



**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, 13 lipca 2020 r.

**Pani Bożenna Kowalik**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 26**  
**im. Janusza Korczaka**  
**ul. Bronowicka 21, 20-301 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie procedur wewnętrznych dotyczących wydatkowania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych<sup>1</sup> – sprawdzono zgodności zapisów regulaminu tego funduszu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>2</sup> (dalej *uzfśś*) w celu zapewnienia celowego wydatkowania środków publicznych.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Panią Szkoły Podstawowej nr 26 zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*<sup>3</sup> przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

**Regulamin ZFŚS nie spełniał wszystkich wymogów uzfśś. Zapisami regulaminu wykluczono niektóre osoby uprawnione z korzystania ze świadczeń funduszu, nie zastosowano kryterium materialnego przy przyznawaniu zapomóg zaś zastosowano kryterium niesocjalne przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do poszczególnych grup dochodowych. I tak:**

1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust 5 uzfśś z dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego wykluczono dzieci w wieku poniżej 2 lat i uczące się od 18-25 lat, a z corocznego korzystania ze świadczeń do wypoczynku zostali wykluczeni współmałżonkowie (zmiana wprowadzona od 01.02.2018 r. aneksem nr 1 do regulaminu), a dofinansowanie do wypoczynku organizowanego przez pracodawcę ograniczono tylko do pracowników.
2. W części dot. przyznania zapomogi – w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, długotrwałej choroby i śmierci uprawnionego – pominięto kryterium materialne wskazane w art. 8 ust. 1 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. Nieprecyzyjnie określono zasady składania oświadczenia o dochodach. Z regulaminu nie wynika jasno czy oświadczenie składa się raz do roku, czy też wymagane jest składanie go przy każdym wniosku o przyznanie dofinansowania. Ponadto zastosowano niesocjalne kryterium kwalifikowania wnioskodawców do poszczególnych progów dochodowych i wprowadzono dodatkowe oświadczenie dla osób, które nie wykazały dochodów swoich i członków rodziny, co w istocie zwalniało z konieczności udokumentowania tych dochodów i automatycznie zalicza do najwyższego progu dochodowego.
4. W regulaminie zfsś wprowadzono sprzeczne ze sobą ustalenia. Określono, że z dofinansowania do wypoczynku można skorzystać raz w roku (albo ekwiwalent, albo wypoczynek zorganizowany), z kolei w § 9 pkt 7 regulaminu zapisano, cyt.: *„W przypadku niewykorzystania przez uprawnionego całej kwoty dofinansowania do wypoczynku w danym roku, przysługującej w danej grupie dochodowej, możliwe jest jej wykorzystanie w terminie późniejszym”*. Taki zapis oznacza, że z góry przewidziano dofinansowanie do wypoczynku w danym roku w pełnej kwocie świadczenia przewidzianego w danej grupie dochodowej.
5. Wbrew ustaleniom regulaminu na 2020 r. nie ustalono kwoty bazowej, od której naliczany jest procent dofinansowania do wypoczynku, do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej dla poszczególnych progów dochodowych.
6. W rozliczeniu rocznym wydatkowania środków ZFŚS oparto się wyłącznie na przekazanej przez LCEAO ogólnej kwocie 23.396,00 zł z tytułu „faktury”, co nie wskazuje rzeczywistego celu wydatkowania środków funduszu.
7. W regulaminie ZFŚS brak informacji dot. daty jego obowiązywania.

**W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:**

1. Dofinansowaniem do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej objąć wszystkie osoby uprawnione.
2. Przy przyznawaniu zapomogi losowej kierować się kryterium materialnym, ustalić obowiązek udokumentowania/uprawdopodobnienia wydatków i strat powstałych w wyniku zaistnienia zdarzenia losowego.
3. Precyzyjnie określić zasady składania oświadczenia o dochodach, przy kwalifikowaniu do odpowiednich progów dochodowych stosując tylko kryteria socjalne wymienione w art. 8 ust. 1 ustawy zfsś.
4. Wyeliminować powielone i sprzeczne ustalenia odnośnie częstotliwości przyznawania w danym roku dofinansowania do wypoczynku.
5. Corocznie ustalać (zgodnie z zapisami regulaminu) kwotę bazową, od której naliczane są kwoty i dofinansowanie do poszczególnych świadczeń w danych progach dochodowych.
6. Rozliczenie z wykonania planu ZFŚS sporządzać w sposób umożliwiający przedstawienie wydatków wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.
7. Udokumentować lub określić w regulaminie datę jego obowiązywania.



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>;