



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 Beata Teter
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 19
im. Józefa Czechowicza
ul. Szkolna 6, 20-124 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 wydatkowania środków 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 kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 19 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 nie spełniał wszystkich wymogów ustawy o zfsś z uwagi na kwestie formalne oraz postanowienia wykluczające niektóre osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń funduszu, brak szczegółowych zasad przyznawania świadczeń oraz pominięcie kryterium dochodowego przy dofinansowaniu do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej.

1. Przedstawiony do kontroli regulamin nie był podpisany przez dyrektora i nie zawierał potwierdzenia uzgodnienia jego treści ze związkami zawodowymi oraz daty obowiązywania, co nie spełniało wymogów art. 8 ust. 2 *uzfśś*.
2. Pomimo, że wymieniono dzieci i współmałżonków jako osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu, to zostali oni pominięci przy ustalaniu zasad i kwot dofinansowania dla poszczególnych świadczeń (niezgodność z art 2 ust. 5 *uzfśś*).

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.);



3. Wbrew art. 8 ust. 2 uzfśś niekompletnie ustalono szczegółowe zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych (pominięto cel pożyczki jakim jest wpłata kaucji do TBS czy zakup udziałów we współwłasności) zaś przy przyznawaniu zapomóg losowych nie uwzględniono kryterium materialnego (nie ustalono obowiązku dokumentowania lub uprawdopodobnienia wydatków lub strat wynikłych z zaistnienia zdarzenia losowego) – niezgodność z art. 8 ust 1 uzfśś.
4. Przy dopłatach do działalności sportowo – rekreacyjnej i kulturalno - oświatowej kwoty dofinansowania nie spełniają kryterium dochodowego bowiem ustalono cztery progi dochodowe a kwoty dofinansowania zróżnicowano symbolicznie tylko o 5% w każdym progu.
5. W rozliczeniu rocznym wydatkowania środków ZFŚS przekazanych przez LCEAO ujęto kwotę 1.750 zł jako świadczenie z tytułu „faktury”. Tak zakwalifikowane wydatki z funduszu nie wskazują na rzeczywisty cel i kierunek wydatkowania środków funduszu.

W celu wyeliminowania przedstawionych powyżej nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić regulamin i uzgodnić go ze związkami zawodowymi potwierdzając ten fakt podpisami dyrektora oraz przedstawicieli związków zawodowych, określić datę obowiązywania regulaminu.
2. Dofinansowaniem ze świadczeń z funduszu objąć wszystkie bez wyjątku osoby uprawnione wymienione w art. 2 ust. 5 uzfśś.
3. Ustalić kompleksowo szczegółowe zasady przyznawania pożyczek mieszkaniowych, zapomóg (uwzględniając przy tym kryterium materialne) i dofinansowania do wyjazdu zorganizowanego.
4. W poszczególnych progach dochodowych różnicować kwoty dofinansowania w sposób zapewniający faktyczne spełnienie kryterium dochodowego.
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: 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>;