



KNW-K-I.1711.7.2023

Lublin, dnia 24 lutego 2023 roku

**Pani Violetta Kowalik**  
**Dyrektor Przedszkola nr 13**  
**ul. Stefana Okrzei 9, 20-128 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 13 (dalej „Przedszkole”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 26.01.2023 r. i nie zgłosiła zastrzeżeń do ustaleń w nim opisanych.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 ww. procedury przeprowadzania kontroli przekazuję Pani 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 wyżywienie i wychowanie przedszkolne<sup>2</sup>,
- 2) udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł<sup>3</sup>,
- 3) zgodność stanu ewidencyjnego składników majątku ze stanem rzeczywistym<sup>4</sup>,
- 4) prowadzenie akt osobowych pracowników<sup>5</sup>,
- 5) ustalanie składników wynagrodzeń nauczycieli, administracji i obsługi<sup>6</sup>,
- 6) terminowość przekazywania dokumentów do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty (dalej „LCEAO”)<sup>7</sup>.

**Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia skontrolowaną działalność Przedszkola, 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 niewystarczającego dokumentowania zasadności wynagrodzeń o charakterze motywacyjnym. Ich przyczyną były przede wszystkim pomyłki, nieprzywiązywanie należytej wagi do stosowania przepisów wewnętrznych oraz niewłaściwa ich interpretacja.**

- 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 informowanie rodziców o opłatach i zaległościach oraz stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;
- 3 zakup art. żywnościowych w 2021 r. na kwotę 102.680,10 zł i zakup art. chemii gospodarczej w 2022 r. na kwotę 19.826,17 zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 29 pracowników;
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (4 z 5) w latach 2021-2022 r. na próbie: 6 z 17 nauczycieli i 6 z 12 pracowników adm. i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacji/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



W toku kontroli stwierdzone zostały nw. nieprawidłowości:

1. Udzielając zamówień publicznych do kwoty 130 000 zł nie stosowano przepisów wewnętrznych<sup>8</sup>, ponieważ brak było oszacowania wartości zamówienia, wniosków o wszczęcie zamówienia publicznego, ogłoszeń na stronie BIP Przedszkola, potwierdzenia wysłania ofert, umów na realizację zamówień i ujęcia zamówień w rejestrze. Jedynymi dokumentami z tych postępowań były oferty reklamowe dostawców i protokoły z wyboru ofert z niekompletnymi informacjami. Według art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej „ufp”)<sup>9</sup>, wydatki publiczne muszą być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a zgodnie z art 44 ust. 4 ufp jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

**Zalecenie nr 1:** udzielanie zamówień publicznych przeprowadzać i dokumentować w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.

2. Dla jednego nauczyciela na dzień 01.09.2022 r. przyznano dodatek stażowy w wysokości 3% zamiast 4% wynagrodzenia zasadniczego. Było to niezgodne z art. 33 Karty nauczyciela<sup>10</sup> (nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy) i skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia. Przyczyną błędnie naliczonego dodatku za wysługę lat było nie zaliczenie udokumentowanego okresu zatrudnienia uprawniającego do przyznania dodatku.

**Zalecenie nr 2:** wyrównać pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku za wysługę lat.

3. Nagrody uznaniowe dla pracowników administracji i obsługi – pomimo ich kwotowego zróżnicowania – zawierały takie same uzasadnienia, które nie dokumentowały celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>11</sup>. Także nie było potwierdzenia celowości dodatków motywacyjnych z uwagi na niewskazywanie w decyzjach o ich przyznaniu, ani w innej dokumentacji wewnętrznej, kryteriów które zostały spełnione i które zdecydowały o kwotach tych składników wynagrodzeń.

**Zalecenie nr 3:** składniki wynagrodzeń o charakterze uznaniowym przyznawać ze wskazaniem ich uzasadnienia dla każdego pracownika.

4. Działania informacyjne o zaległościach w opłatach za wychowanie przedszkolne i za wyżywienie nie były dokumentowane w sposób ustalony w procedurze windykacji należności<sup>12</sup>, tj. w formie elektronicznego rejestru (wymóg § 6 ust. 9 procedury).

**Zalecenie nr 4:** prowadzić rejestr czynności informacyjnych w formie w elektronicznej oraz przekazywać do LCEAO.

Stwierdzono również inne nieprawidłowości, do których Wydział KNW nie wydaje zaleceń z uwagi na ich wyeliminowanie w trakcie kontroli. I tak:

8 Regulamin udzielania zamówień publicznych w Przedszkolu nr 13 (których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro ... - zarządzenie dyrektora nr 26/20117 r. z 19.09.2017 r.;

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

10 ustawa z 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U.2021.1762 ze zm.);

11 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2022.1634);

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



1. W regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup> wprowadzono zmiany dotyczące minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, zaszeregowania stanowiska pomocy administracyjnej, wymagań kwalifikacyjnych dla stanowiska pomocy kuchennej.
2. Zaktualizowano zakresy czynności pomocy administracyjnej<sup>14</sup> i intendenta<sup>15</sup>.
3. Uzupełniono akta osobowe o brakujące wykazy dokumentów, przyporządkowano im numerację wynikającą z wykazów, zastąpiono oryginały dokumentów o ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem.
4. Ustalono procedurę udzielania zamówień publicznych<sup>16</sup> dla zamówień do 13.000 oraz od 13.000,- zł do 130.000,- zł.
5. Skierowano decyzję do LCEAO o wyliczeniu skutku finansowego dla pracownika, któremu nie uwzględniono poprzedniego okresu zatrudnienia.

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 KNW<sup>17</sup>.

**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

13 zarządzenie dyrektora nr 1/2021/2022 z 12.11.2021 r.;

14 w zakresie: przekazywania list z naliczonymi opłatami do LCEAO, prowadzenie akt osobowych w formie elektronicznej;

15 w zakresie: znakowania składników majątku, weryfikowania i przesyłania list z naliczonymi opłatami do LCEAO;

16 Regulamin zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest niższa od kwoty 130.000; złotych wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązujący w Przedszkolu nr 13 w Lublinie - zarządzenie nr 3/2023 z 17.01.2023 r.;

17 <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-wlascicielskiego,353,28195,2.html>