



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 Ewa Ziarek
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 3
ul. Ignacego Rzeckiego 21, 20-637 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą procedury wewnętrzne dotyczące wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ (dalej ZFŚS – sprawdzono zgodności zapisów 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 3 zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

Regulamin ZFŚS ustalony zarządzeniem dyrektora nr 2/2013 z 18.02.2013 nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś. W regulaminie pominięto bowiem niektóre osoby uprawnione z korzystania ze świadczeń funduszu oraz nie wskazano jednoznacznie zasad i kryteriów przyznawania świadczeń. Przewidziano dofinansowanie do świadczeń, których nie przewiduje katalog zawarty w uzfśś. Ponadto regulamin zawierał błędy.

1. Wśród osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS – w rozumieniu art. 2 ust. 5 uzfśś – nie wymieniono współmałżonków pracowników oraz pracowników przebywających na innych urloпах niż urlop wychowawczy i zdrowotny (np. macierzyński, rodzicielski, ojcowski).

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w PPP nr 3 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.);



2. W regulaminie wskazano, że z pomocy na cele mieszkaniowe mogą korzystać pracownicy zatrudnieni na czas nieokreślony, czym wyeliminowano pozostałych pracowników oraz emerytów i rencistów z kręgu osób uprawnionych.
3. Ustalono, że w przypadku niezłożenia oświadczenia o dochodzie lub podania w nim nieprawdy osoba uprawniona traci prawo do korzystania ze świadczeń do końca roku kalendarzowego. Natomiast przy kwalifikowaniu uprawnionych do poszczególnych progów dochodowych wprowadzono odrębną wysokość dofinansowania dla osoby, która nie określi precyzyjnie wysokości dochodu.
4. W regulaminie ZFŚS były błędne zapisy:
 - a) w rozdz. V § 1 pkt 9 nie dokończono treści przepisu,
 - b) w rozdz. V § 2 zapisano, że progi dochodowe dopłat do wypoczynku określa załącznik nr 1 do regulaminu, ale progi te określono również aneksem nr 2/2019 nie wycofując z obiegu poprzednich ustaleń zawartych w załączniku,
 - b) w aneksie nr 1/2019 w drugim (wyższym) progu dochodowym, dla osoby samotnej wpisano jeszcze niższą kwotę dofinansowania niż w pierwszym progu,
 - c) w różny sposób wymieniono dzieci (jako osoby uprawnione): raz do 18 lat lub do ukończenia 25 lat – jeśli się uczą, z kolei w aneksie nr 2/2019 – do ukończenia szkoły średniej,
5. Wbrew art. 8 ust. 2 uzfśś nie wskazano szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do świadczeń z ZFŚS. Nie określono jakie dokumenty należy przedłożyć, aby uzyskać dofinansowanie, ile razy w ciągu roku można je otrzymać ani jak długo powinien trwać urlop wypoczynkowy do przyznania dofinansowania do wypoczynku. Nie wskazano sposobu udokumentowania/ uprawdopodobnienia sytuacji materialnej (jako kryterium socjalnego wynikającego z art. 8 ust. 1 uzfśś) uzasadniającej potrzebę przyznania zapomogi losowej. W ocenie Wydziału Audytu i Kontroli należałoby również opracować wzór umowy o pożyczkę mieszkaniową, której obowiązek zawarcia wynika z rozdz. V § 4 ust. 9 regulaminu.
6. W regulaminie ujęto możliwość dofinansowania ze środków funduszu imprez integracyjnych, których nie wymieniono w katalogu działalności socjalnej określonym w art. 2 ust. 1 uzfśś.
7. W postanowieniach końcowych regulaminu był nieaktualny zapis o prowadzeniu obsługi finansowej funduszu przez Księgowość Zespołu Poradni nr 2...”, podczas gdy obsługę tę prowadzi Lubelskie Centrum Ekonomiczno-Administracyjne.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Uwzględnić w regulaminie ZFŚS wszystkie osoby uprawnione do korzystania z poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.
2. Uszczegółwić zasady przyznawania dofinansowania do świadczeń z ZFŚS z uwzględnieniem kryteriów socjalnych, a w szczególności udokumentowanie/ uprawdopodobnienie pogorszenia sytuacji materialnej do wniosków o pomoc rzeczową finansową. Opracować wzór umowy o pożyczkę mieszkaniową.



3. Usunąć z treści regulaminu możliwość dofinansowania świadczeń nieprzewidzianych uzfśś.
4. Ujednolicić zapis odnośnie utraty prawa do korzystania ze świadczeń przewidzianych w regulaminie z powodu niezłożenia oświadczenia o dochodzie przez osobę uprawnioną. Poprawić w treści błędną numerację oraz nazwę jednostki prowadzącej obsługę finansową ZFŚS.

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.

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

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-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-audytu-i-kontroli,59,23053,2.html>;