



pełniący funkcję
PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY
Piotr Kurpios

Częstochowa, dnia 12 października 2010r.

ZAK.0914-14/10

**Szanowny Pan
Tadeusz Kałużny
Dyrektor Gimnazjum Nr 15
im. S. Banacha
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Pana Dyrektora Gimnazjum kontrola, obejmująca gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2009 r. do dnia zakończenia kontroli wykazała uchybienia i nieprawidłowości polegające na:

1.Braku określenia w regulaminie ZFŚS zasad przyznawania środków z Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowych tego funduszu w tym:

- wysokości tzw. progów dochodowych (na osobę w rodzinie) warunkujących udzielenie pomocy socjalnej oraz wysokości tej pomocy,
- terminu do kiedy w danym roku pracownicy korzystający z ZFŚS powinni złożyć oświadczenia o dochodach brutto na członka rodziny,
- rodzaju dokumentów, które pracownik powinien złożyć w celu podjęcia decyzji o przyznaniu świadczenia

co narusza art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U z 1996r. Nr 70 poz. 335).

2.Nieopracowaniu przez dyrektora Gimnazjum (administrатора ZFŚS) planu rzeczowo – finansowego (na 2009r. i 2010r.) określającego dochody i wydatki ZFŚS (z podziałem na poszczególne rodzaje i formy działalności socjalnej) oraz niesporządzaniu sprawozdań z wykonania tych planów, co ogranicza prawidłowe gospodarowanie Funduszem.

3.Udzieleniu 7 pracownikom Gimnazjum nowych pożyczek mieszkaniowych, pomimo nie spłacenia przez nich pożyczek wcześniej im udzielonych.

4.Udzieleniu pracownikowi księgowości 3 pożyczek mieszkaniowych niezgodnie z pkt. III ppkt. 8 regulaminu ZFŚS obowiązującego w jednostce do dnia 12.09.2010r. tj. pomimo, iż pracownik był zatrudniony na czas nieokreślony i nie przepracował w Gimnazjum 2 lat.

5.Wystąpieniu przypadków poręczania wielu pożyczek (od 3 do 4) przez te same osoby.

6.Wystąpieniu przypadków potrącania z wynagrodzeń pracowników kwot rat pożyczek mieszkaniowych niewynikających z zawartych umów pożyczek, lub braku potrącenia rat w niektórych miesiącach, co było powodem wydłużenia ostatecznego okresu spłaty tych pożyczek (niektórzy pracownicy Gimnazjum w 2009 i 2010r. posiadali niespłacone zadłużenie nawet sprzed paru lat np. z 2006r. i 2007r.).

7.Naliczaniu pracownikom Szkoły odsetek od udzielonych im w 2009 r. i 2010 r. pożyczek mieszkaniowych w sposób niezgodny z warunkami zawartych umów pożyczek.

URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27
fax (+48 34) 370-71-70
e-mail: info@czestochowa.um.gov.pl
http://www.czestochowa.pl



**Certyfikat Jakości
PN-EN ISO9001:2001**

8. Wypłaceniu w 2010 roku 8 pracownikom administracji i obsługi tzw. „wczasów turystycznych” w równej wysokości, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie usług i świadczeń jest uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

9. Wystąpieniu nieprawidłowości w zakresie zorganizowania wycieczki dla pracowników Gimnazjum do Tunezji polegających na:

- wykazaniu w liście uczestników wycieczki 4 pracowników nie uczestniczących w wycieczce i potrąceniu im zaliczki podatku od przychodu osiągniętego z tytułu wycieczki,
- zorganizowaniu wycieczki w dniach, w których odbywały się zajęcia edukacyjne,
- niepotrąceniu osobom, którym udzielono zgody na bezpłatny urlop (tj. 4 nauczycielom i dyrektorowi jednostki) z wynagrodzeń kwot za czas przebywania przez nich na 3 dniowym urlopie bezpłatnym.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: znowelizowaniu w dniu 13.09.2010 r. regulaminu ZFŚS, podpisaniu ugód pozasądowych z pracownikami posiadającymi wysokie zadłużenie pożyczkowe – **zalecam**:

1. W celu prawidłowego gospodarowania ZFŚS sporządzać na każdy rok plan rzeczowo – finansowy, określający dochody i wydatki Funduszu (z podziałem na poszczególne rodzaje i formy działalności socjalnej), a po zakończeniu roku sprawozdanie z wykonania tego planu.
2. Udzielać pożyczek mieszkaniowych zgodnie z zapisami nowego regulaminu ZFŚS tj. do kwoty 5.000,00zł, po całkowitej spłacie pożyczki wcześniej udzielonej i nie częściej niż raz na dwa lata.
3. Potrącać raty oraz naliczać odsetki od udzielonych pożyczek zgodnie z zawartymi umowami z pracownikami.
4. Nie dopuszczać do poręczania kilku pożyczek przez tych samych pracowników.
5. Wyeliminować wypłaty tzw. „wczasów turystycznych” w równych wysokościach.
6. Organizować wycieczki dla pracowników w dni wolne od zajęć edukacyjnych.
7. Potrącić w liście płac 4 pracownikom i dyrektorowi Gimnazjum wynagrodzenie za czas bezpłatnego urlopu.
8. Dokonać korekty potrąconego pracownikom podatku dochodowego z tytułu wycieczki do Tunezji.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

pełniący funkcję
Prezydenta Miasta Częstochowy
Piotr Kurpius
Piotr Kurpius