



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia maja 2010 roku.

**Pan
Andrzej Nawrocki
Burmistrz Nieszawy**

**LBY-410-22-015/2009
P/09/128**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała **Urząd Miasta Nieszawa**, zwany w dalszej treści „**Urzędem**”.

Kontrolą objęto *gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Nieszawa w latach 2007-2009*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, zwanym dalej „Funduszem”.

Formułując powyższą ocenę NIK wzięła pod uwagę niżej wymienione ustalenia kontroli:

1. W Regulaminie Funduszu:

- nie określono wszystkich ustawowych form działalności socjalnej;
- wprowadzono ograniczenia w dostępie do świadczeń dla osób zatrudnionych w Urzędzie krócej, niż 1 rok;
- nie uwzględniono kryteriów socjalnych przy dopłatach do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie;
- ustalono cele wydatkowania środków Funduszu, nie stanowiące działalności socjalnej.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 2 pkt 1 i 5 oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹, zwanej dalej „ustawą o ZFŚS”.

2. Zmian Regulaminu Funduszu oraz umów o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej nie uzgadniano z pracownikami wybranymi przez załogi, do reprezentowania ich interesów, czym naruszono art. 8 ust. 2 i art. 9 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

3. Nieprawidłowo planowano i wyliczano wysokość odpisu podstawowego na Fundusz. Na etapie planowania wielkość odpisu podstawowego zawyżono łącznie o kwotę 6 377,90 zł, tj. o 9,7% w stosunku do kwoty wynikającej z prawidłowego wyliczenia. Faktycznie na konto bankowe przekazano odpis podstawowy, zawyżony łącznie o 8 798,27 zł, tj. o 12,9% w stosunku do kwoty wynikającej z prawidłowego wyliczenia.

Jednostki współtworzące fundusz nie przekazywały na konto bankowe równowartości naliczonych odpisów w ustawowych terminach, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

4. W sprawach świadczeń dla osób uprawnionych decyzje podejmowała tzw. „Komisja Socjalna”, której powołanie, funkcjonowanie i kompetencje nie zostały określone w Regulaminie Funduszu.

5. W roku 2007 dwukrotnie środki Funduszu przekazano na inne konto, w tym:

- w dniu 2 stycznia pobrano kwotę 9 560,00 zł, którą zwrócono w dniu 12 lipca 2007 r.;
- w dniu 29 marca pobrano kwotę 6 000,00 zł, którą zwrócono w dniu 11 maja 2007 r.

6. Przy wydatkowaniu środków nie przestrzegano Regulaminu Funduszu, w tym:

- nie stosowano określonych w § 3 ust. 3 i 4 kryteriów socjalnych;
- przyznawano dofinansowanie do wypoczynku pracowników (łącznie 26 284,30 zł) i pomoc rzeczową lub pieniężną (łącznie 30 396 zł) bez złożenia wniosku i oświadczenia o wysokości dochodu na osobę w rodzinie (§ 4);
- pomoc rzeczową i finansową (łącznie 30 396 zł) wypłacano w kwotach wyższych niż ustalono (załącznik nr 1 do Regulaminu Funduszu);
- w latach 2007-2008 pomoc finansową na cele mieszkaniowe (łącznie 32 000 zł) wypłacano w kwotach wyższych niż ustalono (§ 5 ust. 2);
- w przypadku losowym przyznano pomoc rzeczową i finansową łącznie w kwocie 1 450 zł, tj. zawyżoną o 982 zł (§ 9 ust. 4);

¹ Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 ze zm.

7. Wykorzystując środki Funduszu na działalność socjalną stosowano inne niż ustawowe kryteria, uzależniając przyznanie pomocy i jej wysokość od okresu i wymiaru czasu pracy. Emerytom i rencistom, byłym pracownikom ograniczono dostęp do jednego tylko rodzaju świadczeń – finansowej pomocy materialnej. Kwoty tego świadczenia były znacznie niższe niż dla osób uprawnionych czynnych zawodowo.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 2 pkt 5 ustawy o ZFŚS.

Zgodnie z art. 10 ustawy o ZFŚS odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie funduszem spoczywa na Panu Burmistrzu, jako pracodawcy.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu dostosowania Regulaminu Funduszu do aktualnie obowiązujących przepisów, w tym uwzględnienie w nim wszystkich form działalności socjalnej.
2. Poddawanie wymaganych uzgodnieniom dokumentów związanych z ZFŚS z wybranymi przez załogi pracownikami.
3. Podjęcie działań w celu dokonania stosownych wyrównań środków Funduszu, wynikających z prawidłowego wyliczenia odpisu podstawowego i należnych odsetek od środków wykorzystywanych na cele inne, niż socjalne.
4. Podjęcie działań w celu prowadzenia działalności socjalnej w oparciu o kryteria ustawowe, przyjęty Regulamin Funduszu z uwzględnieniem podstawowej zasady wyrażonej w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji 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 Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków 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.