



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, 30 czerwca 2020 r.

Pani Iwona Majewska
Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno
Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży
Niepełnosprawnych im. Prof. Zofii Sękowskiej
ul. Ludwika Hirszfelda 6, 20-092 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 dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu tego funduszu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (dalej: uzfśś) zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych (dalej: SOS-W) 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 tej kontroli wynikający z tych ustaleń.

Regulamin ZFŚS spełniał wymogi uzfśś. Wydział Audytu i Kontroli zauważył jednakże, że regulamin ZFŚS i wprowadzane w nim zmiany nie zostały potwierdzone przez przedstawiciela związków zawodowych oraz nie udokumentowano daty ich obowiązywania, a ponadto z ZFŚS wykluczono osoby uprawnione z dofinansowania do wypoczynku. I tak:

1. Zarządzenia wprowadzające regulamin i jego zmiany nie zostały oznaczone datami podpisania i potwierdzeniami uzgodnienia ich treści z przedstawicielami związków zawodowych – niezgodne z art. 8 ust. 2 uzfśś.
2. Wbrew dyspozycji art. 2 ust 5 uzfśś zarządzeniem nr 6/2016 z 06.06.2016 r. z dofinansowania do wypoczynku niezasadnie wykluczono dzieci do lat 3.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, a w SOS-W – 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.);



3. Przy przyznawaniu zapomóg losowych obowiązków udokumentowania wydatków i strat oraz pogorszenia sytuacji materialnej ograniczono tylko do klęsk żywiołowych, pomijając potrzebę dokumentowania lub uprawdopodobnienia wydatków w razie zaistnienia innych niekorzystnych zdarzeń losowych.
4. Z kolei ustalając wysokość pożyczki mieszkaniowej zastosowano kryterium niewymienione w art. 8 ust. 1 uzfśś i niższą maksymalną kwotę przewidziano na remont mieszkania niż na remont domu.
5. W rozliczeniu rocznym wydatków ze środków ZFŚS przekazanych przez LCEAO ujęto kwotę 38.802 zł jako świadczenie z tytułu „faktury” oraz kwotę 1.706.07 zł jako świadczenie „inne”. Tak zakwalifikowane wydatki z funduszu nie wskazują rzeczywistego celu i kierunku wydatkowania środków funduszu.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Regulamin i zarządzenia wprowadzające w nim zmiany uzgadniać ze związkami zawodowymi i dokumentować ten fakt, jak również datę wprowadzenia ew. zmian.
2. Do zapomóg przyznawanych w wyniku zdarzenia losowego uwzględniać pogorszenie sytuacji materialnej poprzez udokumentowanie/ uprawdopodobnienie wydatków.
3. Wyeliminować nieuzasadnione różnicowanie wysokości pożyczki mieszkaniowej ze względu na rodzaj mieszkania.
4. Rozliczenie z wykonania planu ZFŚS 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 4⁴ 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: 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>;