



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 13 maja 2016 r.

DP-AD-II.1711.5.2016
RISS 3252522

Pani

Pełnomocnik Biura ds. Rozwiązywania
Problemów Alkoholowych
ul. Dworcowa 31/6
65-019 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* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 25 lutego 2016 r. do dnia 08 marca 2016 r. kontrolę problemową w Biurze Pełnomocnika ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia Biurem. Kontrolę przeprowadzono w zakresie zatrudnienia, wynagrodzenia pracowników Biura oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w latach 2014 – 2015.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.5.2016 Reiss 3231602 podpisanym w dniu 15 kwietnia 2016 r., przekazuję Pani Pełnomocnik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* stwierdzono, że:

- w *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* wprowadzonym zarządzeniem nr 8/07 Pełnomocnika Biura z dnia 28 września 2007 r., Biuro powołuje się na nieaktualną podstawę prawną ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm). Obecnie obowiązuje ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 2015 r. poz. 111 tekst jedn. z późn. zm.),
- w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* w § 4 pkt 1 widnieje zapis: „Do korzystania z Funduszu uprawnione są następujące osoby: *pracownicy zatrudnieni co najmniej od 6 miesięcy na umowę o pracę (...)*”. Powyższy zapis jest niezgodny z art. 8

ust 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* oraz wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 16 sierpnia 2005 r., I PK 12/05 (OSNP 2006/11-12/182),

- w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* w § 5 ust. 1 pkt 3 widnieje zapis: „*środki Funduszu przeznacza się na talony świąteczne/zakup upominków świątecznych (min. artykułów spożywczych, środków czystości dla pracowników)*”. Powyższy zapis jest niezgodny z art. 2 pkt 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, ponieważ w definicji „działalności socjalnej” nie zostały wymienione talony oraz upominki świąteczne.
- preliminarz dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2014 rok oraz na 2015 rok ustalono w terminie niezgodnym z § 3 ust. 4 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*.
- w 2014 roku oraz w 2015 roku pracownicy Biura ubiegający się o:
 - przyznanie dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie,
 - przyznanie bonów świątecznych w związku ze wzmożonymi wydatkami pracowników w miesiącu listopadzie,

nie złożyli informacji o stanie rodziny z wyszczególnieniem liczby i wieku dzieci oraz szczegółowego uzasadnienia. Powyższe jest niezgodne z § 7 ust 1 pkt 2 i 3 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*.

- dwóch pracowników Biura nie otrzymało świadczenia w postaci bonów świątecznych w związku ze wzmożonymi wydatkami w listopadzie 2015 roku, co jest niezgodne z art. 8 ust 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
- pracownikowi Biura nie przyznano dofinansowania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na badanie lekarskie, gdyż pracownik nie przepracował w Biurze co najmniej 6 miesięcy i według obowiązującego w Biurze *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* nie jest osobą uprawnioną do korzystania z funduszu. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust 1 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

2. W zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników Biura stwierdzono, że:

- w *Regulaminie organizacyjnym Biura*, wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2012 Pełnomocnika Biura z dnia 12 listopada 2012 r., w § 8 ust. 2 nie ujęto stanowiska inspektor oraz samodzielny referent. Natomiast stanowiska te są przewidziane w tabeli maksymalnych kategorii zaszerogowania dla stanowisk urzędniczych w Biurze, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 5/09 Pełnomocnika Biura z dnia 2.07.2009 r. w *sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.
- Pełnomocnik Biura w 2014 roku oraz w 2015 roku przyznał i wypłacił nagrody dla osób, które na dzień przyznania i wypłaty nagrody nie były pracownikami biura, co jest niezgodne z § 6 pkt. 8 *Regulaminu wynagradzania pracowników Biura* oraz stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1. ustawy o *finansach publicznych*. Nagrody przyznano i wypłacono:
 - w dniu 23.12.2014 r. pracownikowi zatrudnionemu w Biurze do dnia 21.07.2014 r. na stanowisku (nagroda w kwocie zł brutto), za realizację zadań w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014 roku,

- w dniu 31.12.2015 r. pracownikowi zatrudnionemu w Biurze do dnia 31.07.2015 r. na stanowisku (nagroda w kwocie zł brutto) oraz pracownikowi zatrudnionemu w Biurze do dnia 31.01.2015 r. na stanowisku (nagroda w kwocie zł brutto oraz nagroda w kwocie zł brutto), za dobrze wykonywane w 2015 roku obowiązki.
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku , który posiada XV kategorię zaszczerogowania, od dnia 30.03.2015 r. wypłacane jest wyższe wynagrodzenie zasadnicze od maksymalnej kwoty miesięcznego wynagrodzenia, ustalonego dla XV kategorii zaszczerogowania (tj. o kwotę 31,78 zł). Powyższe jest niezgodne z załącznik nr 1 do zarządzenia nr 5/09 Pełnomocnika Biura z dnia 2.07.2009 r. w sprawie *regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.
- w aktach osobowych 6 pracowników Biura brakowało opisu zawiadomienia o przyznaniu nagród na koniec 2015 roku, co jest niezgodne z § 9 ust. 3 *Regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.

W związku z powyższym zalecam:

1. W *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* zaktualizować i na bieżąco aktualizować podstawę prawną ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
2. Doprowadzić do zgodności zapisów w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* z postanowieniami wynikającymi z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
3. Przestrzegać ustalonego w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* terminu sporządzenia preliminarza dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
4. Zobowiązać pracowników Biura do składania wszystkich dokumentów, o których mowa w *Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, w związku z ubieganiem się o przyznanie świadczenia socjalnego.
5. Wszystkim pracownikom Biura przyznawać świadczenie socjalne, uwzględniając ich sytuację życiową, rodzinną oraz materialną, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
6. Doprowadzić do zgodności *Regulaminu organizacyjnego Biura* z *Regulaminem wynagradzania pracowników Biura* w zakresie stanowisk, na których zatrudniani są pracownicy Biura.
7. Nagrody z funduszu nagród przyznawać i wypłacać wyłącznie pracownikom Biura, zgodnie z zapisami *Regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.
8. Wysokość wynagrodzenia dla pracowników Biura ustalać, zgodnie z *Regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.
9. W aktach osobowych wszystkich pracowników Biura zamieszczać dokumenty informujące o przyznaniu nagrody, zgodnie z zapisami *Regulaminu wynagradzania pracowników Biura*.

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. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta