



**Pan
Michał Pęziak
Burmistrz Barcina**

P/09/128
LBY-410-22-04/2009

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 Urząd Miejski w Barcinie, zwany w dalszej treści „Urzędem”, w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS) w latach 2007 – 2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 lutego 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie przez Urząd środkami ZFŚS, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

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

- gromadzeniu środków Funduszu, stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych², na odrębnym rachunku bankowym;
- naliczaniu 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;
- dobrowolnym zwiększaniu wysokości odpisu podstawowego na Fundusz w związku z zatrudnianiem pracowników niepełnosprawnych, na podstawie art. 5 ust. 4 ustawy o ZFŚS;

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

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

- dobrowolnym objęciu opieką socjalną emerytów – byłych pracowników Urzędu;
- przyznawaniu świadczeń socjalnych w formie dopłat do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie („wczasy pod gruszą”), dopłat do wypoczynku zorganizowanego dzieci pracowników, pomocy rzeczowej w postaci paczek świątecznych (lub ekwiwalentu pieniężnego za pomoc rzeczową) oraz pieniężnych zapomóg losowych w wysokościach każdorazowo uzależnianych od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników i pozostałych osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- zaniżeniu przekazanego w 2009 r. odpisu na Fundusz o kwotę 1.168,50 zł, pomimo prawidłowego naliczenia należnej wysokości odpisu;

- odprowadzeniu po terminie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, odpisów na rachunek bankowy Funduszu w łącznej wysokości 4.186,30 zł, z czego w 2007 r. – 850,70 zł i w 2009 r. – 3.335,60 zł;

- wydatkowaniu w latach 2007 – 2008 ze środków Funduszu kwoty 2.231,38 zł na zakup prezentów ślubnych dla pracowników Urzędu, upominków dla osób odchodzących na emeryturę oraz kwiatów wręczanych pracownikom obchodzącym jubileusze pracy zawodowej, które to wydatki nie spełniały kryteriów działalności socjalnej zdefiniowanych w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS;

- sfinansowaniu w 2007 r. ze środków ZFŚS kosztów wycieczki zakładowej do Warszawy (14.345,64 zł) bez pobierania od jej uczestników jakiegokolwiek odpłatności, co oznaczało, że wysokość dofinansowania z ZFŚS była identyczna dla wszystkich uczestników wycieczki, a tym samym – niezgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS - nie została uzależniona od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej beneficjentów;

- nieuwzględnianiu w corocznie sporządzanych preliminarzach Funduszu dochodów i wydatków związanych z udzielanymi pożyczkami na cele mieszkaniowe, czym naruszono przepis rozdziału IV pkt 1 Regulaminu ZFŚS Urzędu;

- wydatkowaniu w latach 2007 – 2009 łącznej kwoty 29.953 zł na świadczenia socjalne dopuszczalne z mocy art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS lecz nie przewidziane w Regulaminie ZFŚS Urzędu, tj. organizację 4 imprez integracyjnych dla pracowników, emerytów i ich rodzin;

- przyznawaniu w latach 2007 – 2009 wszystkim uprawnionym do świadczeń z Funduszu pracownikom i emerytom Urzędu pomocy rzeczowej w formie paczek świątecznych bądź też ekwiwalentu pieniężnego za tę pomoc (łącznie 36.655,80 zł) pomimo, że Regulamin ZFŚS ograniczał możliwość udzielania pomocy rzeczowej do szczególnych przypadków losowych (rozdział II pkt 1 lit. f).

Obowiązujący od 2003 r. Regulamin ZFŚS Urzędu:

- nie został uzgodniony z działającym od 2006 r. Związkiem Zawodowym Pracowników Samorządowych Urzędu, co stanowiło naruszenie przepisu art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS;

- zawierał nieaktualny, niezgodny z faktycznie stosowanym, katalog świadczeń socjalnych;

- nie przewidywał funkcjonowania Komisji Socjalno – Mieszkaniowej, która z upoważnienia Pana Burmistrza od 2007 r. rozpatrywała w pierwszej instancji i opiniowała wnioski o zapomogi losowe i pożyczki na cele mieszkaniowe

- stanowił, że usługi i świadczenia socjalne w zakresie m.in. dofinansowywania różnych form wypoczynku mogły być finansowane z Funduszu pod warunkiem ich realizacji wyłącznie na terenie kraju, podczas gdy nakładający to ograniczenie przepis art. 8 ust. 2a ustawy o ZFŚS został uchylony i przestał obowiązywać z dniem 4 czerwca 2008 r.³

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

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

1. Uaktualnienie Regulaminu ZFŚS poprzez dostosowanie do obowiązującego stanu prawnego i usunięcie zapisów niezgodnych ze stanem faktycznym;

2. Uzgodnienie treści Regulaminu ZFŚS ze Związkiem Zawodowym Pracowników Samorządowych Urzędu;

3. Podjęcie działań prowadzących do wyeliminowania przypadków wydatkowania środków Funduszu niezgodnie z ustawą o ZFŚS i Regulaminem;

4. Podjęcie działań organizacyjnych celem zapewnienia terminowego przekazywania odpisów na rachunek Funduszu, w kwotach wynikających z prawidłowego naliczenia.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza 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 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

³ Na mocy art. 1 pkt 2b ustawy z dnia 28 marca 2008 r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 86, poz. 552)