



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, 14 lipca 2020 r.

Pani Beata Kwiatkowska
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 6
ul. Krochmalna 29, 20-401 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 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 kierowanego przez Panią Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 6 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 wymogów uzfśś, gdyż nie zawierał szczegółowych zasad przyznawania dofinansowania do wielu świadczeń, dopuszczał przyznawanie niektórych świadczeń na zasadzie powszechności bez stosowania kryterium dochodowego oraz wykluczał niektóre osoby ustawo uprawnione z dofinansowania do wypoczynku. I tak:

1. Wbrew dyspozycji art. 2 ust. 5 uzfśś wykluczono z dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie dzieci i współmałżonków.
2. Niezgodnie z wymogami art. 8 ust 2 uzfśś:
 - a) zmiany wprowadzone do regulaminu aneksem nr 1/2016 nie były formalnie uzgodnione z przedstawicielami związków zawodowych – dowodem uzgodnienia były tylko nieczytelne parafy,
 - b) nie ustalono szczegółowych zasad dofinansowania do nw. form:

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.);



- do wypoczynku (nie określono liczby dni urlopu koniecznego do skorzystania z dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie, ani udokumentowania wypoczynku zorganizowanego dla dzieci),
 - do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej (nie określono ile razy w roku można skorzystać z tych dofinansowań i jakie dokumenty należy przedłożyć ubiegając się o nie),
 - do przyznawania zapomóg (nie określono rodzaju przyznawanej pomocy rzeczowej) i nie ustalono obowiązku dokumentowania/ uprawdopodobnienia poniesionych wydatków i strat powstałych w wyniku zaistnienia zdarzenia losowego, pomijając tym kryterium materialne określone w art. 8 ust. 1 uzfśś.
3. Na zasadzie powszechności przyznawano dofinansowanie do imprez masowych otwartych i materialnej pomocy okolicznościowej (przy czym w regulaminie nie doprecyzowano jaka to jest pomoc), z pominięciem kryterium socjalnego dochodowego wbrew dyspozycji art. 8 ust. 1 uzfśś. Jednocześnie ustalono kwoty zróżnicowane symbolicznie w poszczególnych progach dochodowych tj. co 50 zł do wypoczynku i co 10 zł przy dopłatach do wycieczek turystycznych i do biletów do teatru (w przeznaczeniu środków funduszu ujęto też bilety wstępu do kina).
 4. Ustalono niższą maksymalną wysokość pożyczki mieszkaniowej dla emerytów i rencistów (do 3.000 zł) niż dla pracowników (do 10.000 zł), nie określono sposobu oprocentowania pożyczki i pominięto liczne cele na które może zostać przyznana (np. zakup, wykup, budowa mieszkania lub domu).
 5. Nieprawidłowo zapisano, że w oświadczeniu o dochodzie należy wykazać dochody opodatkowane podatkiem rolnym (podatek rolny jest świadczeniem majątkowym, a opodatkowane są nim posiadane grunty rolne, a nie dochody z nich uzyskiwane).
 6. Rozliczenie roczne z wydatkowania środków ZFŚŚ oparto wyłącznie na przekazanej przez LCEAO ogólnej kwocie 2.870,00 zł z tyt. „faktury”, co nie świadczy o rzeczywistym celu i kierunku wydatkowania środków funduszu.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Do katalogu osób uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie włączyć współmałżonków i dzieci.
2. Ustalić kompletne szczegółowe zasady udzielania wszystkich świadczeń, dokumentować podpisem uzgodnienia ze związkami zawodowymi wszelkich zmian w regulaminie.
3. Przy dofinansowaniu do świadczeń stosować tylko kryteria socjalne, w tym dochodowe, nie na zasadzie powszechności.
4. Wyeliminować niezasadne różnicowanie wysokości pożyczek mieszkaniowych ze względu na status osoby uprawnionej.
5. Rozliczenie z wykonania planu ZFŚŚ sporządzać w sposób umożliwiający przedstawienie wydatków wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.



6. Poprawić nieprawidłowe zapisy o wykazywaniu w oświadczeniu dochodów opodatkowanych podatkiem rolnym i stosować odpowiednio coroczne obwieszczenia GUS dot. dochodów z „hektara przeliczeniowego” gruntów rolnych.

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>;