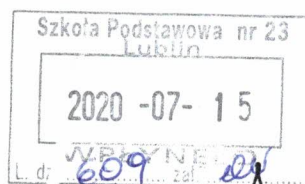




40
LUBELSKI
LIPIEC '80

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.

Pan Kamil Dąbrowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 23
im. Olimpijczyków Polskich
ul. Podzamcze 9, 20-126 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 dysponowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych¹ – sprawdzono zgodności zapisów regulaminu tego funduszu z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych² (dalej *uzfśś*) mając na względzie celowe dokonywanie wydatków ze środków publicznych.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 23 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 Panu wynik tej kontroli.

Regulamin ZFŚS nie spełniał wymogów ustawy o zfśś z uwagi na kwestie formalne oraz postanowienia wykluczające niektóre osoby uprawnione z korzystania ze świadczeń funduszu, nieustalenie szczegółowych zasad przyznawania niektórych świadczeń, niezastosowanie kryterium dochodowego przy ustalaniu dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej oraz do wypoczynku. Ponadto w regulaminie zawarto sprzeczne ze sobą i nieaktualne zapisy. I tak:

1. Przedstawiony do kontroli regulamin nie był podpisany przez dyrektora i nie zawierał potwierdzenia uzgodnienia jego treści ze związkami zawodowymi, tym samym nie spełniał wymogów art. 8 ust. 2 *uzfśś*.
2. Wśród osób uprawnionych do korzystania z funduszu pominięto współmałżonków (niezgodnie z art. 2 ust 5 *uzfśś*) oraz nie ustalono szczegółowych zasad

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.);

przyznawania czterech rodzajów (wymienionych w tabeli dofinansowania) pomocy finansowej oraz zasad dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej (wbrew art. 8 ust 2 uzfśś). Ponadto w poszczególnych częściach regulaminu inaczej określono rodzaje pomocy finansowej.

3. Nie zastosowano kryterium materialnego (wskazanego w art. 8 ust. 1 uzfśś) przy przyznawaniu zapomóg, bowiem nie ustalono obowiązku dokumentowania wydatków bądź uprawdopodobnienia strat powstałych w wyniku zaistnienia zdarzenia losowego.
4. Kwoty dofinansowania do działalności sportowo-rekreacyjnej i kulturalno-oświatowej nie spełniają kryterium dochodowego, gdyż w poszczególnych czterech progach dochodowych zróżnicowano je symbolicznie tylko o 5%.
5. W rozliczeniu rocznym wydatkowania środków ZFŚS opierano się wyłącznie na przekazanej przez LCEAO kwocie 53.365,24 zł z tyt. „faktury” – co nie wskazuje rzeczywistego celu wydatkowania środków funduszu.
6. Ponadto w § 11 regulaminu bezzasadnie zdefiniowano „minimalne wynagrodzenie”, gdyż w dalszej części ani razu nie powoływano się na nie.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:

1. Ustalić regulamin i uzgodnić go ze związkami zawodowymi potwierdzając ten fakt podpisami dyrektora oraz przedstawicieli związków zawodowych.
2. Do katalogu osób uprawnionych włączyć współmałżonków.
3. Ustalić kompletne szczegółowe zasady wszystkich świadczeń przewidzianych w regulaminie, w szczególności doprecyzować rodzaje pomocy finansowej.
4. Do przyznawania zapomóg stosować kryterium materialne, a pozostałe świadczenia różnicować z zachowaniem kryterium dochodowego.
5. Rozliczenie z wykonania planu ZFŚS sporządzać w sposób umożliwiający przedstawienie wydatków wg poszczególnych rodzajów działalności socjalnej.
6. Wyeliminować nieaktualny zapis o minimalnym wynagrodzeniu.

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>;