



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 21 października 2016 r.

DP-AD-II.1711.16.2016
RISS 3360178

Pani
Barbara Langner
Dyrektor
Miejskiego Zakładu Komunikacji
ul. Chemiczna 8
65-713 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 16 sierpnia 2016 r. do dnia 05 października 2016 r. kontrolę kompleksową w Miejskim Zakładzie Komunikacji, zwanym w dalszej części wystąpienia Zakładem. Kontrolę przeprowadzono w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zatrudnienia i wynagrodzenia oraz zamówień publicznych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.16.2016 RISS 3349153 podpisanym w dniu 13 października 2016 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *spraw organizacyjnych* stwierdzono, że w podstawach prawnych opracowania niektórych regulaminów przywołano nieobowiązujące przepisy prawa, a dotyczyło to między innymi:
 - Regulaminu wynagradzania pracowników MZK z czerwca 2009 r. wraz z 9 załącznikami, oraz zmianami wprowadzonymi aneksami: aneks nr 1 z dnia 20.01.2010 r., aneks nr 2 z dnia 21.03.2011 r., aneks nr 3 z dnia 31.08.2012 r., aneks nr 4 z dnia 18 marca 2013 r., aneks nr 5 z dnia 18 marca 2013 r., aneks nr 6 z dnia 10 lipca 2015 r., aneks nr 7 z dnia 27 lipca 2015 r., gdzie przywołano nieobowiązujące akta prawne dotyczące:
 - ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy*, podając publikator (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) podczas gdy od dnia 04.11.2014 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.), ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych*, podając publikator (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), podczas gdy od dnia 09.09.2014 r.

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych*, podając publikator (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), podczas gdy od dnia 09.09.2014 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), a od dnia 24.06.2016 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* podając publikator (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) podczas gdy od dnia 10.09.2013 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1050), a od dnia 11.12.2014 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o *dodatkovym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* podając publikator (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 27.09.2013 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.).
- Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w MZK wprowadzonym zarządzeniem nr 22/2013 Dyrektora Zakładu z dnia 19 grudnia 2013 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 10 grudnia 2015 r. wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Zakładu nr 26/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r., gdzie przywołano nieobowiązujące akta prawne dotyczące:
 - ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, podając publikator (Dz. U. Nr 43, poz. 163 z późn. zm.) podczas gdy od dnia 22.01.2015 r. obowiązywał tekst jednolity opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 111), a od dnia 07.06.2016 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 800),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, podając publikator (Dz. U. Nr 43, poz. 168), podczas gdy od dnia 18.03.2009 r. obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
- Instrukcji kancelaryjnej, gdzie przywołano nieobowiązujące akta prawne dotyczące:
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 18 grudnia 1998 r. w *sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów samorządu województwa* podając publikator (Dz. U. Nr 160, poz., 1073 z późn. zm.), podczas gdy od 20.01.2011 r. obowiązuje rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w *sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych*, opublikowane w publikatorze (Dz. U. Nr 14, poz. 67),
 - ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o *narodowym zasobie archiwalnym i archiwach* podając publikator (Dz. U. Nr 38, poz. 173), podczas gdy od dnia 14.06.2011 r.

- obowiązywał tekst jednolity ustawy opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.), a od dnia 23.09.2015 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1446 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Nauki, Szkolnictwa Wyższego i Techniki z dnia 25 lipca 1984 r. w sprawie zasad klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych podając publikator (Dz. U. Nr 41, poz. 216 z późn. zm.), podczas gdy ten przepis został uchylony przez rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1375), które obowiązywało do 31.10.2015 r., a obecnie od dnia 01.11.2015 r. obowiązuje ustawa z dnia 20 marca 2015 r. o zmianie ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2015 r. poz. 566).
 - Zarządzenia nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 9 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, obowiązujące od 1 stycznia 2011 r., wraz z aneksem nr 1/2013 r. z dnia 30 lipca 2013 r., gdzie przywołano nieobowiązujące akta prawne dotyczące:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podając publikator (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 11.03.2013 r. obowiązywał tekst jednolity ww. ustaw ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a obecnie od dnia 19.07.2016 r. obowiązuje tekst jednolity ww. ustawy opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podając publikator (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 05.08.2013 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, podając publikator (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) a od dnia 04.03.2013 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).
 - Zarządzenia nr 11/2010 Dyrektora Zakładu z dnia 18.11.2010 r. w sprawie regulaminu dotyczącego udzielania zamówień publicznych oraz w zarządzenie nr 9/2007 Dyrektora Zakładu z dnia 10.08.2007 r. w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza niż wyrażona w PLN równowartość kwoty 14.000 euro”, gdzie przywołano ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych podając publikator (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.), podczas gdy od 22.12.2015 r.

obowiązuje tekst jednolity ustawy zamieszczony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

2. W zakresie *sprawozdawczości* stwierdzono, że w kwartalnych sprawozdania o stanie należności jednostki Rb-N za I, III oraz IV kwartał wykazano w wierszu N4.1 oraz w wierszu N5.1 kwoty niezgodne z ewidencją księgową Zakładu tj.:

- w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2015 roku wykazano:
 - w wierszu N4.1 (należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 11.908,94 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 11.014,50 zł (różnica 894,44 zł),
 - w wierszu N5.1 (pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 65.481,64 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 66.376,08 zł (różnica 894,44 zł).
- w sprawozdaniu Rb-N za III kwartał 2015 roku wykazano:
 - w wierszu N4.1 (należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 12.133,40 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 12.818,40 zł (różnica 685,00 zł),
 - w wierszu N5.1 (pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 84.466,67 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 83.781,67 zł (różnica 685,00 zł).
- w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 roku wykazano:
 - w wierszu N4.1 (należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 5.353,00 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 5.599,00 zł (różnica 246,00 zł),
 - w wierszu N5.1 (pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług) kwotę w wysokości 51.297,02 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły 51.051,02 zł (różnica 246,00 zł).

Powyższe stanowi naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

3. W zakresie *funkcjonowania księgowości* stwierdzono, że:

- zasady (polityka) rachunkowości Zakładu wprowadzona zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r. *w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości*, wraz z aneksem nr 1/2013 z dnia 30.07.2013 r. nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
- wykaz kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., nie zawiera konta pozabilansowego 976 „*Wzajemne rozliczenia między jednostkami*”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont*

dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

- w wykazie kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., widnieje konto 770 „Zyski nadzwyczajne” oraz konto 771 „Straty nadzwyczajne”, które z dniem 01.01.2016 r. zostało uchylone przez rozporządzenie Ministra Finansów 2 listopada 2015 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954).
- wykaz kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., zawiera konta księgowo, które nie są ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*. Powyższe jest niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.
- w wykazie kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., konto księgowego 131 – „Rachunek bieżący jednostki”, oraz konto księgowego 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, nazwane jest niezgodnie z nazwami kont zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*.
- Zakładowy Plan Kont z programu finansowo – księgowo stosowanego w Zakładzie, zawiera konta księgowo, które nie zostały ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*. Powyższe jest niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.
- w kilku przypadkach konta księgowo, wykazane w Zakładowy Planie Kont z programu finansowo – księgowo stosowanego w Zakładzie, posiadają nieprawidłową nazwę. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*.

- Zakład na koncie księgowym 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencjonuje należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*
4. W zakresie *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* stwierdzono, że:
- w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, wprowadzonym zarządzeniem nr 22/2013 Dyrektor Zakładu z dnia 19 grudnia 2013 r., zawarto uregulowania, które naruszają art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 800). Dotyczy to następujących zapisów:
 - w dziale IV pkt 2.2.1. zapisano: „Pracownik może się ubiegać o dofinansowanie wypoczynku dziecka po przepracowaniu w zakładzie jednego pełnego roku”,
 - w dziale IV pkt 2.3. zapisano: „Warunkiem ubiegania się po raz pierwszy o dofinansowanie do wczasów jest przepracowanie przez pracownika pełnych trzech lat w zakładzie (liczy się data zatrudnienia)”,
 - w dziale IV pkt 2.5. zapisano: „Dzieci pracowników w wieku 1-15 lat uprawnione do otrzymania paczek świątecznych (pod warunkiem wspólnego zamieszkania z pracownikiem). Warunkiem otrzymania paczki jest przepracowanie przez pracownika 6 miesięcy w zakładzie”.
 - kwoty dofinansowania świadczeń socjalnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (karnety na basen, karnety na żużel, bilety na spotkania teatralne, wycieczki oraz paczki świąteczne dla dzieci) Zakład ustalił w jednakowej wysokości dla wszystkich uprawnionych, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz jest niezgodne z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 20 czerwca 2012 r. (I UK 140/12).
 - Zakład ze środków funduszu socjalnego przyznał dla wszystkich kobiet pracujących w Zakładzie bony z okazji Dnia Kobiet, co jest niezgodne z art. 2 pkt 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
 - Zakład przyznając pracownikom bony świąteczne z okazji Świąt Bożego Narodzenia, brał pod uwagę okres przepracowania w 2015 roku w Zakładzie. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
5. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że w akt osobowych, pracowników poddanych kontroli, brakowało aktualnych zaświadczeń lekarskich potwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do pracy na określonych stanowiskach, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. *w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.). Kontrolujący ustalili, że brakujące w aktach osobowych pracowników zaświadczenia lekarskie zostały zgromadzone w oddzielnym segregatorze w Dziale Pracowniczym i Ekonomicznym.

W związku z powyższym zalecam:

1. W dokumentach regulujących pracę Zakładu zaktualizować i na bieżąco aktualizować podstawy prawne ich opracowywania.
2. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Zakładu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*.
3. Zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości Zakładu tak, aby zawierała wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.
4. Do wykazu kont księgi głównej, wprowadzonego zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., wprowadzić konto pozabilansowe 976 „*Wzajemne rozliczenia między jednostkami*”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*.
5. Wykaz kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., doprowadzić do zgodności z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*, przede wszystkim pod względem symboli oraz nazewnictwa kont księgowych funkcjonujących w Zakładzie.
6. Zaktualizować Zakładowy Plan Kont z programu finansowo – księgowego stosowanego w Zakładzie o konta wynikające z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*, nadając im nazwę zgodną z ww. rozporządzeniem.
7. Doprowadzić do zgodności wykaz kont księgi głównej, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2011 Dyrektora Zakładu z dnia 09.12.2011 r., z Zakładowym Planem Kont z programu finansowo – księgowego stosowanego w Zakładzie.
8. Należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonować na koncie 234 „*Pozostałe rozrachunki z pracownikami*”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej*
9. Zapisy w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* doprowadzić do zgodności z postanowieniami wynikającymi z ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
10. Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyznawać zgodnie z zasadami określonymi w ustawie *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

11. Akta osobowe pracowników Zakładu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej *sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.*

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy o *finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobieganiu ich powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Kaliszuk - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta