



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

AK-K-I.1711.23.4.2020

Lublin, 6 października 2020 r.

Pani Alicja Rogowska
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2
ul. Radości 8, 20-530 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie procedur wewnętrznych dotyczących wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ („ZFŚS”) – tj. zgodność regulaminu tego funduszu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (dalej *uzfśś*) w celu zapewnienia celowego wydatkowania środków publicznych.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2 zawarto w liście kontrolnej załączonej do nin. wystąpienia. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

Regulamin ZFŚS (zarządzenie dyrektora nr 4/2019/2020/OP) nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś. W regulaminie pominięto bowiem niektóre osoby uprawnione z korzystania ze świadczeń funduszu oraz nie wskazano szczegółowych zasad i kryteriów przyznawania świadczeń. Niektóre ustalenia regulaminu były ze sobą niespójne.

1. Nieprawidłowo zapisano, że środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zwiększa się o niewykorzystane środki Zakładowego Funduszu Nagród. Takiego źródła zwiększenia ZFŚS nie przewidziano w art. 7 *uzfśś*. Dodać należy, że przekazywanie środków budżetowych jakimi są środki Zakładowego Funduszu Nagród poza rachunek budżetu stanowi obejście zasad gospodarowania finansami publicznymi i jest niedopuszczalne z punktu widzenia tych zasad.
2. Ograniczono krąg osób uprawnionych do korzystania z funduszu w rozumieniu art. 2 ust. 5 *uzfśś*. W regulaminie nie wymieniono bowiem współmałżonków oraz dzieci emerytów i rencistów, jako osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń oraz – zapisem w rozdz. V art. 7 pkt 10 „dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci i młodzieży przysługuje od rozpoczęcia do ukończenia nauki” – pozbawiono młodsze dzieci do tego prawa. Pominięto też z tego dofinansowania osoby na innych urlopach niż wychowawczy (rozdz. V art. 7 pkt 8).

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w PPP nr 2 podinspektor Ewelina Tracz;

2 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2020.1070 t.j.);

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.);



3. Nie ustalono szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do świadczeń (np. działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, wypoczynku). W ocenie Wydziału Audytu i Kontroli w regulaminie brakowało np.:
 - a) źródeł dochodu, które powinny zostać wykazywane przez uprawnionych w celu uzyskania świadczenia,
 - b) kwoty bazowej, od której naliczone będą dopłaty do świadczeń,
 - c) dokumentów, które należy przedłożyć, aby uzyskać dofinansowanie do wypoczynku, częstotliwości jego przyznawania oraz wymaganego okresu urlopu wypoczynkowego uprawniającego do tego świadczenia,
 - d) wzoru wniosku oraz umowy o pożyczkę mieszkaniową,
 - e) potwierdzenia do uzasadnienia wniosku o pomoc rzeczową lub finansową.
4. Uregulowania zawarte w regulaminie były niespójne gdyż:
 - a) wysokość dofinansowania do zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe ustalono w tabeli procentowo, ale od nieustalonej (niewiadomej) kwoty bazowej, natomiast w rozdz. IX art. 11 określono, że wysokość pomocy świadczonej z funduszu mieszkaniowego to „orientacyjna kwota równa ok. 6-krotnym średnim miesięcznym poborom brutto nauczyciela dyplomowanego”,
 - b) podobnie, ustalono w tabeli wysokość zapomogi losowej, zaś w rozdz. V art. 7 pkt 7 zapisano, że jednorazowa kwota zapomogi wynosi „równowartość poborów zasadniczych nauczyciela kontraktowego”,
 - c) w wykazie świadczeń błędnie powołano się w rozdz. V art. 7 pkt 6 na treść rozdz. IV art. 5 pkt 5 lit. a - h zamiast rozdz. III, w którym opisano te świadczenia.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Usunąć zapis o zwiększaniu środków w ZFŚS o niewykorzystane środki z Zakładowego Funduszu Nagród.
2. Wyeliminować z regulaminu niespójne ustalenia, wymienione powyżej w p. 4.
3. Dofinansowaniem do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej objąć wszystkie osoby uprawnione.
4. Uszczegółwić zasady przyznawania dofinansowania do różnych rodzajów świadczeń, wskazać źródła dochodów świadczeniobiorców oraz opracować wzór wniosku oraz umowy do uzyskania pożyczki mieszkaniowej.
5. Ustalić kwotę bazową od której naliczane będą stawki dopłat do świadczeń.
6. Do wniosków o pomoc rzeczową lub finansową uwzględniać pogorszenie sytuacji materialnej potwierdzając ten fakt zgodnie z przepisem art. 8 ust. 1a *uzfśś*.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4⁴ do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli.

4 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2010/aktualne/zarzadzenie-nr-6802010-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-28-wrzesnia-2010-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury->



W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 30.11.2020 r. (bez potrzeby uzgadniania przesunięcia tego terminu).

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

mgr inż. Anna Morow

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin

[przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html](#);