



Prezydent Elbląga

Elbląg, 3 grudnia 2015 r.

DKiM.1711.35.2015.ATŁ

Pani
Bożena Marcinkian
Dyrektor
Żłobka Miejskiego Nr 4
w Elblągu

W dniach od 05.10.2015 r. do 06.11.2015 r. pracownicy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2014 r. i na bieżąco, gospodarki finansowej za 2014 rok oraz w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki nad dziećmi w żłobku na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 25 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, iż jednostka prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej. Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się niewystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wskazanych poniżej:

1. Na koniec 2014 roku nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych zgodnie z postanowieniami § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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), co spowodowało przekazanie odpisu za 2014 rok w zaniżonej kwocie o 1.222,00 zł. – str. 64-65.

2. Postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są sprzeczne z zasadą przyznawania świadczeń według kryterium socjalnego, to jest uzależnionego wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu, co narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.2012.592 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2015.111 j.t.). Pracodawca określił kryterium wysokości osiągniętych wynagrodzeń uzyskiwanych tylko u płatnika, z pominięciem dochodu na członka rodziny, które to nie uwzględnia socjalnego charakteru przyznawanych świadczeń i nie wypełnia „kryterium socjalnego”. Wysokość zarobków wyłącznie u danego pracodawcy nie pozwala na prawidłową ocenę sytuacji socjalnej pracownika. Wymiar zatrudnienia, czy też staż pracy u pracodawcy, od którego również uzależniano wypłatę świadczeń w jednostce nie są również kryterium socjalnym w rozumieniu ustawy o ZFŚS. Właściwym odzwierciedleniem sytuacji majątkowej, rodzinnej i finansowej pracownika jest bowiem jedynie wysokość dochodu przypadającego na członka jego rodziny.– str. 66-71.

Wnioski pokontrolne

1. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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). Przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę 1.222,00 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2014 rok.
2. Przy tworzeniu regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i później przy gospodarowaniu jego środkami należy przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t.). Postanowienia Regulaminu należy dostosować do przepisów cytowanej ustawy, ze szczególnym uwzględnieniem art. 8 ust. 1 ustawy.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani Dyrektor, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości


PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UM w Elblągu

