



KNW-K-I.1711.56.2022

Lublin, dnia 23 lutego 2023 roku

Pani Katarzyna Wójcik
dyrektor Przedszkola nr 45
ul. Kaczeńcowa 14, 20-543 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 45 (dalej „Przedszkole”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2021-2022. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 13.12.2022 r.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW kieruję do 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 przedszkolne²,
- 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 składników wynagrodzeń pracowników⁶
- 6) terminowość przekazywania dokumentów do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty (dalej „LCEAO”)⁷.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola. W ocenie Wydziału KNW stwierdzone nieprawidłowości były nieliczne i nie powodowały negatywnych następstw dla realizacji zadań Przedszkola. Uwagi zaś dotyczą prowadzenia akt osobowych pracowników oraz ustalania okresów zatrudnienia do naliczenia dodatków za wysługę lat i nagród jubileuszowych.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania (w przypadku nieprawidłowości usuniętych w trakcie kontroli po instruktażu kontrolującego – nie sformułowano zaleceń).

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 dla 4 uczniów w okresie V-X.2022; w tym informowanie rodziców o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;
- 3 na zakup art. żywnościowych w 2022 r. na kwotę 99.937,56 zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 32 pracowników
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (6 z 9), odprawy emerytalne (1 z 1) w latach 2021-2022 r. na próbie: 5 z 15 nauczycieli i 5 z 17 pracowników adm. i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



1. Daty nabycia praw do wszystkich sprawdzonych nagród jubileuszowych⁸ były ustalone nieprawidłowo, tj. dla 5 osób później niż wynikało z dokumentów potwierdzających ich okresy zatrudnienia (od 1 do 15 dni), a dla jednej – około 2,5 miesiąca wcześniej. W powyższych przypadkach nie spowodowało to skutków finansowych, ale gdy wynagrodzenie umowne pracowników zmienia się, takie błędy mogą mieć negatywny wpływ na wydatki Przedszkola. Przepisy prawa⁹ określają, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące w dniu wypłaty. Poza tym należy mieć na uwadze, że jeśli nagroda jubileuszowa nie zostanie wypłacona w dniu nabycia do niej prawa, pracownik – na mocy art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego¹⁰ – może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.
2. Także niezgodnie z dokumentami potwierdzającymi staż pracy 4 miesiące wcześniej ustalono nauczycielowi dodatek za wysługę lat w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego. Skutkowało to zawyżeniem jego wynagrodzenia o ok. 150 zł w 2022 r. Według art. 33 ust. 1 *Karty Nauczyciela*¹¹ nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych, od czwartego roku pracy. Na mocy § 7 ust. 1 rozp. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli ...¹² do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wlicza się okresy poprzedniego zatrudnienia we wszystkich zakładach pracy oraz inne udowodnione okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Zalecenie nr 1: *Przeanalizować akta osobowe pracowników zatrudnionych w Przedszkolu, ponownie przeliczyć staż pracy i wprowadzić go do programu Vulcan kadry. Dokonać zwrotu zawyżonej kwoty dodatku za wysługę dla pracownika wskazanego w protokole kontroli.*

3. Niezgodnie z *Procedurą windykacji należności Gminy Lublin w jednostkach obsługiwanych przez LCEAO*¹³ rejestr czynności informacyjnych dot. opłat za wychowanie przedszkolne i za wyżywienie prowadzony był w formie tradycyjnej, zamiast w elektronicznej (§ 6 ust. 9 ww. procedury). Nie były w nim odnotowywane wszystkie czynności wobec osób zalegających z opłatami oraz nie sporządzano notatki z przeprowadzonych rozmów telefonicznych w tej sprawie (załącznik nr 1a).

Zalecenie nr 2: *W prowadzonym w formie elektronicznej rejestrze ujmować wszystkie podjęte działania informacyjne wobec osób zalegających z opłatami za wyżywienie i za wychowanie przedszkolne – zgodnie z wymogami ww. procedury.*

3. Zamówienia publiczne na zakup artykułów żywnościowych przeprowadzane w trybie negocjacji z jednym dostawcą nie były poprzedzone zamieszczeniem ogłoszenia na stronie internetowej Przedszkola lub wysłaniem zaproszenia do składania ofert – niezgodnie z § 5 ust. 1 *Regulaminu udzielania zamówień*¹⁴.

8 dla 4 dla pracowników administracji i obsługi w 2022 r. i 2 dla nauczycieli w 2021 r.;

9 § 8 ust. 5 rozp. RM z 15.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2021.1960) oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30.10.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej (Dz.U.2001.128.1418);

10 ustawa z 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U.2022.1360 ze zm.);

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

12 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31.01.2005 r. (t.j. Dz.U.2014.416);

13 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 36/2021 dyrektora LCEAO z 30.09.2021 r.;

14 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 6/2021 z 8.03.2021 r.;



Zalecenie nr 3: *Zamówień publicznych o wartości do 130.000 zł udzielać zgodnie z przepisami wewnętrznymi.*

4. Udzielenie zamówień dostawcom artykułów żywnościowych wybranym zgodnie z przepisami wewnętrznymi nie następowało poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej według wymogów art. 44 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*¹⁵. Należy wskazać, że złożenie oferty nie jest dla wykonawcy wiążące. Dopiero podpisana przez niego umowa, a tym samym potwierdzenie przyjęcia zamówienia do realizacji zabezpiecza interesy Przedszkola w zakresie zrealizowania terminowego i pełnego zakresu zleconych dostaw. Niezachowanie formy pisemnej warunków wykonania dostaw może uniemożliwić skuteczne dochodzenie roszczeń w sytuacji, gdyby wykonawca nie wywiąże się ze swoich obowiązków.

Zalecenie nr 4: *Zawierać pisemne umowy z wykonawcami, którym udzielono zamówień publicznych.*

5. Akta osobowe pracowników prowadzone były niezgodnie z przepisami rozporządzenia *w sprawie dokumentacji pracowniczej*¹⁶ ponieważ:
- przechowywano w nich oryginały (zaświadczenia i certyfikaty) oraz kserokopie dokumentów, które nie były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez dyrektora lub przez osobę przez niego upoważnioną (§ 5 rozporządzenia),
 - nie oznaczano dokumentów numerami (dot. 2 pracowników) lub numerowano je błędnie (§ 4 pkt 1 rozporządzenia).

Zalecenie nr 5: *Uporządkować akta osobowe pracowników i doprowadzić je do zgodności z przepisami ww. rozporządzenia.*

Ponadto dyrektor podjął już działania w odpowiedzi na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości. I tak:

1. Zarządzeniem nr 12/2022 z 02.12.2022 r. zaktualizował regulamin wynagradzania ustalając w nim wymagania kwalifikacyjne i minimalne kwoty zaszeregowania zgodne ze strukturą organizacyjną Przedszkola oraz rozporządzeniem *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*¹⁷.
2. Oznakował numerem inwentarzowym składniki majątku Przedszkola.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁸.

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.*

¹⁵ t.j. Dz.U.2022 poz. 1634 ze zm.;

¹⁶ rozporządzenie Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej z 10.12.2018 r. (t.j. Dz.U.2018.2369);

¹⁷ rozporządzenie Rady Ministrów z 15.10.2021 (t.j. Dz.U.2021.1960);

¹⁸ <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>;