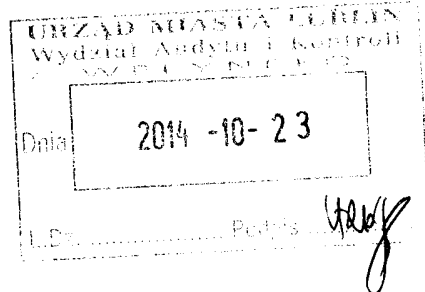


Lublin, dnia 23.10.2014 r.

Andrzej Berbec
Dyrektor Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego Nr 1
w Lublinie



Pani
Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Lublin

Odwołanie od wystąpienia pokontrolnego

Niniejszym, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne **AK-K-I 1711.21.2014** z dnia 14.10.2014 r. w zakresie wydatków ze środków ZFŚS **punkt 4** informuję, że z dniem 20.10.2014 r. została rozwiązana umowa o wspólne prowadzenie działalności socjalnej ze Środowiskowym Domem Samopomocy „Absolwent”.

Jednocześnie wyjaśniam, że umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z ŚDS „Absolwent”, który został powołany przez Stowarzyszenie Przyjaciół SOSW nr 1 w Lublinie, zawarto na podstawie art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

Stowarzyszenie Przyjaciół Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 w Lublinie zostało powołane z inicjatywy dyrektora, nauczycieli SOSW nr 1 w Lublinie, a także rodziców uczniów i absolwentów tejże placówki.

Do Zarządu Stowarzyszenia weszli: dyrektor i nauczyciele Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 w Lublinie, a przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest organizowanie i udzielanie wszechstronnej pomocy w realizacji celów i zadań przypisanych statutowo Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno - Wychowawczemu Nr 1 w Lublinie, w tym prowadzenie działalności edukacyjno – opiekuńczej i terapeutycznej na rzecz uczniów i absolwentów Ośrodka.

Stowarzyszenie, wypełniając cele statutowe utworzyło Środowiskowy Dom Samopomocy „Absolwent”, który realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,

a finansowany jest w 100% z dotacji celowej z budżetu Państwa z tytułu umowy powierzenia realizacji zadania przez Prezydenta Miasta Lublin.

Realizacja umowy na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy „Absolwent” nadzorowana jest przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie i Lubelski Urząd Wojewódzki.

Jak wykazano powyżej obydwie podmioty - Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy Nr 1 w Lublinie i Stowarzyszenie Przyjaciół SOSW Nr 1 w Lublinie (prowadzące Środowiskowy Domu Samopomocy „Absolwent”) realizują działalność w tym samym obszarze tematycznym i zadaniowym - pomocowym i dydaktycznym głównie z zakresu edukacji i pomocy społecznej oraz terapeutycznym wobec tego samego grona i kręgu osób uprawnionych (uczniowie i absolwenci SOSW Nr 1 w Lublinie i ich rodziny).

Wskazać należy, iż połączone działania na rzecz uczniów i absolwentów Ośrodka wpłynęły na zawiązanie umowy o wspólne prowadzenie działalności socjalnej.

Jednocześnie zawierając umowę ze Środowiskowym Domem Samopomocy „Absolwent” o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej kierowano się wskazaniem, iż przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* nie zakazują jednoznacznie tworzenia wspólnego funduszu świadczeń socjalnych - nie znaleziono podstawy prawnej zakazującej tym placówkom prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

Należy również podkreślić, iż podmiotom, których nie dotyczy ustawowy obowiązek tworzenia funduszu socjalnego ustawodawca pozostawił pełną dobrowolność w zakresie jego tworzenia, gdyż żaden zapis ustawy tego nie zabrania. Należy w tym miejscu przywołać art. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, zgodnie z którym *1. Fundusz tworzą, z zastrzeżeniem ust. 2, pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty (...)* *2. Pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników (...)* *3. Pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku mniej niż 20 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, z zastrzeżeniem ust. 2, mogą tworzyć Fundusz do wysokości i na zasadach określonych w art. 5 lub mogą wypłacać świadczenie urlopowe, o którym mowa w ust. 4-6”.*

Istotnym jest, iż wspólna działalność socjalna realizowana jest zazwyczaj przez pracodawców o różnym potencjale finansowym w zakresie funduszu, ze względu na różną liczbę

zatrudnianych pracowników i co za tym idzie, różną wysokość naliczanych odpisów. Przepisy nie wymagają, aby wkład finansowy poszczególnych pracodawców we wspólną działalność był identyczny. Sytuacja, gdy wnoszone środki finansowe mają różną wysokość uzależniona jest wyłącznie od decyzji stron umowy.

Pracownicy Środowiskowego Domu Samopomocy „Absolwent” zasilali Fundusz odpisami wynikającymi z ich zatrudnienia, co jest wyraźnie uregulowane w postanowieniach Regulaminu, zaś pomoc tym osobom była przekazywana także zgodnie z postanowieniami Regulaminu. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Nr 1 w Lublinie zgodnie z wymogami prawa został uzgodniony i zaakceptowany przez związki zawodowe, a realizowanie wypłat świadczeń z Funduszu odbywa przy pełnej akceptacji związku zawodowego.

Wskazać zatem należy, iż w przedmiotowej sprawie świadczenia socjalne dla 10 osób (pracowników ŚDS „Absolwent”) zostały wypłacone na podstawie obowiązującej umowy i akceptacji działającego związku zawodowego.

Mając na względzie powyższą argumentację zwracam się z uprzejmą prośbą o odstąpienie od konieczności zwrotu kwoty w wysokości 7 705,33 zł wypłaconej dla 10 osób będących pracownikami ŚDS „Absolwent” jako świadczenia socjalne.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu socjalnym

Art.2. Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 5) osoby uprawnione do korzystania z Funduszu – pracowników i ich rodziny, emerytów i rencistów – byłych pracowników i ich rodziny *oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art.8 ust.2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu;*

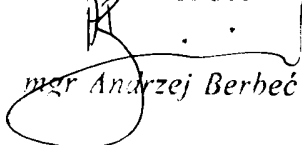
Art.8.1. Przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

2. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust.1, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art.27 ust 1 albo z art. 30 ust 5 ustawy o związkach zawodowych. Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Art.8.3. Związkom zawodowym przysługuje prawo wystąpienia do sądu pracy z roszczeniem o zwrot Funduszowi środków wydatkowanych niezgodnie z przepisami ustawy lub o przekazanie należnych środków na Fundusz.

Z poważaniem:

DYREKTOR


mgr Andrzej Berbeć

W załączeniu:

- pismo Związku Nauczycielstwa Polskiego do Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin;

Lublin, 22.10.14 r.

Wydział Audytu i Kontroli
Urzędu Miasta Lublin

Stanowisko ogniska nr 56 ZNP działającego w SOSW nr 1 w Lublinie
w sprawie wystąpienia pokontrolnego

Ognisko ZNP w SOSW nr 1 zrzesza pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych pracujących w Ośrodku, a także w Warsztatach Terapii Zajęciowej oraz w Środowiskowym Domu Samopomocy „Absolwent”.

Podczas tworzenia regulaminu ZFŚS określającego rodzaje świadczeń i zasady ich przyznawania dla osób uprawnionych uwzględniono wszystkie agendy placówki. ZNP uczestniczył również w podziale środków z Funduszu.

Z racji zawartej umowy środki na dofinansowanie świadczeń socjalnych gromadzone były na koncie Ośrodka. W związku z tym logicznym wydaje się fakt uczestnictwa w podziale tych środków przez m.in. pracowników „Absolwenta”.

Nadmienię, iż osoby zatrudnione w „Absolwencie” otrzymują minimalne wynagrodzenia, co jest równoznaczne z najniższą płacą. Pracują 40 godzin tygodniowo z młodzieżą niepełnosprawną i nie podlegają Karcie Nauczyciela. Fundusze na finansowanie ŚDS pochodzą z budżetu państwa.

Z założenia placówki te miały stać się ważnym ogniwem lokalnego systemu wsparcia osób niepełnosprawnych.

Ważny wydaje się także fakt, że pracownicy SOSW nr 1 nie sprzeciwiali się takiej formie podziału Funduszu i przyznawania świadczeń.

Według opinii ZNP środki z ZFŚS wydawane były racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Zalecenie wystąpienia pokontrolnego dotyczące zwrotu pieniędzy przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Absolwent” uważamy za wysoce krzywdzące.

Pogłębi to jeszcze bardziej dysproporcje związane z sytuacją socjalną zatrudnionych tam osób, co przekłada się na pogorszenie poziomu życia pracowników i ich rodzin.

Prosimy, zatem o odstąpienie od zwrotu kwoty 7.705,33 zł na konto ZFŚS.

Związek Nauczycielstwa Polskiego
Ognisko Nr 56
Specjalny Ośrodek
Szkolno Wychowawczy Nr 1
ul. Spółdzielczości Pracy 65, 20-147 Lublin
tel. 747-66-68, 747-50-75

Poleszcki

**Specjalny Ośrodek
Szkolno-Wychowawczy Nr 1**
Al. Spółdzielczości Pracy 65
dłr. tel. 747-50-75, 20-147 Lublin
Centr. tel. 747-57-54, 747-66-68
Regon 001022624, NIP 946-17-76-66n

*Załącznik nr 4
do procedury przeprowadzenia kontroli
przez Wydział Audytu i Kontroli*

Lublin, dnia 23-10-2014

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:**

Kontrola prowadzenia gospodarki finansowej w 2013 r.
(temat kontroli)

w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 1 w Lublinie.
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	<p>Egzekwować od głównej księgowej należyte wykonywanie obowiązków, w tym:</p> <p>a) wprowadzić do funkcjonowania w Ośrodka konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”,</p> <p>b) wprowadzić do przepisów wewnętrznych obowiązek prowadzenia ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” mając na uwadze, że przyjęte przez jednostkę uproszczenia w zasadach rachunkowości nie mogą wywierać istotnego wpływu na realizację obowiązku przedstawiania w sposób rzetelny i jasny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.</p>	<p>a) Wprowadzono do funkcjonowania konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.</p> <p>b) W przepisach wewnętrznych Ośrodka zapisany jest obowiązek prowadzenia ewidencji do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” gdzie zostało wyszczególnione, że ewidencję dla pozostałych środków trwałych prowadzi się ilościowo-wartościowo dla n/w grup: komputerów, monitorów, drukarek, kamer, kserokopiarok, urządzeń wielofunkcyjnych, sprzętu audiowizualnego (telewizory, magnetowidy, rzutniki, itp.) i ta grupa pozostałych środków trwałych tak była ewidencjonowana. Ten zapis pozostaje bez zmian a uzupełniono w przepisach wewnętrznych, że dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie, narzędzia, itp.) wprowadza się obowiązek prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej jeśli wartość początkowa środka trwałego wynosi powyżej 1000,00 zł. Dla konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wprowadzono obowiązek prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej jeśli wartość początkowa wynosi powyżej 500,00 zł. W/w przepisy wewnętrzne wprowadzono aneksem z dnia 20.10.2014r.</p>	<p>20.10.2014r.</p> <p>20.10.2014r.</p>	
2.	<p>Dostosować regulamin ZFSS do wymogów ustawy o ZFSS, uwzględniając w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ustawowy katalog świadczeń społecznych, 	<p>Do dnia 30.11.2014 zostanie opracowany nowy Regulamin ZFSS z uwzględnieniem wskazanych zaleceń.</p>	<p>do 30.11.2014</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> • dokumentowanie sytuacji wnioskodawcy przy konkretnych rodzajach świadczenia, • wysokości wszystkich przyznawanych świadczeń. 		
3.	Środki ZFŚS wydatkować wyłącznie na działalność socjalną (określoną w art. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS tj. na pomoc osobom z trudną sytuacją życiową, rodzinną i materialną).	Środki z ZFŚS będą wydawane zgodnie z nowo opracowanym Regulaminem ZFŚS z uwzględnieniem art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS.	po wprowadzeniu nowego Regulaminu ZFŚS
4.	Rozwiązać umowę o wspólne prowadzenie działalności socjalnej ze Środowiskowym Domem Samopomocy „Absolwent”. Zwrócić na konto ZFŚS kwotę 7.705,33zł.	Umowa o wspólne prowadzenie działalności socjalnej ze ŚDS „Absolwent” została rozwiązana w dniu 20.10.2014. Odnosnie zalecenia dotyczącego zwrotu na konto ZFŚS kwoty 7.705,33zł. informuję że w dniu 23.10.2014 zostało złożone odwołanie od tej decyzji do Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin.	20.10.2014
5.	Wprowadzić mechanizmy kontroli w zakresie ilości wydawanych i zużytych posiłków.	Od 1.09.2014 zgodnie z zaleceniami wprowadzona została ewidencja wydawanych obiadów. Zarządzeniem Dyrektora z dnia 28.08.2014 powołana została komisja ds. utylizacji niewykorzystanych posiłków, w razie wystąpienia takiej konieczności.	1.09.2014
6.	Wartość zamówienia ustalać przed dniem wszczęcia postępowania, w terminach ustalonych w PZP, stosownie dokumentując te czynności.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego zobowiązuje się do ustalania wartości zamówienia przed dniem wszczęcia postępowania, w terminie zgodnym z PZP.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego.
7.	Ustalać warunki udziału w postępowaniu w sposób precyzyjny i czytelny, a w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków wymagać tylko dokumentów określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego warunki udziału w postępowaniu będą ustalone w sposób precyzyjny i czytelny.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego

	z dnia 19 lutego 2013r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.			
8.	Przestrzegać zasady pisemności określonej w PZP.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego zobowiązuje się do przestrzegania zasady pisemności określonej w PZP.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego	
9.	Przestrzegać obowiązku wezwania wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, zawierające błędy do ich złożenia w wyznaczonym terminie.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego zobowiązuje się do przestrzegania obowiązku wezwania wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, zawierające błędy do ich złożenia w wyznaczonym terminie.	W przypadku ogłoszenia kolejnego zamówienia publicznego	

DYREKTOR

(Kierownik kontrolowanej jednostki)
mgr Andrzej Berbec