

Kielce, dnia 29 września 2011 r.

WK-60.47.4084.2011

Pan Mirosław Walasek
Wójt Gminy Michałów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn., Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w dniach 4 - 5 sierpnia 2011 roku doraźną kontrolę w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 9 sierpnia 2011 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Urząd Gminy w Michałowie sprawuje opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, jednak w 2010 roku oraz w planie na 2011 r. nie uwzględniono zwiększenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na jednego emeryta – byłą pracownicę Urzędu Gminy. Urząd Gminy powinien być pracodawcą sprawującym opiekę socjalną nad emerytem, dla którego był on ostatnio stroną stosunku pracy. Brak jest podstaw prawnych do wyłączenia z kręgu osób uprawnionych byłego pracownika, który przed przyznaniem emerytury pobierał świadczenie przedemerytalne. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były i obecny Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać na wszystkich uprawnionych do korzystania emerytów i rencistów, dla których Urząd Gminy był ostatnią stroną stosunku pracy, stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

1.2 Dokonać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 rok oraz prawidłowo naliczyć odpis na 2011 rok, uwzględniając naliczenie odpisu na wszystkich uprawnionych do korzystania emerytów i rencistów, dla których Urząd Gminy był ostatnią stroną stosunku pracy w tym na pobierających świadczenie przedemerytalne przed pobieraniem emerytury.

2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr K/6/2011 z dnia 24 maja 2011 w rozdziale IV pt. "zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych", w pkt. 3 zawiera zapis, że „świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych mają charakter uznaniowy”, co narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były i obecny Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dostosować postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) ze szczególnym uwzględnieniem, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

3 W obowiązującym i poprzednio obowiązujących regulaminach zfsś zawarto zapis, że wnioski załatwiane przez Komisję Socjalną odmownie wymagają udzielenia w ciągu 7 dni pisemnego uzasadnienia odmowy przyznania świadczenia. Od 2008 roku do chwili obecnej nie przestrzegano tego postanowienia i nie udzielano pisemnych uzasadnień przyczyny odmowy przyznania świadczenia, co jest niezgodne z rozdziałem IV, pkt. 5 obowiązującego w Urzędzie Gminy w Michałowie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy nr K/6/2011 z dnia 24 maja 2011 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były i obecny Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Przestrzegać postanowień zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w przypadku odmowy przyznania świadczenia udzielać w ciągu 7 dni pisemną odpowiedź wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem.

4. Kontrola wydatków ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) czynni pracownicy Urzędu Gminy korzystali z pomocy rzeczowej i innych świadczeń socjalnych przewidzianych w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kilka

razy w roku, natomiast emerytom i rencistom przyznawano tylko raz w roku pomoc rzeczową lub finansową w wysokości nieprzekraczającej kwoty odpisu podstawowego naliczanego na jednego emeryta co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych,

b) od 2008 roku do chwili obecnej ze środków ZFŚS dokonywano zakupu upominków z okazji Dnia Kobiet co stanowi naruszenie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były i obecny Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyznawać przestrzegając w tym zakresie w znowelizowanym Regulaminie zasad wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy, stosownie do art. 2 pkt 1 i pkt 5 oraz art. 8 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

4.2 Wysokość świadczeń przyznawanych z ZFŚS uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej stosownie do art. 8 ust. 1, ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

5. Wójt Gminy decyzją nr 9/2009 z dnia 7 grudnia 2009 roku pomoc rzeczową przyznał sześciu emerytom, przyznania pomocy bez podania przyczyny odmowy nie udzielił czterem emerytom. W dniu 26 listopada 2010 roku decyzją Wójta nr 7/2010 przyznano pomoc rzeczową dla emerytów i rencistów, z wyłączeniem jednego emeryta, który był uprawniony do korzystania ze świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Emerytowi, któremu nie przyznano świadczenia w 2010 roku odmówiono również przyznania świadczenia w 2009 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przyznawać dla wszystkich emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Funduszu, którzy ostatni raz byli zatrudnieni w Urzędzie Gminy nawet jeżeli przejście na emeryturę było poprzedzone pobieraniem świadczenia przedemerytalnego, stosownie do art. 2 pkt 5 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy w Michałowie