



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia lutego 2010 r.

LBY-410-22-06/2009

P/09/128

**Pan
Andrzej Michewicz
Dyrektor Wąbrzeskiego Domu Kultury**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku 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 Wąbrzeski Dom Kultury w Wąbrzeźnie, zwany dalej „WDK”, w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w latach 2007-2009.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 stycznia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Pana Dyrektora w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

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

- ustaleniu zasad i warunków korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zwanego dalej „ZFŚS” bądź „Funduszem”) w regulaminie oraz uzgodnieniu jego treści z przedstawicielami pracowników WDK, co odpowiadało art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm. – zwanej dalej „ustawą”),
- naliczaniu i przekazywaniu odpisu na Fundusz w wysokościach odpowiadających postanowieniom art. 5 ustawy,
- gromadzeniu środków Funduszu na odrębnym rachunku bankowym, co wynikało z art. 12 ust. 1 ustawy,

- zwiększaniu stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy środków Funduszu o odsetki od środków ZFŚS,
- przeznaczeniu całości wydatkowanych środków na cele i rodzaje działalności socjalnej wynikające z regulaminu Funduszu, tj. na: dofinansowanie wypoczynku letniego, świadczenia z okazji Świąt Wielkanocnych oraz Świąt Bożego Narodzenia, pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, bezzwrotną zapomogę pieniężną przyznaną osobie znajdującej się w trudnej sytuacji życiowej, a także dofinansowanie spotkania integracyjnego pracowników,
- uzależnieniu wypłaty świadczeń z Funduszu od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, co odpowiadało postanowieniom art. 8 ust. 1 ustawy.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- nieuwzględnieniu w regulaminie Funduszu wszystkich rodzajów działalności socjalnej określonych w art. 2 ust. 1 ustawy, tj. usług świadczonych przez pracodawcę na rzecz opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
- przekazaniu po terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy, odpisów na rachunek Funduszu w łącznej wysokości 10.694,54 zł (tj. 21,7 % przekazanych odpisów). Opóźnienie w przekazaniu odpisów wynosiło od 1 do 67 dni,
- nieuwzględnieniu przy wypłacie świadczeń z Funduszu sytuacji materialnej i życiowej osób zatrudnionych na umowę o pracę w okresie do 6 miesięcy, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy.

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

1. Uwzględnienie w regulaminie Funduszu wszystkich rodzajów działalności socjalnej określonych w art. 2 ust. 1 ustawy.
2. Podjęcie działań organizacyjnych mających na celu terminowe przekazywanie odpisów na rachunek Funduszu.
3. Uzależnienie wypłaty środków Funduszu wyłącznie od kryteriów ustawowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie 21 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 treścią 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 wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.