



**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, 16 lipca 2020 r.

**Pan Andrzej Berbeć**  
**Dyrektor**  
**Specjalnego Ośrodka Szkolno-  
Wychowawczego nr 1**  
**al. Spółdzielczości Pracy 65, 20-147 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę procedur wewnętrznych obejmujących sprawdzenie zgodności zapisów regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>1</sup> z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>2</sup> (dalej: uzfs), mając na względzie celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Pana Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 1 (dalej: SOS-W1) zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>3</sup> przekazuję Panu wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

**Przedłożony do kontroli regulamin ZFŚS nie spełniał wymogów formalnych, bowiem nie był podpisany przez dyrektora ani uzgodniony ze związkami zawodowymi (art. 8 ust. 2 uzfs). Ponadto:**

1. Niezasadnie wykluczono z możliwości korzystania ze środków funduszu osoby, które w danym roku nie złożyły oświadczenia o dochodach, bowiem przepisy uzfs nie przewidują takich sankcji. Niespełnienie wymagań i zasad dofinansowania wskazanych w art. 8 ust. 2 uzfs (brak takiego oświadczenia) może skutkować nieprzyznaniem tylko tego świadczenia, o które wnioskuje osoba uprawniona.
2. Wbrew art. 2 ust. 5 uzfs wykluczono ze wszystkich form dofinansowania do wypoczynku dzieci i współmałżonków, a do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie pośrednio także emerytów i rencistów poprzez niemożliwy do spełnienia przez nich warunek o konieczności wykorzystaniu co najmniej 14 kolejnych kalendarzowych dni urlopu.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SOS-W1 główny specjalista Anna Osypiuk;  
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. Pominięto kryterium socjalne (materialne) wskazane w art. 8 ust. 1 uzfśś i nie ustalono sposobu udokumentowania/ uprawdopodobnienia/ uwiarygodnienia wydatków/ poniesionych strat, uzasadniających wniosek o zapomogę.
4. Do regulaminu nie dołączono corocznego aneksu wprowadzanego zgodnie z postanowieniami regulaminu, który zawierałby kwotę bazową do obliczania wszystkich świadczeń w danym roku.
5. Jako rozliczenie roczne wydatkowania środków funduszu traktowano przekazaną przez LCEAO ogólną kwotę 9.750,00 zł z tyt. „faktury”. Kwota ta nie wskazuje rzeczywistego celu wydatkowania środków funduszu.

**W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:**

1. Wprowadzić regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z wymogami art. 8 ust. 2 uzfśś.
2. Wykreślić z regulaminu zapisy o niedozwolonych przepisami uzfśś wykluczeniach z korzystania z funduszu.
3. Przyznawać dofinansowanie do wypoczynku wszystkim uprawnionym wymienionym w regulaminie.
4. Stosować kryterium materialne przy przyznawaniu zapomóg.
5. Zgodnie z postanowieniami regulaminu corocznie ustalać i dołączać do regulaminu aneks zawierający kwotę bazową do ustalania wysokości świadczeń.
6. Sporządzać rozliczenie z wykonania planu ZFŚS 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: 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>;