



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 15 lipca 2015 r.

K.1711.13.2015

**Szanowna Pani
Beata Strzelecka-Mach
Dyrektor
Gimnazjum Nr 3 im. Armii Krajowej
w Częstochowie**

Przeprowadzona w dniach od 21.05 do 12.06.2015 r. w kierowanym przez Panią Dyrektor Gimnazjum kontrola, obejmująca prawidłowość prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz funkcjonowania kontroli zarządczej w kontrolowanym obszarze, wykazała występowanie niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

1. Ustaleniu w załączniku nr 5 do regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pn. "Pomoc finansowa w trudnej sytuacji życiowej" - sztywnych kwot przyznawanych świadczeń (zapomóg), nie uzależniając ich od sytuacji socjalnej pracownika, czym naruszono zapisy art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 111), zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
2. Braku w regulaminie Funduszu:
 - określenia terminu składania (przez pracowników i emerytów) w danym roku oświadczeń o dochodach oraz terminu rozpatrywania wniosków o przyznanie świadczenia,
 - rodzaju dokumentów, które pracownik powinien złożyć w celu otrzymania świadczenia.
3. niespójności pomiędzy zapisami regulaminu, a jego załącznikami np.:
 - umową pożyczki mieszkaniowej – różnice dotyczą spłaty pożyczki w przypadku np. wygaśnięcia stosunku pracy z pracownikiem,
 - załącznikiem nr 6 pn. "Pomoc finansowa okolicznościowa" - w zakresie formy przyznawania pomocy socjalnej (w regulaminie jest mowa tylko o pomocy rzeczowej, a w załączniku o finansowej),
 - oświadczeniem o dochodach na jednego członka rodziny składanym przez pracowników i emerytów (w załączniku jest mowa o kwotach netto, a w regulaminie o kwotach brutto).
4. Nieprzestrzeganiu zapisów regulaminu w zakresie ogłaszania - w formie zarządzenia - na każdy rok kalendarzowy kwot przyznawanego ze środków Funduszu dofinansowania.
5. Przyznawaniu dofinansowania do czesnego wnoszonego przez pracowników posyłających dzieci do przedszkoli publicznych, pomimo, iż zgodnie z Uchwałą Nr 952/LIII/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. Rady Miasta Częstochowy od 01.09.2014 r. dzieci korzystające z wychowania przedszkolnego, będące mieszkańcami miasta Częstochowy, zwolnione są z takiej opłaty.
6. Braku monitorowania terminu dokonywania wpłat przez jednego z pożyczkobiorców (byłego pracownika Gimnazjum), spłacającego pożyczkę mieszkaniową samodzielnie na rachunek ZFŚS.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Gimnazjum Nr 3 im. Armii Krajowej 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 – **zobowiązuję Panią do:**

1. Dostosowania regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 111) oraz do:
 - wyeliminowania niespójności pomiędzy treścią regulaminu i jego załączników,
 - wprowadzenia do regulaminu zapisów dotyczących terminu składania przez pracowników i emerytów oświadczeń o dochodach i terminu rozpatrywania wniosków,
 - określenia w regulaminie rodzaju dokumentów, które pracownik powinien złożyć w celu podjęcia decyzji o przyznaniu świadczenia.
2. Przestrzegania postanowień regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Monitorowania terminów spłat pożyczek przez pożyczkobiorców spłacających pożyczki samodzielnie na rachunek Funduszu.

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.

Z up. Prezydenta Miasta
Jarosław Marszałek
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy