



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia      stycznia 2010 roku.

**Pani  
Urszula Majewska  
Dyrektor  
Szkoły Policealnej Medyczo-Społecznej  
w Inowrocławiu**

**LBY- 410-22-02/2009  
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 Szkołę Policealną Medyczo-Społeczną w Inowrocławiu, zwaną w dalszej treści „Szkołą”.

Kontrolą objęto gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przez Szkołę w latach 2007-2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 31 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

**1.** Przekazane środki finansowe na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, w 2007 r. były zaniżone o 3.355,57 zł, a w 2008 r. o 701,48 zł. Spowodowane to było brakiem dokonywania korekty odpisów, o których mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz w § 1, obowiązującego do 18 marca 2009 r. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz.168 ze zm.).

Na koniec roku 2009 ustalono, że kwota środków na rachunku bankowym Funduszu była wyższa od należnych odpisów o 2.445,02 zł.

Środki finansowe Funduszu gromadzono z naruszeniem art. 6 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 o ZFŚS”:

-w 2007 r. na dzień 31 maja zgromadzone środki wynosiły 54.848,00 zł natomiast kwota wymagana winna wynosić co najmniej 71.862,43 zł (różnica 17.014,43 zł),

- analogicznie w 2008 r. kwota wymagana winna wynosić co najmniej 80.720,61 zł (różnica 525,61 zł).

**2.** Negatywnie ocenia się wydatkowanie w latach 2007-2008 przez Szkołę środków w kwocie 87.983,80 zł bez uwzględniania sytuacji życiowej i rodzinnej osób uprawnionych, gdyż korzystanie ze środków Funduszu uzależniano jedynie od dochodów pracownika (nie uwzględniano dochodów członków jego rodziny), co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

**3.** W latach 2007-2009 ze środków Funduszu wydano ogółem kwotę 10.720,85 zł na inne cele niż działalność socjalna, w tym m.in. na: zakup biżuterii, usługi gastronomiczne dla zaproszonych gości oraz z okazji świąt Bożego Narodzenia i Wielkanocy i Dnia Edukacji Narodowej, zakup sprzętu AGD, wiązańki i kwiatów, co stanowiło naruszenie art. 1 ust. 1 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFSS.

**4.** Obowiązujące w okresie objętym kontrolą dwa Regulaminy ZFŚS nie zawierały pełnego katalogu form działalności socjalnej określonego w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, w tym działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego i udzielania zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową).

Zgodnie z art. 10 ustawy o ZFŚS odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie funduszem spoczywa na Pani Dyrektor.

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

- 1.** Uzupelnienie regulaminu Funduszu o brakujące zapisy dotyczące działalności socjalnej.
- 2.** Prawidłowe naliczanie odpisów na Fundusz oraz gromadzenie środków na koncie bankowym Funduszu w ustawowych terminach i wymaganej wysokości.
- 3.** Zwrócenie dysponentowi wyższego stopnia nadwyżki środków Funduszu w wysokości 2.445,02 zł.

4. Wydatkowanie środków Funduszu wyłącznie na działalność o charakterze socjalnym, tj. zgodnie z art. 1 ust. 1 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

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 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 Pani Dyrektor 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.