



KNW-K-I.1711.59.2022

Lublin, dnia 24 lutego 2023 roku

Pani Małgorzata Kozłowska
Dyrektor Przedszkola nr 65
ul. Langiewicza 3A, 20-032 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (Wydział KNW) przeprowadził w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 65 (Przedszkole) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2021-2022. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 28.11.2022 r. Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW 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 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 nauczycieli, administracji i obsługi⁶
- 6) terminowość przekazywania dokumentów do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty⁷.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola. Uwagi dotyczą procedury udzielania zamówień publicznych do kwoty 130.000 zł i realizacji dostaw artykułów spożywczych. Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania.

1. Procedura wewnętrzna dotycząca udzielania zamówień podprogowych⁸ w części dotyczącej niestosowania jej do zamówień publicznych do kwoty 25.000 zł, w ocenie KNW została ustalona w sposób nieprawidłowy. Brak wymogów szacowania wartości zamówienia, czy dokonywania rozeznania rynku nie sprzyja bowiem wydatkowaniu środków publicznych zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁹ (dalej „uofp”).

1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
2 dla 4 uczniów w okresie X.2021-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 64.930,87 zł;
4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
5 próba: 6 z 24 pracowników
6 Wyn. zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (6 z 6) oraz odprawy emerytalne (1 z 1) w l. 2021-2022 r. (4 z 14 nauczycieli i 4 z 10 pracowników adm. i obsługi);
7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;
8 zarządzenie nr 16/2019 z 21.11.2019 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 25.000 zł, ustalając dla nich m.in. obowiązek rozeznania rynku.*

2. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania regulaminu udzielania zamówień publicznych, ponieważ do notatki dokumentującej oszacowanie wartości zamówienia nie były dołączone dokumenty źródłowe (§ 2 ww. regulaminu).

Zalecenie nr 2: *Dokumentować szacowanie wartości zamówień publicznych w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.*

3. Udzielenie zamówień dostawcom artykułów żywnościowych wybranym zgodnie z przepisami wewnętrznymi nie następowało poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej według wymogów art. 44 ust. 4 *uofp*. 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 wywiązał się ze swoich obowiązków w sposób oczekiwany przez Przedszkole.

Zalecenie nr 3: *Zawierać pisemne umowy z wykonawcami, którym udzielono zamówień publicznych.*

4. Nie było pisemnego uzasadnienia kryteriów przyznania nagród uznaniowych i dodatków motywacyjnych dla nauczycieli w odniesieniu do celowego wydatkowania środków publicznych wymaganego art. 44 ust. 3 pkt 1 *uofp*.

Zalecenie nr 4: *Dokumentować celowość przyznawania uznaniowych składników wynagrodzeń, np. poprzez uzasadnienia w treści pism je przyznających.*

5. W zakresie czynności pracownika nie ujęto istotnego zadania, jakim było naliczanie opłat za wyżywienie i za wychowanie przedszkolne. Według standardu A3 kontroli zarządczej¹⁰ pracownicy powinni mieć aktualne zakresy czynności.

Zalecenie nr 5: Zaktualizować zakres obowiązków pracownika o powyższe zadanie.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹¹.

**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 komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. ws. *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz.U.2009.84);

¹¹ <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>;