

Kołobrzeg, dnia 05.12.2017 r.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI RADY NADZORCZEJ W SPÓŁCE „MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA” SPÓŁKA Z O. O. W ZAKRESIE WYDATKOWANIA ŚRODKÓW Z ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Rada Nadzorcza w oparciu o Regulamin przeprowadzania kontroli przez Radę Nadzorczą w Spółce MWiK Sp. z o. o. w Kołobrzegu, stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 22/2008 Rady Nadzorczej „Miejskich Wodociągów i Kanalizacji” Sp. z o. o. w Kołobrzegu z dnia 08.07.2008 roku, przeprowadziła kontrolę zgodnie z planem kontroli, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 6/2017 Rady Nadzorczej z dnia 25.01.2017r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 13.11.2017 r. - 04.12.2017 r.

Kontrolą objęto:

1. Wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych MWiK sp. z o.o. w Kołobrzegu w latach 2015-2016

Kontrolującym był:

1. Członek Rady Nadzorczej – Mariusz Dubiński

1. Ustalenia ogólne kontroli.

Podstawę prawną funkcjonowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowi ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2191). Jak stanowi treść art. 8 ust.2 tej ustawy zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym ze związkami zawodowymi. W Spółce Miejskie Wodociągi i Kanalizacja sp. z o.o. w Kołobrzegu Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony został w życie z dniem 01.01.2012r. zarządzeniem nr 28/2011 z

dnia 16.12.2011r. Prezesa Zarządu Miejskich Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. Treść Regulaminu ustalona została w porozumieniu organizacjami związkowymi działającymi w Spółce tj. Niezależnym Samorządnym Związkiem Zawodowym Pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu oraz Niezależnym Samorządnym Związkiem Zawodowym „Solidarność” przy Miejskich Wodociągach i Kanalizacji Spółce z .o.o. w Kołobrzegu.

W trakcie kontroli dokonano analizy treści Regulaminu, zapisów związanych z przeznaczeniem Funduszu na określone rodzaje działalności socjalnej, dokonano weryfikacji czy każdorazowo do decyzji o przyznaniu świadczenia brane są pod uwagę czynniki materialno-socjalne osoby uprawnionej. Sprawdzono prawidłowość naliczenia środków finansowych na Fundusz.

Do kontroli Spółka przedstawiła:

- a) plan wydatkowania ZFŚS na rok 2015 i 2016 uzgodniony ze związkami zawodowymi,
- b) zestawienie wydatków poniesionych w tych latach,
- c) dokumentację przyznanych zapomóg w latach 2015 i 2016.,
- d) dokumentację dofinansowania wypoczynku zorganizowanego dla pracowników w latach 2015 i 2016.
- e) dokumentację dofinansowania wyjazdów sportowo-turystyczno-rekreacyjnych w 2015r.

2. Odpis na Fundusz

Spółka przedstawiła wyliczenie odpisu na ZFŚS (plan oraz wykonanie) na 2015r., z którego wynika, że podstawą odpisu było przeciętne zatrudnienia w ilości 198,93 etaty oraz liczba emerytów i rencistów objętych opieką ZFŚS w ilości 70 osób. Kwota odpisu wyniosła łącznie 230.377,89 zł i została naliczona zgodnie z przepisami art. 5 ustawy.

Wyliczenie odpisu (plan oraz wykonanie) na 2016r. wskazuje, że podstawą odpisu było przeciętne zatrudnienie w ilości 191,69 etatów oraz liczba emerytów i rencistów objętych opieką ZFŚS w ilości 75 osób. Kwota odpisu wyniosła łącznie 223.369,44 zł i została naliczona zgodnie z przepisami art.5 ustawy.

Środki Funduszu zostały zwiększone o odpis wyniku finansowego Spółki w kwocie 30.000,00 zł w 2015r. oraz 15.000,00 zł w 2016r.

3. Administrowanie ZFŚS

Zgodnie z zapisami §2 Regulaminu środkami Funduszu administruje Prezes Zarządu Spółki w porozumieniu ze związkami zawodowymi. Funkcje wykonawczą w tym zakresie sprawuje specjalista ds. kadr i socjalnych. Projekt listy osób korzystających z ZFŚS przygotowuje w/w specjalista ds. kadr i socjalnych oraz Zakładowa Komisja Socjalna. Skład Zakładowej Komisji Socjalnej ustalony został zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 25.03.2013r. Prezesa Zarządu Spółki „Miejskie Wodociągi Kanalizacja” sp. z o.o. w Kołobrzegu (zmieniony następnie zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 25.06.2014r. oraz zarządzeniem nr 10/2015 z dnia 01.09.2015r.). Zakładowa Komisja Socjalna nie ma określonego regulaminu jej funkcjonowania. Z wyjaśnień złożonych przez Spółkę wynika, że posiedzenia Komisji zwoływane są ad hoc w zależności od ilości wpływających

wniosków o przyznanie świadczenia z Funduszu. Komisja rozpatruje sprawy na posiedzeniu, z którego sporządzony jest protokół. Komisja podejmuje decyzje w drodze głosowania.

4. Wydatkowanie środków ZFŚS.

a) Dopłaty do wypoczynku.

Stosownie do zapisów Regulaminu osobom uprawnionym przysługuje dopłata do różnych form wypoczynku urlopowego zorganizowanego (sanatoria, wczasy, itp.) oraz do wypoczynku w formie tzw. „wczasów pod gruszą”. Wysokość dopłat określona została w §14 Regulaminu. Stosownie do treści §14 pkt.2 Regulaminu wysokość dopłat Zakładowa Komisja Socjalna ustala raz do roku. Według informacji przekazanej przez Spółkę dopłaty w latach 2015 i 2016 przyznawane były w tej samej wysokości jak ustalona w tabeli dopłat w §14 Regulaminu. Dopłaty do wypoczynku przyznawane są w różnych wysokościach (od 300,00 zł do 350,00 zł w przypadku „wczasów pod gruszą” oraz od 400,00 zł do 450,00 w przypadku wypoczynku zorganizowanego) w oparciu o kryterium dochodu na 1 osobę w rodzinie.

Z przedłożonych przez Spółkę dokumentów wynika, że w 2015r. na dopłaty do wypoczynku zorganizowanego wydano 5.200,00 zł natomiast w 2016r. 3.200,00 zł. Na „wczasy pod gruszą” wydatki wyniosły odpowiednio 52.170,00 zł w 2015r. i 50.790,00 zł w 2016r.

b) Świąteczne talony okolicznościowe.

Z przedłożonych dokumentów i wyjaśnień wynika, że ZFŚS wydatkował 155.374,20 zł w 2015r. i 125.651,30 zł w 2016r. na kupony podarunkowe dla osób uprawnionych. Wartość kuponów dla poszczególnych osób została zróżnicowana na 3 grupy w zależności od kryterium dochodowego (na wzór kryteriów dopłaty do wypoczynku). Wartości kuponów dla poszczególnych grup określone zostały w protokołach Zakładowej Komisji Socjalnej:

- z tytułu Świąt Wielkanocnych w 2015r. – protokół z dnia 20.02.2015r.,
- z tytułu Świąt Wielkanocnych w 2016r. – protokół z dnia 17.02.2016r.

Spółka nie przedstawiła protokołów Zakładowej Komisji Socjalnej określających wartość kuponów podarunkowych z tytułu Świąt Bożego Narodzenia w 2015 i 2016r.

Z wyjaśnień Spółki wynika, że świąteczne kupony podarunkowe przyznawane są w oparciu o przepisy §27 Regulaminu określające warunki przyznawania pomocy rzeczowej i pieniężnej. Zakup kuponów podarunkowych nie jest w tych przepisach wymieniony jako jedna z form pomocy rzeczowej. Ponadto wskazać należy, że podstawą udzielenia pomocy rzeczowej jest kryterium dochodu na osobę w rodzinie nie przekraczające 60% najniższej krajowej. Z kolei podstawą udzielenia pomocy pieniężnej (zapomogi pieniężnej) jest losowy wypadek w postaci:

- nagłej, ciężkiej choroby,
- długotrwałej choroby wymagającej dodatkowych środków materialnych itp.,
- osoby samotnie wychowujące dzieci i rodziny wielodzietnie.

W świetle powyższego przyznanie pracownikom świątecznych talonów podarunkowych z ZFŚS stało w sprzeczności z postanowieniami Rozdziału IX Regulaminu ZFSS.

c) Zapomogi pieniężne.

W latach 2015-2016 z ZFŚ socjalnych udzielono pomocy pieniężnej 17 uprawnionym osobom na łączną kwotę 13.900,00 zł. Każdy wniosek o udzielenie takiej pomocy był rozpatrywany indywidualnie przez Zakładową Komisję Socjalną, a następnie zatwierdzany przez Prezesa Zarządu Spółki.

d) Działalność sportowo-rekreacyjna.

Zgodnie z treścią §26 Regulaminu środki Funduszu mogą być także przeznaczone na zakup biletów, karnetów, kart wstępu na imprezy sportowe. Odpłatność nie powinna być wyższa niż 50% ceny biletu, karnetu itp. Z dokumentów przedłożonych przez Spółkę wynika, że w 2015r. sfinansowano zakup 16 karnetów na mecze piłki nożnej po 50,00 zł każdy. Przedstawiona faktura VAT za karnety opiewała na łączną sumę 800,00 zł; z żadnych dokumentów przedstawionych przez Spółkę nie wynika, aby pracownicy, którzy otrzymali karnety pokryli co najmniej 50% ich wartości. Nie określone zostały także żadne kryteria dofinansowania karnetów, co stoi w sprzeczności z zasadami przyznawania świadczeń socjalnych, o których mowa w §7 pkt. 1 Regulaminu.

Treść §26 Regulaminu stanowi także, że środki ZFŚS mogą być wydatkowane na organizację oraz udział w imprezach rekreacyjno-wypoczynkowych. W 2015 ze środków Funduszu sfinansowany został:

- wyjazd turystyczno-wypoczynkowy (Kazimierz Dolny - Wąwolica – Nałęczów – Sandomierz – Częstochowa); każdy z uczestników otrzymał dofinansowanie do wyjazdu w kwocie 330,70 zł,
- biwak nad jeziorem Siecino; każdy z uczestników otrzymał dofinansowanie w kwocie 178,69 zł.

Z przedstawionych przez Spółkę dokumentów wynika, że wszyscy uczestnicy w/w imprez otrzymali dofinansowanie w jednakowej wysokości, a co za tym idzie nie zostały zachowane kryteria socjalne udzielania świadczeń.

e) Świadczenia na cele mieszkaniowe.

Regulamin ZFSS stanowi, że pracownikom może być udzielana pomoc finansowa na cele mieszkaniowe w formie zwrotnej, częściowo lub całkowicie bezzwrotnej. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2015r. ze środków Funduszu udzielono pożyczek mieszkaniowych na kwotę 7.000,00 zł, a w 2016r. na 8.000,00 zł. Zgodnie ze wzorem umowy pożyczki przedstawionym w trakcie kontroli pożyczka spłacana jest w 24 miesięcznych ratach i wymaga poręczenia dwóch osób zatrudnionych w Spółce.

f) Imprezy okolicznościowe: Mikołajki, Dzień Seniora.

Zgodnie z zapisami §6 pkt.8 Regulaminu środki Funduszu mogą być przeznaczone na sfinansowanie (dofinansowanie) imprez okolicznościowych wraz z zakupem drobnych upominków. W 2016r. wydatkowane z tego tytułu kwoty:

- 3.500,00 zł – Mikołajki dla dzieci,
- 8.386,52 - zł spotkanie z emerytami.

W 2015r. wydatkowano:

- 5.436,19 zł – Mikołajki dla dzieci.
- 4.283,47 – spotkanie z emerytami.

WNIOSKI POKONTROLNE:

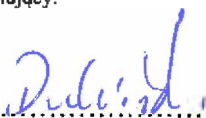
Kontrolujący analizując zebrane dokumenty stwierdza nieprawidłowości polegające na:

- a) Przyznaniu świadczeń w postaci świątecznych kuponów podarunkowych niezgodnie z zapisami rozdziału IX Regulaminu ZFŚS,
- b) Sfinansowaniu 100% kosztów zakupu karnetów na mecze piłki nożnej niezgodnie z zapisami §26 Regulaminu,
- c) Nie ustaleniu progów socjalnych dofinansowania zakupu karnetów na imprezy sportowe oraz wyjazdów turystyczno-wypoczynkowych (wycieczka Sandomierz-Częstochowa, biwak nad jeziorem) i udzieleniu dofinansowania wszystkim w tej samej wysokości.

PG PRZEPROWADZONEJ KONTROLI RADA NADZORCZA PRZEDSTAWIA NASTĘPUJĄCE ZALECENIA:

- a) Wprowadzenie do Regulaminu odrębnej formy świadczenia socjalnego – okolicznościowe kupony podarunkowe dla pracowników i określenie kryteriów ich przyznawania,
- b) Doprecyzowanie w Regulaminie ZFSS zasad przyznawania świadczeń związanych z działalnością kulturalno-oświatową i sportowo-rekreacyjną (określenie kryteriów ich przyznawania).

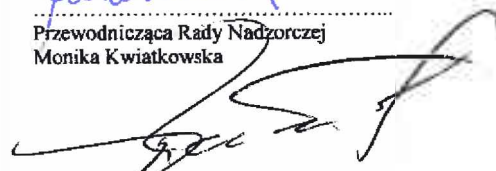
Kontrolujący:



.....
Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Dubiński




.....
Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Monika Kwiatkowska



.....
Członek Rady Nadzorczej
Bohdan Pirzecki



.....
Członek Rady Nadzorczej
Adam Ostaszewski



.....
Członek Rady Nadzorczej
Piotr Szczygielski

