



KNW-K-I.1711.63.2022

Lublin, dnia 24 lutego 2023 roku

Pan Jarosław Socha
Dyrektor Młodzieżowego
Ośrodka Socjoterapii
ul. Zemborzycka 63, 20-445 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili w kierowanym przez Pana Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii (dalej „Ośrodek” lub „MOS”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Protokół kontroli otrzymał Pan w dniu 25.11.2022 r. i nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń w nim opisanych.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 ww. procedury przeprowadzania kontroli przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) naliczanie i egzekwowanie opłat za wyżywienie²,
- 2) udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł³,
- 3) zgodność stanu ewidencyjnego składników majątku ze stanem rzeczywistym⁴,
- 4) prowadzenie akt osobowych pracowników⁵,
- 5) ustalanie wynagrodzeń nauczycieli, administracji i obsługi⁶,
- 6) terminowość przekazywania dokumentów do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty (dalej „LCEAO”)⁷.

Wyniki kontroli pozwalają na wydanie ogólnie pozytywnej oceny skontrolowanych zagadnień, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które nie miały jednak znaczącego wpływu na realizację zadań statutowych. Najistotniejsze z nich dotyczą udzielania zamówień publicznych bez stosowania przepisów wewnętrznych oraz zaciągania zobowiązań finansowych bez uprzedniego zapewnienia o posiadaniu środków na ich realizację. Ich główną przyczyną było nienależyte przywiązywanie wagi do prowadzenia gospodarki finansowej zgodnie z procedurami wewnętrznymi.

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w spr. wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 dla 12 uczniów i 4 pracowników (100%) w okresie X – XI.2022 r.; informowanie o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;
- 3 7 kontrahentów w latach 2021 - 2022, u których dokonane był zakupy łącznie na kwotę 58.834,86 zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 25 zatrudnionych pracowników;
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe 4 (z 7) i 4 odprawy (100%) w l. 2021-2022 r., na próbie: 6 z 18 nauczycieli i 3 z 7 pracowników adm. i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



Stwierdzone nieprawidłowości to:

1. W latach 2021 - 2022 udzielono zamówień publicznych⁸ z pominięciem przepisów wewnętrznych⁹, mających na celu oszczędne i celowe wydatkowanie środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej „ufp”)¹⁰. Ponadto regulamin udzielania zamówień publicznych nie został zaktualizowany w związku ze zmianą ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹ - z dniem 01.01.2021 r. - w zakresie kwoty obligującej do jej stosowania.

Zalecenie nr 1: zaktualizować regulamin udzielania zamówień publicznych do obowiązujących przepisów prawa i udzielać zamówień wykonawcom/dostawcom wybranym w sposób ustalony w tym regulaminie.

2. W regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych nie określono maksymalnego poziomu wynagrodzeń w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, co było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych¹².

Zalecenie nr 2: w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych ustalić maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.

3. Przyznane pracownikom w różnych kwotach¹³ nagrody zawierały ogólne o takiej samej treści uzasadnienia¹⁴, co nie dokumentuje ich motywacyjnego charakteru i celowości wydatkowania środków publicznych według art. 44 ust. 3 pkt 1 *ufp*.

Zalecenie nr 3: przyznając składniki wynagrodzeń o charakterze motywacyjnym i uznaniowym wskazywać adekwatne uzasadnienie.

4. Nie dokumentowano telefonicznego informowania o zaległościach w opłatach za wyżywienie poprzez sporządzenie notatki wymaganej postanowieniami procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO¹⁵ (załącznik nr 1a).

Zalecenie nr 4: przestrzegać procedury windykacji należności w zakresie dokumentowania czynności podejmowanych w związku z zaległościami w opłatach za wyżywienie.

5. Stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów § 3, 4 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej¹⁶, polegające na tym, że akta osobowe pracowników:

- zatrudnionych od 2019 r. nie zawierały części D,
- nie były podzielone na części (A, B, C, D) i w związku z tym nie było wykazu dokumentów (dot. 2 z 8 sprawdzonych akt osobowych),
- zawierały dokumenty nie ponumerowane oraz kserokopie w większości (6 akt z 8) niepotwierdzone za zgodność z oryginałem lub bez dat ich potwierdzenia.

W trakcie kontroli uzupełnione zostały brakujące opisy i numeracja dokumentów w części A i B oraz założono akta osobowe wszystkim pracownikom w podziale na części A, B, C i D.

8 dot. zakupów u 4 kontrahentów na łączną kwotę 37.087 zł, a w 2022 r. u 3 kontrahentów na kw. 21.747,86 zł);

9 regulaminu udzielania zamówień publicznych - zarządzenie nr 6/09/2019 r. z 27.09.2019 r.;

10 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);

11 ustawa z 11.09.2019 r. (Dz.U.2019.2019);

12 ustawa z 21.11.2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530);

13 w wysokości od 500 zł do 1.500 zł;

14 np. za odpowiedzialną realizację obowiązków służbowych;

15 zarządzenie nr 36/2021 dyrektora LCEAO z 30.09.2021 r.;

16 rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10.12.20218 r. (Dz.U.2018.2369);



Ponadto w aktach osobowych nauczycieli, którym przyznano nagrody uznaniowe nie było kopii dyplomów wymaganych postanowieniami § 8 załącznika nr 2 do uchwały nr 949/XXX/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 25.06.2021 r.¹⁷

Zalecenie nr 5: dołączać do akt osobowych nauczycieli kopie ww. dyplomów potwierdzone za zgodność z oryginałem.

6. Umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań Ośrodka nie były przekazane do parafowania głównemu księgowemu LCEAO i nie były wprowadzone do systemu KSAT, co było niezgodne z § 15 ust. 2 i 3 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy Lubelskim Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty a Młodzieżowym Ośrodkiem Socjoterapii w Lublinie*¹⁸.

Zalecenie nr 6: umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań finansowych podpisywać po uprzedniej kontrasygnacie głównej księgowej LCEAO i wprowadzać je do systemu KSAT.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego¹⁹.

**z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Kontroli i Nadzoru
Właścicielskiego**

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania

¹⁷ w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród nauczycielom szkół i placówek prowadzonych przez miasto Lublin za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej;

¹⁸ załącznik nr 2 do polityki rachunkowości MOS - zarządzenie nr 93/2020 dyrektora LCEAO z 04.05.2020 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 240/2020 z 30.12.2020 i nr 52/2021 z 29.12.2021 r.;

¹⁹ <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarzadzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydzial-kontroli-i-nadzoru-wlascielskiego,353,28195,2.html>