



**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia      marca 2010 roku.

**Pan**  
**Eugeniusz Fertykowski**  
**Dyrektor**  
**Domu Pomocy Społecznej**  
**w Suchorączku**

**LBY- 410-22-07/2009**  
**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 Dom Pomocy Społecznej w Suchorączku, zwany w dalszej treści „Domem”.

Kontrolą objęto gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zwanego dalej „ZFŚS” przez Dom w latach 2007-2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 19 lutego 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Formułując powyższą ocenę Najwyższa Izba Kontroli wzięła pod uwagę:

- brak uzgodnień Regulaminu ZFŚS z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, tj. niezgodnie z 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 o ZFŚS”.
- nieprzekazanie w 2007 r. na rachunek ZFŚS zwiększenia odpisu podstawowego o 136,85 zł (6,25%) dla osoby niepełnosprawnej w stopniu umiarkowanym, zgodnie

z art. 5. ust. 4 ustawy o ZFŚS oraz stosownie do wymogu określonego w § 1 ust. 3 obowiązującego Regulaminu ZFŚS.

- niedokonanie w 2009 r. naliczenia dla 28 pracowników Domu wykonujących prace przy przewlekle psychicznie chorych mężczyznach, tzw. podwyższonego wskaźnika 50 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o ZFŚS w związku z art.3 ust.4 i ust.5 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. Nr 237, poz. 1656 ), na kwotę 9.143,79 złotych.
- wydatkowanie w latach 2007-2009 przez Dom środków z ZFŚS w kwocie 940,00 zł na zakup wieńców lub wiązanek w przypadku zgonów pracowników (emerytów i rencistów), niezgodnie z art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.

Ponadto:

- w latach 2007 -2009 największe wydatki z ZFŚS stanowiły zwrotne pożyczki mieszkaniowe. Przeznaczono na nie łącznie 218.000,00 zł, co w strukturze wydatków stanowiło w tych latach odpowiednio 69,17%, 72,71% i 65,87%. W załączniku Nr 1 będącym integralną częścią Regulaminu ZFŚS ustanowiono przyznawanie pożyczek mieszkaniowych w zależności od kryteriów socjalnych, w tym od dochodów przypadających na jednego członka rodziny. Komisja Socjalna przyznawała pożyczki wszystkim pracownikom we wnioskowanej wysokości, pomimo że w 19 przypadkach nie zostały złożone wymagane dokumenty o wysokościach zarobków wszystkich członków rodziny. W latach 2007-2009 budżet przeznaczony na Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy wykorzystano odpowiednio w 57,96% ( 58.523, 09 zł), 51,46% (74.602,09 zł) i 48,28% (88.246,51 zł). Niewykorzystane środki kumulowano na rachunku ZFŚS. Działania te świadczą, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie był efektywnie wykorzystywany.
- kontrola wykazała, że Komisja Socjalna powołana do przyjmowania i opiniowania wniosków w zakresie podziału środków z ZFŚS faktycznie samodzielnie i bez akceptacji Pana Dyrektora przyznawała wnioskodawcom świadczenia, w tym Przewodniczącej Komisji Socjalnej. Zgodnie z art. 10 ustawy

o ZFŚS odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie funduszem spoczywała na Dyrektorze Domu.

- obowiązujący w latach 2007 - 2009 Regulamin ZFŚS nie zawierał pełnego katalogu form działalności socjalnej określonego w art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, m. in. dotyczącego: działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej. Nie dokonano zmiany zapisu o obowiązujące z dniem 1 stycznia 2009 roku usługi na rzecz opieki nad dziećmi w wieku przedszkolnym, wprowadzone art. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia objęcie opieką socjalną w latach 2007 – 2009 wszystkich byłych pracowników Domu (emerytów i rencistów).

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

1. Podjęcie działań w celu uzupełnienia regulaminu Funduszu o brakujące ustawowe zapisy dotyczące działalności socjalnej.
2. Prawidłowe naliczanie odpisów na Fundusz, w tym uwzględnianie pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach przy przewlekle psychicznie chorych mężczyznach.
3. Wydatkowanie środków Funduszu wyłącznie na działalność o charakterze socjalnym, tj. zgodnie z art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS.
4. Racjonalne i efektywne gospodarowanie funduszem mieszkaniowym.
5. Podjęcie działań zwiększających nadzór nad działalnością powołanej Komisji Socjalnej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora 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 Panu Dyrektorowi 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.