

SPRAWOZDANIE
z kontroli Rady Nadzorczej Kołobrzeskiego TBS Sp. z o.o.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie „Regulaminu Rady Nadzorczej Kołobrzeskiego TBS Sp. z o.o.” - dział 4 § 5 „Regulamin przeprowadzania kontroli przez Radę Nadzorczą”, zatwierdzonego Uchwałą nr 18/2022 z dnia 07.12.2022r. oraz sporządzonego Planu kontroli RN na 2026 r. przyjętego Uchwałą Rady Nadzorczej nr 1/2026 z dnia 23.01.2026 r.

Temat kontroli: kontrola wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Okres objęty kontrolą: 2025 r. – 2026 r. (I kwartał)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 25.05.2026 r. do 28.05.2026 r.

Kontrolujący - Rada Nadzorcza w składzie:

1. Jolanta Boszko
2. Urszula Swat
3. Paweł Starczyk

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288, z 2026 r. poz.25)
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. wprowadzony dnia 05.03.2025 r. Zarządzeniem nr 9/2025 Prezesa Kołobrzeskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kołobrzegu
- Plan wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Kołobrzeskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2025
- Odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2025
- Odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2025 - korekta z dnia 25.09.2025 r.
- Odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2025 – korekta z dnia 02.12.2025 r.
- Plan wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Kołobrzeskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2026

- Odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. na rok 2026
- Zestawienie rodzaju świadczeń i ilości złożonych wniosków o dofinansowanie z ZFŚS przez pracowników w latach 2025-2026 (I kwartał)
- Zapisy na koncie 851
- Protokół z głosowania pracowników KTBS Sp. z o.o. w sprawie wyboru członków komisji socjalnej w tym przedstawiciela do reprezentowania załogi w sprawach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował analizę dokumentacji dotyczącej funkcjonowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w szczególności Regulaminu ZFŚS, zarządzeń Prezesa dotyczącej działalności socjalnej, planu dochodów i wydatków funduszu za lata 2025-2026 (I kwartał).

Czynności kontrolne:

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. wprowadzony dnia 05.03.2025 r. Zarządzeniem nr 9/2025 Prezesa Kołobrzeskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kołobrzegu zmieniony zarządzeniem nr 5/2026 z dnia 24.02.2026 r. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników oraz komisją socjalną. Przedstawiciel pracowników oraz członkowie komisji socjalnej zostali wybrani w głosowaniu pracowników przeprowadzonym w dniu 20.05.2021 r., co potwierdza protokół z głosowania pracowników KTBS Sp. z o.o. w sprawie wyboru członków komisji socjalnej oraz przedstawiciela załogi do reprezentowania pracowników w sprawach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Regulamin określa rodzaje działalności finansowane z funduszu, a także zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

§4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Kołobrzeskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. określa kto może korzystać z funduszu tj. pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę niezależnie od rodzaju umowy u wymiaru czasu pracy, pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, członkowie rodzin osób w/w pracownika, który zmarł wskutek wypadku przy pracy lub choroby zawodowej. Za uprawnionych do korzystania ze świadczeń członków rodziny uważa się zgodnie z Regulaminem współmałżonków, pozostające na utrzymaniu i wychowaniu dzieci własne oraz przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej (do ukończenia lat osiemnastu, a jeżeli kształcą się dalej w systemie dziennym do ukończenia 20 lat), dzieci współmałżonków i osoby pozostające na utrzymaniu osoby uprawnionej np. konkubent.

Zwraca się uwagę, że w §4 Regulaminu nie uwzględniono emerytów i rencistów – byłych pracowników Spółki jako osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń ZFŚS. Art. 2 pkt 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wymienia emerytów i rencistów – byłych pracowników jako osoby uprawnione do korzystania z funduszu. Jednocześnie stanowiska Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.10.2024 r. i Głównego Inspektoratu Pracy z dnia 22.11.2024 r. wskazują, że pominięcie tej grupy osób w regulaminie jest niedopuszczalne. Tym samym, zasadne jest

przeanalizowanie regulaminu i rozważenie jego dostosowania do obowiązujących przepisów.

Działalność socjalna prowadzona jest w Spółce zgodnie z rocznym Planem wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, z podziałem na poszczególne rodzaje działalności, opracowanym przez Pracodawcę w uzgodnieniu z komisją socjalną.

Środki z funduszu tworzone są z corocznego odpisu podstawowego naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Przyznawanie świadczeń socjalnych oraz wysokość dofinansowań z funduszu dla osób uprawnionych uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej i mieszkaniowej. Podstawą do przyznania świadczeń jest dochód przypadający na osobę w rodzinie uprawnionego, wykazany w oświadczeniu zawartym we wniosku. Ustalono, że w 2025 r. pracownicy złożyli 33 wnioski o świadczenie wielkanocne, 34 wnioski o świadczenie bożonarodzeniowe, 31 wniosków o dofinansowanie wypoczynku oraz 3 wnioski o przyznanie zapomogi. W I kwartale 2026 r. do Spółki wpłynęły 32 wnioski o przyznanie świadczenia wielkanocnego oraz 3 wnioski o dofinansowanie wypoczynku.

Wnioski i zalecenia:

Na podstawie analizy przedstawionych przez Spółkę dokumentów stwierdzono, że działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o obowiązujący Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz roczne plany dochodów i wydatków funduszu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, dokumentowania odpisów oraz planowania wydatków funduszu.

Jednocześnie wskazuje się na zasadność dokonania analizy §4 Regulaminu pod kątem zgodności z art. 2 pkt 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Rada Nadzorcza:

1. Jolanta Boszko
2. Urszula Swat
3. Paweł Starczyk



Do wiadomości:

1. Zarząd Spółki
2. a/a