



Częstochowa, dnia 15 maja 2015 r.

K.1711.4.2015

**Szanowna Pani
Anita Toborek
Dyrektor
Gimnazjum nr 8 z Oddziałami Sportowymi
im. Polskich Olimpijczyków
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w okresie od 30 marca do 10 kwietnia 2015 r. w kierowanym przez Panią Dyrektora Gimnazjum, kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2014 r. do dnia 28.02.2015 r., wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na :

1. Niedokonaniu zmian w rocznym planie finansowo – rzeczowym w 2014 r. w zakresie pożyczek mieszkaniowych.
2. Braku określenia w umowach pożyczek mieszkaniowych zawieranych z pożyczkobiorcami wysokości oprocentowania i wysokości poszczególnych rat.
3. Zakwalifikowaniu przez Dyrektora osoby przebywającej na świadczeniu przedemerytalnym do emerytów, co skutkowało nie potrąceniem przez pracownika Biura Finansów Oświaty zaliczki podatku dochodowego od wypłaconych ww. osobie zapomóg w dniu 20.05.2014 r. w kwocie 450 zł oraz w dniu 02.07.2014 r. w kwocie 350 zł, gdyż wypłata zapomóg emeryta mieściła się w limicie 2.280 zł świadczenia otrzymanego od zakładu pracy zwolnionego z opodatkowania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (jt. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), tymczasem osobie przebywającej na świadczeniu przedemerytalnym zwolnienie to nie przysługiwało.
4. Wypłaceniu w 2014 r. kilkakrotnie emerytom i osobie przebywającej na świadczeniu przedemerytalnym zapomóg pomimo, że zgodnie z zapisami obowiązującego w Gimnazjum Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ww. pomoc mogła być przyznana raz w roku.
5. Złożeniu do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Częstochowy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2014 r. z opóźnieniem wynoszącym 24 dni, tj. z naruszeniem § 1 ust. 4 Zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy Nr 559/11 z dnia 28.11.2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w gminnych i powiatowych jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy oraz nadzoru nad ich realizacją.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum nr 8 w Częstochowie.

Ustalenia kontroli wskazują, iż funkcjonujący w kierowanej przez Panią jednostce system kontroli zarządczej nie zapewnił pełnej realizacji jej celu w zakresie przestrzegania przepisów prawa i procedur wewnętrznych, a także efektywności i skuteczności przepływu informacji.

W związku z ustaleniami kontroli - celem wyeliminowania słabości zarządzania jednostką oraz wzmocnienia systemu kontroli zarządczej – **zalecam:**

1. Dokonywać zmian w rocznym planie rzeczowo - finansowym w przypadku istotnych przesunięć między poszczególnymi rodzajami wydatków.
2. Dokonać zmiany treści umowy pożyczki na cele mieszkaniowe poprzez wskazanie oprocentowania pożyczek oraz wysokości poszczególnych rat.
3. Prawidłowo naliczać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od pomocy udzielonej osobie przebywającej na świadczeniu przedemerytalnym.
4. Przestrzegać zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przy przyznawaniu zapomóg emerytom i osobie przebywającej na świadczeniu przedemerytalnym lub dostosować zapisy Regulaminu do stanu faktycznego.
5. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej przekazywać do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w terminie określonym w cyt. Zarządzeniu Prezydenta Miasta Częstochowy.

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

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



Z upr. Prezydenta Miasta
Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy