



KNW-K-I.1711.58.2022

Lublin, dnia 24 lutego 2023 roku

**Pani Elżbieta Sac**  
**Dyrektor Przedszkola nr 58**  
**ul. Radzyńska 16, 20-850 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 58 (dalej „Przedszkole”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 06.12.2022 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>.

**Pomimo stwierdzonych poniżej nieprawidłowości Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia skontrolowaną działalność Przedszkola. Uwagi dotyczą obszarów, w których wystąpiły najpoważniejsze nieprawidłowości, tj. ustalania wynagrodzeń pracownikom i udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł. Ich przyczyną były przede wszystkim pomyłki i nieprzywiązywanie należytej wagi do stosowania przepisów wewnętrznych.**

W toku kontroli stwierdzone zostały nw. nieprawidłowości:

1. Postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych na dostawy artykułów spożywczych nie były przeprowadzone zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych<sup>8</sup>. Nie sporządzono bowiem wniosków o wszczęcie

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 Właścielskiego (ze zm.);  
2 informowanie o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;  
3 zamówienia w 2020 r. na kwotę 139.086,20 zł, w 2021 r. - 127.059,60 zł, w 2022 r. - 145.238,51 zł;  
4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;  
5 próba: 10 z 28 pracowników;  
6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (6 z 6) w latach 2021-2022 r. na próbie: 4 z 14 nauczycieli i 6 z 14 pracowników administracji i obsługi;  
7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;  
8 regulamin zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro... - zarządzenie dyrektora nr 2/2019 z 08.11.2019 r.;



postępowań, nie zamieszczono ogłoszeń na stronie internetowej, nie wysłano zaproszeń do złożenia ofert, nie sporządzono protokołów z wyborów ofert, nie podpisano umów i nie ujęto zamówień w rejestrze. Jedynymi dokumentami z tych postępowań były oszacowania wartości zamówień oraz porozumienia zawarte z dostawcami żywności. Porozumienia te, pomimo że skutkowały zaciągnięciem zobowiązań finansowych nie były przekazane do akceptacji głównej księgowej LCEAO, a także nie były wprowadzane do systemu KSAT2000i. Było to niezgodne z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>9</sup> (dalej „ufp”) stanowiącym, że dowodem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym jest podpis głównego księgowego złożony na dokumencie dotyczącym tej operacji.

Ponadto ww. regulamin nie został zaktualizowany w związku z uchycieniem z dniem 01.01.2021 r. art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> i podwyższeniem kwoty dokonywania zamówień według procedur wewnętrznych do 130 tys. zł.

#### **Zalecenie nr 1:**

- 1) *Zaktualizować regulamin zamówień publicznych w zakresie kwoty obligującej do jego stosowania i zapewnić jego przestrzeganie w zakresie prowadzenia i dokumentowania udzielanych zamówień publicznych do 130 tys. zł.*
- 2) *Przekazywać wszystkie dokumenty skutkujące zaciągnięciem zobowiązań finansowych do akceptacji do głównej księgowej.*
2. Składniki majątku nie były oznakowane numerem inwentarzowym wygenerowanym z programu KSAT2000i. Według standardów rachunkowości<sup>11</sup> (rozdział V części 5.3) każdemu obiektowi inwentarzowemu nadaje się unikalny (niepowtarzalny) kolejny numer inwentarzowy zamieszczany – w miarę możliwości – w sposób trwały na obiekcie.

**Zalecenie nr 2:** *Oznakować składniki majątku numerami nadanymi w programie KSAT2000i, stanowiącym ewidencję analityczną.*

3. Akta osobowe pracowników były prowadzone niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie dokumentacji pracowniczej<sup>12</sup> w zakresie przechowywania oryginałów dokumentów<sup>13</sup> oraz niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii (§ 5), nieponumerowanych dokumentów (§ 4.1), a także umieszczania dokumentów w niewłaściwych częściach akt osobowych (§ 4.2).

**Zalecenie nr 3:** *Uporządkować i prowadzić akta osobowe zgodnie z ww. rozporządzeniem.*

4. W załączniku nr 1 do regulaminu wynagradzania<sup>14</sup> ustalono nieaktualne stawki wynikające z tabeli nr I załącznika nr 3 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>15</sup>, a w załączniku nr 3 regulaminu ujęto stanowiska, które nie występowały w strukturze organizacyjnej Przedszkola.

**Zalecenie nr 4:** *Mając na względzie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych<sup>16</sup> ustalić regulamin wynagradzania w odniesieniu do struktury*

9 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.),

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

11 komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z 25.05.2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 "Środki trwałe";

12 rozporządzenie Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej z 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (t.j. Dz.U. 2018.2369);

13 zaświadczenia o ukończonych przez pracowników kursach i szkoleniach;

14 zarządzenie nr 6/2019 z 01.07.2019 r.

15 rozp. Rady Ministrów z 25.10.2021 r. w spr. wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2021.1960)

16 ustawa z 21.11.2008 o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U.2022.530);



organizacyjnej Przedszkola, w którym będą wskazane aktualne stanowiska pracy oraz aktualne kwoty minimalnego wynagrodzenia zgodne z tabelą z rozporządzenia ws. wynagradzania pracowników samorządowych.

5. Nagrody uznaniowe dla pracowników niepedagogicznych – pomimo ich kwotowego zróżnicowania – zawierały takie same uzasadnienia, które nie uwzględniały kryteriów z §10 ust. 6 regulaminu wynagradzania i nie dokumentowały celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 *ufp*.<sup>17</sup>

**Zalecenie nr 5:** Dokumentować poprzez uzasadnienie celowość przyznania każdej nagrody z uwzględnieniem kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania.

6. Nagroda jubileuszowa dla pracownika za 20 lat była przyznana ponad miesiąc przed nabyciem prawa, a inna za 30 lat pracy 4 dni po nabyciu prawa, co było niezgodne z § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>17</sup>. W powyższych przypadkach nie spowodowało to skutków finansowych, ale gdy wynagrodzenie umowne pracowników zmienia się, takie błędy mogą mieć negatywny wpływ na wydatki Przedszkola. Przepis § 8 ust. 5 ww. rozporządzenia określa, 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 cywilnego<sup>18</sup> – może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

**Zalecenie nr 6:** Prawidłowo ustalać pracownikom dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

7. Rejestr czynności informujących opłat za wychowanie przedszkole i za wyżywienie nie był prowadzony w wersji elektronicznej (§ 6 pkt 9 Procedury windykacji należności)<sup>19</sup>.

**Zalecenie nr 7:** Prowadzić na bieżąco rejestr czynności informujących opłat za wychowanie przedszkole i za wyżywienie w formie elektronicznej.

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>20</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

17 § 8 ust. 5 rozp. RM z 15.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorząd. (Dz.U.2021.1960);

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

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

20 <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>