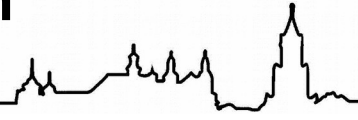




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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, dnia 10 grudnia 2020 r.

Pani Małgorzata Długosz
Dyrektor Zespołu Poradni nr 1
ul. Magnoliowa 8, 20-143 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 socjalnych¹ – sprawdzono zgodność zapisów regulaminu tego funduszu z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (dalej: uzfśś) mając na względzie celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanego przez Panią Zespołu Poradni nr 1 zawarto w liście kontrolnej załączonej do niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z § 19 ust. 5 *procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli*³ przekazuję Pani wynik kontroli wynikający z tych ustaleń.

Regulamin ZFŚS obowiązujący od 30.01.2020 r. (zarządzenie nr 13/2019/2020) nie spełniał istotnych wymogów uzfśś. Bezpodstawnie wprowadzono ograniczenia do korzystania z funduszu, poprzez wyłączenie zapisami regulaminu grupy osób, które – z mocy przepisów uzfśś – powinny być zaliczone do uprawnionych, co w praktyce pozbawiało te osoby z możliwości ubiegania się o świadczenia. Ponadto, w regulaminie nie ustalono kwot bazowych do naliczania dopłat.

Poniżej przedstawiam szczegółowe uwagi Wydziału AK:

1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust. 5 uzfśś wśród osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS nie wymieniono współmałżonków. Pominięto też dzieci, które osiągnęły 18 lat, jednak nadal się kształcą. Z kolei przy dofinansowaniu pomocy rzeczowej, wprowadzono niejasne kryterium małe dzieci / starsze dzieci. Ograniczono również możliwość korzystania ze świadczeń z funduszu mieszkaniowego tylko do pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony, a tym samym pozbawiono możliwości ubiegania się o to świadczenie pozostałych pracowników oraz emerytów i rencistów.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w ZP nr 1 podinspektor Ewelina Tracz;

2 ustawa z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2020.1070 t.j.);

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. Określono, że wysokość kwoty bazowej ustala każdorazowo dyrektor i podaje ją do wiadomości osobom uprawnionym w formie zarządzenia, którego nie dołączono do przekazanego do kontroli regulaminu.
3. Ustalono, że nauczyciele korzystający ze świadczenia urlopowego muszą wykorzystać urlop obejmujący 14 dni kalendarzowych ale nie wskazano zasad przyznawania dofinansowania do świadczeń dla pozostałych uprawnionych.
4. Nie ustalono sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia poniesionych wydatków, uzasadniających wniosek o pomoc rzeczową lub finansową.
5. Załącznikiem nr 2 wprowadzono tabelę kryteriów dochodowych korzystania z dopłat do świadczeń, natomiast w treści regulaminu określono procentowo maksymalną wysokość dofinansowania, co prowadzi do sprzeczności – nie wiadomo kiedy stosuje się zapisy regulaminu, a kiedy załącznik nr 2.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Dofinansowaniem do poszczególnych rodzajów działalności socjalnej objąć wszystkie osoby uprawnione.
2. Ustalić i udokumentować kwotę bazową, od której naliczane są stawki dofinansowania do przyznawanych świadczeń.
3. Prawidłowo określić katalog osób uprawnionych do korzystania z funduszu mieszkaniowego.
4. Precyzyjnie określić zasady przyznawania dofinansowania do wszystkich świadczeń.
5. Do wniosków o pomoc rzeczową lub finansową uwzględniać pogorszenie sytuacji materialnej poprzez udokumentowanie bądź uprawdopodobnienie wydatków.
6. Przy ustalaniu zasad przyznawania świadczeń uwzględniać tylko kryteria socjalne, nie stosować dodatkowych kryteriów dofinansowania, które nie obejmują przesłanek zawartych w art. 8 ust. 1 uzfs.
7. Wyeliminować sprzeczne ustalenia zawarte w regulaminie.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – wg wzoru określonego w zał. nr 4⁴ do wymienionej na wstępie procedury kontroli. W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 20.01.2021 r.

**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>;