



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, 16 lipca 2020 r.

Pani Danuta Wach
Dyrektor Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego nr 2
ul. Głuska 5, 20-439 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę procedur wewnętrznych obejmującą zgodność regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (uzfśś), mając na względzie celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 (dalej: SOS-W2) 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 tej kontroli wynikający z tych ustaleń.

Przedłożony do kontroli regulamin ZFŚS nie spełniał wymogów formalnych – nie był podpisany przez dyrektora oraz nie posiadał potwierdzenia uzgodnienia jego postanowień ze związkami zawodowymi (art. 8 ust 2 uzfśś). Analiza treści regulaminu wykazała ponadto nw. niezgodności z zapisami uzfśś:

1. Brak zasad ustalania wysokości dofinansowania oraz brak progów dochodowych dla poszczególnych świadczeń. Nie dołączono tabel dofinansowania, które zgodnie z postanowieniami regulaminu winny być corocznie ustalane.
2. Wbrew art. 2 ust. 5 uzfśś dofinansowanie do działalności sportowo-rekreacyjnej przewidziano tylko dla pracowników oraz ograniczono przyznanie pożyczki mieszkaniowej wobec pracowników zatrudnionych na czas określony i na okres krótszy niż jeden rok, i praktycznie wykluczano z dofinansowania do wypoczynku emerytów i rencistów poprzez wymóg okazania przez wszystkich uprawnionych wykorzystania 14 kolejnych dni urlopu wypoczynkowego.
3. Nie wskazano dokumentów, które należy przedłożyć w celu otrzymania dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego i – wbrew art. 8 ust. 2 uzfśś – nie określono zasad uczestnictwa w działalności kulturalno-oświat. i sportowo-

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SOS-W2 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.);



rekreacyjnej (wg regulaminu zasady każdorazowo podaje się do wiadomości w sposób przyjęty w SOS-W2) ani kwot i częstotliwości ich przyznawania.

4. Zawierał sprzeczne ustalenia, w szczególności:
 - a) wskazano różne okresy spłaty pożyczki mieszkaniowej, w treści regulaminu -24 lub 36 miesięcy, natomiast wg wzoru umowy tylko 2 lata;
 - b) oprocentowanie pożyczki mieszkaniowej zróżnicowano ze względu na dochód osoby uprawnionej (w trzech progach trzy różne stawki procentowe) – chociaż nie jest to świadczenie ulgowe i nie stosuje się do niego kryteriów wskazanych w art. 8 ust. 1 uzfśś – natomiast we wzorze umowy ustalono jedną stawkę procentową w wysokości 1%.
5. Jako rozliczenie roczne wydatkowania środków funduszu traktowano przekazaną przez LCEAO ogólną kwotę 14.737,50 zł z tytułu „faktury”. Tak zakwalifikowane wydatki z zfśś nie wskazują rzeczywistego celu wydatkowania środków funduszu.
6. Wbrew art. 10 uzfśś powierzono wicedyrektorowi przyznawanie świadczeń z funduszu dla dyrektora SOS-W2 .

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić regulamin funduszu zgodnie z wymogami art. 8 ust. 2 uzfśś, w tym uzgodnić go ze związkami zawodowymi i potwierdzać ten fakt podpisami ich przedstawicieli oraz dyrektora SOS-W2, określić datę wejścia w życie.
2. Ustalić kompletne szczegółowe zasady wszystkich świadczeń zapisanych w regulaminie, sporządzać przewidziane regulaminem tabele dofinansowania z ustanowionymi progami dochodowymi i corocznie stawkami dopłat.
3. Zapewnić możliwość korzystania ze świadczeń funduszu wszystkim osobom uprawnionym – wyeliminować pozaustawowe ograniczenia w tym zakresie.
4. Wyeliminować sprzeczne ustalenia i określić jednoznacznie okresy spłaty i oprocentowanie pożyczki mieszkaniowej bez różnicowania wg progów dochodowych.
5. Rozliczenie z wykonania planu funduszu sporządzać w sposób umożliwiający przedstawienie wydatków wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.
6. Wykreślić z regulaminu zapis o przyznawaniu dofinansowania dla dyrektora SOS-W2 przez wicedyrektora.

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>;