

**PROTOKÓŁ**  
**kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach**

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Walerowska Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 1/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 22 lutego do 16 marca 2012 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach w latach 2009 - 2011.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu
- IV. Naliczanie odpisu oraz przekazywanie środków na ZFŚS
- V. Inne ustalenia

**I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Zgodnie z obowiązującym w latach 2009-2011 Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowiącym Załącznik:

- do zarządzenia Nr 49/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 10 lutego 2011 roku,
- do zarządzenia Nr 569/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 października 2008 roku,

do zadań Wydziału Organizacyjnego (w okresie do 28 lutego 2011 roku - Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich) należało planowanie i obsługa funduszu świadczeń socjalnych.

Na podstawie zakresu czynności z dnia 20 września 1996 roku prowadzenie obsługi funduszu socjalnego i mieszkaniowego należało do Pani Urszuli Bieńkowskiej.

Od dnia 8 kwietnia 2011 roku, w związku ze zmianą zakresu czynności Pani Urszuli Bieńkowskiej, żaden pracownik ówczesnego Wydziału Organizacyjnego nie posiadał przypisanych w tym zakresie zadań.

Od dnia 10 lutego 2012 roku odpowiedzialność za planowanie i obsługę funduszu świadczeń socjalnych nie wynika również z Regulaminu Organizacyjnego ustalonego na podstawie zarządzenia Nr 481/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 stycznia 2012 roku.

Komisja Socjalna w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach działa na podstawie § 11 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 9 września 2002 roku a następnie na podstawie § 14 Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego

Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach z dnia 27 maja 2011 roku.

Działające w zakładach pracy komisje socjalne nie mają żadnego umocowania w przepisach. Mogą jednak funkcjonować jako organy pomocnicze i doradcze.

Do dnia 6 marca 2011 roku działała Komisja Socjalna, z tym że:

- kontrolującemu nie okazano zarządzenia powołującego jej skład zgodnie z § 11 ust. 1 Regulaminu z dnia 9 września 2002 roku,
- w skład komisji (podpisującej protokoły z posiedzeń) wchodziły 4 osoby tj. przedstawiciele tylko 3 wydziałów organizacyjnych Urzędu (do marca 2009 roku – 5 osób – przedstawiciele 4 wydziałów), co było niezgodne z § 11 ust. 2 ww. Regulaminu, na podstawie którego w skład Komisji tworzą przedstawiciele komórek organizacyjnych Urzędu.

Od dnia 7 marca 2011 roku działa Komisja w składzie 9 osób:

- powołana na podstawie zarządzenia Nr 78/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 7 marca 2011 roku,
- na dzień kontroli tj. 27 lutego 2012 roku w składzie Komisji nie znajdują się przedstawiciele Wydziału: Budżetu i Finansów, Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska, Edukacji Kultury Sportu i Zdrowia, Biura ds. Funduszy Pomocowych i Promocji, co jest niezgodne z postanowieniami § 14 ust. 2 Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach z dnia 27 maja 2011 roku.

## **II. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

W okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonych w życie na podstawie zarządzenia Burmistrza Pyrzyc:

- Nr 46(OP)2002 z dnia 9 września 2002 roku i zmieniony na podstawie zarządzenia Nr 389/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 roku oraz zarządzenia Nr 177/2007 z dnia 18 maja 2007 roku,
- Nr 161/2011 z dnia 27 maja 2011 roku i zmieniony na podstawie zarządzenia Nr 448/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku.

Z okazanej dokumentacji nie wynika, aby Regulaminy powyższe oraz ich zmiany zostały uzgodnione z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów, co jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.).

Skład Komisji został wskazany w zarządzeniu Burmistrza, natomiast brak jest danych o wyborze składu Komisji przez pracowników Urzędu.

W Regulaminie wprowadzonym w życie na podstawie zarządzenia Nr 46(OP)2001 z dnia 9 września 2002 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w podstawie prawnej Regulaminu wskazano:
  - a. rozporządzenie MPiPS z dnia 14 marca 1994 roku, które zostało uchylone z dniem 18 marca 2009 roku na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349)
  - b. rozporządzenie MPiPS z dnia 22 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 134, poz. 876), które zostało uchylone na podstawie ustawy z dnia 12 listopada 2003 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956) Również § 5 pkt 11 Regulaminu zawiera odwołania do ww. rozporządzenia.
2. w § 4 Regulaminu nieprawidłowo ograniczono możliwość korzystania ze świadczeń funduszu przez:
  - a. pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony lub w niepełnym wymiarze czasu pracy lub zatrudnionych w pierwszym roku pracy – wyłącznie w zakresie dopłat do imprez zbiorowych,
  - b. małżonków poprzez zdefiniowanie członków rodziny jako wyłącznie dzieci (ponadto pod warunkiem złożenia oświadczenia o korzystaniu z funduszu dla dziecka).

Zgodnie z przepisami art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.) osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są m.in. pracownicy i ich rodziny. Jeśli dana grupa osób została uprawniona do korzystania ze środków ZFŚS w ustawie, nie można jej odmówić tego prawa na mocy regulaminu, a brak definicji „członka rodziny” w ustawie nie oznacza całkowitej dowolności w tym zakresie. Należy uznać, że pewnych osób spod pojęcia członków rodziny wyłączyć nie można.

3. w § 5 pkt 9 Regulaminu dopuszczono możliwość dofinansowywania imprez okolicznościowych i zakupu upominków, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Ponadto w § 2 ust. 3 Regulaminu wskazano, że odpis może być zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę. Ostatecznie ani w Regulaminie, ani w innym dokumencie nie podjęto decyzji o tworzeniu powyższego

odpisu. Pomimo tego, zwiększony odpis był naliczany – choć jak wynika z powyższych zapisów - nie musiał.

W Regulaminie wprowadzonym w życie na podstawie zarządzenia Nr 161/2011 z dnia 27 maja 2011 roku stwierdzono analogiczne nieprawidłowości jak w Regulaminie opisanym powyżej w zakresie:

1. ograniczenia możliwość korzystania ze świadczeń funduszu przez małżonków poprzez zdefiniowanie w § 8 członków rodziny jako wyłącznie dzieci (jednocześnie w § 3 ust. 2 wskazano współmałżonka jako członka rodziny objętego opieką socjalną),
2. możliwości dofinansowania z Funduszu imprez okolicznościowych i zakupu upominków. Odpowiednie zapisy zmieniające ustalenia w tej sprawie wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 448/2011 Burmistrza Pырzyc z dnia 28 grudnia 2011 roku.

### **III. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu**

Prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Pырzycach kształtowała się w sposób opisany poniżej.

#### **2009 ROK – wydatkowano 143 197,20 zł, w tym:**

- pożyczki – 41 200 zł
- wczasy pod gruszą (brutto) – 31 083 zł
- zapomogi (brutto) – 3 900 zł
- dofinansowanie wypoczynku dzieci – 255 zł
- upominki okolicznościowe (w tym darowizna na konto WOŚP – 350 zł) – 16 007,95 zł
- Mikołaj dla dzieci – 2 040 zł
- kupony podarunkowe – 43 528,10 zł
- spotkania integracyjne i okolicznościowe – 4 983,15 zł
- przywiezienie upominków z okazji „Dnia Kobiet” – usługa transportowa – 200 zł

#### **Pożyczki**

Z pośród 11 udzielonych pożyczek – 9 udzielono w kwocie 3 800 zł, 1 w kwocie 2 500 zł na remont oraz 1 w kwocie 4 500 zł na remont i modernizację domu jednorodzinnego (według umowy – na budowę domu).

- osoby, którym przyznano pożyczki nie posiadały zobowiązań z tytułu spłat rat poprzednich,

- poprzednie pożyczki były spłacone w dniu ich przyznania. Natomiast wnioski zostały złożone w trakcie trwania zadłużenia (wniosek 25.01.07r., 13.11.07r., 17.04.08r.x2, 07.07.08r., 18.07.08r.)
- do wniosku o przyznanie pożyczki załączono oświadczenie o dochodach, z wyjątkiem 1 przypadku, gdzie oświadczenie o dochodach zawarto we wniosku o „wczasy pod gruszą” w 2009 roku.  
Nadmienia się że wysokość dochodu ze względu na rozpatrywanie podań po roku lub dwóch latach od ich złożenia mogła być nieaktualna.
- wysokość świadczenia była zgodna z Tabelą stanowiącą Załącznik Nr 2 do Regulaminu z wyjątkiem pożyczki przyznanej na wniosek z dnia 02.04.2008 roku na remont i modernizację domu jednorodzinnego, gdzie pożyczkę przyznano w wysokości 2 500 zł zamiast 3 800 zł według Regulaminu lub 3 000 zł zgodnie z wnioskiem,
- wysokość oprocentowania oraz okresu spłaty były zgodne z zapisami Regulaminu,
- wydatki przeznaczone na pożyczki w ogólnej kwocie 41 200 zł przekraczały o 2 500 zł kwotę ustaloną w planie na 2009 rok w wysokości 38 700 zł (protokół Nr 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku)
- przyznanie pożyczek wynikało z protokołu Nr 4/2009 Komisji Socjalnej z dnia 21 kwietnia 2009 roku:
  - wniosek z 25.01.2007r.
  - wniosek z 13.11.2007r.
  - wniosek z 03.03.2008r.
  - wniosek z 05.03.2008r.
  - wniosek z 09.04.2008r.
  - wniosek z 17.04.2008r.
  - wniosek z 17.04.2008r.
  - wniosek z 21.04.2008r.
  - wniosek z 07.07.2008r.
  - wniosek z 18.07.2008r.
  - wniosek z 02.04.2008r.

### ***Wczasy pod gruszą***

Zgodnie z protokołami z posiedzenia Komisji – Komisja zaproponowała a Burmistrz zatwierdził przyznanie świadczeń:

- 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku - 46 osobom (1 osobie świadczenia nie wypłacono, ponieważ pracownik nie przebywał na urlopie),
- 5/2009 z dnia 22 czerwca 2009 roku - 1 osobie,
- 6/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 roku - 1 osobie,
- 3 osobom – brak protokołu (w toku kontroli stwierdzono brak w teczce „Protokoły z posiedzeń komisji” protokołu Nr 8/2009)

Faktycznie wypłaty dokonano na poczet 50 osób.

Wnioski składano dwukrotnie tzn. przed rocznym podziałem środków (zgodnie z zasadą otrzymywania świadczeń co 2 lata), a następnie ze wskazaniem okresu przebywania na urlopie wypoczynkowym z wyjątkiem 1 przypadku, gdzie pracownik złożył pierwszy wniosek tzn. nie zawierający okresu urlopu - faktycznie osoba przebywała na urlopie i świadczenie wypłacono.

Zgodnie z § 6 pkt 3 obowiązującego Regulaminu: z funduszu przysługiwała „dopłata do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą” – 10-14 dni, raz na dwa lata zgodnie z tabelą dopłat, załącznik nr 2”.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- ustalając wysokość dopłat powołano się na najniższe wynagrodzenie za I kwartał br., które nie jest ogłaszane. Zamiast najniższego wynagrodzenia za kwartał stosowano najniższe wynagrodzenie w danym roku (czyli również w danym kwartale) zaokrąglone do pełnych złotych w dół,
- osoby, którym przyznano świadczenie nie otrzymały – zgodnie z Regulaminem - „wczasów pod gruszą” w roku poprzednim,
- w 1 przypadku świadczenie wypłacono w zaniżonej wysokości tj. 675 zł zamiast 765 zł (tzw. „czeski błąd”),
- w 1 przypadku pracownikowi nie wypłacono świadczenia pomimo złożenia odpowiednich wniosków i oświadczenia o dochodach – w związku z rozwiązaniem stosunku pracy przed posiedzeniem komisji. Nadmienia się, że analogiczna sytuacja miała miejsce w 2011 roku, gdzie pracownikowi świadczenie wypłacono.

Wydatki na wypłatę „wczasów pod gruszą” w 2009 roku wynosiły 31 083 zł i przekraczały planowane na ten cel wydatki w kwocie 30 854 zł o 229 zł.

### **Zapomogi**

W 2009 roku wypłacono zapomogi zgodnie z:

- protokołem Nr 7/2009 z dnia 30 września 2009 roku – 2 osobom po 700 zł,
- protokołem Nr 2/2009 z dnia 2 marca 2009 roku – 1 osobie 700 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zapomogi wypłacono na wniosek uprawnionego,
- zapomogi wypłacone w kwocie 2 100 zł nie przekraczały planu podziału środków na powyższy cel ustalonego w kwocie 2 500 zł.

Poza powyższymi zapomogami wypłacono zapomogi świąteczne (po 150 zł każda) dla 12 pracowników świetlic wiejskich, w związku z czym nastąpiło przekroczenie planu o 1 400 zł.

Zapomogi powyższe wypłacono bez stosownych wniosków uprawnionych a ich wysokości nie uzależniono od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej wnioskodawcy.

### ***Dofinansowanie wypoczynku dzieci***

W 2009 roku wystąpił 1 przypadek dofinansowania wypoczynku dzieci zgodnie z protokołem 3/2009 z dnia 8 kwietnia 2009 roku – 255 zł

W toku kontroli stwierdzono, że:

- dofinansowanie wypłacono na wniosek uprawnionego,
- dofinansowanie zostało określone w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu w wysokości ekwiwalentu za „wczasy pod gruszą” dla dziecka, Ponieważ podstawa ustalania „wczasów pod gruszą” była ustalana w oparciu o najniższe wynagrodzenie na dany rok a nie w oparciu o najniższe wynagrodzenie za I kwartał – jak wynikałoby to z ustalonej tabeli – również dopłata do wycieczek była ustalana w ten sposób,
- dofinansowanie wypłacono w kwocie 255 zł tj. w granicach planu ustalonego na ten cel w wysokości 1 500 zł.

### ***Upominki okolicznościowe***

Upominki okolicznościowe o łącznej wartości 15 657,95 zł dotyczyły:

- z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” - walizki (54 szt.) – 8 099,95 zł + usługa transportowa 500 zł, pościel (44 szt.) – 4 048 zł, ręczniki (45 kom.) – 2 610 zł
- kwiaty z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” – 100 szt. po 4 zł, co stanowi 400 zł

Zakup upominków z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” (w cenie jednostkowej 150 zł) wynikał z protokołu Komisji Socjalnej Nr 1/2009 z dnia 20 lutego 2009 roku.

Po uwzględnieniu kwiatów i kosztów transportu, które nie były odrębnie planowane, zakup powyższych upominków został dokonany z przekroczeniem kwoty określonej w planie finansowym w kwocie 14 800 zł (protokół Nr 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku).

Przekazane upominki stanowią wydatki niezgodne z ustawą, choć w momencie ich poniesienia były zgodne z obowiązującym Regulaminem. Wyżej wskazanych upominków nie otrzymywali pracownicy OSP, świetlic czy emeryci i renciści.

Z ZFŚS przekazano również na życzenie pracownika odchodzącego na emeryturę w ramach prezentu okolicznościowego darowiznę na konto Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w kwocie 350 zł.

Przekazana darowizna – podobnie jak inne upominki okolicznościowe - stanowi wydatek niezgodny z ustawą.

### **„Mikołaj” dla dzieci pracowników UM**

Zgodnie z protokołem 10/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku – Komisja socjalna zaproponowała wypłacić rodzicom dzieci równowartość dotychczasowych paczek w wysokości 60 zł.

Odbiór gotówki potwierdziło 28 osób w łącznej wartości 2 040 zł.

Wydatki z okazji Mikołaja dla dzieci zostały poniesione w granicach planu finansowego w kwocie 3 500 zł (protokół Nr 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku).

W toku kontroli stwierdzono, że paczki dla dzieci zostały przyznane bez wniosku w tej sprawie oraz z pominięciem oceny sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, co jest niezgodne z § 8 ust. 1 i 2 Regulaminu z dnia 9 września 2002 roku.

Wobec braku danych (oświadczeń) w zakresie sytuacji rodzinnej pracowników zatrudnionych w OSP oraz w świetlicach wiejskich nie można ustalić ewentualnego prawa tych pracowników do świadczeń.

### **Kupony podarunkowe**

Dla byłych pracowników Urzędu (40 osób): 200 kuponów po 20 zł, 40 kuponów po 50 zł + prowizja i opłata manipulacyjna – 158,60 zł – razem 6 158,60 zł (zgodnie z protokołem Nr 9/2009 z dnia 18 listopada 2009 roku).

Odbiór kuponów potwierdziło 40 osób po 150 zł.

Zgodnie z planem (protokół Nr 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku) na Dzień Seniora przeznaczono 7 000 zł.

Dla pracowników z okazji Mikołajek: 733 kupony po 50 zł + prowizja i opłata manipulacyjna – 719,50 zł – razem 37 369,50 zł (zgodnie z protokołem 10/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku – bony towarowe przyznano pracownikom, z tym że zatrudnionym w drugiej połowie roku proporcjonalnie do okresu zatrudnienia).

Odbiór kuponów potwierdziło:

- 87 osób po 400 zł (696 kuponów)
- 6 osób po 250 zł (30 kuponów)
- 2 osoby po 150 zł (6 kuponów)
- 1 osoba 50 zł (1 kupon)

Łącznie rozdysponowano 733 kupony.

Wydatki poniesione na zakup bonów dla pracowników z okazji Mikołaja przekraczały o 23 019,50 zł plan (protokół Nr 4/2009 z dnia 21 kwietnia 2009 roku) przeznaczony na powyższy cel w kwocie 14 350 zł.

W toku analizy wydatków związanych z finansowaniem bonów podarunkowych stwierdzono, że:

- osoby korzystające z pomocy nie złożyły pisemnych wniosków, o których mowa w § 8 ust. 2 Regulaminu
- z rachunku ZFŚŚ sfinansowano prowizję oraz opłatę manipulacyjną za bony w kwocie 855,83 zł, które nie powinny być utożsamiane z działalnością socjalną. Stanowią one odrębny i dodatkowy koszt zakupu przez pracodawcę świadczeń socjalnych (bonów), niestanowiący integralnego składnika wartości tego świadczenia, tym samym nie ma podstaw do obciążania nią Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (interpretacja indywidualna ILPB3/423-21/09-2/MC z dnia 16 marca 2009),
- pomocy w formie kuponów podarunkowych nie przyznano pracownikom zatrudnionym w świetlicach wiejskich, którym wypłacono zapomogi w wysokości 150 zł,
- prezenty okolicznościowe zarówno z okazji Mikołaja jak i Dnia Seniora stanowią wydatek niezgodny z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, choć na dzień poniesienia były zgodne z obowiązującym Regulaminem,
- przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do pomocy nie stosowano kryterium socjalnego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o zfśś tzn. wartość bonów towarowych zróżnicowano ze względu na wymiar i okres pracy.

Odmienne traktowanie w sferze socjalnej pracowników i emerytów, jak również zróżnicowanie wysokości świadczeń w zależności od wymiaru czasu pracy lub stażu jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.). Nie są to kryteria socjalne i nie powinny decydować o przyznaniu oraz wysokości świadczenia.

### ***Spotkania integracyjne i imprezy okolicznościowe***

W 2009 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowano spotkania integracyjne w łącznej wartości zł:

- o spotkanie integracyjne w Barlinku w dniu 26.06.2009 roku – wyżywienie, obsługa, wynajęcie chaty – 4 083,84 zł, transport – 274,99 zł
- o spotkanie z emerytami i rencistami w dniu 30.11.2009r. – 624,32 zł

Wysokość wydatków na organizację spotkania integracyjnego w czerwcu nie znajduje odzwierciedlenia w protokołach z posiedzeń Komisji, co jest niezgodne z § 6 pkt 7 Regulaminu.

Natomiast wysokość wydatków na spotkanie z emerytami i rencistami łącznie z przekazanymi kuponami podarunkowymi mieściła się w granicach zaplanowanych na ten cel wydatków w wysokości 7 000 zł.

W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach nie naliczono w 2009 roku podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu udziału w spotkaniach integracyjnych.

#### **2010 ROK – wydatkowano 150 750,39 zł, w tym:**

- pożyczki – 40 600 zł
- wczasy pod gruszą (brutto) – 29 324 zł
- zapomogi (brutto) – 8 050 zł
- dofinansowanie wypoczynku dzieci – 1 052 zł
- upominki okolicznościowe – 7 665,81
- paczki dla dzieci – 2 395,45 zł
- kupony podarunkowe - 44 955,83 zł
- spotkania integracyjne i okolicznościowe – 17 190,30 zł
- przywiezienie upominków z okazji „Dnia Seniora” – delegacja – 117 zł

#### **Pożyczki**

Z pośród 10 udzielonych pożyczek – 9 udzielono w kwocie 4 000 zł na remont i 1 w kwocie 4 600 zł na prace wykończeniowe przy budowie domu rodzinnego

- osoby, którym przyznano pożyczki nie posiadały zobowiązań z tytułu spłat rat poprzednich,
- pożyczki przyznano nie wcześniej niż po upływie 3 lat od daty pobrania pożyczki poprzedniej z wyjątkiem 1 przypadku, gdzie pożyczkę przyznano dnia 16.03.2010 roku, pożyczkę poprzednią pobrano dnia 27.04.2010 roku, co było niezgodne z § 6 pkt 10 Regulaminu.  
Nadmienia się, że poprzednia pożyczka była spłacona w dniu jej przyznania. Natomiast wniosek został złożony w trakcie spłaty tj. 18.05.2009r.
- do wniosku o przyznanie pożyczki załączono oświadczenie o dochodach.  
Nadmienia się że wysokość dochodu ze względu na rozpatrywanie podań po roku lub dwóch latach od ich złożenia mogła być nieaktualna.

- wysokość świadczenia była zgodna z Tabelą stanowiącą Załącznik Nr 2 do Regulaminu,
- wysokość oprocentowania oraz okresu spłaty była zgodna z zapisami Regulaminu,
- wydatki przeznaczone na pożyczki nie przekraczały kwoty ustalonej w planie na 2010 rok w kwocie 40 600 zł
- przyznanie pożyczek wynikało z protokołów Komisji Socjalnej:
  - wniosek z 9.04.2009r. x 3 – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 29.04.2009r. x 2 – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 8.10.2008r. – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 18.05.2009r. – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 11.05.2009r. – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 13.01.2009r. – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.
  - wniosek z 27.11.2008r. – protokół 2/2010 z dnia 16.03.2010r.

### ***Wczasy pod gruszą***

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji – Komisja zaproponowała a Burmistrz (lub Zastępca Burmistrza) zatwierdził przyznanie świadczeń:

2/2010 z dnia 16 marca 2010 roku - 45 osób,

4/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku - 1 osoba,

6/2010 z dnia 26 maja 2010 roku - 2 osoby,

12/2010 z dnia 20 września 2010 roku - 1 osoba.

Faktycznie wypłaty dokonano na poczet 46 osób.

Wnioski składano dwukrotnie (co nie wynika z obowiązującego Regulaminu) tzn. przed rocznym podziałem środków (zgodnie z zasadą otrzymywania świadczeń co 2 lata), a następnie ze wskazaniem okresu przebywania na urlopie wypoczynkowym z wyjątkiem 1 przypadku, gdzie pracownik złożył wyłącznie pierwszy wniosek tzn. niezawierający okresu urlopu (wniosek rozpatrzony pozytywnie zgodnie z protokołem Nr 2/2010 z dnia 16 marca 2010 roku). Faktycznie osoba przebywała na urlopie, lecz świadczenia nie wypłacono.

Zgodnie z § 6 pkt 3 obowiązującego Regulaminu: z funduszu przysługiwała „dopłata do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą” – 10-14 dni, raz na dwa lata zgodnie z tabelą dopłat, załącznik nr 2”.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- ustalając wysokość dopłat powołano się na najniższe wynagrodzenie za I kwartał br., które nie jest ogłaszane. Zamiast najniższego wynagrodzenia za kwartał stosowano najniższe wynagrodzenie w danym roku (czyli również w danym kwartale) zaokrąglone do pełnych złotych w dół,
- osoby, którym przyznano świadczenie nie otrzymały – zgodnie z Regulaminem - „wczasów pod gruszą” w roku poprzednim.

Wydatki na wypłatę „wczasów pod gruszą” w 2010 roku wynosiły 29 324 zł i zostały poniesione w granicach planowanych na ten cel wydatków w kwocie 30 000 zł.

### **Zapomogi**

W 2010 roku wypłacono 4 zapomogi zgodnie z:

- protokołem 3/2010 z dnia 29 marca 2010 roku – 400 zł,
- protokołem 7/2010 z dnia 15 czerwca 2010 roku – 2 000 zł,
- protokołem 13/2010 z dnia 4 października 2010 roku – 2 000 zł,
- protokołem 14/2010 z dnia 26 listopada 2010 roku – 2 000 zł,

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zapomogi wypłacono na wniosek uprawnionego,
- zapomogi wypłacone w kwocie 6 400 zł przekraczały plan finansowy przeznaczony na wypłatę zapomóg losowych i rezerwę ustalone w ogólnej kwocie 3 500 zł,
- w 2 przypadkach zapomogi zostały opodatkowane, pomimo że z jednego z wniosków wyraźnie wynika, że zapomoga została przyznana ze względu na długotrwałą chorobę dziecka, co zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.) podlega zwolnieniu z opodatkowania do kwoty 2 280 zł.

Wobec powyższego świadczenie należne pracownikowi zaniżono o 292 zł.

Poza powyższymi zapomogami wypłacono zapomogi pieniężne z przeznaczeniem na zakupy świąteczne (po 150 zł każda) dla 11 pracowników świetlic wiejskich w związku z czym planowane wydatki przekroczone o 4 550 zł (plan na zapomogi i rezerwę). Zapomogi powyższe wypłacono bez stosownych wniosków uprawnionych a ich wysokości nie uzależniono od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej wnioskodawcy.

### **Dofinansowanie wypoczynku dzieci**

W 2010 roku wystąpiły 4 przypadki dofinansowania wypoczynku dzieci zgodnie z:

- protokołem 4/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku – 263 zł
- protokołem 5/2010 z dnia 12 maja 2010 roku – 263 zł,
- protokołem 6/2010 z dnia 26 maja 2010 roku – 263 zł,
- protokołem 9/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku – 263 zł

W toku kontroli stwierdzono, że:

- dofinansowanie wypłacono na wniosek uprawnionego,
- dofinansowanie zostało określone w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu w wysokości ekwiwalentu za „wczasy pod gruszą” dla dziecka,

Ponieważ podstawa ustalania „wczasów pod gruszą” była ustalana w oparciu o najniższe wynagrodzenie na dany rok a nie w oparciu o najniższe wynagrodzenie za I kwartał, również dopłata do wycieczek była ustalana w ten sposób,

- dofinansowanie wypłacono w kwocie 1 052 zł tj. w granicach planu ustalonego na ten cel w kwocie 1 500 zł.

Uregulowania wymagałoby natomiast rozstrzygnięcie:

- czy dofinansowanie przyznawane raz w roku dotyczyło każdego dziecka (np. pracownik w 2010 roku otrzymał dofinansowanie 2 razy, w związku z wycieczką dwójki dzieci),
- rozważenie słuszności ustalenia wysokości dofinansowania niezależnie od kosztów wycieczki,
- prawo do dofinansowania wycieczki w związku z prawem do „wczasów pod gruszą” na dziecko (np. w dokumentach znajduje się rezygnacja z wczasów pod gruszą w związku z finansowaniem wycieczki dziecka, co nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących uregulowaniach i faktycznie świadczenie nie zostało pomniejszone).

### ***Upominki okolicznościowe***

Upominki okolicznościowe o łącznej wartości 55 017,09 zł dotyczyły:

- kwiaty doniczkowe (104 szt.) z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” (protokół 1/2010) – 1 040 zł
- upominek z okazji zawarcia związku małżeńskiego – 350 zł x 3 (protokół 8/2010 z dnia 13 lipca 2010r., protokół 11/2010 z dnia 2 września 2010r., protokół 12/2010 z dnia 20 września 2010r.)
- upominek z okazji przejścia na rentę chorobową – 450 zł (protokół 10/2010 z dnia 25 sierpnia 2010r.)
- upominki z okazji „Dnia Seniora” – 5 125,81 zł (41 szt. o wartości jednostkowej 125,02 zł – potwierdzona lista odbioru)

Przekazane upominki stanowią wydatki niezgodne z ustawą, choć w momencie ich poniesienia były zgodne z obowiązującym Regulaminem. Ponadto z ZFŚS sfinansowano delegację w kwocie 117 zł w związku z przywiezieniem upominków z okazji „Dnia Seniora” – delegacja tzn. dodatkowy koszt pracodawcy, które nie stanowi działalności socjalnej.

### ***Paczki dla dzieci pracowników UM***

37 szt. o wartości jednostkowej 64,74 zł – potwierdzona lista odbioru paczek – 2 395,45 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że paczki dla dzieci zostały przyznane bez wniosku w tej sprawie oraz z pominięciem oceny sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, co jest niezgodne z § 8 ust. 1 i 2 Regulaminu z dnia 9 września 2002 roku.

Wobec braku danych (oświadczeń) w zakresie sytuacji rodzinnej pracowników zatrudnionych w OSP oraz na świetlicach wiejskich nie można ustalić ewentualnego prawa tych pracowników do świadczeń.

### ***Kupony podarunkowe***

882 kupony po 50 zł + prowizja i płaata manipulacyjna – 855,83 zł – razem 44 955,83 zł (protokół 15/2010 z dnia 9 grudnia 2010 roku – bony towarowe dla pracowników świadczących pracę pełen rok po 500 zł, dla zatrudnionych w trakcie roku – proporcjonalnie do okresu zatrudnienia)

Odbiór kuponów potwierdziło:

- 85 osób po 500 zł (850 kuponów)
- 1 osoba po 400 zł (8 kuponów)
- 1 osoba po 250 zł (5 kuponów)
- 5 osób po 100 zł (10 kuponów)
- 2 osoby po 150 zł (6 kuponów)
- 3 osoby po 50 zł (3 kupony)

Łącznie rozdysponowano 882 kupony.

W toku analizy wydatków związanych z finansowaniem bonów podarunkowych stwierdzono, że:

- osoby korzystające z pomocy nie złożyły pisemnych wniosków, o których mowa w § 8 ust. 2 Regulaminu,
- z rachunku ZFŚŚ sfinansowano prowizję oraz opłatę manipulacyjną za bony w kwocie 855,83 zł, które nie powinny być utożsamiane z działalnością socjalną. Stanowią one odrębny i dodatkowy koszt zakupu przez pracodawcę świadczeń socjalnych (bonów), niestanowiący integralnego składnika wartości tego świadczenia, tym samym nie ma podstaw do obciążania nią Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (interpretacja indywidualna ILPB3/423-21/09-2/MC z dnia 16 marca 2009),
- pomocy w formie kuponów podarunkowych nie przyznano emerytom i rencistom byłym pracownikom, którym przekazano upominki z okazji „Dnia Seniora”, a również pracownikom zatrudnionym w świetlicach wiejskich, którym wypłacono zapomogi po 150 zł,

- przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do pomocy nie stosowano kryterium socjalnego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o zfsś tzn. zgodnie z protokołem Komisji - bony towarowe dla pracowników świadczących pracę pełen rok przyznano w kwocie 500 zł a dla zatrudnionych w trakcie roku – proporcjonalnie do okresu zatrudnienia.

Odmienne traktowanie w sferze socjalnej pracowników i emerytów, jak również zróżnicowanie wysokości świadczeń w zależności od wymiaru czasu pracy lub stażu jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.). Nie są to kryteria socjalne i nie powinny decydować o przyznaniu oraz wysokości świadczenia.

- w 1 przypadku świadczenie w kwocie 100 zł przyznano osobie nieuprawnionej tj. pracownikowi przebywającemu na urlopie bezpłatnym (uprawnienie w tym względzie nie wynikało wprost z Regulaminu).

Zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) – do kręgu osób uprawnionych do korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych należy zaliczyć pracowników i ich rodziny, emerytów i rencistów - byłych pracowników i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie określającym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z funduszu. Pracownik korzystający z urlopu bezpłatnego formalnie pozostaje nadal w stosunku pracy ze swoim pracodawcą, jednak w czasie urlopu bezpłatnego ulegają zawieszeniu zarówno jego obowiązki, jak i prawa wynikające ze stosunku pracy.

Jak podkreślił Sąd Apelacyjny w Warszawie w wyroku z 27.11.1996 r., III AUa 888/96 (Apel.-W-wa 1997/2/9) istotą urlopu bezpłatnego udzielonego na podstawie art. 174 kodeksu pracy jest zwolnienie pracownika z obowiązku wykonywania zatrudnienia i zwolnienie pracodawcy z obowiązku wypłacania wynagrodzenia. Okres urlopu bezpłatnego nie jest wliczany do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, ani też do okresu pracy, od którego zależą prawa do świadczeń z zaopatrzenia emerytalnego pracowników. W konsekwencji osoba przebywająca na urlopie bezpłatnym nie jest pracownikiem danego zakładu pracy w kontekście prawa do korzystania ze środków ZFŚS (pomimo tego, że z formalnego punktu widzenia ciągle wypełnia definicję pracownika zawartą w Kodeksie pracy). Pracodawca może jednak przyznać – w porozumieniu reprezentantem pracowników – prawo do korzystania z ZFŚS w regulaminie gospodarowania środkami tego funduszu osobom nienależącym do grup bezpośrednio wskazanych w art. 2 pkt 5 ustawy o ZFŚS np. pracownikom zakładu pracy przebywającym na urlopiach bezpłatnych.

### **Spotkania integracyjne i imprezy okolicznościowe**

W 2010 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowano spotkania integracyjne w łącznej wartości 17 190,30 zł:

- poczęstunek z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” w dniu 5.03.2010r. (protokół 1/2010) – 845,31 zł
- spotkanie z okazji „Dnia Samorządowca” ok. 70 osób : poczęstunek – 4 494 zł, transport – 255 zł
- spotkanie integracyjne Burmistrza z pracownikami w dniu 1.10.2010r. - ok. 80 osób – usługa gastronomiczna - 6 310 zł (według listy deklaracyjnej – 75 osób)
- spotkanie integracyjne pracowników, emerytów i rencistów w dniu 5.11.2010r. – 75 osób – usługa gastronomiczna - 4 820 zł. (według listy deklaracyjnej - 43 osoby - poza Burmistrzem i Zastępcą Burmistrza oraz poza emerytami i rencistami w liczbie 41 osób)
- spotkanie wigilijne pracowników UM – 465,99 zł

Finansowanie imprez okolicznościowych jest wydatkiem niezgodnym z ustawą. Natomiast okoliczność np. „Dnia Kobiet” czy „Dnia Samorządowca” stanowiła okazję do zorganizowania spotkania integracyjnego.

Wszystkie spotkania integracyjne zostały skierowane wyłącznie do pracowników Urzędu Miejskiego (z wyjątkiem spotkania w dniu 5.11.2010 roku). Wysokość wydatków na organizację spotkań w październiku i w listopadzie nie znajduje odzwierciedlenia w protokołach z posiedzeń Komisji, co jest niezgodne z § 6 pkt 7 Regulaminu.

Porównując ponadto zakupy upominków i koszty spotkań integracyjnych z zaplanowanym podziałem środków ustalono, że:

- na obchody „Dnia Kobiet” i „Dnia Mężczyzn”: zaplanowano – 2 000 zł, wydatkowano – 1 885,31 zł,
- na spotkania z emerytami: zaplanowano – 7 000 zł, wydatkowano - 5 125,81 zł (bez kosztu spotkania integracyjnego),
- na zakup upominków okolicznościowych: zaplanowano – 2 000 zł, wydatkowano – 1 500 zł,
- na Mikołajki i imprezy okolicznościowe: zaplanowano – 35 200 zł, wydatkowano – 63 696,27 zł (w tym spotkanie z emerytami ok. 2 300 zł) tzn. przekroczono ustalony plan wydatków,
- poza planem wydatkowano 117 zł na pokrycie delegacji związanej z przywiezieniem upominków z okazji „Dnia Seniora”.

W Urzędzie Miejskim w Pyrzycach nie naliczano w 2010 roku podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu udziału pracowników w spotkaniach integracyjnych.

**2011 ROK – wydatkowano 159 655,06 zł, w tym:**

- pożyczki – 38 500 zł
- wczasy pod gruszą (brutto) – 77 267 zł (w tym podatek 193 zł za XII)
- zapomogi (brutto) – 27 400 zł (w tym podatek 4 050 zł za XII)
- upominki okolicznościowe – 944,76 zł
- spotkania integracyjne – 7 904,80 zł
- paczki dla dzieci – 3 506,35 zł
- delegacja - przywiezienie pomocy rzeczowej (paczki dla dzieci) – 100,15 zł
- bilety do kina - 4 032 zł

### **Pożyczki**

Z pośród 10 udzielonych pożyczek – 9 udzielono w kwocie 4 200 zł na remont i 1 w kwocie 4 900 zł na wykup mieszkania.

- w 1 przypadku przyznanej pożyczki nie pobrano i nie podpisano umowy,
- osoby, którym przyznano pożyczki nie posiadały zobowiązań z tytułu spłat rat poprzednich,
- pożyczki przyznano nie wcześniej niż po upływie 3 lat od daty pobrania pożyczki poprzedniej z wyjątkiem 2 przypadków, gdzie pożyczki przyznano dnia 12.04.2011 roku a pożyczki poprzednie pobrano dnia 27.04.2010 roku, co było niezgodne z § 6 pkt 10 Regulaminu,
- poprzednie pożyczki były spłacone w dniu ich przyznania. Natomiast w 5 przypadkach wnioski zostały złożone w trakcie spłaty i tylko w 2 przypadkach wnioski zawierały informację o otrzymanych środkach w latach poprzednich.
- w 2011 roku umorzono 400 zł niespłaconej pożyczki przez zmarłego pracownika. Zgodnie z § 10 pkt 9 lit.f) Regulaminu, w którym określono warunki umorzenia pożyczki, powyższe działanie było niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi.
- do wniosku o przyznanie pożyczki załączono oświadczenie o dochodach, z wyjątkiem 1 przypadku (dotyczy pożyczki faktycznie niewypłaconej), gdzie oświadczenie nie zawierało wysokości średniego dochodu przypadającego na osobę we wspólnym gospodarstwie domowym, od którego uzależniono wysokość świadczenia.
- w oparciu o złożone w 2011 roku oświadczenia o sytuacji socjalnej pracownika stwierdzono, że w 2 przypadkach wysokość świadczenia była niezgodna z Tabelą stanowiącą Załącznik Nr 2 do Regulaminu tzn. przyznano po 4 200 zł zamiast po 3 500 zł,
- wysokość oprocentowania oraz okresu spłaty była zgodna z zapisami Regulaminu,
- wydatki przeznaczone na pożyczki nie przekraczały kwoty ustalonej w planie na 2011 rok w kwocie 42 700 zł
- przyznanie pożyczek zaproponowała Komisja Socjalna zgodnie z protokołem Nr 3/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku:
  - wniosek z 29.07.2009r.

- wniosek z 30.08.2009r., przyznana poprzednio – dnia 27.04.2007r.
- wniosek z 03.12.2009r., przyznana poprzednio – dnia 27.04.2007r.
- wniosek z 01.12.2009r., przyznana poprzednio – dnia 27.04.2007r.
- wniosek z 12.01.2010r., przyznana poprzednio – dnia 17.04.2008r.
- wniosek z 18.01.2010r.
- wniosek z 23.02.2010r.
- wniosek z 23.02.2010r., przyznana poprzednio – dnia 17.04.2008r.
- wniosek z 23.02.2010r.
- wniosek z 12.03.2010r.

### ***Upominki okolicznościowe***

Upominki okolicznościowe dotyczyły:

- bombonierki (64 szt.- dla pracowników) i kwiaty z okazji „Dnia kobiet” (223 szt. dla pracowników oraz emerytów i rencistów) (protokół 2/2011) – 944,76 zł

Przekazane upominki:

- stanowią wydatki niezgodne z ustawą, choć w momencie ich poniesienia były zgodne z przeznaczeniem określonym w obowiązującym Regulaminie,
- zostały zakupione przed ustaleniem planu (i nie zostały w planie ujęte), co było niezgodne z § 9 ust. 3 Regulaminu z dnia 9 września 2002 roku,
- z ZFŚS zakupiono 223 kwiaty pomimo, że w marcu 2011 roku w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach były zatrudnione łącznie 94 osoby, a opieka socjalna dotyczyła 41 emerytów.

### ***Zapomogi***

W 2011 roku wypłacono:

- pomoc finansową w formie 5 zapomóg związanych z długotrwałą chorobą (4) oraz dofinansowaniem turnusu rehabilitacyjnego (1)
- pomoc finansową po 250 zł brutto dla 90 pracowników Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie przedświątecznym.

Na powyższą okoliczność Komisja sporządziła protokoły:

- Nr 20/2011 z dnia 2 grudnia 2011 roku
- Nr 18/2010 z dnia 17 listopada 2011 roku
- Nr 10/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku
- Nr 8/2011 z dnia 5 lipca 2011 roku
- Nr 7/2011 z dnia 22 czerwca 2011 roku

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zapomogi wypłacono na wniosek uprawnionego, z tym że tylko w 1 przypadku wniosek został sporządzony na obowiązującym druku stanowiącym załącznik Nr 3 do Regulaminu,
- do wniosków nie załączano oświadczenia o dochodach, o którym mowa w § 11 ust. 4 Regulaminu,
- zapomogi wypłacono pracownikom (z wyjątkiem pracowników OSP, świetlic wiejskich oraz byłych pracowników) z pominięciem kryteriów dotyczących sytuacji życiowej, materialnej czy rodzinnej wnioskodawcy,
- zapomogi wypłacone w łącznej kwocie 27 400 zł (w tym podatek 4 050 zł za XII w I/2012) nie zostały ujęte w planie, co stanowi naruszenie postanowień § 12 ust. 3 Regulaminu.

### **Wczasy pod gruszą**

Komisja zaproponowała a Burmistrz Pyrzyc zatwierdził przyznanie świadczeń zgodnie z protokołami z posiedzenia Komisji:

- 4/2011 z dnia 20 maja 2011 roku - 19 osób w łącznej kwocie 10 602,60 zł
- 5/2011 z dnia 8 czerwca 2011 roku - 6 osób w łącznej kwocie 3 464,80 zł
- 6/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku - 17 osób w łącznej kwocie 10 602,20 zł
- 7/2011 z dnia 22 czerwca 2011 roku - 2 osoby w łącznej kwocie 1 108,80 zł
- 8/2011 z dnia 5 lipca 2011 roku - 15 osób w łącznej kwocie 9 528,10 zł
- 9/2011 z dnia 11 lipca 2011 roku - 10 osób w łącznej kwocie 8 766,30 zł
- 10/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku - 3 osoby w łącznej kwocie 2 494,80 zł
- 11/2011 z dnia 26 lipca 2011 roku - 7 osób w łącznej kwocie 6 306,20 zł
- 12/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku - 12 osób w łącznej kwocie 8 246,60 zł ,
- 13/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku - 6 osób w łącznej kwocie 4 088,60 zł
- 14/2011 z dnia 6 września 2011 roku - 5 osób w łącznej kwocie 2 979,80 zł
- 15/2011 z dnia 28 września 2011 roku - 4 osoby w łącznej kwocie 2 217,60 zł
- 16/2011 z dnia 4 października 2011 roku – 2 osoby w łącznej kwocie 1 108,80 zł
- 17/2011 z dnia 4 listopada 2011 roku - 2 osoby w łącznej kwocie 1 663,20 zł
- 19/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku - 2 osoby w łącznej kwocie 1 663,20 zł
- 21/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku – 2 osoby w łącznej kwocie 1 108,80 zł
- 22/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku – 2 osoby w łącznej kwocie 1 108,80 zł
- 23/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku – 1 osoba w kwocie 485 zł

Według protokołów „wczasy pod gruszą” przyznano w ogólnej kwocie 77 544,20 zł. Wypłacono w kwocie tzn. 77 267 zł tzn. bez wypłaty świadczenia w kwocie 277,20 zł na dziecko, co było niezgodne z protokołem Nr 4/2011 z posiedzenia Komisji Socjalnej z dnia 20 maja 2011 roku.

Wnioski o przyznanie świadczeń zawierały wskazanie okresu przebywania na urlopie wypoczynkowym (z wyjątkiem emerytów i rencistów), od którego uzależniono przyznanie świadczenia.

W 1 przypadku Komisja wezwała pracownika do zwrotu świadczenia w związku z przerwaniem urlopu wypoczynkowego. Zwrotu nie dokonano a urlop wykorzystano w terminie późniejszym.

Zgodnie z § 10 pkt 3 Regulaminu z dnia 27 maja 2011 roku: z funduszu przysługiwała „dopłata do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasów pod gruszą” w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych, raz w roku zgodnie z tabelą dopłat, załącznik nr 2 tab. 1”.

Regulaminowy wymóg dotyczący urlopu (analogicznie jak w poprzednim zarządzeniu) nie mógł być spełniony przez byłych pracowników emerytów i rencistów. W związku z tym zarządzeniem Nr 448/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 28 grudnia 2011 roku dokonano stosownej zmiany Regulaminu.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- podobnie jak w poprzednim Regulaminie - ustalając wysokość dopłat powołano się na najniższe wynagrodzenie za I kwartał br., które nie jest ogłaszane. Zamiast najniższego wynagrodzenia za kwartał stosowano najniższe wynagrodzenie w danym roku (czyli również w danym kwartale), w tym zaokrąglone do pełnych złotych w dół – w przypadku 35%,
- część wniosków o wypłatę „wczasów pod gruszą” nie została sporządzona na obowiązującym druku, co jest niezgodne z § 11 ust. 2 Regulaminu,
- W 3 przypadkach świadczenia przyznano osobom, które nie złożyły oświadczenia o dochodach, o którym mowa w § 3 ust. 1 i 2 Regulaminu,
- W 2 przypadkach wczasów pod gruszą wypłacono w wysokości zawyżonej tj. po 554,40 zł zamiast po 485 zł

Wydatki na wypłatę „wczasów pod gruszą” w 2011 roku wynosiły 77 267 zł i zostały poniesione w granicach planowanych na ten cel wydatków w kwocie 80 000 zł.

Wczasów pod gruszą nie wypłacono wszystkim emerytom – nie stwierdzono, aby Komisja nie rozpatrzyła podań w tej sprawie.

### ***Spotkania integracyjne***

W 2011 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowano spotkania integracyjne w łącznej wartości 7 904,80 zł:

- spotkanie z integracyjne pracowników, emerytów i rencistów w dniu 18.06.2011 rok - 70 osób : usługa gastronomiczna – 7 000 zł, transport – 204,80 zł

- o spotkanie z integracyjne pracowników (56), emerytów i rencistów (17) w dniu 23.12.2011 rok - usługa cateringowa – 700 zł,

Wydatki na organizację spotkań integracyjnych w 2011 roku wynosiły 7 904,80 zł i zostały poniesione w granicach planowanych na ten cel wydatków w kwocie 10 000 zł (protokół Nr 3/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku).

### ***Działalność rozrywkowo-kulturalna***

W 2011 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sfinansowano:

- o zakup biletów do kina (84 osoby po 4 bilety po 12 zł) – 4 032 zł

Wydatki na działalność rozrywkowo-kulturalną w postaci biletów do kina wynosiły 4 032 zł i zostały poniesione w granicach planowanych na ten cel wydatków w kwocie 4 450 zł (protokół Nr 3/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku).

Bilety przekazano wyłącznie pracownikom UM w Pyrzycach tzn. biletów nie otrzymali objęci opieką socjalną pracownicy zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych a także kierownicy ochotniczych straży pożarnych, pracownicy świetlic oraz emeryci i renciści. Ponadto przyznanej pomocy nie uzależniono od sytuacji socjalnej pracowników.

### ***Paczki dla dzieci pracowników UM***

43 szt. o wartości jednostkowej 81,54 zł – potwierdzona lista odbioru paczek.

W toku kontroli stwierdzono, że paczki dla dzieci zostały przyznane bez wniosku w tej sprawie oraz z pominięciem oceny sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, co jest niezgodne z § 11 ust. 1 Regulaminu z dnia 27 maja 2011 roku.

Ponadto z ZFŚS sfinansowano delegacje w kwocie 100,15 zł w związku z przywiezieniem artykułów na paczki – delegacja tzn. dodatkowy koszt pracodawcy, które nie stanowi działalności socjalnej.

Wobec braku danych (oświadczeń) w zakresie sytuacji rodzinnej pracowników zatrudnionych w OSP oraz na świetlicach wiejskich nie można ustalić ewentualnego prawa tych pracowników do świadczeń.

Wydatki na zakup paczek wynosiły 3 506,35 zł i zostały poniesione z przekroczeniem planowanych na ten cel wydatków w kwocie 2 640 zł (protokół Nr 3/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku), co jest niezgodne z § 12 ust. 3 Regulaminu z dnia 27 maja 2011 roku.

## **IV. Naliczanie odpisu oraz przekazywanie środków na ZFŚS**

Prawidłowość naliczania oraz terminowość przekazywania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych sprawdzono na przykładzie 2011 roku.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie od którego uzależniono wysokość odpisu wynosiło 2 917,14 zł w związku z czym:

- równowartość 37,5% wynosi 1 093,93 zł
- równowartość 6,25% wynosi 182,32 zł

W 2011 roku wydatki z tytułu odpisów wyniosły 107 050,39 zł, tj.:

- Urząd Miejski – 102 231,36 zł

Środki przekazywano:

31.05.2011r. – 38 947 zł  
21.06.2011r. – 38 947 zł  
20.09.2011r. – 24 323 zł  
30.12.2011r. – 14,25 zł

- Świetlice – 702,85 zł

Środki przekazywano:

31.05.2011r. – 702,85 zł

- Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 2 370,18 zł

Środki przekazywano:

31.05.2011r. – 602 zł  
21.06.2011r. – 602 zł  
20.09.2011r. – 402 zł  
30.12.2011r. – 764,18 zł

- Ochotnicze straże pożarne – 1 746 zł

Środki przekazywano:

31.05.2011r. – 655 zł  
21.06.2011r. – 655 zł  
20.09.2011r. – 436 zł

Na podstawie szczegółowych danych zawartych w zestawieniu stanowiącym Akta kontroli Nr 1 wysokość odpisu powinna wynosić 106 078,32 zł:

89,97 etatów x 1 093,93 zł = 98 420,88 zł

42 emerytów x 182,32 zł = 7 657,44 zł

W toku kontroli stwierdzono, że podstawę naliczania odpisu stanowiły dane stanowiące podstawę naliczenia wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Powstałe w zestawieniach błędne przeliczenia wymiaru czasu pracy w danym miesiącu spowodowały błędne ustalenie i niewłaściwe skorygowanie odpisu na ZFŚS na koniec roku, co stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349)

Z powyższych danych wynika ponadto, że odpisy były przekazywane nieterminowo tj. do 31 maja 2011 roku przekazano 42 350 zł tj. 41% równowartości odpisu podstawowego<sup>1</sup> zamiast co najmniej 75%, co stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.).

## V. Inne ustalenia

W toku kontroli ustalono ponadto, że:

- część wydatków z ZFŚS była ponoszona na podstawie udzielonych zaliczek tj.:
  - a) zaliczka z dnia 26.11.2009r. na zakup artykułów spożywczych na spotkanie z emerytami i rencistami w dniu 30.11.2009r. – 1 000 zł, termin rozliczenia – 03.12.2009r., rozliczenie – 15.12. – zwrot – 17.12.2009r., część zaliczki wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem tj. na materiały dekoracyjne i artykuły przemysłowe w kwocie 86,03 zł
  - b) zaliczka z dnia 02.03.2010r. na zakup artykułów spożywczych na spotkanie integracyjne z okazji „Dnia kobiet” i „Dnia Mężczyzn” – 1 000 zł, termin rozliczenia – 08.03.2010r., rozliczenie – 15.03. – zwrot – 18.03.2010r.
  - c) zaliczka z dnia 06.09.2010r. na zakup upominku z okazji zawarcia związku małżeńskiego” – 700 zł, termin rozliczenia – 13.09.2010r., rozliczenie z dnia 16.09.2010r.
  - d) zaliczka z dnia 06.09.2010r. na zakup upominku z okazji przejścia na rentę chorobową – 450 zł, termin rozliczenia – 13.09.2010r., rozliczenie - 16.09.2010r.
  - e) zaliczka z dnia 29.09.2010r. na zakup upominku z okazji zawarcia związku małżeńskiego” – 350 zł, termin rozliczenia – 06.10.2010r., rozliczenie – 06.10.2010r.
  - f) zaliczka z dnia 28.10.2010r. na zakup upominków dla emerytów z okazji „Dnia Seniora” (41 szt.) – 5 400 zł, termin rozliczenia – 04.11.2010r., rozliczenie – 29.10.2010r.

---

1

Plan na 2011 rok - 110 447 zł (w tym 7 657 zł – emeryci) = 102 790 zł

- g) zaliczka z dnia 29.11.2010r. na zakup upominków artykułów na paczki dla dzieci pracowników UM – 2 400 zł, termin rozliczenia – 06.12.2010r., rozliczenie – 03.12.2010r.
- h) zaliczka z dnia 20.12.2010r. na zakup artykułów spożywczych na spotkanie wigilijne pracowników UM – 500 zł, termin rozliczenia – 23.12.2010r., rozliczenie – 28.12. – zwrot - 23.12.2010r.
- i) zaliczka z dnia 04.03.2011r. na zakup artykułów dla pracowników UM z okazji „Dnia Kobiet” – 650 zł, termin rozliczenia – 11.03.2011r., rozliczenie – 10.03.2011r.
- j) zaliczka z dnia 28.11.2011r. paczki dla dzieci pracowników UM – 3 000 zł, termin rozliczenia – 05.12.2011r., rozliczenie – 05.12.2011r.

Z powyższych danych wynika, że w 1 przypadku zaliczkę wykorzystano częściowo niezgodnie z przeznaczeniem (a), w 5 przypadkach (a,b,c,d,h) zaliczkę rozliczono nieterminowo, w tym 2 przypadki (a,b) dotyczyły nieterminowego zwrotu niewykorzystanej kwoty odpowiednio: 375,68 zł i 154,69 zł.

- ewidencja szczegółowa do konta 851 nie pozwala na ustalenie wysokości poniesionych kierunków zmniejszeń i kosztów z podziałem na poszczególne rodzaje działalności socjalnej, co jest niezgodne z zarządzeniem Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- w latach 2009-2011 w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach obowiązywał błędny system rozumienia i gospodarowania ZFŚS polegający na jego podziale według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wobec tak prowadzonej działalności pracownicy zatrudnieni w świetlicach, strażach pożarnych oraz pracujący na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi byli traktowani w odmienny sposób. W efekcie wysokość przyznawanych im świadczeń (przez tego samego pracodawcę) uzależniono od wysokości odpisu w danym rozdziale, co nie powinno być powiązane i stanowi naruszenie przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm.). Stanowisko w tej sprawie umacnia sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 135. Tzn. zgodnie z zarządzeniem Nr 27/2010 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31.12.2010 roku ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu środków każdego funduszu, natomiast faktycznie prowadzona ewidencja księgowa „podzieliła” jeden fundusz Urzędu Miejskiego – zgodnie z klasyfikacją budżetową – na fundusze odrębne.
- umowy dotyczące wspólnego prowadzenia rachunku bankowego zawierają zapisy, z których wynika, że odsetki bankowe otrzymuje Urząd Miejski, co jest niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tzn. jednostka nie może zrezygnować z tych wpływów, jeśli występują. Natomiast ewentualne koszty związane z obsługą rachunku powinny być poniesione z rachunku podstawowego jednostki.

- w związku z trwającą kontrolą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w protokole nie zawarto uwag związanych z naliczaniem składek ZUS.

Zgodnie z orzecznictwem sądowym świadczenia wypłacane w równej wysokości dla wszystkich beneficjentów tracą charakter socjalny i dlatego stanowią podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

#### Wykaz akt kontroli:

Akta kontroli Nr 1 – Zestawienie okresu i wymiaru zatrudnienia w 2011 roku

Akta kontroli Nr 2 – Imienny wykaz świadczeniobiorców w 2009 roku

Akta kontroli Nr 3 – Imienny wykaz świadczeniobiorców w 2010 roku

Akta kontroli Nr 4 – Imienny wykaz świadczeniobiorców w 2011 roku

Burmistrz Pyrzyce został poinformowany o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy.

W terminie 3 dni od podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu zostanie przekazany Przewodniczącej Komisji Socjalnej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w ewidencji przeprowadzonych kontroli pod poz. 1/2012.

Pyrzyce, dnia 27 marca 2012r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: