



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia      kwietnia 2010 roku.

**Pani  
Jadwiga Rosiak  
Dyrektor  
Domu Pomocy Społecznej  
w Kowalu**

**LBY-410-22-010/2009  
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 Kowalu**, zwany w dalszej treści „DPS”.

Kontrolą objęto *gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przez Dom Pomocy Społecznej w Kowalu w latach 2007-2009*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie tworzenie i gospodarowanie środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zwanego dalej Funduszem przez DPS, pomimo występujących nieprawidłowości.

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

1. Obowiązujący w DPS Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Domu Pomocy Społecznej w Kowalu, zwany dalej „Regulaminem Funduszu”, pomijał formy działalności socjalnej wymienione 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”, w tym świadczone przez pracodawcę usługi na rzecz działalności sportowo-

rekreacyjnej i usługi na rzecz opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego<sup>1</sup>.

2. Regulamin Funduszu oprócz *pożyczek zwrotnych na cele mieszkaniowe*, nie określał zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasad przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, w szczególności wielkości maksymalnych kwot pomocy finansowej.

3. Regulamin Funduszu nie został poddany procedurze uzgodnień w trybie art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS, (z uwagi na brak działania organizacji związkowej), z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

4. Przy udzielaniu pomocy finansowej w formie bonów towarowych oprócz kryteriów dochodowych stosowano kryteria uzależniające ich wysokość od okresu zatrudnienia i wymiaru czasu pracy. W okresie objętym kontrolą w 56 przypadkach (16,8%) ich wartość była znacznie niższa (od 10% do 50%) od bonów przyznanych pozostałym osobom uprawnionym.

5. Brak określenia maksymalnych kwot zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe oraz niestosowanie kryteriów socjalnych powodowało dowolność przy jej przyznawaniu.

6. Pozytywnie ocenia się skorzystanie z możliwości zwiększenia odpisu podstawowego o 6,25% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia na każdego uprawnionego emeryta i rencistę, nad którym sprawowano opiekę socjalną.

W okresie objętym kontrolą DPS dysponował środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości: 86,1 tys. zł w 2007 r.; 93,0 tys. zł w 2008 r. i 86,5 tys. zł w 2009 r. W okresie tym uprawnionych do korzystania z funduszu było odpowiednio 62; 60 i 60 osób.

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. Dostosowanie Regulaminu Funduszu do aktualnie obowiązujących przepisów, w tym uwzględnienie w nim wszystkich form działalności socjalnej wraz z określeniem zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasad przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

---

<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).

2. Stosowanie wyłącznie ustawowych kryteriów przy udzielaniu wszystkich form świadczeń finansowanych ze środków Funduszu.

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.