Wyłącznie do użytku służbowego

BK II /0913/1/2009

Pabianice 12.02.2009r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 19 stycznia do 6 lutego 2009 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Starostwie Powiatowym w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 2/09 Starosty Pabianickiego z dnia 16 stycznia 2009 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto: realizację dochodów i wydatków Zakładowego Funduszu Świad--czeń Socjalnych w latach 2007 – 2008.

Zgodnie z postanowieniami obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów Zakła--dowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do dysponowania środkami funduszu upoważniona jest Komisja Socjalna.
Do dnia 22.07.2008 roku funkcję przewodniczącego Komisji Socjalnej pełnił były Sekretarz Powiatu Pabianickiego mgr Karol Klimek.
Od dnia 22.07.2008 roku przewodniczącym Komisji Socjalnej jest obecny Sekretarz Powiatu Pabianickiego mgr inż. Jakub Kaczorowski.
W okresie objętym kontrolą obowiązywały n/w Regulaminy Zakładowego Funduszu Świad--czeń Socjalnych wprowadzone stosownymi Zarządzeniami Starosty Pabianickiego w sprawie ustalenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
1) Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/05 z dnia 19 grudnia 2005 roku , obowiązu--jący w okresie 01.01.2006r. – 31.08.2008r.,
2) Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 40/08 z dnia 22 lipca 2008 roku , obowiązują--cy w okresie 01.09.2008r. – 31.12.2008r.

Od dnia 1 stycznia 2009 roku obowiązuje Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Starosty Pabianickiego z dnia 19 grudnia 2008 roku.
Powyższe Regulaminy określają zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zasady prowadzenia działalności socjalnej dla pracowników:
1) Starostwa Powiatowego w Pabianicach,
2) Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Pabianicach,
3) Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pabianicach,
4) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pabianicach.

Możliwość prowadzenia wspólnej działalności socjalnej dla kilku jednostek organizacyjnych dopuszczają przepisy art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świad--czeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996r. Nr 70.poz.335 z póź. zm.).
Zgodnie z w/w art. 9 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych warunki prowa--dzenia wspólnej działalności socjalnej powinny zostać określone w umowach zawartych między zainteresowanymi stronami o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej.
Zakres powyższych umów , tj.: określenie przedmiotu wspólnej działalności , zasady jej pro--wadzenia , sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy został wskaza--ny w art. 9 ust.3 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
W/w zagadnienia zawarte są w porozumieniach o prowadzeniu wspólnej działalności socjal-

-nej zawartych w dniu 10 maja 2006 roku przez Starostwo Powiatowe z pozostałymi jednos--tkami wymienionymi w Regulaminie.
Porozumienie takie zawarte z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pabianicach jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.
W § 2 ust.1 wymienionych porozumień wskazano Starostwo Powiatowe jako organizatora i koordynatora wspólnej działalności socjalnej prowadzonej na podstawie Zarządzenia Starosty Pabianickiego Nr 36/05 z dnia 19 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia zakładowego regula--minu świadczeń socjalnych.
Z uwagi na wprowadzenie nowego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalny--ch na podstawie Zarządzenia Nr 64/08 Starosty Pabianickiego z dnia 19 grudnia 2008 roku, wszystkie porozumienia wymagają aktualizacji o wskazanie w/w Zarządzenia jako podstawy prowadzenia wspólnej działalności socjalnej przez Starostwo Powiatowe i pozostałe jednostki organizacyjne wymienione w aktualnie obowiązującym Regulaminie.
W trakcie trwania kontroli sprawdzono całość uzyskanych dochodów oraz poniesionych wy--datków funduszu w latach 2007 – 2008.
Zgodnie z postanowieniami § 7 obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów podstawą gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były ro--czne plany finansowe.
Terminy sporządzania planów finansowych przez Sekretarza Powiatu oraz ich zatwierdzania przez Komisję Socjalną określono w/w § 7 Regulaminów.
Terminy zatwierdzenia planów na lata 2007 i 2008 zostały zachowane , tj. plany za w/w lata zostały zatwierdzone do dnia 30 marca każdego roku.
Plany zatwierdzono na posiedzeniach Komisji Socjalnej w dniu:
* 6 marca 2007 roku – plan na 2007 rok,
* 4 marca 2008 roku – plan na 2008 rok.
Po zakończeniu każdego roku kalendarzowego na podstawie ewidencji prowadzonych przez Wydział Finansowy sporządzano zestawienia faktycznie wykonanych w danym roku docho--dów i wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
Wykonanie dochodów i wydatków Funduszu w 2008 roku oraz plan finansowy Funduszu na 2008 rok stanowią załącznik nr 2 do protokołu z kontroli.
Planowane oraz wykonane dochody i wydatki Funduszu w latach 2007 i 2008 prezentują po--niższe zestawienia sporządzone na podstawie planów finansowych oraz ewidencji wykona--nych dochodów i wydatków za w/w lata.

1) 2007 rok

---

a) dochody;

	Plan	Wykonanie
* stan konta Funduszu na 31.12.2006r.	51.968,56 zł	51.968,56 zł
* odsetki bankowe	1.500,00 zł	1.992,52 zł
* odpis Starostwo Powiatowe	99.770,40 zł	98.161,20 zł
* odpis Inspektorat Nadzoru Budow.	6.436,80 zł	6.235,00 zł
* odpis PCPR	14.482,80 zł	14.482,80 zł
* odpis PODGiK	14.885,10 zł	15.126,48 zł
* spłata pożyczek mieszkaniowych	60.000,00 zł	81.553,36 zł
* odpłatność za basen i areobik	6.000,00 zł	3.201,20 zł

* odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych	0,00 zł	4.709,82 zł
Razem	255.043,66 zł	277.430,94 zł

Ogółem dochody planowane i uzyskane po odjęciu stanu konta Funduszu na 31.12.2006r.
* planowane – 203.075,10 zł,
* wykonane – 225.462,38 zł.

b) wydatki;

	Plan	Wykonanie
* dofinansowanie do wypoczynku – pracownicy oraz emeryci i renciści	96.552,00 zł	49.333,97 zł
* dofinansowanie do wypoczynku – dzieci pracowników	45.058,20 zł	65.847,80 zł
* zapomogi	8.000,00 zł	13.500,00 zł
* paczki świąteczne dla dzieci	3.500,00 zł	3.962,60 zł
* pożyczki mieszkaniowe	74.880,00 zł	66.600,00 zł
* karnety na basen i areobik	14.500,00 zł	6.210,01 zł
* wypoczynek sobotnio – niedzielny	5.000,00 zł	-
* działalność kulturalno – oświatowa	5.000,00 zł	-
* rezerwa	2.553,46 zł	-
* prowizje bankowe	-	74,87 zł
Razem	255.043,66 zł	205.529,25 zł

2) 2008 rok

a) dochody;

	Plan	Wykonanie
* stan konta na 31.12.2007r.	71.901,69 zł	71.901,69 zł
* odsetki bankowe	1.500,00 zł	2.380,14 zł
* odpis Starostwo Powiatowe	111.513,03 zł	111.059,72 zł
* odpis Inspektorat Nadzoru Budow.	6.346,27 zł	6.799,58 zł
* odpis PCPR	16.318,98 zł	15.413,00 zł
* odpis PDGiK	17.905,55 zł	17.642,63 zł
* spłata pożyczek mieszkaniowych	60.000,00 zł	82.885,93 zł
* odpłatność za basen i areobik	6.000,00 zł	-
* odsetki od udzielonych pożyczek	-	7.603,23 zł
Razem	291.485,52 zł	315.685,92 zł

Ogółem dochodu planowane i wykonane po odjęciu stanu konta Funduszu na 31.12.2007r.
* planowane – 219.583,83 zł,
* wykonane – 243.784,23 zł.

b) wydatki;

	Plan	Wykonanie
* dofinansowanie do wypoczynku – pracownicy oraz emeryci i renciści	113.793,50 zł	86.490,67 zł
* dofinansowanie do wypoczynku – dzieci pracowników	50.770,30 zł	57.538,63 zł
* zapomogi	8.000,00 zł	9.000,00 zł
* paczki świąteczne dla dzieci pracowników	3.500,00 zł	4.298,01 zł
* karnety na basen i areobik	14.500,00 zł	644,00 zł
* działalność kulturalno – oświatowa	5.000,00 zł	290,00 zł
* prowizja bankowa	-	75,76 zł
* pożyczki mieszkaniowe	90.080,00 zł	112.500,00 zł
* rezerwa	5.841,72 zł	-
Razem	291.485,52 zł	270.837,07 zł

Stan konta Funduszu na dzień 31.12.2008 roku – 44.848,85 zł.

W planach dochodów Funduszu na lata 2007 – 2008 nie uwzględniano dochodów z tytułu oprocentowania pożyczek mieszkaniowych.
Zgodnie z § 19 ust.2 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oprocento--wanie pożyczek mieszkaniowych wynosi 5% w skali roku , zgodnie z § 5 ust.5 pkt.3 Regu--laminu – środki Funduszu zwiększa się o wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe.
W związku z powyższym planując wysokość spłat pożyczek mieszkaniowych należało też ująć w planie dochodów , dochody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.
Zgodnie z postanowieniami art. 5 , 6 cytowanej w niniejszym protokole ustawy o zakłado--wym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 5 ust.1 – 4 obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powia--towym w Pabianicach , Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego , naliczа--nego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.
Wysokość odpisu powinna wynosić na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagro--dzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego , jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowi kwotę wyższą.
Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% w/w przeciętnego wynagro--dzenia na: każdego zatrudnionego pracownika , w stosunku do którego orzeczono znaczny znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencisty uprawnionego do korzystania z Funduszu.
Zgodnie z art. 5 ust.4 , 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wymienione powyżej zwiększenie odpisu podstawowego nie jest obligatoryjne.
W okresie objętym kontrolą nie stosowano zwiększeń odpisu podstawowego na pracowników niepełnosprawnych oraz emerytów i rencistów.
W przypadku stosowania zwiększeń odpisu podstawowego na emerytów i rencistów , ustale--nia ilości osób w celu ustalenia wysokości zwiększenia odpisu podstawowego należy doko--nać na podstawie § 8 ust.1 pkt.3 obowiązującego od 01.01.2009 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym , z którego wynika , że upraw--nionymi do korzystania z Funduszu są: emeryci i renciści , którzy rozwiązali umowę o pracę

z zakładem , o którym mowa w § 1 Regulaminu (Starostwo Powiatowe , Inspektorat Nadzo--ru Budowlanego , PCPR , PODGiK) w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.
Jak wynika z dokumentacji dotyczącej przyznanych dofinansowań lub pomocy z Funduszu, w okresie objętym kontrolą , emeryci i renciści w praktyce korzystali tylko z dofinansowań do wczasów pod gruszą.
Wysokość powyższych dofinansowań , dotycząca wypoczynku emerytów i rencistów oraz uprawnionych do korzystania z Funduszu ich współmałżonków wynosiła:
* w 2007 roku – 7.925,31 zł (11 wniosków o dofinansowanie wypoczynku),
* w 2008 roku – 4.533,05 zł (5 wniosków).
W trakcie trwania kontroli sprawdzano zgodność ustalania odpisów podstawowych z przepi--sami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych , nie stwierdzając nieprawidło--wości.
Do ustalania wysokości odpisów podstawowych przyjmowano:
1) Wysokość przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za II półrocze roku po--przedniego w wysokościach publikowanych w Obwieszczeniach Prezesa GUS z dnia 19.02.2007 roku oraz z dnia 19.02.2008 roku , tj.;
* 2.145,59 zł za II półrocze 2006 roku,
* 2.417,63 zł za II półrocze 2007 roku.
2) Odpis na każdego zatrudnionego wynosił 37,5% wymienionych wyżej przeciętnych wyna--grodzeń.
3) Liczbę zatrudnionych pracowników ustalano w oparciu o przepisy Rozporządzenia Minis--tra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świad--czeń socjalnych (Dz.U. z 1994r. Nr 43 , poz.168 z póź. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 75% równowartości odpisów przekazywano na rachunek bankowy Funduszu do dnia 31 maja każdego roku objętego kontrolą oraz pozostałe 25% w terminie do 30 września.
W przypadku zmian ilości zatrudnionych pracowników w trakcie roku kalendarzowego , po--wodujących zmiany wysokości odpisu w stosunku do wysokości odpisów ujętych w planie dochodów Funduszu , dokonywano aktualizacji wysokości odpisu.
Zgodnie z postanowieniami art. 7 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 5 ust.5 obowiązujących Regulaminów środki Funduszu zwiększano o:
* wpływy z opłat pobieranych od osób korzystających z działalności socjalnej (np. częścio--wej odpłatności za karnety na basen i areobik , bilety na imprezy kulturalne),
* odsetki od środków Funduszu gromadzonych na rachunku bankowym,
* wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe.

Zgodnie z wymienionym na str.1 niniejszego protokołu § 4 obowiązujących w okresie obję--tym kontrolą Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Pabianicach środkami Funduszu w oparciu o Regulamin dysponuje Komisja Socjalna.
Do zadań Komisji oprócz zatwierdzania rocznych planów dochodów i wydatków , przyjmo--wania sprawozdań z wykonanych dochodów i wydatków , omawiania i przyjmowania zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych , należy rozpatrywanie wnios--ków pracowników:
a) o przyznanie dofinansowania ze środków Funduszu do;
* określonych w Regulaminie form wypoczynku dla osób uprawnionych do korzystania ze

środków Funduszu,
* imprez kulturalnych , sportowych , oświatowych,
b) udzielenie pomocy rzeczowej lub finansowej w formie bezzwrotnej zapomogi,
c) udzielenie pomocy na poprawę sytuacji mieszkaniowej w formie pożyczek.
Rozpatrywanie wniosków o przyznanie dofinansowania lub udzielenie pomocy miało miejsce w trakcie trwania posiedzeń Komisji Socjalnej.
W roku 2007 odbyły się 4 posiedzenia Komisji Socjalnej , w roku 2008 – 7 posiedzeń Komis--ji.
W trakcie trwania kontroli sprawdzono całość dokumentacji dotyczącej przyznanych dofina--nsowań oraz udzielonej pomocy ze środków Funduszu w latach 2007 – 2008.
Łącznie w latach 2007 – 2008 przyznano dopłaty do wypoczynku pracowników ich rodzin oraz emerytów , rencistów i ich współmałżonków na podstawie 233 wniosków o dofinanso--wanie wypoczynku , w tym 120 w 2007 roku oraz 113 w 2008 roku.
Zdecydowana większość wniosków dotyczyła dofinansowania wczasów pod gruszą , w roku 2007 jedynie 8 wniosków dotyczyło dofinansowania zorganizowanych form wypoczynku (kolonie , obozy dla dzieci pracowników) , w roku 2008 zorganizowanych form wypoczyn--ku dotyczyło również 8 wniosków , w tym 3 wczasów pracowników i ich rodzin.
Zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość dopłat z Funduszu powinna być uzależniona od sytuacji życiowej , rodzinnej i materialnej osób upra--wnionych do korzystania z Funduszu.
Do czasu wejścia w życie ustawy z dnia 28 marca 2008 roku o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2008r. Nr 86 , poz.522) , które obowiązuje od dnia 04.06.2008 roku dopłaty do wypoczynku poza granicami kraju nie przysługiwały.
Do w/w daty dopłat do wypoczynku poza granicami kraju Komisja Socjalna nie rozpatrywała.
Wysokość dofinansowania wypoczynku ustalano zgodnie z postanowieniami § 12 ust.1 Regu--laminów obowiązujących za okres objęty kontrolą , tj. wysokość dofinansowania uzależnio--na była od wysokości dochodów na jednego członka rodziny.
Na 233 wnioski tylko w jednym przypadku stwierdzono błędne ustalenie kwoty dofinansowa--nia , tj. przyznania wyższego dofinansowania niż należne o kwotę 272,00 zł.
Powyższy wniosek dotyczący dofinansowania wczasów pod gruszą pracownika i jego współ--małżonka jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.
Jak wynika to z cytowanego powyżej § 12 ust.1 Regulaminów oraz stanu faktycznego były inne zasady (kryteria) dofinansowania do zorganizowanych form wypoczynku oraz inne do dofinansowania wczasów pod gruszą.
W przypadku wczasów pod gruszą podstawą ustalenia wysokości dofinansowania oprócz udokumentowanych dochodów liczonych na jednego członka rodziny była wysokość odpisu podstawowego , tj. kwota 804,60 zł w 2007 roku i 906,61 zł w 2008 roku.
Natomiast w przypadku zorganizowanych form wypoczynku był udokumentowany (faktura, Rachunek) koszt wypoczynku , przy czym powyższy koszt nie mógł przekraczać 2,5 krotno--ści minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.
Zatem w przypadku z reguły wyższych kosztów wypoczynku zorganizowanego niż wysoko--ść odpisu podstawowego , dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego liczone na je--dną osobę było wyższe niż w przypadku dofinansowania wczasów pod gruszą.
Powyższy sposób ustalania dopłat do wypoczynku różnicujący wysokość dopłat nie tylko od statusu majątkowego osób uprawnionych do korzystania ze środków Funduszu ale również od form wypoczynku nie był zgodny z postanowieniami art. 8 ust.1 cytowanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W obowiązującym od 01.01.2009 roku Regulaminie wysokość dofinansowania wypoczynku, bez względu na formę wypoczynku , ustalana jest na takich samych zasadach jak dofinanso--wanie w latach 2007 – 2008 wczasów pod gruszą.
W roku 2007 dofinansowaniu ze środków Funduszu podlegały karnety na basen i areobik.
Ze środków Funduszu zakupiono karnety na basen na łączną kwotę 5.400,05 zł oraz karnety na areobik na kwotę 809,96 zł.
W październiku 2007 roku ustalono odpłatności dla osób korzystających z basenu i aerobiku, przyjmując wysokość odpłatności dla poszczególnych osób jako różnicę między kosztami zakupionych karnetów dla poszczególnych osób , a przysługującym dofinansowanie w zależ--ności od dochodów liczonych na członka rodziny , ustalonym na podstawie § 12 ust.3 Regu--laminu wprowadzonego Zarządzeniem Starosty Pabianickiego Nr 36/05 z 19.12.2005 roku, obowiązującego do 01.09.2008 roku.
Powyższe odpłatności jak wynika z kwitariuszy pobranej gotówki zbierano w dniach od 29 do 31 października 2007 roku i w tym czasie całość odpłatności przekazano do kasy Fundu--szu.
Ogółem odpłatność za korzystanie z basenu i areobik wyniosła 3.201,20 zł , czyli powyższa działalność socjalna została dofinansowana ze środków Funduszu na kwotę 3.008,81 zł , z powyższej formy działalności socjalnej w 2007 roku korzystało 36 osób.
W roku 2008 oprócz dofinansowania zakupu karnetów na basen i areobik także prowadzono dofinansowanie imprez kulturalnych (koncerty , kino) i sportowych (karnety na halę teni--sową).
Zgodnie z postanowieniami Komisji Socjalnej z dnia 23.09.2008 roku podstawą ustalenia wysokości dofinansowania było oprócz przedłożenia wniosku o dofinansowanie z załączo--nymi dokumentami potwierdzającymi uzyskiwane dochody także dowody zapłaty za zaku--pione karnety , bilety.
Dofinansowania o których mowa powyżej wypłacano od października 2008 roku.
Wysokość dofinansowania w zależności od rodzaju działalności objętej dofinansowaniem ustalano w oparciu o § 12 ust.2 , 3 Regulaminu , obowiązującego od 01.09.2008 roku , wp--rowadzonego na podstawie Zarządzenia Nr 40/08 Starosty Pabianickiego z dnia 22 lipca 2008 roku.
Łączna wysokość dofinansowania wyniosła 934,00 zł , i dotyczyła 19 osób.
W latach 2007 – 2008 ze środków Funduszu udzielano pomocy finansowej jedynie w formie bezzwrotnych zapomóg finansowych. W tym okresie nie było wniosków pracowników lub emerytów i rencistów o udzielenie zapomogi w formie zwrotnej.
Podstawą przyznawania zapomóg był złożony wniosek o zapomogę z uzasadnieniem , pot--wierdzenie uzyskiwanych dochodów przez osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń z funduszu , w tym członków ich rodzin.
Zapomogę zgodnie z § 12 ust.4 cytowanych w niniejszym protokole Regulaminów mogły otrzymać osoby , których dochód na 1 członka rodziny nie przekraczał jednego minimalnego wynagrodzenia oraz zostały dotknięte wypadkami losowymi lub znalazły się w trudniej sy--tuacji , życiowej , rodzinnej , materialnej z przyczyn wymienionych w § 6 ust.4 cytowanych Regulaminów.
W trakcie rozpatrywania wniosków o zapomogi Komisja Socjalna respektowała wymienione powyżej warunki , np. jeden z wniosków odrzucono ze względu na wyższe dochody na człon--ka rodziny niż określone w Regulaminie , w dwóch przypadkach Komisja zwróciła się do wnioskodawców o uzupełnienie wniosków o dokumenty potwierdzające wysokość uzyskiwa--nych dochodów.

W okresie objętym kontrolą zapomogi wypłacano w wysokości 500,00 i 1.000,00 zł w 2007 roku oraz w wysokości 1.000,00 zł w 2008 roku.
W 2007 roku zapomogi wypłacono 16 osobom , w 2008 roku – 9 osobom.
W okresie objętym kontrolą jedyną formą pomocy ze środków Funduszu , podlegającą zwro--towi na rzecz Funduszu były udzielane pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub budynku mieszkalnego.
Zgodnie z postanowieniami obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminów , za--wartych w rozdziale „Pomoc na poprawę sytuacji mieszkaniowej" , pożyczki mogły być udzielane raz na trzy lata , pod warunkiem całkowitej spłaty uprzednio zaciągniętej pożyczki i po upływie 6 – miesięcznego terminu od spłaty ostatniej raty uprzednio udzielonej pożyczki.
Pożyczka wymagała poręczenia co najmniej dwóch osób zatrudnionych w jednostkach wy--mienionych w Regulaminie (Starostwo Powiatowe , Inspektorat Nadzoru Budowlanego, PCPR , PODGiK).
Pożyczka oprocentowana była w wysokości 5% w skali rocznej.
Okres spłaty pożyczki maksymalnie wynosił 36 miesięcy.
Maksymalna kwota pożyczki nie mogła przekraczać 4 – krotności minimalnego wynagrodze--nia w gospodarce narodowej.
Podstawą przyznania pożyczki był wniosek o udzielenie pożyczki , ze wskazaniem: kwoty pożyczki , jeśli kwota ta była mniejsza od maksymalnej kwoty jaką mógł otrzymać wnioskо--dawca , proponowanego okresu spłaty pożyczki , poręczycieli.
Podstawę udzielenia pożyczki stanowiła umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świad--czeń Socjalnych.
Umowa pożyczki z 18.12.2008 roku oraz wniosek o jej przyznanie jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.
Maksymalne kwoty przyznanych pożyczek wynosiły:
* w 2007 roku – 3.700,00 zł,
* w 2008 roku – 4.500,00 zł.
Kwoty powyższe nie przekraczały 4 – krotności minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej obowiązującego w latach 2007 – 2008.
W roku 2007 udzielono 18 pożyczek , wszystkie w maksymalnej wysokości 3.700,00 zł , w tym 15 z maksymalnym okresem spłaty – 36 miesięcy.
W roku 2008 udzielono 26 pożyczek , w tym:
* 22 pożyczki w maksymalnej wysokości 4.500,00 zł,
* 17 pożyczek z maksymalnym okresem spłaty – 36 miesięcy.
W trakcie trwania kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznawania pożyc--zek mieszkaniowych.
W roku 2008 Komisja Socjalna 4 – krotnie negatywnie rozpatrzyła wnioski o przyznanie po--życzki z uwagi na nie spełnienie regulaminowego wymogu 6 – miesięcznego okresu karenc--ji , tj. braku upływu 6 – miesięcznego terminu od spłaty ostatniej raty uprzednio udzielonej pożyczki.
Wg. stanu na dzień 31.12.2008 roku pożyczki spłacały 63 osoby , należności Funduszu z ty--tułu niespłaconych pożyczek wynosiły 143.085,37 zł.
Imienny wykaz należności Funduszu z tytułu niespłaconych pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2008 roku jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.
Należności z tytułu niespłaconych pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2007 roku wynosiły 116.176,42 zł i dotyczyły 66 osób.
W obowiązujących w okresie objętym kontrolą Regulaminach oraz Regulaminie obowiązują-

-cym od 01.01.2009 roku nie określono sposobu ustalania dochodów uprawnionych do ko--rzystania ze środków Funduszu współmałżonków oraz członków rodziny pracowników prowadzących działalność gospodarczą , a opodatkowanych od prowadzonej działalności w formie karty podatkowej lub ryczałtu ewidencjonowanego.
W zaświadczeniach z Urzędu Skarbowego w/w przypadkach jest podawany jedynie przy--chód z prowadzonej działalności podlegający opodatkowaniu , a nie dochód.
Dla w/w osób zasadnym wydaje się być ustalenie dochodu , np. w wysokości 2 – krotności minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej , tj. dochodu powyżej , którego przy--sługuje wg § 12 ust.1 Regulaminu , dofinansowanie wypoczynku w najniższej wysokości.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole można złożyć w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących kontrolowaną jednostkę	Podpis kontrolującego
SEKRETARZ POWIATU mgr inż. Jakub Kaczorowski Otrzymałem 13.02.2009 r.	INSPEKTOR KONTROLI WEWNĘTRZNEJ mgr Janusz Małkus