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

(1)

PBK.0914/26/2010

PROTOKÓŁ NR 26/2010

z kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 14 w Gdyni, przy ul. Nagietkowej 73 przez:

1. Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
2. Jolantę Armknecht – inspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 26/10 Prezydenta Miasta Gdyni z 11 października 2010 r. (SOO.XI-0113/313/10).

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 ponadwymiarowych stałych z uchwałą Rady Miasta Gdyni, celowości i efektywności wykorzystania środków na dowożenie uczniów do szkół – 2009 rok.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 października do 3 listopada 2010 roku.

W kontrolowanym okresie Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 14 był Pan Krzysztof Jankowski.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:
1. Krzysztof Jankowski - Dyrektor,
2. Bożena Bojankowska - Zając - Wicedyrektor,
3. Bożena Kozłowska - Kierownik Administracyjno- Gospodarczy,
4. Mariola Pereszowska - Główna Księgowa,
5. Marzena Błocka - Specjalista ds. Kadr,
6. Dorota Brzezińska - Specjalista ds. Płac.

W oparciu o udostępnioną dokumentację udostępniono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWNE

1. ustawa z 28 czerwca 1965 roku – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.);

2. ustawa z 26 stycznia 1982 roku- Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 179 poz. 1845 z późn. zm.);
3. ustawa z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity 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 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.);
6. ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 roku - Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.);
7. 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.);
8. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 621, poz. 286 z późn. zm.);
9. rozporządzenie Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w spr. warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz.271 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. 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;
12. zarządzenie Nr 759/07/V/O Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2007 roku w sprawie organizacji roku szkolnego 2007/2008 w prowadzonych przez Miasto Gdynię placówkach oświatowych;
13. zarządzenie Nr 5086/08/V /O Prezydenta Miasta Gdyni z 19 lutego 2008 r. w sprawie organizacji roku szkolnego 2008/2009 w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Gdynię;
14. zarządzenie nr 3328/03/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 23 października 2003 r. w spr. udzielenia upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Gdynia do podpisywania umów cywilno prawnych

z przewoźnikiem w sprawie organizacji przewozu uczniów niepełnosprawnych do szkół.

II. UMOWY NAJMU POMIESZCZEŃ SZKOLNYCH ZBĘDNYCH NA CELE STATUTOWE

Nr umowy Data zawarcia	Najemca	Przedmiot umowy	Czynsz/ Koszty eksploatacyjne brutto	Uwagi
83/2008/G 22.12.2008		Najem sali gimn. na zajęcia sportowe	·ó0 zł ,00 zł	Bez uwag.
82/2008/G 22.12.2008 Aneks nr 1 Z 2.04.09 Aneks nr 2 Z 6.11.09 Aneks nr 3 Z 1.01.10	H. Lewandowska Działalność gospodarcza pn. „Filip"	Pomieszczenie o pow. 20 m² - sklepik szkolny	,00 zł miesięcznie	Umowa zawarta na okres 2 lat, zatwierdzona przez Prezydenta Dwa pierwsze aneksy zmniejszają czynsz z uwagi na brak zajęć w szkole, trzeci wprowadza w stawce czynszu podatek od nieruchomości, poprawka daty obowiązywania umowy zaparafowana jest tylko przez jedną stronę.
80/2008/G 18.11.2008	Stowarzyszenie na Rzecz Wspierania Rodzin OTWARTE DRZWI	Użyczenie lokalu na prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej	----------	Bez uwag.
78/2008/G 12.11.2008	Stowarzyszenie Inicjatywa ARKA GDYNIA	Najem sali gimn. na zajęcia sportowe	) zł/godz.	Bez uwag.
75/2008/G 27.10.2008	Pracownia Jęz. Angielskiego GUIDE- Ewa Utrata	Najem sali lekcyjnej nr 42 - zajęcia z jęz. angielskiego	00 zł/godz.	Brak dokładnego określenia najemcy (dowód osobisty lub wpis do ewidencji dział. gospodarczej).
71/2008/G 25.09.2008	Pierwsze Prywatne Ognisko Muzyczne – Bogna Ćwiklińska	Najem pomieszczeń na naukę gry na instrumentach (nr sal w zał. do umowy)	zł/godz.	Brak dokładnego określenia najemcy (dowód osobisty lub wpis do ewidencji dział. gospodarczej).

70/2008/G 23.09.2008	Stowarzyszenie Kultury Fizycznej GOKKEN	Najem sali gimn. - nauka walki karate	zł/godz.	Brak dokładnego określenia najemcy, oraz upoważnienia do reprezentacji dla P. Wendty
69/2008/G 22.09.2008	Centrum Tańca SZCZEPAN s.c.	Najem sali gimn. na zajęcia Olimpijskiej Szkółki Tańca i Dobrych Manier	0 zł/godz.	Brak dokładnego określenia najemcy (wpis do ewidencji dział. gospodarczej).
67/2008/G 1.02.2008		Najem pomieszczeń na prowadzenie gimnastyki korekcyjnej	zł/godz.	Brak określenia wynajmowanego pomieszczenia. Błędny zapis daty zawarcia umowy. **Czynsz jest znacznie niższy niż w przypadku innych kontrahentów, Pani Beata Ordakowska jest nauczycielką ZS Nr 14.**
66/2008/G 19.09.2008		Najem pomieszczenia nr 91 na prowadzenie gabinetu odnowy biologicznej	,00 zł miesięcznie	Bez uwag.
65/2008/G 19.09.2008	Konsat – J. Kotański	Najem Sali gimnastycznej na zajęcia sportowe	zł/godz.	Bez uwag
64/2008/G 19.09.2007	P&P YACHTING s.c.	Wynajęcie pomieszczenia pedagoga szkolnego na zajęcia logopedyczne pow. 20 m²	zł/godz.	Brak określenia, jakie wyposażenie znajduje się w wynajmowanym pomieszczeniu, błędne określenie daty zawarcia.
56/2008/G 2.09.2008		Wynajęcie sali gimn.	zł/godz.	Brak określenia, na jakie zajęcia wynajęto salę.
55/2008/G 2.09.2008	SRE Polska sp. z o.o.	Wynajęcie sali gimn. na prowadzenie zajęć sportowych	zł/godz.	Bez uwag.
54/2008/G 2.09.2008	UKS Kaszubska Akademia Aikido"	Wynajęcie sali gimn. nr 77	godz.	Brak określenia, na jakie zajęcia wynajęto salę.

45/2007/G 30.08.2007	Activ-Casata Studio Rekreacji I.Rynkiewicz	Wynajęcie sal nr 01,02,05 i szatni	zł miesięcznie	Brak określenia, na jakie zajęcia wynajęto salę.
1/2009 5.01.2009 r.	UKS przy SP 42 Gdynia ul. Staffa 10	Zajęcia sportowe	Za cały okres wynajmu zł płatne w 5 ratach	Osoba reprezentująca: brak funkcji.
2/2009 12.01.2009 r.	Firma „PARYMIX"	Zabawa okolicznościowa dla dzieci	zł	Osoba reprezentująca: brak funkcji.
3/2009 12.01.2009 r.	PH Dywanik	Pokaz i sprzedaż dywanów	zł	Osoba reprezentująca: brak funkcji.
4/2009 12.01.2009 r.	ARKAMED Sp. z o.o.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	zł	Osoba reprezentująca: brak funkcji.
5/2009 12.01.2009 r.	PHU „JARO"	Prowadzenie zajęć	zł	Osoba reprezentująca: brak funkcji, brak określenia rodzaju zajęć.
6/2009 27.01.2009 r.	FUB Poręba	Turniej piłki ręcznej dzieci		Bez uwag.
7/2009 2.02.2009 r.	Klub Piłkarski Gdynia	Gra w piłkę nożną na boisku	Luty ,00 zł Marzec ,00 zł Kwiecień ,00 zł Maj ,00 zł Czerwiec zł	Bez uwag.
8/2009 10.02.2009 r.	Centrum Tańca „Szczepan"	Szkółka tańca	Luty zł Marzec zł Kwiecień zł Maj 0 zł Czerwiec zł	Bez uwag.
9/2009 10.02.2009 r.	Osoba fizyczna	Zajęcia sportowe	Luty zł Marzec 00 zł Kwiecień zł Maj zł Czerwiec zł	Bez uwag.

10/2009 10.02.2009 r.	SRE Polska Sp. z o.o.	Zajęcia sportowe	Luty zł Marzec 0 zł Kwiecień 0 zł Maj zł Czerwiec zł	Bez uwag.
11/2009 10.02.2009 r.	Kaszubska Akademia Aikido	Nauka Aikido	Luty ,00 zł Marzec zł Kwiecień zł Maj zł Czerwiec zł	Bez uwag.
12/2009 10.02.2009 r.	I Prywatne Ognisko Muzyczne	Nauka gry na instru-mentach	Luty ,00 zł Marzec 0 zł Kwiecień 0 zł Maj ,00 zł Czerwiec zł	Bez uwag.
13/2009 12.02.2009 r.	Gabinet Odnowy Biologicznej	Odnowa biologiczna	Miesięczny czynsz zł	Bez uwag.
14/2009 12.02.2009 r.	Osoba fizyczna	Gimnastyka dla pań	Luty ,00 zł Marzec zł Kwiecień zł Maj zł Czerwca zł	Bez uwag.
15/2009 12.02.2009 r.	Klub Sportowy GOKKEN	Nauka walki karate	Luty ,00 zł Marzec ,00 zł Kwiecień 00 zł Maj zł Czerwiec zł	Bez uwag.
16/2009 12.02.2009 r.	PHU „JARGO”	Kurs prawa jazdy.	Miesięczny czynsz najmu zł	Nie określono rodzaju zajęć.
18/2009 20.02.2009 r.	Stowarzyszenie Inicjatywa „ARKA”	Zajęcia sportowe	Marzec zł Kwiecień zł	Bez uwag.

			Maj zł Czerwiec zł	
19/2009 20.02.2009 r.	„ARKAME" Sp. z o.o.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	,00 zł	Bez uwag.
20/2009 3.03.2009 r.	„KONSAT"	Zajęcia sportowe	Marzec zł Kwiecień 00 zł Maj zł	Bez uwag
21/2009 3.03.2009 r.	Balic Container Lines Co. Ltd	Zajęcia sportowe	zł	Brak uwag
22/2009 4.03.2009 r.	Wspólnota mieszkaniowa Gdynia, ul. Gorczycowa 6	Zebranie członków wspólnot	zł	Bez uwag.
23/2009 4.03.2009 r.	Wspólnota Mieszkaniowa Gdynia, ul. Miętowa 1B-E	Zebranie członków wspólnot	zł	Bez uwag.
24/2009 16.03.2009 r.	SM „Wiczlino"	Zebranie grupy członko-wskiej	zł	Bez uwag.
25/2009 16.03.2009 r.	Wspólnota mieszkaniowa Gdynia, ul. Sojowa 4	Zebranie członków	zł	Bez uwag.
26/2009 17.03.2009 r.	Zebranie członów wspólnoty	Zebranie członków	zł	Bez uwag.
27/2009 18.03.2009 r.	„ACTUM" s.c.	Zebranie członków	zł	Bez uwag.
28/2009 18.03.2009 r.	Klub Sportowy Chwaszczyno	Zajęcia sportowe	zł	Bez uwag.
29/2009 20.03.2009 r.	PHU „JARO"	Brak rodzaju zajęć	0 zł	W umowie brak rodzaju zajęć.
30/2009 23.04.2009 r.	Firma „Poręba"	Zajęcia sportowe	Kwiecień zł Maj ,00 zł Czerwiec zł	Bez uwag.
31/2009 7.04.2009 r.	Bio- Natura	Prezentacja pościeli	zł	Bez uwag.
32/2009 7.04.2009 r.	„ARKAMED" Sp. z. o.o.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	zł	Bez uwag.

33/2009 4.05.2009 r.	Wool- Med. Sp.j.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	,00 zł	Bez uwag.
34/2009 13.05.2009 r.	„MADRYW"	Kiermasz dywanów	,00 zł	Bez uwag.
35/2009 27.05.2009 r.	Klub Sportowy Chwaszczyno	Zajęcia sportowe	,00 zł	Bez uwag.
36/2009 16.06.2009 r.	Młodzieżowa Spółdzielnia Mieszkaniowa	Zebranie członków	,00 zł	Bez uwag.
37/2009 16.06.2009 r.	Spółdzielcze Zrzeszenie Budowy Dróg i Uzbrojenia	Zebranie członków	,00 zł	Bez uwag.
38/2009 16.06.2009 r.	ARKAMED Sp. z o.o.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	,00 zł	Bez uwag.
39/2009 10.06.2009 r.	Pomorska Federacja Sportu	Całodobowe wynajęcie pomieszczeń dla kadry młodzików	Wynajmem pomieszczeń: ,00 zł Wynajem hali sportowej: zł	Bez uwag.
40/2009 7.06.2009 r.	MKS „Zagłębie Lubin"	Całodobowe wynajęcie pomieszczeń dla uczestników obozu sportowego	zł	Koszt wynajmu całkowity wynosił 21.900,00 zł, wynajem pomieszczeń szkolnych w pawilonie II błędnie wpisano 21.148,00 zł powinno być 20.148,00 zł. Faktury VAT nr 04/08/09/G z 14.08.2009 r.; 05/08/09/G z 21.08.2009 r.; 06/08/09/G z 21.08.2009 r. zgodne z umową.
41/2009 24.06.2009 r.	Wspólnota mieszkaniowa	Zebranie członków	0 zł	Osoba reprezentująca- brak funkcji.
42/2009 25.06.2009 r.	PHU „JARO"	Brak przedmiotu najmu.	zł	Brak przedmiotu najmu.
43/2009 30.06.2009 r.	Miejski Klub Sportowy Finepharm	Całodobowy wynajem pomieszczeń dla uczestników młodzieżowego obozu sportowego	Całkowity koszt: zł	Bez uwag.

44/2009 10.07.2009 r.	PHU PIOLO	Kiermasz dywanów	zł	Bez uwag.
46/2009 3.08.2009 r.	MARDYW	Kiermasz dywanów	zł	Brak wyciągu z rejestru działalności gospodarczej.
47/2009 10.08.2009 r. Umowa użyczenia	Towarzystwo Profilaktyki Środowiskowej „Mrowisko"	Prowadzenie świetlicy socjoterape-utycznej 2009/2010	użyczenie	Bez uwag.
48/2009 20.08.2009 r.	Activ- Casata Studio Rekreacji	Brak zapisu o rodzaju prowadzo-nych zajęć	zł	Osoba reprezentująca -brak funkcji . Brak zapisu o rodzaju prowadzonej działalności.
51/2009 2.09.2009 r.	Stowarzy-szenie Inicjatywy „Arka Gdynia"	Zajęcia sportowe	zł godzina zegarowa	Brak uwag.
52/2009 7.09.2009 r.	SRE Polska Sp. z o.o.	Zajęcia sportowe	Wrzesień ,00 zł Październik ,00 zł Listopad ,00 zł	Brak uwag.
54/2009 7.09.2009 r.		Zajęcia sportowe	Wrzesień zł Październik ,00 zł Listopad zł Grudzień zł Styczeń zł	Brak uwag.
55/2009 7.09.2009 r.	UKS „ KAR-DO"	Zajęcia sportowe	,00 zł	Osoba reprezentująca- brak funkcji
56/2009 7.09.2009 r.	Klub Sportowy GOKKEN	Nauka walki karate	Wrzesień- ,00 zł Październik ,00 zł Listopad ,00 zł Grudzień ,00 zł Styczeń ,00 zł	Osoba reprezentująca- brak funkcji.
58/2009 7.09.2009 r.		Gabinet masażu	zł/m-c Najem za wrzesień 00 zł	Bez uwag.

59/2009 7.09.2009 r.	Uczniowski Klub Sportowy „Kaszubska Akademia Aikido"	Nauka walki aikido	Wrzesień zł Październik zł Listopad zł Grudzień zł Styczeń zł	Bez uwag.
60/2009 8.09.2009 r.		Gimnastyka dla pań	Październik zł Listopad zł Grudzień zł	Bez uwag.
61/2009 8.09.009 r.	„Arkamed" Sp. z o.o.	Prezentacja wyrobów zdrowotnych	zł	Brak funkcji osoby reprezentującej.
62/2009 8.09.2009 r.	Osoba fizyczna	Prezentacja sprzętu do rehabilitacji	zł	Bez uwag.
63/2009 8.09.2009 r.	PH Dywanik	Pokaz i sprzedaż dywanów	0 zł	Bez uwag.
64/2009 14.09.2009 r.	Katolickie Stowarzyszenie Gdyńskiej Szkoły Nowej Ewangelizacji	Rekolekcje	0 zł	Bez uwag.
65/2009/G 14.09.2009	PHU „JARO" J. Łydzinski	Wynajem sali nr 35	zł/godz.	Brak określenia rodzaju zajęć wykonywanych w wynajmowanym pomieszczeniu.
66/2009/G 14.09.2009	Pierwsze Prywatne Ognisko Muzyczne w Gdyni	Wynajem sal 12,15,20,22 na naukę gry na instru-mentach	IX – 00 zł. X- ,00 zł.	Bez uwag.
67/2009/G 22.09.2009	Centrum Tańca SZCZEPAN s.c. Olaf Szczepan	Wynajem sali sportowej na zajęcia olimpijskiej Szkółki Tańca i Dobrych Manier	zł/godz.	Aneksem nr 1 zmieniono grafik zajęć.
68/2009/G 14.10.2009		Wynajem sali nr 32 na zebranie	0 zł/godz.	Bez uwag.

		członków wspólnoty Gorczycowa 12		
69/2009/G 4.10.2009	SRE Polska sp. z o.o.	Wynajem sali sportowej na zajęcia sportowe	zł/godz.	Bez uwag.
702009/G 26.10.2009	ARKAMED sp. zo.o.	Wynajem sali nr 35 na prezentację wyrobów zdrowotnych	zł	Bez uwag.
71/2009/G 19.11.2009	PHU „JARO" J. Łydzinski	Wynajem sali nr 35	zł/godz.	Brak określenia rodzaju zajęć wykonywanych w wynajmowanym pomieszczeniu.
72/2009/G 19.11.2009	ARKAMED sp. z o.o.	Wynajem sali nr 35 na prezentację wyrobów zdrowotnych	zł	Bez uwag.
73/2009/G 26.11.2009		Wynajem boiska sportowego na grę w piłkę nożna	XII- 00 zł., I- zł., IV- zł., V- zł., VI- zł.	Wymagane zgody Prezydenta Miasta, Aneks nr 1zawieszenie umowy od 1.02.10 do 1.04.10, w umowie dokonano poprawek zaparafowanych tylko przez jedną ze stron.
75/2009/G 7.12.2009	Aktiv-Casata Studio Rekreacji I. Rynkiewicz	Wynajem sal 01,02,05 i szatani	zł. miesięcznie	Zgoda Pani Prezydent na umowę 2-letnią, brak określenia rodzaju zajęć na które wynajęto pomieszczenia.
76/2009/G 7.12.2009	Gdański Klub Tańca Sportowego NEPTUN A. Ziętkowski	Wynajem sali sportowej na pokaz tańca sportowego	zł	Bez uwag.
77/2009/G 28.12.2009	UKS „KAR-DO"	Wynajem sali sportowej na zajęcia sportowe	zł.	Bez uwag.

(zał. nr 89-95, 96-102).

Kontrolujące pragną podkreślić, że bardzo starannie wykonano zalecenia pokontrolne z kontroli PBK.0912-4/2006 z 31 marca 2006 r. dot. treści zawieranych umów. Obecnie stosowany wzór umowy najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe nie budzi zastrzeżeń.

Kierownik Administracyjny przedstawiła kalkulację kosztów eksploatacyjnych na 2009 r. (zał. nr 88), koszty zostały skalkulowane w oparciu o wykonanie 2008 r. W kalkulacji nie ujęto kosztów ubezpieczenia społecznego ponoszonego przez pracodawcę oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W kalkulacji ujęto podatek od nieruchomości w przypadku pomieszczeń będących podstawą jego naliczania. Przy ustalaniu kosztów eksploatacyjnych nie uwzględniono powierzchni wspólnych.

Kontrolujące sprawdziły rozliczenia w 2009 r. z następującymi, losowo wybranymi najemcami:

1. PHU „JARO" J. Łydziński – bez uwag (zał. nr 103),
2. UKS „Kaszubska Akademia Aikido" – bez uwag (zał. nr 104),
3. Centrum Tańca SZCZEPAN s.c. Olaf Szczepan – bez uwag (zał. nr 105),
4. ACTIV- Casata Studio Rekreacji Iwona Rynkiewicz – bez uwag (zał. nr 106),
5. Pierwsze Prywatne Ognisko Muzyczne w Gdyni – bez uwag (zał. nr 107).

Rozliczenia prowadzono prawidłowo.

W 2009 r. przychód z tytułu najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe wyniósł 118. 569, 93 zł. (zał. nr 108).

III. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Podstawą do udzielania świadczeń socjalnych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Nr 14 w Gdyni" zwany dalej Regulaminem (zał. nr 2) – brak określenia daty, od kiedy obowiązuje.

Regulamin został zatwierdzony przez Dyrektora Krzysztofa Jankowskiego i podpisany przez przedstawicieli działających w Szkole, związków zawodowych. W jednostce działają dwie organizacje związkowe: NSZZ „Solidarność" oraz Związek Nauczycielstwa Polskiego. Załączniki do Regulaminu podpisane są tylko przez Dyrektora. Jest to niezgodne z zasadami przyjmowania regulaminu. Załącznik nr 3 w ogóle nie jest podpisany, a wprowadził miesięczny dochód brutto przypadający na osobę w rodzinie będący podstawą ustalania świadczeń.

W § 5 Regulaminu zapisano: „Funduszem dysponuje Dyrektor we współpracy z Zakładową Komisją Socjalną", natomiast w § 2 Załącznika nr 2 określono, że „zadaniem komisji socjalnej jest gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, w tym funduszem mieszkaniowym". Zapisy te są wewnętrznie sprzeczne a drugi z nich jest naruszeniem przepisów ustawy o z.f.ś.s.

Również zapis § 5 pkt. 6 „w nagłych przypadkach o udzieleniu świadczeń może decydować dyrektor w ramach obowiązującego regulaminu ZFŚS." jest niezgodny z ww. ustawą.
Skład komisji stanowi pięciu nauczycieli i jeden pracownik obsługi.
Kontrolującym nie okazano dokumentu powołującego jej skład. Przedłożono Protokół z 27.08.2008 r. z posiedzenia Rady Pedagogicznej z wyborów uzupełniających skład Komisji (zał. nr 12).
W załączniku nr 2 do Regulaminu w § 1 pkt 1 zapisano „Regulamin określa tryb powołania oraz zasady działania Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych", jednak trybu powołania w Regulaminie nie określono.
Przedłożony kontrolującym Regulamin opracowany jest chaotycznie, a wielość załączników powoduje, że jest nieczytelny.

Plan i wykonanie wydatków z ZFŚS w 2009 r. przedstawiały się następująco:

L.p.	**Rodzaj wydatku**	**Plan (w zł.)**	**Wykonanie (w zł.)**
1.	Działalność sportowo-rekreacyjna (basen)	5.000,00	5.061,10
2.	Dofinansowanie do wypoczynku pracowników	30.000,00	29.540,00
3.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci	10.000,00	8.840,00
4.	Zapomogi socjalne i losowe	25.000,00	15.684,00 + podatek od zapomogi socjalnej 216,00 odprowadzony 20.01.2010 r.
5.	Bony towarowe	80.000,00 Wartość bonów towarowych zaplanowano bez uwzględnienia podatku dochodowego	93.388,00 brutto
6.	Świadczenia urlopowe nauczycieli	92.000,00 zł Wartość świadczenia zaplanowano bez podatku dochodowego	103.417,62 brutto
7.	Pożyczki mieszkaniowe	100.000,00	134.000,00 + zwrot spłaconych pożyczek 433,20

8.	Spotkanie integracyjne pracowników i emerytów	10.000,00	8.213,32
Razem:		**352.000,00**	**398.577,24**

(zał. nr 3,4).

Zgodnie z udostępnioną dokumentacją kontrolujące stwierdzają, że środki zgromadzone na rachunku z.f.ś.s. w 2009 r. wyniosły 403.438,78 zł (odpis na z.f.ś.s. wynosił 276.743,00 zł, spłata pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami wynosiła 99.093,40 zł , naliczone odsetki bankowe 1.138,41 zł, potrącony podatek od bonów towarowych 14.248,00 zł).
Zaplanowano wydatki w kwocie 352.000,00 zł, a wydatkowano 398.577,24 zł. Pomimo błędnego zaplanowania wydatków na 2009 rok, wydatki z z.f.ś.s. w 2009 r. zmieściły się w ramach posiadanych środków (zał. nr 4).

Główna księgowa pisemnie wyjaśniła, że rozbieżność pomiędzy określeniem wstępnych wpływów oraz wydatków z zfśs, a faktycznym ich wykonaniem wynika z niedoszacowania spłaconych w 2009 r. rat pożyczek mieszkaniowych oraz nieuwzględnienia podatku od bonów towarowych otrzymanych przez pracowników Zespołu Szkół Nr 14 (zał. nr 5, 6). Wiceprzewodnicząca Komisji socjalnej Pani B. Wensierska w Protokole ustnych wyjaśnień poinformowała, że plan wydatków przygotowuje Komisja socjalna w porozumieniu z Dyrektorem. Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych to Dyrektor, jako dysponent środków finansowych przeznaczonych na fundusz socjalny powinien planować wydatki w porozumieniu z Komisją socjalną (zał. nr 11).

Rodzaje wydatków z preliminarza i w sprawozdaniu z wykonania z.f.ś.s. są różnie nazwane. Zdaniem kontrolujących, nomenklatura użyta w preliminarzu powinna być zastosowana w sprawozdaniu z wykonania funduszu (zał. nr 3,4).

Kontrolujące sprawdziły wszystkie świadczenia przyznawane z z.f.ś.s. w 2009 roku.

Pożyczki mieszkaniowe:

Załącznik nr 4 do Regulaminu określa zasady gospodarowania częścią funduszu przeznaczoną na pomoc mieszkaniową. Budżet funduszu mieszkaniowego przeznaczono na następujące cele oraz w następującej wysokości:

1. na uzupełnienie wkładu na mieszkanie spółdzielcze, w ramach lokatorskiego lub własnościowego prawa do lokalu, do kwoty 8.000,00 zł;
2. na pokrycie części kosztów wykupienia lokalu mieszkalnego lub związanej z tym spłaty kredytu do kwoty 8.000,00 zł;
3. na adaptację pomieszczeń na potrzeby mieszkalne do kwoty 8.000,00 zł;

4. na remont i modernizację domu jednorodzinnego do kwoty 8.000,00 zł;
5. na remont i modernizację lokalu mieszkalnego do kwoty 6.000,00 zł.

Pożyczka mieszkaniowa oprocentowana jest w wysokości 3% w stosunku rocznym. Wniosek o pożyczkę powinien być rejestrowany. Kolejność przyznawania pożyczek z funduszu wynika z kolejności wpływu wniosku oraz posiadanych środków. Kontrolującym przedłożono listę osób starających się o przyznanie pożyczki mieszkaniowej (zał. nr 30).

W 2009 r. 19 pracownikom przyznano pożyczki mieszkaniowe:

Zapomogi pieniężne:

1. [redacted] 1.000,00 zł (Protokół 20.01.2009 r.);
2. [redacted] – 1.500,00 zł (Protokół 6.03.2009 r.);
3. [redacted] – 1000,00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
4. [redacted] **- 12.000,00 zł , powinna być kwota 1.200,00 zł.**

W Protokole z 2.10.2009 r. nie zapisano, jakiego rodzaju zapomogę przyznano. Dopiero we wniosku do wypłaty zapisano „zapomoga socjalna" (zał. nr 17, 17c).

Pomoc finansowa:

1. [redacted] – 1.000,00 zł (Protokół 6.03.2009 r.);
2. [redacted] – 1.000,00 zł (Protokół 3.06.2009 r.);
3. [redacted] – 1000,00 zł (Protokół 3.06.2009 r.);
4. [redacted] – 2.000,00 zł (Protokół 4.11.2009 r.);
5. [redacted] – 1.000,00 zł (Protokół 10.12.2009 r.);
6. [redacted] -2.000,00 zł (Protokół 22.12.2009 r.);
7. [redacted] – 1.200,00 zł (Protokół 22.12.2009 r.).

Zapomogi losowe:

1. [redacted] – 1000, 00 zł (Protokół 2.10.2010 r.);
2. [redacted] 1.000,00 zł (Protokół 2.10.2010 r.).

W dokumentacji Komisja socjalna operuje pojęciami „zapomoga pieniężna", „zapomoga losowa", „pomoc finansowa", natomiast w Regulaminie zapisano w § 7 pkt 2 „pomoc materialno rzeczową i finansową (zapomogi bezzwrotne losowe lub zdrowotne) przyznawaną w szczególnych przypadkach losowych, przez które rozumie się:

1. zdarzenia losowe,

2. klęski żywiołowe,
3. długotrwałą chorobę,
4. śmierć osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W punkcie 2.2.5 cytowanego wyżej paragrafu przewidziano przyznawanie „pomocy finansowej bezzwrotnej na podstawie danych zawartych we wniosku". Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, iż Komisja socjalna posługuje się pojęciami, których nie zapisano w Regulaminie.

Kontrolujące zwracają uwagę, że pomoc udzielona Pani oraz Pani związku ze śmiercią osoby bliskiej powinna być zakwalifikowana, jako zapomoga losowa. Komisja socjalna w dokumentacji posługuje się pojęciem „pomocy finansowej". Dopiero z dokumentacji przedłożonej przez Główną księgową wynika, że świadczenie było potraktowane, jako zapomoga losowa (zał. 26). Natomiast w przypadku Pani i świadczenia socjalne przyznano w związku z potrzebą wyposażenia dzieci rozpoczynających rok szkolny i akademicki. Faktycznie świadczenie we wniosku zakwalifikowano jako zapomogę losową (zał. nr 17,17a, 26). Zdaniem kontrolujących potrzeby materialne związane z taką sytuacją nie mieszczą się w pojęciu zapomogi losowej, która jest szczególną zapomogą związaną ze zdarzeniem losowym i jest określona w Regulaminie. Rozróżnienie pojęć „zapomoga losowa" i „pomoc finansowa" są bardzo istotne z punktu widzenia zasad naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z art. 21 ust. 1,pkt 26 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zapomogi losowe są wolne od podatku dochodowego. Podatek odprowadzono od wypłat określonych, jako zapomogi pieniężne (zał. nr 265a-265e).

Dofinansowanie wypoczynku dzieci:

1. (syn) 400, 00 zł (Protokół 6.03.2009 r.);
2. – 400, 00 zł wypoczynek zimowy dziecka rozpatrywano 3.06.2009 r.;
3. (córki) - 700, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
4. (córki) – 1.000,00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
5. (syn) – 400, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
6. (synowie) – 700, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
7. (córka) - 400, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
8. (syn) – 400, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.);
9. (córka) - 400, 00 zł (Protokół 2.10.2009 r.).

Kontrolujące stwierdziły, że od ww. świadczeń nie odprowadzono podatku dochodowego od osób fizycznych, pomimo tego, że w przypadku

dofinansowania wypoczynku osób wymienionych w punktach 1,2,5,6 Szkoła nie posiadała informacji wymaganej przepisem art. 21 ust.1 pkt 78. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. 28 października br. Szkoła odprowadziła należny podatek dochodowy wraz z odsetkami na rachunek bankowy II Urzędu Skarbowego w Gdyni (zał. nr 262 – 264).

Dzieciom w myśl Regulaminu przysługuje dopłata do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie w wysokości 100 zł na pierwsze i drugie dziecko oraz 80 zł na każde kolejne. Zdaniem kontrolujących takie stawki nie są zgodne z art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Preferują rodziny jedno i dwudzietne (takich w szkole jest najwięcej) (zał. nr 2).

Impreza integracyjna:

8.213,00 zł przekazano na konto Zajazdu „Zaścianek" z okazji imprezy integracyjnej wz okazji Dnia Edukacji Narodowej 16.10.2009 r. Protokół sporządzono 22.10.2009 r. W uroczystości uczestniczyło 150 osób. Byli to pracownicy i emeryci Zespołu Szkól Nr 14 (zał. nr 18). Koszty uczestnictwa nie były zróżnicowane.

Zgodnie z obowiązującą linią orzecznictwa Sądu Najwyższego „Działalność w postaci imprez masowych, jak pikniki, „andrzejki", organizowane wycieczki - mieszczą się w pojęciu działalności socjalnej, jako rodzaj działalności rekreacyjnej względnie działalności w postaci różnych form krajowego wypoczynku (wyrok z 23 października 2008 r. Sądu Najwyższego II PK 74/08). Trudno przyjąć, że korzystanie z takich form działalności socjalnej, jak spotkania integracyjne, miałaby być uzależniona od kryterium socjalnego, czyli sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Zgodnie z powyższym orzeczeniem, kryterium socjalne, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych odnosi się jedynie do przyznawania ulgowych świadczeń i usług, nie dotyczy ono natomiast innych świadczeń i usług, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy.

Bony towarowe:

W grudniu 2009 r. pracownicy Szkoły otrzymali bony towarowe. Łączny koszt bonów wyniósł 79.140,00 zł. Z uwagi, że wartość zamówienia przekroczyła 14.000 euro (20.421,16 euro), wdrożono procedurę zamówień publicznych – przetarg nieograniczony. Procedurę przeprowadzono w myśl zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Kryterium oceny oferty to cena -30 i ilość placówek handlowych - 70, ocena punktowa oferty to liczba wynikająca z sumowania ilości punktów, jakie otrzymała badana oferta. Wpłynęły dwie oferty. Wygrała firma Sodexo Pass Polska spółka z o.o.,

która zaproponowała największą liczbę sklepów realizujących talony (zał. nr 11 a).

Wartość talonów wydawanych w okresie Świąt wynosiła:

- 480,00 zł - dochód do 899,10 zł,
- 500,00 zł - dochód od 899,20 zł do 1199,20 zł,
- 520,00 zł – dochód powyżej 1.200,20 zł.

Wysokość udzielonej pomocy uzależniono od wysokości dochodu brutto na osobę w rodzinie (łącznie dochody brutto z 6 miesięcy poprzedzających wniosek) wszystkich członków rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe (zał. nr 19). W tabeli dochodów nie ujęto dochodów między 899,10 zł do 899,20 zł oraz dochodów między 1.199,20 zł a 1.200,20 zł.
Kontrolujące stwierdzają zbyt małe zróżnicowanie ww. wypłaconych świadczeń (zał. nr 19b, 19c).

IV. NAGRODY JUBILEUSZOWE

W 2009 r. wypłacono w Zespole Szkół Nr 14 nagrody jubileuszowe 17 pracownikom (12 nauczycielom, 1 pracownikowi administracyjnemu, 4 pracownikom Obsługi).

Nagrody jubileuszowe w 2009 r. otrzymali następujący pracownicy:

Lp.	Nazwisko i imię, stanowisko	Staż pracy	% nagrody	Lista wypłat nr...
1.		25 lat	100	87 „nauczyciele"
2.		25 lat	100	127 „nauczyciele"
3.		25 lat	100	150 „nauczyciele"
4.		20 lat	75	145 „nauczyciele"
5.		20 lat	75	187 „nauczyciele"
6		20 lat	75	72 „nauczyciele"
7.		25 lat	100	78 „nauczyciele"
8.		20 lat	100	45 „nauczyciele"
9.		25 lat	100	101 „nauczyciele"
10.		25 lat	100	204 „nauczyciele"
11.		30 lat	150	161 „nauczyciele"
12		35 lat	200	72 „nauczyciele"

13.		20 lat	75	128 „obsługa"
14.		25 lat	100	160 administracja
15.		20 lat	75	5 „obsługa"
16.		25 lat	100	102 „obsługa"
17.		20 lat	75	102 „obsługa"

(zał. nr 109).

Kontrolujące ustaliły następujące nieprawidłowości:

- **nabyła prawo do nagrody jubileuszowej w wysokości 75 % 8 czerwca 2009 r., natomiast wypłaty dokonano z wyprzedzeniem tj. 1 czerwca 2009 r.** (zał. nr 115).
- **nabyła prawo do nagrody jubileuszowej 24 maja 2009 r. natomiast wypłaty dokonano 21 maja** (zał. nr 118).

Kontrolujące zwracają uwagę, iż naliczając osobie uprawnionej nagrodę jubileuszową należy opierać się na świadectwach pracy znajdujących się w aktach osobowych oraz weryfikować dane wprowadzane do komputerowego programu kadrowego (zał. nr 115,118).

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że część akt osobowych prowadzona jest niezgodnie 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.

Dokumenty, które powinny być umieszczone w części „A", czasami umieszczane są w części „B" teczki aktowej.

Specjalista ds. kadr pisemnie oświadczyła, że do 31 grudnia 2010 r. uzupełni akta osobowe zgodnie z obowiązującymi przepisami (zał. nr 199).

Na podstawie akt osobowych wyżej wymienionych pracowników, kontrolujące sprawdziły zasadność wypłacenia nagród jubileuszowych w określonych wielkościach, zgodnie z art. 47 Karty Nauczyciela i Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo - wychowawczych prowadzonych przez miasto Gdynia z 23 grudnia 1997 r. Kontroli poddano również listy wypłat (zał. nr 131-145).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE

Kontrolujące sprawdziły wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r., które zostało zatwierdzone do wypłaty i wypłacone 10.02.2010 r. na podstawie list płac o nr od 25 do 34 (zał. 200- 209a).
Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczane było w kadrowo- płacowym systemie informatycznym „Progman" i są sprawdzane ręcznie w oparciu o papierowe kartoteki wynagrodzeń.

Kontrolujące sprawdziły naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 50 losowo wybranych pracowników, co stanowi 31% uprawnionych pracowników (zał. nr 146- 198a).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. GODZINY PONADWYMIAROWE STAŁE

Arkusz organizacyjny Zespołu Szkół Nr 14 na rok szkolny 2008/2009 z 28 kwietnia 2008 r. został uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi w szkole oraz został zatwierdzony przez Wiceprezydent Gdyni odpowiedzialną za edukację. Arkusz organizacyjny zmieniony został aneksem z 1 września 2008 r. Aneks został uzgodniony ze związkami zawodowymi i zatwierdzony przez Wiceprezydent Miasta Gdyni (zał. nr 267).
Po przeanalizowaniu arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2008/2009 stwierdzono przekroczenie norm godzin ponadwymiarowych stałych określonych w § 7 uchwały XXVII/638/09 Rady Miasta Gdyni z 28.01.2009 r. w spr. przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w szkołach/placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni (1/4 pensum obowiązującego danego nauczyciela). Pani Marzena Korzeniowska - pedagog wg planu ma 26 godzin pracy w tygodniu oraz Małgorzata Hajduk nauczycielka jęz. polskiego wg planu 25 godzin nauczania w tygodniu (zał. nr 266, 267).

Arkusz Organizacyjny zajęć Zespołu Szkól Nr 14 na rok szkolny 2009/2010 został pozytywnie zaopiniowany przez związki zawodowe działające w szkole (zał. nr 314) i 18 maja 2009 r. zatwierdzony przez Wiceprezydent Miasta Gdyni odpowiedzialną za edukację.

W trakcie roku szkolnego wprowadzono zmiany aneksem. Aneks z 7.09.2009 r. został zatwierdzony przez Wiceprezydent Miasta Gdyni odpowiedzialną za edukację oraz pozytywnie zaopiniowany przez przedstawicieli związków zawodowych: ZNP i NSZZ „Solidarność" (zał. nr 314a).

Zgodnie z § 7 uchwały Nr XXVII/638/09 Rady Miasta Gdyni z 28 stycznia 2009 r. w sprawie: przyjęcia „Regulaminu wynagradzania nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w szkołach/ placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Gdyni, liczba godzin ponadwymiarowych stałych nie może przekroczyć ¼ pensum.
W roku szkolnym 2009/2010 nie przekroczono ww. limitu.

Kontrolujące sprawdziły losowo rozliczenie godzin ponadwymiarowych stałych i doraźnych w okresach:
- od 23 lutego do 22 marca 2009 r.,
- od 28 września do 25 października 2009 r. (zał. nr 281 - 297)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dzienniki zajęć pozalekcyjnych

Dziennik zajęć pozalekcyjnych 2008/2009 „Koło ekologiczne dla klas I-III" - prowadząca Pani Beata Gawlik. Tygodniowy rozkład zajęć podpisany przez Wicedyrektora Szkoły. Program zajęć - plan pracy koła ekologicznego w roku szkolnym 2008/2009 podpisany przez nauczyciela prowadzącego i Wicedyrektora szkoły. Wykaz uczestniczących uczniów prowadzony jest czytelnie i uaktualniany w razie potrzeby. Realizacja programu- temat i treść zajęć prowadzona na bieżąco (data, liczba godzin zajęć, liczba obecnych, liczba nieobecnych, podpis prowadzącego zajęcia).

Dziennik zajęć indywidualnych 2009/2010 podpisany przez nauczyciela prowadzącego Panią Małgorzatę Koch. Tygodniowy rozkład zajęć podpisany przez Wicedyrektora szkoły. Wykaz prowadzonych zajęć wypełniony zgodnie z wymogami. Realizacja programu zajęć, temat, treść zajęć prowadzona na bieżąco, dokument podpisany przez nauczyciela prowadzącego.
Załączono wnioski do dalszej pracy podpisane przez nauczyciela prowadzącego i Wicedyrektora Szkoły.
Kontrola dokumentacji po zakończeniu roku szkolnego 2009/2010 podpisana przez Wicedyrektora Szkoły (zał. 260,261).

Kontrolowane dzienniki prowadzone są czytelnie i starannie.

VII. CELOWOŚĆ I EFEKTYWNOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW NA DOWOŻENIE UCZNIÓW DO SZKOŁY

W planie finansowym Szkoły na 2009 r. środki na dowóz uczniów zaplanowano w wysokości 23.608,00 zł. a wydano 23.088,55 zł. (zał. nr 210 c-g).

Zgodnie zarządzeniem nr 3328/03/IV/O Prezydenta Miasta Gdyni z 23 października 2003 r. w spr. udzielenia upoważnienia dla dyrektorów szkół/placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Gdynia do podpisywania umów cywilno prawnych z przewoźnikiem w sprawie organizacji przewozu uczniów niepełnosprawnych do szkół Dyrektor Szkoły zawarł umowy na dowozy uczniów niepełnosprawnych z klas integracyjnych.

W okresie styczeń – czerwiec 2009 r. do Szkoły dowożono ośmioro uczniów niepełnosprawnych z dzielnic: Wiczlino, Chwarzno, Karwiny, Redłowo i Dąbrowa. Siedmioro uczniów dowoziła firma przewozowa „Stowarzyszenie TAXI Plus", a jeden uczeń był dowożony samochodem prywatnym.

W okresie wrzesień – grudzień dowożono 7 uczniów niepełnosprawnych z dzielnic Wiczlino, Chwarzno, Karwiny i Redłowo.
Pięcioro uczniów dowoziła Firma Usługowo – Handlowa - Andrzej Szczech, dwoje uczniów dowożono samochodami prywatnymi (zał. nr 210).

Zawarcie umowy 29 grudnia 2008 r. ze Stowarzyszeniem „Taxi Plus" z siedzibą w Gdyni przy ul. Grottgera 19 zostało poprzedzone rozeznaniem rynku, telefonicznie lub faksem zwrócono się o złożenie oferty na dowóz uczniów. Otrzymano 3 oferty (o dziennej wartości netto 208,20 zł, 177,05 zł, 173,66 zł) wybrano najniższą ofertę 173,05 zł zaoferowaną przez Stowarzyszenie „Taxi Plus" (zał. nr 249, 255). Podobną procedurę zastosowano przed zawarciem umowy 7 września 2009 r. Wpłynęły 3 oferty (o dziennej wartości netto 143,38 zł, 138,00 zł, 121,00 zł), najniższą cenę zaoferowała Firma Handlowo-Usługowa - Andrzej Szczech, Gdynia, ul. Rdestowa 65 (zał. nr 240, 245). Taki tryb wyłonienia usługodawcy jest zgodny z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest wyższa od 4.000 zł, ale nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro w Zespole Szkół Nr 14 w Gdyni" (zał. nr 349).

Po zakończeniu danego miesiąca firma wykonująca przewóz uczniów wystawia fakturę, która jest weryfikowana przez Kierownika Administracyjnego w oparciu o wykaz obecności dowożonych uczniów i potwierdzany przez nauczycieli wychowawców. Kontrolujące przeanalizowały fakturę nr 12/04/2009 z 30.04.2009 r. za przewozy w kwietniu, wystawioną przez „Taxi Plus" na kwotę 2.010,00 zł netto (2.150,70 zł brutto) oraz fakturę nr 144/10/2009 z 30.10.2009 r. za przewozy w październiku 2009 r., wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową - Andrzej Szczech na kwotę 2.026,17 zł netto

(2.168,00 zł brutto). Z załączonych do faktur zestawień obecności dowożonych uczniów wynikają kwoty wyższe niż te na fakturach (zał. nr 226-231,232-239). Z wyjaśnień Kierownika Administracyjnego Bożeny Kozłowskiej wynika że „różnica w kwotach między wystawionym rachunkiem a podliczeniem miesięcznym po stronie Szkoły wynika z faktu, że uczniowie nie zawsze są w tym samym dniu przewożeni do szkoły i odwożeni do domu. Zdarzają się dni, w których odbywa się kurs tylko w jedną stronę". Taką praktykę potwierdzają wykazy kursów, jakie od 2010 r. przedkładają firmy dowożące uczniów. (zał. nr 224-225).

W 2009 r. uczniowie byli dowożeni do Szkoły przez osoby prywatne (rodziców) na podstawie zawartych z nimi umów, (umowa nr 72/2008/G z 2.09 2008 r., umowa nr 49/2009/G z 31.08.2009 r., umowa nr 50/2009/G z 31.08.2009 r. (zał. nr 219-223). Przedmiotem tych umów jest zwrot kosztów przewozu prywatnym samochodem dziecka będącego uczniem Zespołu Szkół Nr 14 w Gdyni z miejsca zamieszkania do i ze szkoły. W umowie określono markę i pojemność silnika samochodu oraz numer rejestracyjny. Określono także odległość domu od Szkoły. Umowy są zawierane na okres roku szkolnego. Podstawą rozliczenia jest ewidencja przebiegu pojazdu w okresie rozliczeniowym (po odjęciu nieobecności w szkole) oraz faktura zakupu benzyny. Zdaniem kontrolujących wymóg przedstawienia faktury zakupu benzyny jest zbędny, gdyż nie ma wpływu na prawidłowość rozliczenia dowozu ucznia do szkoły. Rozliczeniem miesięcznym tych umów zajmuje się Kierownik Administracyjny, podstawą rozliczenia jest wykaz obecności ucznia sporządzony przez nauczyciela wychowawcę. Liczba dni obecności mnożona jest przez liczbę kilometrów oraz stawkę 0,8358 zł za 1 km. Stawka ta wynika z przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w spr. warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Kontrolujące przeanalizowały rozliczenia za marzec i październik 2009 r.(zał. nr 212-217).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VIII. UWAGI KOŃCOWE

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Częstym błędem w treści umów jest brak dokładnego określenia najemcy i brak aktualnych dokumentów rejestrowych;
2. Wobec pracownika Szkoły zastosowano niższą stawkę czynszu najmu, niż to by wynikało z analizy pozostałych stawek umownych;

3. W kalkulacji kosztów eksploatacyjnych nie ujęto kosztów ubezpieczenia społecznego ponoszonego przez pracodawcę, kosztów z.f.ś.s. oraz powierzchni wspólnych;
4. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jest niezgodny z zasadami określonymi w art. nr 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, preferuje określone grupy pracowników nie zawsze uwzględniając sytuację materialną i rodzinną;
5. W Regulaminie zapisano większe kompetencje do zarządzania funduszem Komisji socjalnej niż Dyrektora Szkoły;
6. Zapisy w Regulaminie są chaotyczne i niespójne;
7. W trakcie planowania i gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych stosuje się niekonsekwentną nomenklaturę, co ma także odzwierciedlenie w protokołach i wnioskach zatwierdzonych przez Komisję socjalną;
8. Pojęcie zapomogi losowej, finansowej i pieniężnej są ze sobą mylone, co może mieć wpływ na opodatkowanie świadczeń podatkiem dochodowym od osób fizycznych;
9. Pojęcie zapomogi losowej jest wyraźnie określone w Regulaminie świadczeń socjalnych, a niektóre zapomogi nie odpowiadają kryteriom Regulaminu;
10. W przypadku dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży nie są stosowane zasady zwolnienia tych dopłat z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych określone w art. 21 ust.1 pkt 78. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
11. W dwóch przypadkach (, nagrody jubileuszowe zostały wypłacone z wyprzedzeniem;
12. Wysokość świadczeń socjalnych jest zbyt mało zróżnicowana;
13. Część akt osobowych prowadzona jest niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

Innych uchybień nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 14 w Gdyni - Pan Krzysztof Jankowski zapoznał 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 Zespołu Szkół Nr 14 w Gdyni i Biuro Kontroli a/a.

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ NR 14 W GDYNI:

DYREKTOR SZKOŁY
.....
mgr Krzysztof Jankowski

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 14
81 - 589 GDYNIA
ul. Nagietkowa 73
tel. 629 - 00 - 37

KONTROLUJĄCE:

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
mgr Iwona Torkowska
.....

INSPEKTOR
mgr Jolanta Armknecht
.....

Gdynia - 8 listopada 2010 r.

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.

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

2

PBK.0914/26/2/2010

Gdynia, 15 listopada 2010 r.

POLECONY
Za dowodem doręczenia

PRIORYTET
PRIORITAIRE

URZĄD MIASTA GDYNI
Kancelaria Ogólna
Wysłano data 19.11.10

Pan
Krzysztof Jankowski
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 14
ul. Nagietkowa 73
81-589 Gdynia

W okresie od 11 października do 3 listopada 2010 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni przeprowadziło planową kontrolę dotyczącą: celowości wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kalkulacji kosztów eksploatacyjnych przy podpisywaniu umów na wynajem pomieszczeń szkolnych zbędnych na cele statutowe, prawidłowości naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagród jubileuszowych, zgodności przyznawania godzin ponadwymiarowych stałych z uchwałą Rady Miasta Gdyni, celowości i efektywności wykorzystania środków na dowożenie uczniów do szkół-2009 rok.

Wyniki kontroli zawarto w Protokole nr 26/2010 z 8 listopada 2010 r. W związku z opisanymi w protokole nieprawidłowościami zaleca się, co następuje:

1. W treści umów najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe należy dokładnie określać najemcę i załączać aktualne dokumenty rejestrowe.

2. Pracownikom Szkoły, należy wynajmować pomieszczenia na tych samych zasadach jak innym najemcom.

3. Przy rozliczaniu kosztów eksploatacyjnych należy uwzględniać 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 z 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 m^2 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 $1 m^2$ mnoży się przez przewidywany w okresie trwania umowy, wskaźnik inflacji.
W przypadku pomieszczeń, od których naliczany jest podatek od nieruchomości stawkę podatku należy ująć w czynszu najmu.

4. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy dostosować do zasad określonych w art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w taki sposób by uwzględniać sytuację życiową, materialną i rodzinną pracownika.

5. W Regulaminie należy, podkreślić, że administratorem z.f.ś.s jest Dyrektor Szkoły.

6. Zapisy w Regulaminie z.f.ś.s należy sprecyzować w taki sposób by były czytelne, jednoznaczne i spójne.

7. W trakcie planowania i gospodarowania z.f.ś.s należy stosować nomenklaturę zgodną z terminologią Regulaminu. Również w protokołach z posiedzeń oraz wnioskach zatwierdzanych przez Komisję socjalna należy posługiwać się nomenklaturą regulaminową.

8. Bezwzględnie należy rozróżniać pojęcia zapomoga losowa, finansowa i pieniężna, gdyż mylenie tych pojęć może mieć wpływ na opodatkowanie świadczeń podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

9. Przyznając zapomogi należy stosować kryteria określone w Regulaminie z.f.ś.s.

10. W przypadku dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży należy stosować zasady zwolnienia tych dopłat z opodatkowania dodatkiem dochodowym od osób fizycznych określone w art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

11. Nagrody jubileuszowe należy wypłacać niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody.

12. Wprowadzić większe zróżnicowanie wysokości świadczeń przyznawanych z z.f.ś.s.

13. Akta osobowe należy uzupełnić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku 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 póź. zm.).

Informację 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 Łowkiel
Wiceprezydent Miasta

KIEROWNIK BIURA KONTROLI
mgr Iwona Torkowska

P. Armkuecht.
pr. zapoznać się i dołączyć do dokumentacji
22.12.10

(3)

Zespół Szkół nr 14

Szkoła Podstawowa nr 47 oraz Gimnazjum nr 19

BIURO KONTROLI
Wpł dnia 22. 12. 2010
L.dz. 192

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 14
81-589 GDYNIA, Nagietkowa 73
tel.058-629-00-37, Regon 190047149
NIP 958-13-12-271

Gdynia 20.12.2010

URZĄD MIASTA GDYNI
wpłynęło: 2010-12-21, zał.:
numer: 165743 / 2010
978342

Wiceprezydent Miasta Gdyni

Pani Ewa Łowkiel

W nawiązaniu do pisma nr PKB.0914/26/2/2010 z dnia 15.11.2010 zawierające uwagi dotyczące kontroli w Zespole Szkół Nr 14 przekazuję informację dotyczące wykonania zaleceń:

Ad. 1- Zalecenie dotyczące określenia w treści umów najmu pomieszczeń zbędnych na cele statutowe najemcy i załączenie aktualnych dokumentów rejestrowych zostało wykonane.

Ad. 2 – W szkole stosowane są różne stawki za wynajem pomieszczeń. Koszt wynajmu jednorazowego dla sali lekcyjnej o powierzchni 60m2 wynosił w roku 2009 [illegible]0zł za godzinę zegarową. Koszt wynajmu o charakterze ciągłym takiej samej sali lekcyjnej wynosił [illegible]00zł na godzinę zegarową. Natomiast koszt wynajęcia sali gimnastycznej o powierzchni 100m2 wynosił w 2009 roku [illegible],00zł za godzinę zegarową. Wynajem sali dla pracownika szkoły liczony był proporcjonalnie z tej stawki. Powierzchnia sali gimnastyczno-korekcyjnej, którą wynajmował pracownik ma 40m2 więc proporcjonalna opłata wynosi [illegible]0zł za godzinę zegarową a pracownik płacił [illegible]00zł.

Ad. 3 – Zalecenie dotyczące uwzględnienia w rozliczaniach kosztów eksploatacyjnych z roku poprzedzającego umowę zostało wykonane.

Ad. 4 – Zalecenie aby Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dostosować do zasad określonych w art. 8 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w taki sposób by uwzględnić sytuację życiową, materialną i rodzinną pracownika zostało wykonane.

Ad.5 – Zalecenie aby podkreślić, że administratorem z.f.ś.s jest Dyrektor Szkoły zostało wykonane.

Ad.6 – Zalecenie aby w Regulaminie z.f. ś. s sprecyzować w taki sposób by zapisy były czytelne, jednoznaczne i spójne zostało wykonane.

Ad.7 – Zalecenie aby w trakcie planowania i gospodarowania z.f.ś.s stosować nomenklaturę zgodną z terminologią Regulaminu zostało wykonane.

Ad. 8 – Zalecenie aby bezwzględnie różnicować pojęcia zapomoga losowa, finansowa i pieniężna zostało wykonane.

Ad. 9 – Zalecenie aby przyznając zapomogi stosować kryteria określone w Regulaminie zostało wykonane.

Ad.10 – Zalecenie aby w przypadku dopłat do wypoczynku dzieci i młodzieży stosować zasady zwolnienia tych dopłat z opodatkowania dodatkiem dochodowym od osób fizycznych określonych w art. 21 ust.1 pkt 78 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zostało wykonane.

Ad.11 – Zalecenie aby nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody zostało uwzględnione i będzie wykonywane w ramach potrzeb.

Ad.12 – Zalecenie aby wprowadzić większe zróżnicowanie wysokości świadczeń przyznawanych z z.f.ś.s zostało wykonane.

Ad. 13 – zalecenie zostanie wykonane do 31.12.2010.

Z poważaniem

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Krzysztof Jankowski

Otrzymują:

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni

a/a

81-589 GDYNIA, Nagietkowa 73
tel.: 058 6290037, fax: 058 6290773
www.zs14gdynia.pl e-mail: zs14gdynia@poczta.fm