



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Tomasz Miłowski
Starosta Nakielski**

P/09/128
LBY-410-22-12/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią, zwane w dalszej treści „Starostwem”, w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej Funduszem w latach 2007 – 2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie przez Starostwo środkami Funduszu, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględnia prawidłową realizację zadań objętych kontrolą, polegających na:

- gromadzeniu środków Funduszu na odrębnym rachunku bankowym, stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych², zwanej dalej „ustawą o ZFŚS”;
- naliczaniu i terminowym odprowadzaniu odpisów podstawowych i zwiększeń Funduszu w wysokościach zgodnych z art. 5 ust. 1 – 2 ustawy o ZFŚS;
- zwiększaniu stanu środków Funduszu o odsetki bankowe, zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy o ZFŚS;

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.

- dobrowolnym zwiększaniu wysokości odpisu podstawowego na Fundusz w związku z zatrudnianiem pracowników niepełnosprawnych, na podstawie art. 5 ust. 4 ustawy o ZFŚS;
- dobrowolnym objęciu opieką socjalną emerytów – byłych pracowników Starostwa;
- przyznawaniu świadczeń socjalnych w formie dopłat do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie, wypłat ekwiwalentu pieniężnego za pomoc rzeczową, wypłat zapomóg losowych oraz dopłat do organizowanych wycieczek i innych form działalności sportowo – rekreacyjnej i kulturalno – oświatowej (koncerty, seanse kinowe, baseny) w wysokościach każdorazowo uzależnianych od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników i pozostałych osób uprawnionych do korzystania z Funduszu;
- udzielaniu zwrotnych pożyczek na cele mieszkaniowe w trybie i na zasadach ustalonych w obowiązujących w Starostwie w badanym okresie Regulaminach ZFŚS;
- przestrzeganiu postanowień umów w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, zawartych z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle oraz z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Nakle.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- zaniżeniu 8 pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wysokości wypłaconych w 2007 r. świadczeń pieniężnych z Funduszu o łączną kwotę 1.114,50 zł; stanowiło to naruszenie przepisu art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS, w rozumieniu którego wymiaru czasu pracy nie zalicza się do kryteriów socjalnych, których spełnianie warunkuje możliwość uzyskania świadczenia z Funduszu oraz wysokość tego świadczenia;
- nie uzgodnieniu poprzednio obowiązującego regulaminu ZFŚS z przedstawicielem pracowników, co stanowiło naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS,

NIK zwraca uwagę na to, iż obowiązujący w latach 2006-2007 Regulamin ZFŚS Starostwa:

- dopuszczał różnicowanie wysokości świadczeń proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy nie będącego kryterium socjalnym w rozumieniu ustawy o ZFŚS, a także:
- zawierał niezgodny z faktycznie stosowanym katalog świadczeń socjalnych (brak ekwiwalentu pieniężnego za pomoc rzeczową, uwzględnienie możliwości uzyskania bezzwrotnej pomocy na remont mieszkania). W okresie objętym kontrolą wydatkowano 125.947,50 zł na świadczenia socjalne nie ujęte w Regulaminie ZFŚS, tj. na świadczenia mające stanowić ekwiwalent na pomoc rzeczową udzieloną uprawnionym z okazji Świąt Wielkanocnych i Bożego Narodzenia

W nowym, przyjętym w marcu 2008 r., Regulaminie ZFŚS Starostwa zapisy dotyczące katalogu świadczeń socjalnych pozostały niezmienione.

W rozumieniu art. 10 ustawy o ZFŚS, odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie środkami Funduszu spoczywała na Panu Staroście.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uaktualnienie Regulaminu ZFŚS poprzez dostosowanie jego zapisów do stanu faktycznego

oraz uzgodnienie wprowadzonych zmian z przedstawicielami pracowników Starostwa, PCPR i PINB.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.