŚS)
3. Umowy najmu będą zawierały wytyczne , określone w Zarządzeniu nr 7449/04/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 8 listopada 2004 r. w sprawie upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni do zawierania umów na wynajem pomieszczeń zbędnych na cele statutowe, takie jak: NIP, REGON i nr wpisu do ewidencji działalności gospodarczej Najemcy.
4. Umowy cywilno – prawne zawierane w związku z dysponowaniem pomieszczeniami Przedszkola nr 42 zostały zarejestrowane w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Gdyni i uzupełniono zapis w rejestrze umów prowadzonych w przedszkolu o brakujące umowy użyczenia.

Kopia niniejszego pisma została przekazana do Biura Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

WICEDYREKTOR
Antoni Rygiel
 Przedszkole nr 42
 „Pod Modrzewiem”

Załącznik Nr 1 – kopia listy płac z poprawnym naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r

Załącznik Nr 2 - Dok. KP 2, 3 i KW 7 z 18.01.2012 dokumentujące wpłaty i wypłaty należnych kwot za DWR 2010 r.

Załącznik Nr 3 – Kopie umów użyczeń zarejestrowanych w Wydziale Edukacji 30.01.2012 szt. 3

Załącznik Nr 4 – Rejestr umów 2011-.....

Przedszkole Nr 42 „Pod Modrzewiem”
 ul. Piłk. Dąbka 199 a, 81-156 Gdynia
 tel./fax 058 625-08-96
 Księgowość i Kadry: 058 625-33-54

Za zgodność
 z oryginałem

OWNA KSIĘGOWA

 Antoni Rygiel

Gdynia dn. 22.02.2012