



**40**  
LUBELSKI  
LIPIEC '80

# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2015  
FS 583555



PN ISO 9001:2015-43

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, 16 października 2020 r.

**Pan Adam Szymala**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15**  
**im. Jana Pawła II**  
**ul. Elektryczna 51, 20-349 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin przeprowadził w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Lublin systemową kontrolę obejmującą sprawdzenie<sup>1</sup> zgodność zapisów regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>2</sup> (uzfśś), zapewniającymi celowe dysponowanie środkami publicznymi.

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 15 (SP15) 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 Panu wynik tej kontroli.

**Obowiązujący w SP15 regulamin ZFŚS ustalony zarządzeniem dyrektora nr 7/2017 z 01.09.2017 wraz z załącznikami wprowadzonymi zarządzeniem nr 2/2019 z 28.02.2019 nie spełniał wielu wymogów uzfśś, głównie z uwagi na brak uszczegółowionych zasad dofinansowania i kwot dopłat do niektórych świadczeń, pominięcia osób uprawnionych do korzystania z funduszu oraz zróżnicowanie kwot dofinansowania do tego samego świadczenia ze względu na status osób uprawnionych.**

1. Regulamin zawierał niejasne zapisy:
  - a) jako uprawnionych do korzystania ze środków funduszu wymieniono m.in. osoby w nieistniejącym § 3 pkt 7 regulaminu,
  - b) w oświadczeniu o dochodach zawarto wymóg podania dochodu z trzech miesięcy poprzedzających datę jego złożenia, natomiast we wzorze oświadczenia – dochody z miesiąca poprzedzającego datę jego złożenia.
2. W dofinansowaniu do wypoczynku nie uwzględniono współmałżonków, a dzieciom ograniczono korzystanie ze środków funduszu tylko do dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego, co uchybia definicji osób uprawnionych do korzystania z funduszu określonej w art. 2 ust. 5 uzfśś.

1 kontrolę w dniach 20.04-29.05.2020 r. przeprowadził zespół, w tym w SP15 główny specjalista Anna Osypiuk;

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. Niezgodnie z art. 8 ust. 2 uzfśś nie ustalono zasad dofinansowania:
  - a) do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej i innej działalności tj. wycieczek turystycznych, wczasów pracowniczych, leczniczych, sanatorium (nie ustalono również stawek dopłat),
  - b) przy udzielaniu pożyczek mieszkaniowych, nie określono jej przeznaczenia, a w regulaminie nie ustalono jednolitego wzoru umowy pożyczki.
4. Zastosowano kryterium niesocjalne przy ustalaniu wysokości dofinansowania do wypoczynku we własnym zakresie poprzez zróżnicowanie wysokości dopłat i ustalenie innych progów dochodowych ze względu na status uprawnionego tj. najwyższe dofinansowanie i aż 12 progów ustalono dla pracowników, niższe i różne kwoty dofinansowania oraz progi określono dla emerytów nauczycieli, a najniższe dla emerytów administracji i obsługi.
5. Pominięto kryterium socjalne przy ubieganiu się o zapomogi (sytuację materialną wskazaną w art. 8 ust. 1 uzfśś) oraz nie ustalono sposobu udokumentowania bądź uprawdopodobnienia zaistnienia zdarzeń, uzasadniających wnioski o zapomogę.

**W celu wyeliminowania nieprawidłowości polecam:**

1. Wyeliminować niejasne zapisy odnośnie osób uprawnionych oraz dochodu wykazywanego w oświadczeniu.
2. Do kręgu osób uprawnionych do dofinansowania do wypoczynku włączyć wszystkie osoby wskazane w art. 2 ust. 5 uzfśś.
3. Ustalić przejrzyste zasady wszystkich przyznawanych świadczeń.
4. Przy ustalaniu wysokości dofinansowania i progów dochodowych stosować kryteria socjalne, nie różnicować dopłat ze względu na status osoby uprawnionej.
5. Przyznając zapomogi uwzględniać pogorszenie sytuacji materialnej poprzez odpowiednie udokumentowanie/ uprawdopodobnienie tej sytuacji.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji ww. zaleceń – wg wzoru określonego w załączniku nr 4<sup>4</sup> do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli. W przypadku braku możliwości ustalenia sposobu realizacji zaleceń w ww. terminie, dopuszczam odstępstwo od terminu proceduralnego i proszę o złożenie sprawozdania do 30.11.2020 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/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>;