

Pani
Dyrektor
mgr Joanna Jędrusik
ul. Reymonta 80
41-250 Czeladź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Rocznym planem kontroli w dniach od 4 do 20 kwietnia 2017 r. przeprowadzono w Szkole Podstawowej Nr 1 kontrolę w zakresie :

- gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- realizacji zaleceń wydanych po kontroli w 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 11.05.2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

1. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i gospodarowania jego środkami zostały określone w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.800). W Szkole Podstawowej Nr 1 Regulamin Funduszu wprowadzono Zarządzeniem Nr 3/2013 Dyrektora SP1 z dnia 26 kwietnia 2013 r. bez wskazania podstawy prawnej t.j. art.8 pkt.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Określono akty prawne będące podstawą działalności socjalnej (w tym akty w dniu tworzenia regulaminu już nie obowiązujące – pkt.6).Zarządzeniem Nr 6/2013 Dyrektora SP1 z dnia 11.06.2013 r.(bez określenia podstawy prawnej) wprowadzono zmiany do regulaminu w zakresie przeznaczenia funduszu dodając w tabeli pkt.1a.

W Regulaminie wskazano:

- w celu usprawnienia wydawania przez Dyrektora decyzji powołuje się Komisję socjalną w skład której wchodzi przedstawiciele związków zawodowych, przedstawiciel Rady Pedagogicznej, przedstawiciel pracowników administracji i obsługi. W posiedzeniach komisji może uczestniczyć przedstawiciel emerytów i rencistów. Komisja dokonuje wstępnej kwalifikacji wniosków, prowadzi protokoły z każdego roku pracy oraz ewidencję przyznanych form pomocy. Komisja socjalna opiniuje i wnioskuje w sprawach uprawnień pracowników i ich rodzin do korzystania z funduszu, projektu rozpiętości widełek dochodu na członka rodziny, wniosków o przyznanie świadczeń oraz indywidualnej sytuacji osób uprawnionych do świadczeń. Posiedzenia komisji odbywają się co najmniej 2 razy w roku.
- sposób tworzenia odpisu podstawowego dla nauczycieli (powołanie nieaktualnego przepisu), dla pracowników nie będących nauczycielami, dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli oraz pozostałych emerytów i rencistów (wskazanie niepoprawnego działania).
- środki zwiększające fundusz (m in. wpływy z oprocentowanych pożyczek, darowizny oraz zapisy osób fizycznych).

- podstawę przyznania świadczenia jest pisemny wniosek. Uprawnieni do dnia 4 maja każdego roku winni złożyć oświadczenia o wysokości osiąganego dochodu a w przypadku członka rodziny pozostającego we wspólnym gospodarstwie domowym – zaświadczenie o osiągniętych dochodach. W przypadku emerytów wskazano na złożenie PIT za rok poprzedni.

Do określenia sytuacji materialnej przyjmuje się dochód z ostatnich 3 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku pomniejszony o składki na ubezpieczenie społeczne oraz zasiłek rodzinny – podzielony przez 3. Jeśli w okresie składania wniosku wypłacane jest dodatkowe wynagrodzenie roczne należy doliczyć 1/12 tego dochodu. Pracownik nowozatrudniony przyjmuje dochód za ostatni miesiąc uzyskany w szkole. W przypadku złożenia niezgodnych danych uprawniony traci prawo do korzystania z funduszu na okres 1 roku.

Do korzystania ze świadczeń funduszu uprawnieni są pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy niezależnie od nawiązanego stosunku pracy, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i zdrowotnych, emeryci i renciści będący byłymi pracownikami szkoły oraz dzieci uprawnionych po spełnieniu określonych wymagań. Ze świadczeń nie mogą korzystać osoby przebywające w dniu wypłaty świadczeń na urlopie bezpłatnym przez okres co najmniej 3 miesięcy. W dalszej części wskazano, że w przypadku stwierdzenia wskazania w oświadczeniu dochodów niższych niż w rzeczywistości traci prawo do otrzymania świadczeń na okres lat 2.

Środki funduszu przeznacza się na:

- Dofinansowanie śródrocznego wyjazdu dzieci tzw. „zielona szkoła” - 1 raz na każde dziecko w wysokości 50% poniesionych kosztów (z wyłączeniem dopłaty z funduszu ochrony środowiska).
 - Dofinansowanie letniego wypoczynku dzieci do 18 roku życia -w miarę posiadanych środków do 40% poniesionych kosztów.
 - Dofinansowanie do wypoczynku – dla emerytów i rencistów oraz pracowników administracji i obsługi – 1 raz w roku, zgodnie z tabelą dopłat.
 - Działalność kulturalno oświatowa w postaci ulgowych imprez artystycznych i kulturalnych lub dofinansowanie do zakupu biletów – 2 razy w roku, zależnie od posiadanych środków.
 - Pomoc rzeczowa lub finansowa w okresie przedświątecznym -1 raz w roku, w zależności od sytuacji materialnej.
 - Pomoc materialna rzeczowa i finansowa (zapomoga pieniężna socjalna) – 1 raz w roku, jednorazowo do 25% minimalnego wynagrodzenia, w szczególnych przypadkach do 100%
 - Pomoc materialna rzeczowa i finansowa (zapomoga pieniężna losowa) – w uzasadnionych przypadkach. Jednorazowo do 50% minimalnego wynagrodzenia, w szczególnych przypadkach do 100%.
 - Pożyczka na remont i modernizację mieszkania do 5.000,00 zł -okres spłaty 3 lata.
 - Pożyczka na remont i modernizację domu jednorodzinnego do 7.000,00 zł – okres spłaty 5 lat.
 - Pożyczka na budowę domu jednorodzinnego, zakup lub wykup mieszkania do 10.000,00 zł – okres spłaty 5 lat.
- Podstawą przyznania pożyczki jest uregulowanie wcześniejszych zobowiązań.
- Nauczyciele otrzymują świadczenie urlopowe wynikające z przepisów Karty nauczyciela.

W regulaminie za pomoc socjalną uznaje się bezzwrotną zapomogę socjalną udzieloną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji materialnej, niepozwalającej na zaspokojenie ich podstawowych potrzeb życiowych (po udokumentowaniu)

Za pomoc socjalną uznaje się bezzwrotną zapomogę losową udzielaną w przypadku zdarzeń

losowych takich jak: kradzież mienia, pożar, ciężkiej, długotrwałej choroby pracownika lub członka rodziny (za ciężką chorobę uznaje się choroby z wykazu ubezpieczyciela, z którym umowy ubezpieczenia zawarła większość pracowników), śmierć osób bliskich.

W dalszej części regulaminu wskazano zasady i warunki przyznawania pomocy mieszkaniowej na którą przeznaczona jest 30 % funduszu.

Podstawą przyznania pomocy na cele mieszkaniowe stanowi wniosek pracownika oraz umowa zawarta z osobą uprawnioną, w której określa się wysokość, warunki jej udzielenia, termin spłaty, ilość i wysokość rat, rodzaj zabezpieczenia spłaty. Pożyczka musi być poręczona przez 2 pracowników szkoły. W pozostałej części regulacji określono zasady spłaty, umarzania oraz warunki udzielania pożyczek na budowę domu. Wszystkie udzielane pożyczki są oprocentowane w wysokości 5% przyznanej kwoty.

Do Regulaminu opracowano 8 załączników do rocznego planu rzeczowo – finansowego do wzoru „karty świadczeń z ZFŚS”. W przypadku wzoru oświadczenia o dochodach zamieszczono klauzulę zgodnie, z którą za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością Wnioskodawca zostanie pozbawiony prawa do korzystania z funduszu na okres 3 lat. Na wniosku zamieszczono informację o możliwości rezygnacji z deklaracji dochodów. Natomiast na wzorze umowy o udzieleniu pożyczki mieszkaniowej wskazano możliwość zawieszenia spłaty pożyczki do 6 miesięcy. W postanowieniach ogólnych Regulaminu widnieje zapis, że o zawieszeniu spłaty pożyczki każdorazowo decyduje Dyrektor.

Wysokość odpisów na ZFŚS w 2016 r. obliczana jest od podstawy wynoszącej 2.917,14 zł (M.P. z 2011 r. nr 15 poz. 156). Wobec powyższego odpis obligatoryjny na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosi 1.093,93 zł, dla emerytów i rencistów administracji i obsługi 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Odpis podstawowy (37,5 %) może być zwiększony o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

W przypadku nauczycieli wysokość odpisu ustalana jest jako iloczyn planowanej liczby nauczycieli i 110 % kwoty bazowej. Aktualnie stosuje się kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2012 r. (art. 2 ustawy z dnia 16.12.2015 r.). Jest to kwota 2.618,10 zł, co oznacza że odpis za nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć w 2016 r. wynosi 2.879,91 zł., dla nauczycieli będących emerytami i rencistami – 5 % od pobieranych emerytur i rent.

Z zestawienia sporządzonego dla księgowości wynika, że przeciętne faktyczne zatrudnienie w szkole w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło :

- a/ nauczyciele – 25,19 etatu
 - b/ administracja i obsługa – 14 etatów
 - c/ emeryci i renciści
- nauczyciele – 19 osób
administracja i obsługa – 9 osób

Wysokość naliczonego odpisu na 2016 r. wynosiła 116.312,80 zł

Po korekcie w dniu 7.11.2016 r. dokonanej ze względu na liczbę zatrudnionych oraz wysokość pobieranych emerytur i rent przez nauczycieli jego wysokość wyniosła 116.903,83 zł i wzrosła o kwotę 591,02 zł.

Rozliczenia rocznego odpisu dokonano w dniu 13.12.2016 r. i odprowadzono na konto

funduszu kwotę 611,88 zł. Wartość przekazanej różnicy zawyżono o 20,86 zł., kwota ta została ujęta przy naliczeniu funduszu na rok 2017 r.

Przekazanie środków na rachunek funduszu dokonano zgodnie z ustawowymi terminami tj. 75% w dniu 23.05.2016 r., 25% w dniu 28.09.2016 r.

Podstawą gospodarki funduszem jest roczny plan finansowy, który na 2016 r. przedstawiał się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w zł
I.	Środki ZFŚS	
1.	Środki finansowe na koncie bankowym BO na 01.01.2016 r.	2.696,55
2.	Odpis podstawowy z planowanego rocznego funduszu płac w 2016 r.	116.313,00
3.	Splata pożyczek wraz z odsetkami	32.046,00
	OGÓŁEM :	151.055,55
II	Podział środków	
1.	Świadczenia socjalne 70%	106.055,55
2.	Fundusz mieszkaniowy	45.000,00
II.	Przeznaczenie środków ZFŚS	
1.	Zapomogi losowe	2.000,00
2.	Zapomogi socjalne	2.500,00
3.	Formy wypoczynku	63.791,66
4.	Świadczenie świąteczne	36.763,89
5.	Działalność kulturalno -oświatowa	1.000,00
6.	Pożyczki mieszkaniowe	45.000,00
	OGÓŁEM :	151.055,55

W 2016 r. przyznano następujące świadczenia:

Dofinansowanie do różnych form wypoczynku

Na posiedzeniu w dniu 2.06.2016 r. Komisja Socjalna ustaliła wysokość dofinansowania dla poszczególnych grup dochodowych :

Dla pracowników, emerytów i rencistów wspólnie prowadzących gospodarstwo domowe

- grupa I od 0,00 zł 2.311,05 zł - 1.100,00 zł
- grupa II od 2.353,67 zł do 3.151,43 zł - 1.000,00 zł
- grupa III od 3.193,45 zł do 3.991,81 zł - 900,00 zł
- grupa IV od 4.033,83 zł - 800,00 zł

Dla pracowników, emerytów i rencistów samotnie prowadzących gospodarstwo domowe

- grupa I od 0,00 zł 2.521,146 zł - 1.100,00 zł
- grupa II od 2.563,165 zł do 3.351,528 zł - 1.000,00 zł

- grupa III od 3.403, 547 zł do 4.201,91 zł - 900,00 zł
- grupa IV od 4.243,929 zł - 800,00 zł

Dla wnioskodawców prowadzących samotnie gospodarstwo domowe przydzielono:

- 14 dofinansowań po 1.100,00 zł (15.400,00 zł)
- 3 dofinansowania po 1.000,00 zł (3.000,00 zł)
- 2 dofinansowania po 900,00 zł (1.800,00 zł)
- 1 dofinansowanie 800,00 zł

Dla wnioskodawców prowadzących wspólne gospodarstwo domowe przydzielono:

- 13 dofinansowań po 1.100,00 zł (14.300,00 zł)
- 7 dofinansowań po 1.000,00 zł (7.000,00 zł)
- 1 dofinansowanie 900,00 zł
- 1 dofinansowanie 800,00 zł

Łącznie przyznano i wypłacono dofinansowań na kwotę 44.000,00 zł

Na 28 wniosków złożonych przez emerytów w 6-ciu przypadkach wskazano nieprawidłowy rodzaj świadczenia (np. leczenie, bieżące potrzeby, zakupy). Wnioski nie zostały zweryfikowane.

Dla 28 nauczycieli zgodnie z art.53 Karty nauczyciela wypłacono świadczenie urlopowe na ogólną kwotę 27.749,92 zł.

Świadczenie świąteczne

Na posiedzeniu w dniu 14 listopada 2016 r. ustalono wysokość dofinansowania dla poszczególnych grup dochodowych, bazując na przeciętnym wynagrodzeniu za III kwartał 2016 r :

Dla pracowników, emerytów i rencistów wspólnie prowadzących gospodarstwo domowe

- grupa I od 0,00 zł 2.338,165 zł - 690,00 zł
- grupa II od 2.380,678 zł do 3.188,408 zł - 590,00 zł
- grupa III od 3.230,920 zł do 4.038,650 zł - 490,00 zł
- grupa IV od 4.081,162 zł - 390,00 zł

Dla pracowników, emerytów i rencistów samotnie prowadzących gospodarstwo domowe

- grupa I od 0,00 zł 2.550,726 zł - 690,00 zł
- grupa II od 2.593,238 zł do 3.400,968 zł - 590,00 zł

- grupa III od 3.443,480 zł do 4.251,210zł - 900,00 zł
- grupa IV od 4.293,722 zł - 800,00 zł

Dla wnioskodawców prowadzących samotnie gospodarstwo domowe przydzielono:

- 15 dofinansowań po 690,00 zł (10.350,00 zł)
- 4 dofinansowania po 590,00 zł (2.360,00 zł)
- 1 dofinansowania 490,00 zł
- 8 dofinansowań po 390,00 zł (3.120,00 zł)

Dla wnioskodawców prowadzących wspólne gospodarstwo domowe przydzielono:

- 12 dofinansowań po 690,00 zł (8.280,00 zł)
- 9 dofinansowań po 590,00 zł (5.310,00 zł)
- 2 dofinansowania po 490,00 zł (980,00 zł)
- 19 dofinansowań po 390,00 zł (7.410,00 zł)

Łącznie przyznano i wypłacono dofinansowania na kwotę 38.300,00 zł

Dofinansowaniem świątecznym objęto dzieci pracowników i emerytów/rencistów szkoły. Świadczenie przyznano dla 23 dzieci/młodzieży na ogólną kwotę 1.210,00 zł.

W tym: 9 świadczeń po 70,00 zł, 2 świadczenia po 50,00 zł i 12 świadczeń po 40,00 zł. Brak określenia kryteriów jakimi kierowano się przy przyznawaniu wysokości świadczenia.

Dofinansowanie do wypoczynku dzieci

Na posiedzeniu w dniu 14.11.2016 r. Komisja socjalna przyznała 2 dofinansowania do wypoczynku dzieci. Pracownicy nie składali wniosków. Podstawą ich przydzielenia były przedłożone w 1 przypadku zaświadczenie o wyjeździe z podaniem poniesionych przez rodzica kosztem, w drugim przypadku rodzic przedłożył rachunek za pobyt dziecka na obozie sportowym. Przyznano dwa dofinansowania po 100,00 zł bez analizy sytuacji socjalnej świadczeniobiorców. Stosowana zasada stanowi naruszenie kryterium socjalnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o Funduszu, albowiem uzależnia przyznanie świadczeń od poniesionych wydatków a nie sytuacji socjalnej osoby uprawnionej.

Pomoc materialna w formie finansowej- zapomogi losowe socjalne

W 2016 r. przyznano pomoc finansową w formie zapomogi losowej na ogólną kwotę 4.050,00 zł Komisja socjalna opiniowała wnioski z proponowaną kwotą zasiłku odpowiednio w dniach:

- 02.02.2016 r. - rozpatrzono 1 wniosek i przyznano zapomogę losową w wysokości 350,00 zł.

- 02.05.2016 r. - rozpatrzono 4 wnioski i przyznano zapomogi losowe w wysokości 1x 200,00 zł., 1x 700,00 zł i 2 zapomogi po 400,00 zł.
- 14.11.2016 r. rozpatrzono 4 wnioski, przyznając zapomogi losowe po 500,00 zł każda.

W dokumentacji dotyczącej potwierdzenia zdarzenia losowego zgromadzono poświadczenia będące podstawą do wypłaty zapomogi z tyt. długotrwałej choroby (szpitalne karty informacyjne, indywidualne wyniki badań konsultacyjnych, wyniki z przeprowadzonych badań laboratoryjnych, rachunki i paragony z aptek).Gromadzenie i przechowywanie dokumentacji winno być określone w Regulaminie (z przestrzeganiem zasad określonych art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o ochronie danych osobowych j.t Dz.U z 2016 r. poz.992) aby dane te były merytorycznie poprawne i adekwatne w stosunku do celów, w jakich są przetwarzane.

W przypadku przetwarzania danych szczególnie chronionych takich jak dane dotyczące stanu zdrowia,należy stosować podwyższony stopień ochrony.

Pomoc mieszkaniowa

W dniu 02.06.2016 r. rozpatrzono 5 wniosków i przyznano pożyczki mieszkaniowe pracownikom na kwotę 25.000,00 zł(5 pożyczek po 5.000,00 zł).

Na posiedzeniu w dniu 14.11.2016 r. rozpatrzono 2 wnioski i przyznano pożyczki po 5.000,00 zł każda.

Łącznie na zwrotne pożyczki mieszkaniowe wydatkowano 30.000,00 zł.

Podstawą wypłat wszystkich świadczeń było zatwierdzone przez Dyrektora jednostki pismo wskazujące na podstawę prawną wypłaty danego świadczenia, wskazanie jego rodzaju, imię i nazwisko świadczeniobiorcy oraz kwota należna do wypłaty. Dla każdej grupy świadczeniobiorców tworzone są odrębne wykazy, które w przypadku emerytów lub dzieci stanowią podstawę do dokonania zapłaty. Listy posiadają potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno -rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzenie Dyrektora. Jednocześnie zamieszczona jest dekretnacja księgową.

2. Realizacja zaleceń wydanych po kontroli w 2016 r.

Wystąpienie pokontrolne wystosowano do Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 pismem z dnia 30.03.2016 r. Nr B-ZP.1711.3.2016. Odpowiedzi udzielono w wymaganym terminie.

Zalecenia zrealizowano poprzez:

- Zaopiniowanie projektu planu finansowego zgodnie z terminem wynikającym z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885) poprzez:

Uzyskanie pozytywnej opinii planu finansowego na rok 2017 na Konferencji Rady Pedagogicznej w dniu 28 listopada 2016 r.

Rada rodziców wyraziła pozytywną opinię dotyczącą planu finansowego szkoły na rok 2017 w dniu 28.11.2016 r.

Terminy opiniowania projektu planu finansowego zostały zachowane.

- Realizację zalecenia wydanego w zakresie sporządzania wniosków o potwierdzenie zgodności z art. 4 pkt 8 Pzp w sposób rzetelny z prawidłowym zakwalifikowaniem wydatku do

dostaw, usług bądź robót budowlanych sprawdzono na przykładzie 10 udzielonych zamówień o wartości poniżej 30.000 euro.

W zbadanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

- Wydanie intendentowi w dniu 04.04.2016 r. Upoważnienia Nr 1/2016 na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 3/2010 z dnia 08.02.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych do sprawdzenia i ustalenia poprawności dokumentów księgowych pod względem formalno -rachunkowym. Pracownik przebywa obecnie na urlopie macierzyńskim. Zastępującemu pracownikowi nie wydano stosownego upoważnienia.
- Celem sprawdzenia realizacji zalecenia wskazującego każdorazowo przy przekazywaniu wyposażenia lub materiałów zakupionych do bezpośredniego zużycia potwierdzania sposobu rozdysponowania tych środków podpisem osoby przyjmującej, kontroli poddano faktury za zakup odzieży ochronnej, materiałów konserwatorskich i środków czystości. W zbadanej próbie stwierdzono nieścisłości i udzielono w tym kierunku stosownego instruktażu.

Przedstawiając powyższe polecam realizację następujących zaleceń :

Zalecenie nr 1

Opracować „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ” zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.800). W regulaminie uwzględnić i doprecyzować zapisy m.in. w zakresie:

- określenia rodziny i prowadzenia wspólnego gospodarstwa,
- spójnego określenia dochodu przyjmowanego do oceny sytuacji socjalnej uprawnionych w regulaminie i innych dokumentach,
- dokładnego określenia uprawnień do rodzaju przyznawanych świadczeń,
- przyznawania wszystkich świadczeń w oparciu o sytuację socjalną i materialną wnioskodawcy,
- jasnego i precyzyjnego określenia rodzaju przyznawanych zapomóg z uwzględnieniem art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposobu ich dokumentowania,
- przy gromadzeniu dokumentacji związanej z udzieleniem zapomogi w związku z długotrwałą chorobą stosować zasady określone w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o ochronie danych osobowych (j.t. Dz.U z 2016 r. poz 992) aby gromadzone dane były merytorycznie poprawne i adekwatne w stosunku do zakładanych celów, w jakich są przetwarzane.
- etapów i sposobu weryfikacji składanych wniosków (od celu i rodzaju świadczenia o jakie ubiega się wnioskodawca do sposobu postępowania z dokumentacją gromadzoną przy wnioskach o zapomogę).
- usunąć zapisy o wykluczeniu z korzystania ze świadczeń na okres 1 roku, dwóch lub trzech lat, gdyż brak jest podstaw prawnych do stosowania takiego postępowania.

Termin: niezwłocznie

Zalecenie nr 2

Upoważnienie do kontroli dokumentów księgowych wydawać każdorazowo pracownikowi wykonującemu czynności kontrolne. Kierownik jednostki wyznacza i wydaje stosowne upoważnienie pracownikowi wykonującemu kontrolę formalno – rachunkową dowodów księgowych.

Termin : na bieżąco

Wykonanie zaleceń będzie przedmiotem kontroli sprawdzającej.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 365/2015 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 października 2015 r. w sprawie nadania „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej Wydziałów Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zaleceń należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń.

Burmistrz
mgr Zbigniew Szaleniec