

Czeladź, dnia 18.03.2008

B-KO.0913-2/08

**Pani  
mgr Mariola Kozieł  
Dyrektor  
Gimnazjum Nr 2  
w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 31 stycznia do 19 lutego 2008 r przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007 r, przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 29 lutego 2008 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam zalecenia do wykonania :

1. Ponownie dokonać modyfikacji załączników do obowiązującego w Gimnazjum Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obejmujących :
  - tabelę dopłat do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, która winna być jednakowa dla wszystkich osób uprawnionych do korzystania z funduszu łącznie z emerytami i rencistami,
  - tabelę dofinansowania do „zielonej szkoły”

Podstawą przyznania kwoty dopłaty do świadczeń może być jedynie wysokość dochodu przypadająca na członka rodziny. O uznaniowym charakterze wszelkich świadczeń decyduje art. 8 ustawy o ZFŚSS, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i zdrowotnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Odpowiedzialny : Dyrektor Gimnazjum.

Termin realizacji : 30.04.2008 r.

2. Wprowadzanie wszelkich zmian do Regulaminu ZFŚS lub jego załączników dokonywać w drodze zarządzenia zmieniającego.

Odpowiedzialny : Dyrektor Gimnazjum

Termin realizacji : od zaraz.

3. W Zarządzeniu Dyrektora wskazać dodatkowo do kontroli merytorycznej Wicedyrektora Gimnazjum a do kontroli formalno-rachunkowej referenta ds. płac. Dla zapewnienia skuteczności funkcjonowania kontroli należy w zakresach czynności tych pracowników dokładnie i jednoznacznie ustalić uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność w tym zakresie.  
W przypadku nieobecności Dyrektora wydawać stosowne upoważnienia dla wskazanej osoby do dysponowania środkami publicznymi i zatwierdzania wydatków do wypłaty.

Odpowiedzialny : Dyrektor Gimnazjum  
Termin realizacji : od zaraz.

4. Stosownie do Zarządzenia Burmistrza Czeladź Nr 110/2007 z dnia 06.07.2007 r przygotować i wprowadzić do stosowania w jednostce Instrukcję procedur kontroli finansowej .

Odpowiedzialny : Dyrektor Gimnazjum i Główna księgowa.  
Termin realizacji : 30.04.2008 r.

5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymagania określone dla dowodów księgowych w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialna : Pani Główna księgowa  
Termin wykonania : od zaraz

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : [kontrola@um.czeladz.pl](mailto:kontrola@um.czeladz.pl) w terminie do 05.05.2008 r.

Burmistrz  
mgr inż. Marek Mrozowski