



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia      marca 2010 roku.

**Pan**

**Wojciech Ziółkowski**

**Dyrektor**

**Kujawsko-Pomorskiego Centrum  
Kształcenia Nauczycieli**

**we Włocławku**

**LBY-410-22-09/2009**

**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 **Kujawsko-Pomorskie Centrum Kształcenia Nauczycieli we Włocławku**, zwane w dalszej treści „Centrum Edukacji”.

Kontrolą objęto *gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przez Centrum Edukacji w latach 2007-2009*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 26 lutego 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie tworzenie i gospodarowanie środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przez Centrum Edukacji, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Formułując powyższą ocenę NIK wzięła pod uwagę niżej wymienione ustalenia kontroli:

1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Kujawsko-Pomorskiego Centrum Edukacji Nauczycieli we Włocławku z dnia 10 czerwca 2005 r., zwany dalej „Regulaminem Funduszu”, pomijał formę działalności socjalnej wymienioną w art. 2 pkt 1 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”, dotyczącą usług świadczonych przez pracodawcę na rzecz opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wy-

chowania przedszkolnego. Rozszerzenie katalogu form działalności socjalnej o wymienione świadczenie wprowadzono od dnia 1 stycznia 2009 r.<sup>1</sup>

Ponadto Regulamin Funduszu, wbrew art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, ograniczał możliwość dofinansowania różnych form wypoczynku do obszaru kraju. Ograniczenie to zniesione zostało od dnia 4 czerwca 2008 r.<sup>2</sup>

2. Nowelizacji Regulaminu Funduszu oraz Regulaminu przyznawania pracownikom Centrum Edukacji środków Funduszu na cele mieszkaniowe nie uzgadniano ze związkami zawodowymi, do czego zobowiązywał art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS. Zmiany dotyczyły między innymi: powołania nowych członków Komisji Socjalnej, wzorów oświadczenia o dochodach rodziny i wniosków o przyznanie środków z Funduszu, zasad udzielania pomocy finansowej w formie pożyczek na cele mieszkaniowe.

3. Przekazany na konto bankowe odpis podstawowy za cały okres objęty kontrolą zaniżono łącznie o 6,6 tys. zł, tj. o 1,8% kwot wynikających z prawidłowego wyliczenia. Przyczyną niedoboru było zaniechanie przez Centrum Edukacji dokonywania z końcem roku korekt zaplanowanych kwot odpisu podstawowego, uwzględniających faktyczne przeciętne zatrudnienie. Obowiązek ten wynikał z 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 z § 1 rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. i z dnia 9 marca 2009 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. i Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kwota odpisu podstawowego wyliczona i przekazana na konto bankowe przez Centrum Edukacji wynosiła łącznie 364,0 tys. zł, w tym w roku 2007- 108,5 tys. zł, w roku 2008 - 120,2 tys. zł i w roku 2009 - 135,3 tys. zł.

4. Ze środków Funduszu pokrywano wydatki Centrum Edukacji nie mieszczące się w katalogu celów socjalnych, określonych w art. 1 ust. 1 i art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS (wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, składki PZU). Łączna kwota pobranych środków wyniosła 315,9 tys. zł. Okres od pobrania do zwrotu wynosił od 2 do 65 dni. Skutkiem było uszczuplenie Funduszu o należne z tego tytułu odsetki w kwocie 301,05 zł.

---

<sup>1</sup> Art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS zmieniony przez art. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 237, poz. 1654).

<sup>2</sup> Na mocy nowelizacji ustawy z dnia 28 marca 2008 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 522) obowiązującej od dnia 4 czerwca 2008 r.

5. Regulamin przyznawania pracownikom Centrum Edukacji środków ZFŚS na cele mieszkaniowe uzależniał prawo do otrzymania pierwszej pożyczki na cele mieszkaniowe od nieprzerwanego zatrudnienia dłuższego niż 1 rok.

Regulaminu ograniczał też emerytom i rencistom możliwość ubiegania się o pożyczki na niektóre cele mieszkaniowe (np. zakup domu, mieszkania). Wprowadził dla tej grupy osób uprawnionych ograniczenie wysokości świadczenia do 50%. Postanowienia te były niezgodne z art. 2 pkt 5 i art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.

6. Określając zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu nie skorzystał Pan z uprawnień do zwiększenia odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Takie rozwiązanie stosował Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w odniesieniu do osób niepełnosprawnych oraz emerytów i rencistów, którym finansował odpis podstawowy bezpośrednio z własnych środków.

7. Wątpliwości kontroli budzi znacznie mniejsze zróżnicowanie kwot pomocy materialnej, (np. z okazji świąt Bożego Narodzenia 10 zł pomiędzy grupami dochodowymi), od różnic w kwotach dochodów na jedną osobę pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym (500 zł pomiędzy grupami dochodowymi). Ideą funkcjonowania pomocy socjalnej, wynikającą art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS jest wyrównywanie dysproporcji w dochodach oraz łagodzenie wpływu przypadków losowych na poziom egzystencji osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.

8. Pozytywnie ocenia się:

- działania podejmowane na rzecz kontroli prawidłowego wykorzystania środków przyznawanych na cele mieszkaniowe w formie pożyczek; beneficjenci tej formy pomocy poprzez udokumentowanie wydatków byli zobowiązani do rozliczenia otrzymanego świadczenia;
- stosowanie stosunkowo znacznej liczby progów dochodowych (6 przedziałów w 2007 r., a 4 od roku 2008), co stwarzało warunki dostosowania wielkości pomocy do sytuacji materialnej uprawnionego;
- objęcie kontrolą wewnętrzną zagadnień związanych z przestrzeganiem i stosowaniem Regulaminu Funduszu.

Zgodnie z art. 10 ustawy o ZFŚS odpowiedzialność za prawidłowe administrowanie funduszem spoczywa na Panu Dyrektorze.

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

1. Dostosowanie regulaminu Funduszu do aktualnie obowiązujących przepisów.
2. Przekazywanie na wyodrębnione konto bankowe Funduszu kwot odpisu podstawowego w wysokości wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
3. Wydatkowanie środków Funduszu wyłącznie na cele określone ustawą o ZFŚS.

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.