



KNW-K-I.1711.55.2022

Lublin, dnia 24 lutego 2023 roku

**Pani Marta Stefańczyk**  
**Dyrektor Publicznego Przedszkola**  
**Integracyjnego nr 40**  
**ul. Gospodarcza 18, 20-213 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważniony pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Publicznym Przedszkolu Integracyjnym nr 40 (dalej „Przedszkole”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 19.12.2022 r. 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>.

**Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Przedszkola z uwagami dot. ustalania składników wynagradzania.** Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości były pomyłki i nieprzywiązywanie należytej wagi do stosowania przepisów:

1. Regulamin udzielania zamówień publicznych<sup>8</sup> w części dotyczącej niestosowania go do zamówień do kwoty 20.000 zł, w ocenie KNW został ustalony w sposób nieprawidłowy. Brak wymogów szacowania wartości zamówienia, czy dokonywania rozeznania rynku nie sprzyja bowiem wydatkowaniu środków publicznych zgodnie z zasadami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>9</sup>.

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 o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;  
3 na zakup art. żywnościowych w 2021 r. na kwotę 58.422,09 zł i w 2022 r. na kwotę 64.555,94 zł;  
4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;  
5 próba: 12 z 35 pracowników;  
6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (7 z 7) w latach 2021-2022 r. na próbie: 5 z 21 nauczycieli i 6 z 14 pracowników adm. i obsługi;  
7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;  
8 zarządzenie nr 17/2021 z 27.12.2021 r.;  
9 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);



**Zalecenie nr 1:** mając na względzie powyższe objąć procedurą udzielania zamówień publicznych także wydatki do kwoty 20.000 zł, ustalając dla nich m.in. obowiązek dokumentowania rozeznania rynku.

2. Akta osobowe pracowników prowadzone były niezgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej<sup>10</sup>, ponieważ dokumenty w nich umieszczone nie były ponumerowane lub też ponumerowane niezgodnie z ich wykazem.

**Zalecenie nr 2:** ponumerować dokumenty umieszczone w aktach osobowym pracowników zgodnie z ww. rozporządzeniem.

3. Decyzje o przyznaniu dodatków motywacyjnych dla nauczycieli – pomimo ich kwotowego zróżnicowania – nie zawierały kryteriów, które zostały spełnione i które uzasadniałyby celowość wydatkowania środków publicznych w odniesieniu do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

4. Nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy dla pracownika niepedagogicznego przyznana została 4 miesiące po nabyciu do niej prawa, ponieważ nie uwzględniono udokumentowanego okresu zatrudnienia pracownika. Było niezgodne z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>11</sup>.

**Zalecenie nr 4:** prawidłowo ustalać pracownikom dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, dokonywać dokładnej weryfikacji decyzji mających skutek finansowy.

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

1. Uaktualniono regulamin udzielania zamówień publicznych<sup>12</sup> i ustalono tryb postępowania od kwoty 20.000,00 zł do 130.000,00 zł.
2. Uzupełniono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych o minimalne kwoty wynagrodzeń w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.

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<sup>13</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 UM Lublin.

10 rozp. Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społ. z 10.12.2018 r. ws. dokumentacji pracowniczej (Dz.U. 2018.2369);  
11 § 8 ust. 5 rozp. RM z 15.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorząd. (Dz.U.2021.1960);  
12 Regulamin zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest niższa od kwoty 130.000 zł wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zarządzenie nr 17/2021 z ;  
13 <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>