



KNW-K-I.1711.61.2022

Lublin, dnia 30 stycznia 2023 roku

**Pani Alina Prasow**  
**Dyrektor Przedszkola nr 73**  
**ul. Uśmiechu 5, 20-534 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 73 (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>.

**Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia skontrolowaną działalność Przedszkola, pomimo stwierdzonych poniżej nieprawidłowości. Uwagi dotyczą obszarów, w których wystąpiły najpoważniejsze nieprawidłowości, w tym także mające skutek finansowy, 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.**

- 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 dla 6 uczniów z 3 oddziałów w okresie XI – 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 114.253,59 zł (3 z 5 dostawców);
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 6 z 29 pracowników;
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (3 z 3) w latach 2021-2022 r. na próbie: 5 z 16 nauczycieli i 5 z 13 pracowników adm. i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



W toku kontroli stwierdzone zostały nw. **nieprawidłowości**:

1. W okresie od grudnia 2021 r. do lutego 2022 r. jednemu z nauczycieli przyznany był dodatek za wysługę lat w wys. 6% zamiast 7% wynagrodzenia zasadniczego. Było to niezgodne z art. 33 Karty nauczyciela<sup>8</sup> (nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy) i skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia łącznie o 91,02 zł.

**Zalecenie nr 1:** wyrównać pracownikowi zaniżoną kwotę dodatku za wysługę lat za okres grudzień 2021 – luty 2022 r.

2. Nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy przyznana została 8 dni przed nabyciem do niej prawa, niezgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych<sup>9</sup>. Przyczyną różnicy było zaliczenie do stażu pracy okresu zarejestrowania pracownika w urzędzie pracy zamiast okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych. Nieprawidłowość ta nie spowodowała jednak skutków finansowych.

**Zalecenie nr 2:** do stażu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wliczać okresy pobierania zasiłku, a nie zarejestrowania w Urzędzie Pracy.

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>10</sup>. Także nie było potwierdzenia celowości dodatków motywacyjnych z uwagi na niewskazywanie ani 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.

4. Nie dokumentowano wyboru dostawców art. spożywczych w sposób wymagany regulaminem udzielania zamówień publicznych<sup>11</sup> (brak rejestru udzielonych zamówień, wniosków o wszczęcie postępowań, ogłoszeń na stronie internetowej, wysłania zaproszeń do złożenia ofert, protokołów z wyborów ofert). Jedynymi dokumentami z tych postępowań były oferty dostawców i protokoły z wyboru ofert z niekompletnymi informacjami.

**Zalecenie nr 4:** udzielanie zamówień publicznych do 130 tys. zł przeprowadzać i dokumentować w sposób ustalony w przepisach wewnętrznych.

5. 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>. W szczególności w rejestrze czynności informacyjnych prowadzonym w formie papierowej zamiast elektronicznej (wymóg § 6 ust. 9 procedury) nie ujmowano wszystkich czynności podejmowanych w celu egzekwowania zaległych opłat, takich jak wysyłanie wiadomości i prowadzenie rozmów telefonicznych. Nie sporządzano też notatek z rozmów telefonicznych, których wzór był załącznikiem nr 1a do ww. procedury.

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

9 ustawa z 21.11.2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530);

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

11 Regulamin zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 złotych... - zarządzenie dyrektora nr 4/2021/2022 z 28.12.2021 r.;

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



**Zalecenie nr 5:** Ujmować w elektronicznym rejestrze czynności informacyjnych wszystkie przeprowadzone czynności podejmowane w celu egzekwowania zaległych opłat tytułem wyżywienia i wychowania przedszkolnego. Przeprowadzenie rozmów telefonicznych o zaległościach dokumentować sporządzeniem notatki.

6. W aktach osobowych nauczycieli, którym przyznano nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej nie było kopii dyplomów, które z tej okazji powinni otrzymać na mocy § 8 załącznika nr 2 do uchwały nr 949/XXX/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 25.06.2021 r.<sup>13</sup>.

**Zalecenie nr 6:** w aktach osobowych nauczycieli, którym przyznawane są nagrody dyrektora przechowywać kopie dyplomów potwierdzone za zgodność z oryginałem.

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

1. Poprawiono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych<sup>14</sup> w zakresie uaktualnienia stanowisk pracy<sup>15</sup>,
  - uchylono załączniki nr 3 i 4 w których ustalono stawki dodatku funkcyjnego dla 8 stanowisk pracy.
2. Sporządzono zakres czynności dla pracownika zatrudnionego na stanowisku referent ds. zaopatrzenia (od zatrudnienia w 2007 r. pracownik nie miał zakresu czynności) i uzupełniono zakresy czynności referenta ds. administracyjnych o powierzenie obsługi m.in. programu Opłaty i st. konserwatora o odpowiedzialność za oznakowanie składników majątku.
3. Zaktualizowano strukturę organizacyjną na stronie BIP Przedszkola.
4. Zaprowadzono „Rejestr czynności informacyjnych” w formie elektronicznej.
5. Skorygowano (w programie Kadry) okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych przez pracownika, któremu nieterminowo przyznano nagrodę jubileuszową.

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 Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego<sup>16</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 w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród nauczycielom szkół i placówek prowadzonych przez miasto Lublin za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej;

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

15 tj.: robotnika gospodarczego, st. rzemieślnika, st. kucharza, st. portiera i st. szatniarza;

16 <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>