



Częstochowa 14 maja 2015r.

K.1711.3.2015

**Szanowna Pani
Małgorzata Bieć
Dyrektor
Zespołu Gimnazjów
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Zespole Gimnazjów kontrola, w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w okresie od 01.01.2014 r. do 28.02.2015 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Wypłaceniu pracownikom administracji i obsługi dofinansowania do wypoczynku w równych wysokościach, czym naruszono:
 - art. 8 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2015 r., poz.111) – zgodnie, z którym wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej,
 - regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z dnia 1.03.2006 r. (z późn.zm) w tym:
 - §3 ust. 3 – zgodnie, z którym cyt.”przyznanie świadczeń uzależnione jest od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej (rozpatrywanych łącznie) osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS”,
 - § 5 – zgodnie, z którym cyt.”sytuację materialną uprawnionego różnicuje się wysokością rzeczywistego dochodu na osobę we wspólnym gospodarstwie domowym przekazaną dyrektorowi szkoły w formie oświadczenia”.
2. Nieprzekazaniu do Biura Finansów Oświaty (prowadzącego obsługę finansowo–księgową Zespołu Gimnazjów) listy osób, które wzięły udział w przedstawieniu w lutym 2014 r., co było przyczyną nieopodatkowania wartości świadczenia przypadającego na danego pracownika, do czego zobowiązuje art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U z 2012 r. poz 361 ze zm.).
3. Braku monitorowania terminu dokonywania wpłat przez jednego z pożyczkobiorców 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 Zespole Gimnazjów im. Marszałka Józefa Piłsudskiego.

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.

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>




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

1. Przestrzegania zapisów zawartych w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. 2015 r., poz.111), który wskazuje na konieczność zróżnicowania świadczenia w zależności od sytuacji materialnej i życiowej osoby uprawnionej do korzystania ze środków Funduszu.
2. Sporządzania i przekazywania na bieżąco do Biura Finansów Oświaty (prowadzącego obsługę finansowo–księgową Zespołu Gimnazjów) listy osób korzystających z poszczególnych rodzajów i form działalności socjalnej oraz naliczać i pobierać zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń Funduszu zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U z 2012 r., poz. 361 ze zm.).
3. Monitorowania terminów dokonywania spłat pożyczek przez pożyczkobiorców spłacających pożyczki samodzielnie na rachunek ZFSS.

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 up. Prezydenta Miasta
Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy