



**40**  
LUBELSKI  
LIPIEC '80

# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015  
FS 583555



ul. Mieczysława Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: +48 81 466 1850, fax: +48 81 466 1851  
ePUAP: /UMLublin/SkrytkaESP,[www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.23.4.2020

Lublin, 30 czerwca 2020 r.

**Pani Agnieszka Walkiewicz-Puła**  
**Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury**  
**„Pod Akacją”**  
**ul. Grodzka 11, 20-112 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie obowiązujących procedur wewnętrznych w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>1</sup> – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu tego funduszu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>2</sup> (dalej uzfśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Młodzieżowego Domu Kultury „Pod Akacją” zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>3</sup> przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

**Regulamin ZFŚS w dużym zakresie nie spełniał wymogów uzfśś, w szczególności z uwagi na liczne niedozwolone wykluczenia osób uprawnionych do świadczeń na mocy ww. ustawy, zastosowanie kryterium niesocjalnego przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do świadczeń z poszczególnych grup dochodowych, przyznawanie świadczeń niezgodnych z ustawowym katalogiem, brak szczegółowych zasad i kryteriów przyznawania świadczeń. Ponadto treść regulaminu była chaotyczna – brak spójności pomiędzy poszczególnymi częściami oraz punktami.**

Odnosząc się szczegółowo do wymienionych powyżej nieprawidłowości należy stwierdzić, że:

1. Wszystkie aneksy do regulaminu nie zostały oznaczone datą podpisania, pomimo że zawierały zapisy, że wchodzi w życie z dniem podpisania.

1 kontrolę w dn. 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w MDK – inspektor Małgorzata Omelianiuk;

2 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 t.j. ze zm.);

3 załącznik do zarządzenia nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli (ze zm.);



2. Wbrew dyspozycji art. 2 ust 5 uzfśś przy ustalaniu zasad przyznawania poszczególnych świadczeń wykluczono dzieci i współmałżonków z dofinansowania do wypoczynku weekendowego. Z kolei z dopłat do wypoczynku zorganizowanego i we własnym zakresie wykluczono osoby, które otrzymały w danym roku dofinansowanie do sanatorium lub do opieki przedszkolnej dla dzieci. Ponadto ograniczono możliwość uzyskania więcej niż jeden raz w danym roku świadczenia (z jakiegokolwiek tytułu) dla emerytów i rencistów, chociaż dla innych osób uprawnionych nie było takich ograniczeń.
3. Wprowadzono kryteria niesocjalne przy przyznawaniu dofinansowania kwalifikując automatycznie wnioskodawców do najwyższej grupy dochodowej w przypadku nieokazania przez nich dokumentów potwierdzających wysokość dochodów (np. zeznania podatkowego PIT, decyzji ZUS).
4. Przy ustaleniu progów dochodowych do zapomogi socjalnej pominięto przedział dochodów od 2.001,00 zł - 2.500,00 zł.
5. W ramach pomocy finansowej uwzględniono przyznawanie bonów towarowych, których nie przewidywał katalog świadczeń wymieniony w art. 8 ust. 1 uzfśś.
6. Wbrew wskazaniom art. 8 ust 2 uzfśś w regulaminie nie ustalono żadnych zasad dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej oraz opieki przedszkolnej dla dzieci, nie określono też szczegółowych zasad udzielania dofinansowania do organizowanych imprez kulturalnych dla dzieci, świadczeń pieniężnych oraz paczek żywnościowych (np. formy, okoliczności, częstotliwości ich przyznawania), a także nie wskazano okresu spłaty pożyczki mieszkaniowej przyznanej na cele inne niż remont i modernizacja.
7. Postanowienia zawarte w regulaminie były niespójne gdyż:
  - w różnych jego częściach wymieniano inne, różne cele pożyczek mieszkaniowych,
  - osoby wymienione w nieistniejącym punkcie II.1.c regulaminu zwolniono z obowiązku składania oświadczenia o długości urlopu do wniosku o dofinansowanie do wypoczynku.
8. Wg regulaminu stawki dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, wypoczynku urlopowego i weekendowego, dyrektor ustala każdorazowo i zamieszcza w niesporządzanym załączniku nr 4 do regulaminu.
9. W aneksie do regulaminu określono, że zapomoga w wysokości max 15% minimalnego wynagrodzenia nie wymaga udokumentowania, tym samym przyznając zapomogę w tej wysokości nie stosowano kryterium materialnego, o którym mowa w art. 8 ust. 1 uzfśś.
10. W rozliczeniu rocznym wydatkowania środków ZFŚŚ przekazanych przez LCEAO ujęto kwotę 11.900,64 zł (z czego do marca 3.440,64 zł wydano na bony towarowe) jako świadczenie z tytułu „faktury”. Tak zakwalifikowane wydatki z zfsś nie wskazują rzeczywistego celu wydatkowania środków funduszu.



W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Dokumentować datę podpisania aneksów albo określać datę ich obowiązywania.
2. Nie stosować wybiórczych ograniczeń do korzystania z zfśś niezgodnych z art. 2 ust. 5 uzfśś, a dofinansowania przyznawać z uwzględnieniem kryteriów socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 1 uzfśś.
3. Stosować kryterium dochodowe przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do danego progu dochodowego, a progi dochodowe uzupełnić o brakujący przedział.
4. Wykluczyć bony towarowe z katalogu przyznawanych świadczeń w ramach pomocy finansowej.
5. Doprecyzować zasady dla wszystkich świadczeń wymienionych w regulaminie i stawki dofinansowania każdorazowo załączać do regulaminu.
6. Wyeliminować niespójne zapisy regulaminu zfśś, w szczególności dotyczące:
  - a) ujednoczenia celów przyznawanych pożyczek mieszkaniowych,
  - b) osób zwolnionych ze składania oświadczenia z wykorzystania urlopu wypoczynkowego.
7. Rozliczenie z wykonania planu zfśś sporządzać w sposób umożliwiający przedstawienie wydatków wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>4</sup> do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin  
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli**

***mgr inż. Anna Morow***

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości/Otrzymują:

1. Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

---

4 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzania-prezydenta/2010/aktualne/zarzadzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>;