



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia lutego 2010 r.

**Pani
Barbara Piasecka
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Gostycynie**

P/09/128
LBY-410-22-05/2009

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 Gminny Ośrodek Kultury w Gostycynie, zwany w dalszej treści „GOK”, w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w latach 2007 – 2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 stycznia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia gospodarowanie przez GOK środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Przesłankami takiej oceny są stwierdzone przez NIK niżej wymienione nieprawidłowości.

1. W latach 2007 – 2009 GOK wydatkował ze środków ZFŚS na świadczenia socjalne kwotę 27.457,05 zł, w tym 11.985,00 zł, tj. 43,6 %, z naruszeniem przepisów prawa powszechnego i wewnętrznego. Negatywna ocena gospodarowania tymi środkami wynika z:

- wypłacenia w 2007 r. 12 pracownikom dofinansowania do wypoczynku urlopowego w łącznej wysokości 4.050,00 zł, w kwotach proporcjonalnych do wymiaru czasu pracy tych pracowników, tj. z zastosowaniem kryterium niedopuszczalnego z mocy art. 8 ust. 1 ustawy z

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

dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych², zwanej dalej „ustawą o ZFŚS”;

- udzielenia w latach 2007 – 2008 pomocy rzeczowej w postaci paczek świątecznych dla pracowników GOK i innych osób uprawnionych w łącznej wysokości 7.935,00 zł pomimo nie złożenia przez te osoby pisemnych wniosków o przyznanie świadczenia, do czego zobowiązywał § 5 Regulaminu ZFŚS GOK.

2. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. W 2008 r. w wymaganym terminie na rachunek ZFŚS GOK przekazano tylko 7.000,00 zł, co stanowiło 81,4 % należnej kwoty odpisu, wynoszącej według stanu na koniec III kwartału 8.597,91 zł. W tym samym okresie z rachunku bieżącego GOK zostały pokryte wydatki na świadczenia socjalne w kwocie 3.075,00 zł. Pozostałą kwotę należnego odpisu na Fundusz (1.597,91 zł) zaksięgowano ostatecznie w formie kompensat z rachunkiem bieżącym, z którego pokryto uprzednio część wydatków ZFŚS. Rachunek Funduszu został rozliczony saldem.

W latach 2007 i 2009 należne odpisy na Fundusz zostały przekazane na rachunek bankowy ZFŚS terminowo i w kwotach wynikających z prawidłowego wyliczenia.

3. Obowiązujący od 2001 r. Regulamin ZFŚS GOK:

- stanowił, że wstępnej kwalifikacji wniosków o przyznanie świadczeń z Funduszu dokonuje Komisja Socjalna, którą faktycznie zlikwidowano w lutym 2008 r.;

- w brzmieniu obowiązującym do dnia 10.02.2008 r. dopuszczał przyznawanie dopłat do „wczasów pod gruszą” w kwotach uzależnionych od wymiaru czasu pracy, nie wiążąc jednocześnie tych dopłat z sytuacją materialną pracowników;

- nie określał procedury rozpatrywania wniosków o świadczenia z Funduszu składanych przez Dyrektora GOK, skutkiem czego złożony przez Panią Dyrektor w dniu 24.11.2009 r. wniosek o przyznanie pomocy rzeczowej w formie paczki świątecznej został rozpatrzony i zaakceptowany przez nie mającą do tego upoważnienia Główną Księgową GOK.

4. Regulamin Organizacyjny GOK ustalony zarządzeniem Nr 1/2001 Dyrektora GOK z dnia 15.03.2001 r. nie był dostosowany do aktualnej struktury jednostki, ponieważ:

- nie uwzględniał wyodrębnienia organizacyjno – finansowego ze struktur GOK Gminnej Biblioteki Publicznej w Gostycynie;

- stanowił, że rachunkowość jednostki prowadzi zewnętrzne biuro rachunkowe, podczas gdy już od 2004 r. zadanie to realizowała Główna Księgowa, zatrudniona na czas nieokreślony

Jednocześnie NIK pozytywnie ocenia działalność GOK w zakresie:

- gromadzenia środków Funduszu, stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy o ZFŚS, na odrębnym rachunku bankowym;

- naliczania odpisów podstawowych i zwiększeń Funduszu w wysokościach zgodnych z art. 5 ust. 1 – 2 ustawy o ZFŚS;

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

- zwiększania stanu środków Funduszu o odsetki bankowe, zgodnie z art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy o ZFŚS;
- wydatkowania środków Funduszu wyłącznie na świadczenia socjalne przewidziane w Regulaminie ZFŚS;
- dobrowolnego objęcia opieką socjalną emerytów – byłych pracowników jednostki.

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

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi oraz uwzględniając fakt, że począwszy od 2010 r. GOK jako samorządowa instytucja kultury skorzystała z możliwości nietworzenia Funduszu i zastąpienia go wypłacanym pracownikom raz do roku świadczeniem urlopowym, o którym mowa w art. 3 ust. 3 i ust. 4 – 6 ustawy o ZFŚS, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uaktualnienie Regulaminu Organizacyjnego poprzez dostosowanie jego treści do obecnej struktury jednostki i usunięcie zapisów niezgodnych ze stanem faktycznym.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków 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 Pani 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.