



Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., dn. 2006-11-07

PAU – 0913 / 9 / 06

Pan  
**Bogdan Munik**  
**Sekretarz Miasta**  
w/m

Zgodnie z § 6 ust. 19 Regulaminu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Wewnętrznej wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. Nr 180 z dnia 28.04.2006r. informuję, że problemowa kontrola w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych i regulaminu ZFŚS za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2006 roku wykazała następujące nieprawidłowości:

**w zakresie uregulowań wewnętrznych**

1. Wśród aktów prawnych stanowiących podstawę utworzenia regulaminu ZFŚS (wprowadzonego Zarządzeniem Nr 138/03 z dnia 24 kwietnia 2003 roku) nieprawidłowo wskazano w punkcie I. § 1 ppkt. 3 regulaminu art. 22 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (ustawa ta utraciła moc obowiązującą), a ponadto niektóre akty prawne zostały uchylone (pkt. I. § 1 ppkt. 6 i 8).
2. Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Zarządzeniem Nr 311/2005 z dnia 26 września 2005 roku powołał Komisję Socjalną jako organ opiniujący – doradczy w sprawie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin ZFŚS nie określa natomiast zasad i trybu postępowania przy rozpatrywaniu wniosków – w szczególności w odniesieniu do roli opiniodawczo – doradczej jaką pełni ww. komisja.
3. Z regulaminu ZFŚS i umowy o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej wynika, że pomocobiorca winien przedstawić pracodawcy rachunki lub inne dowody świadczące o sposobie wykorzystania

zapomogi. Nie określono natomiast terminu, w jakim pomocobiorca winien udokumentować przeznaczenie uzyskanej od pracodawcy pomocy. Powyższe utrudnia egzekwowanie wykonania tego obowiązku od osób, które otrzymały pomoc bezzwrotną. Wskazać jednak należy, że z uwagi na bezzwrotny charakter pomocy udokumentowanie przeznaczenia środków finansowych jest niezbędne.

6. Zapisy regulaminu ZFŚS i wzoru umowy w zakresie wydatków (pożyczek) na cele mieszkaniowe wskazują, że:

- zapis w umowie dotyczący natychmiastowej wymagalności spłaty pożyczki w przypadku wykorzystania jej na inny cel, niż określony w umowie jest trudny to zastosowania w praktyce, brak jest bowiem zapisów dotyczących sposobu i procedury weryfikacji wykorzystania środków pochodzących z pożyczki,
- brak zapisów regulujących sposób postępowania w przypadku, gdy zaprzestanie spłaty pożyczki spowodowane jest sytuacjami losowymi jak np. zgon pożyczkobiorcy lub przebywanie pożyczkobiorcy w areszcie tymczasowym (z ewidencji księgowej Urzędu Miasta wynikają zaległości z tytułu spłaty pożyczek spowodowane m.in. wymienionymi powyżej przyczynami).

#### **w zakresie szczegółowych ustaleń kontroli**

1. Z zapisów regulaminu ZFŚS wynika, że w celu ustalenia sytuacji materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS pracodawca żąda oświadczenia o dochodzie brutto na jednego członka rodziny w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku. Wskazać jednak należy, że jednomiesięczny dochód nie może w pełni potwierdzić faktycznej sytuacji materialnej pracownika lub innych osób uprawnionych.
2. W świetle obecnie obowiązujących uregulowań wewnętrznych osoba składająca wniosek o świadczenie z funduszu jest obowiązana rzetelnie podać i wiarygodnie uzasadnić wyliczony dochód na osobę w rodzinie, a pracodawca przyjął na siebie obowiązek dowodzenia prawdziwości tego oświadczenia. W toku kontroli ustalono, że zdarzają się przypadki wskazywania przez pracowników zaniżonej wysokości dochodu brutto w przeliczeniu na jednego członka rodziny (ustalenia zawarte na stronie 8 protokołu kontroli oraz załącznik Nr 4).
3. Z ewidencji księgowej (konto 135 – 1 – W – pożyczki) wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2006r. na pożyczki mieszkaniowe wydatkowano środki w kwocie 264.535,00zł, natomiast w rocznym planie rzeczowo – finansowym na rok 2006 przewidziano na ten cel kwotę 250.000zł.

4. Analiza wniosków i umów o pożyczki mieszkaniowe (wybranych do kontroli) wykazała, że okres oczekiwania na przyznanie pożyczki licząc od momentu złożenia wniosku do podpisania umowy wynosi ok. 2 miesiące. W badanym okresie wnioski realizowane były według kolejności złożenia, w miarę posiadanych środków finansowych, ale bez zachowania zasady częstotliwości (pożyczka mogła być przyznana jeden raz w okresie trzech lat). Z powyższego wynika, że udzielanie pożyczek jedynie według kolejności złożenia wniosku narusza postanowienia § 13 ust. 1 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości należy:

1. Podjąć działania zmierzające do wprowadzenia zmian w regulaminie ZFŚS we wskazanym poniżej zakresie:
  - aktualizacji podstaw prawnych określających zasady tworzenia ZFŚS i gospodarowania środkami funduszu zawartych w treści regulaminu,
  - określenia zasad i trybu postępowania przy rozpatrywaniu wniosków, w szczególności w zakresie wskazania zadań i funkcji Komisji Socjalnej,
  - wskazania terminu, w jakim biorca bezzwrotnej pomocy zobowiązany będzie do udokumentowania przeznaczenia uzyskanej od pracodawcy pomocy,
  - wprowadzenia zapisów regulujących sposób postępowania w przypadku, gdy zaprzestanie spłaty pożyczki spowodowane jest sytuacjami losowymi jak np. zgon pożyczkobiorcy lub rozwiązanie umowy na skutek tymczasowego aresztowania,
2. W sytuacji uznania konieczności funkcjonowania w regulaminie ZFŚS zapisu o natychmiastowej wymagalności spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe w przypadku wykorzystania jej na inny cel, niż określony w umowie wprowadzić do regulaminu zapisy dotyczące sposobu i procedury weryfikacji wykorzystania środków pochodzących z pożyczki.
3. W sytuacji uzależnienia wysokości świadczeń z ZFŚS od wysokości średniego dochodu – stanowiącego potwierdzenie sytuacji materialnej osób uprawnionych - pracodawca może żądać udokumentowania wysokości dochodu stosownymi zaświadczeniami. Z uwagi na stwierdzone przypadki podawania przez osoby uprawnione zaniżonego dochodu należy dokonywać weryfikacji złożonych

oświadczeń. Rozważyć możliwość wprowadzenia do regulaminu ZFŚS zapisu zobowiązującego osoby uprawnione do dokumentowania dochodu.

4. Środki ZFŚS wydatkować zgodnie z rocznym planem rzeczowo – finansowym uzgodnionym przez pracodawcę i Niezależny Samorządny Związek Zawodowy Pracowników Urzędu.
5. Pożyczki na cele mieszkaniowe przydzielać w oparciu o wszystkie postanowienia obowiązującego obecnie regulaminu ZFŚS tzn. według kolejności zgłoszeń i możliwości finansowych oraz z zachowaniem częstotliwości przyznawania pożyczek. W uwagi na krótki okres oczekiwania na przyznanie pożyczki można rozważyć możliwość dokonania zmian w regulaminie w zakresie częstotliwości przyznawania pożyczek.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Sekretarza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZYDENT  
Piotrkowa Trybun

Włodzisław Matyja

Do wiadomości:

a/a