



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, 13 lipca 2020 r.

Pani Anna Stasiak
**Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-
Wychowawczego dla Dzieci i Młodzieży**
Niesłyszącej i Słabo Słyszącej im. Jana Pawła II
ul. Hanki Ordonówny 4, 20-328 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 gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ – sprawdzono zgodności 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 Niesłyszącej i Słabo Słyszącej (dalej: *SOS-W*) zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

Regulamin ZFŚS w dużym zakresie nie spełniał wymogów uzfśś, w szczególności z uwagi na liczne nieuprawnione wykluczenia osób wskazanych ustawowo do korzystania ze świadczeń z tego funduszu, nieustalenie lub ustalenie sprzecznych szczegółowych zasad i kryteriów przyznawania świadczeń. Ponadto ustalenia zawarte w regulaminie niejednokrotnie były niespójne. I tak:

1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust 5 uzfśś wykluczono dzieci i współmałżonków z dofinansowania do: wycieczek zorganizowanych we własnym zakresie, zorganizowanych wycieczek oraz pomocy zdrowotnej, a prawo do dofinansowania do wczasów profilaktycznych przyznano jedynie pracownikom.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadziła 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. Niezasadnie – w odniesieniu do kryteriów socjalnych z art. 8 ust. 1 uzfśś – ustalono pierwszeństwo przy udzielaniu pożyczek mieszkaniowych osobom uprawnionym kupującym mieszkanie lub dom na rynku wtórnym przed osobami kupującymi mieszkanie u dewelopera czy od spółdzielni.
3. Wbrew art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono szczegółowych zasad dotyczących:
 - sposobu naliczania oprocentowania pożyczki,
 - formy przyznawania pomocy rzeczowej,
 - obowiązku dokumentowania wydatków i strat powstałych w związku z zaistnieniem zdarzenia losowego, pominięto tym samym kryterium materialne przy przyznawaniu zapomóg losowych (wymóg art. 8 ust. 1 uzfśś),
 - dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej – nie określono jakie formy działalności podlegają dofinansowaniu, jaka jest częstotliwość jego udzielania oraz jakie dokumenty należy przedłożyć do wniosku o uzyskanie tych świadczeń.
4. Ustalenia w poszczególnych częściach regulaminu są niespójne i sprzeczne, gdyż:
 - w części dotyczącej przeznaczenia środków funduszu wymieniono:
 - inne cele pożyczek mieszkaniowych niż w części opisującej szczegółowe zasady ich przyznawania,
 - inne rodzaje dofinansowania do wypoczynku niż w § 21 regulaminu,
 - różnie ustalono wymogi dotyczące zdarzenia losowego związanego z długotrwałą chorobą (np. dot. długości leczenia),
 - w regulaminie ustalono wymóg wykazywania w oświadczeniu tylko dochodów opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych, natomiast w objaśnieniach do oświadczenia wskazano obowiązek wykazywania również dochodów nieopodatkowanych, a ponadto zapis o obowiązku wykazywania dochodów opodatkowanych podatkiem rolnym jest błędny z uwagi na fakt, iż opodatkowaniem podatkiem rolnym podlegają posiadane grunty rolne, a nie dochód z nich uzyskiwany.
5. W rozliczeniu rocznym wydatkowania środków ZFŚS przekazanych przez LCEAO ujęto kwotę 16.187,44 zł jako świadczenie z tytułu „faktury” oraz kwotę 1.186,00 zł jako świadczenie „inne”. Tak zakwalifikowane wydatki z funduszu nie wskazują na rzeczywisty cel i kierunek wydatkowania środków funduszu.
6. W regulaminie nie ustalono progów dochodowych oraz stawek dofinansowania do wypoczynku, do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej, jak również nie określono zasad ustalania tych stawek.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Nie ograniczać kręgu osób uprawnionych do świadczeń udzielanych z funduszu.



2. Wyeliminować nieuzasadnione różnicowanie wysokości pożyczki mieszkaniowej od rodzaju posiadanego mieszkania i pierwszeństwo jej udzielania dla osób nabywających mieszkanie na rynku wtórnym.
3. Wyeliminować sprzeczne, nieprawidłowe i powielone zapisy w regulaminie i ustalić jednoznaczne i kompletne szczegółowe zasady i kryteria przyznawania wszystkich świadczeń z funduszu.
4. Określić zasady ustalania i wskazać w regulaminie stawki dofinansowania i maksymalne kwoty świadczeń, ustalić progi dochodowe uprawniające do ich przyznawania.
5. 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/Otrzymują:

1. 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>;