



KNW-K-I.1711.50.2023

Lublin, dnia 16 listopada 2023 r.

Pan Radosław Borzęcki
Dyrektor IX Liceum Ogólnokształcącego
Ul. Andrzeja Struga 6, 20-709 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 Pana IX Liceum Ogólnokształcącym (dalej „Liceum”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2022 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Panu w dniu 20.09.2023 r.

Zgodnie z § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) ustalenie mechanizmów zabezpieczających środki na rachunkach bankowych²,
- 2) udzielenie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł,
- 3) ustalenie wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych³,
- 4) przeprowadzenie inwentaryzacji,
- 5) gospodarowanie składnikami majątku,
- 6) ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Liceum w zakresie większości sprawdzonych obszarów działalności. Uwagi dotyczą przede wszystkim ustalania i dokumentowania składników wynagrodzeń, które wiązały się ze skutkami finansowymi oraz niewłaściwego dokumentowania wydatków. Pozytywnej oceny nie można wydać w obszarze dysponowania środkami ZFŚS ze względu na niezachowanie wymogu ich celowości i zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ocenie wydziału KNW stwierdzone nieprawidłowości wynikały z pomyłek pracowników, niewłaściwej interpretacji przepisów prawa, a także z błędnego przekonania, że dysponowanie określonymi środkami w planie finansowym Liceum jest wyłącznym uprawnieniem dyrektora i nie wymaga dokumentowania kryteriów ich podziału. Poniżej przedstawiam najistotniejsze stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne:

- 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 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (2022 i 2023 r.);
- 3 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne (6 z 54 nauczycieli i 4 z 14 pracowników niepedagogicznych), nagrody uznaniowe i jubileuszowe (4 z 8 nagród nauczycieli, 3 z 5 nagród pracowników niepedagogicznych) oraz odprawy emerytalne (2 z 2) w 2022 r.;

**I. W zakresie wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych:**

1. Regulamin wynagradzania pracowników Liceum nie zawierał maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania oraz wysokości dodatku funkcyjnego wymaganych art. 39 ust. 1 pkt 2 i art. 39 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych⁴. Nie uwzględniał też zmian wprowadzonych przepisami prawa w zakresie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 2 do Regulaminu)⁵ oraz kategorii zaszeregowania stanowisk pracy⁶.

Zalecenie nr 1: *Zaktualizować regulamin wynagradzania pracowników Liceum ustalając kategorie zaszeregowania oraz minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, a także określić maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.*

2. Niezgodnie z postanowieniami § 6 ust. 2 pkt 8 w związku z § 7 ust. 2 Regulaminu stanowiącego załącznik do uchwały nr 318/IX/2019 Rady Miasta Lublin⁷ w okresie od września 2019 r. do sierpnia 2022 r. wypłacano nauczycielowi dodatek za trudne warunki pracy w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego, zamiast w kwocie 859 zł proporcjonalnie do wymiaru zajęć. Ustalono, że w 2022 r. skutkowało to zawyżeniem dodatku o 174,88 zł.

Zalecenie nr 2: *Wyegzekwować zwrot dodatku wypłaconego w zawyżonej kwocie.*

3. Nieprawidłowo wypłacono nauczycielowi:
 - a) nagrodę jubileuszową, ponieważ nastąpiło to prawie miesiąc przed nabyciem do niej prawa, co było niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania⁸. W skutek powyższego błędu do nagrody nie wliczono średniej z liczby godzin doraźnych zastępstw zrealizowanych przez nauczyciela w listopadzie 2022 r. tj. kwoty 16,93 zł;
 - b) dodatek za wysługę lat, gdyż niezgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela⁹ zwiększano go co roku o 1% o 6 miesięcy później, niż wynikało z dokumentacji pracowniczej. W 2022 r. dodatek za wysługę lat został wypłacony w kwocie zaniżonej o 148,23 zł.

Zalecenie nr 3: *Dokonać wyrównania zaniżonych wynagrodzeń¹⁰.*

4 ustawa z 21.11.2008 (t.j. Dz.U.2022.530 ze zm.);

5 minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego nie były aktualizowane do kwot zgodnych z ustalonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 15.10.2021 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U.2021.1960), a następnie załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z 22.05.2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2023.1102);

6 tj. dla stanowisk gł. księgowego, samodzielnego referenta, referenta – według zmian wprowadzonych roz. RM z 22.05.2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;

7 uchwała z 05.09.2019 r. w spr. regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, dla nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego zatrudnionych w przedszkolach, szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Lublin ze zm.;

8 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30.10.2001 r. (Dz.U. 2001.128.1418);

9 ustawa z 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2023.984);

10 uwzględniając w przypadku dodatku za wysługę lat 3 letni okres przedawnienia o kt. mowa w art. 291 § 1 K.p.;



4. Nagrody uznaniowe¹¹ oraz dodatki motywacyjne¹² – pomimo ich zróżnicowania - nie zawierały pisemnego uzasadnienia dokumentującego celowość dokonywania wydatków - art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹³ (dalej „*ufp*”).

Zalecenie nr 4: *Wskazywać na pismach indywidualne uzasadnienia przyznawanych wynagrodzeń o charakterze motywacyjnym, mając na względzie celowość dokonywania wydatków i wpływ uzasadnienia nagrody na motywację pracownika.*

5. Zmiana wynagrodzenia 6 nauczycieli w maju 2022 r. oraz 2 pracowników niepedagogicznych w styczniu 2023 r. nie była udokumentowana w sposób pisemny według wymogów art. 29 § 4 w związku z art 29 § 1 pkt 3 ustawy Kodeks pracy¹⁴.

Zalecenie nr 5: *Dokumentować w sposób pisemny każdą zmianę wynagrodzenia pracownika, mając na względzie że stanowi ona warunki pracy i płacy, których ustalenie i zmiana wymaga formy pisemnej.*

6. Jednemu z pracowników przyznawany był dodatek specjalny od 2015 r. za wykonywanie zadań z zakresu BHP, które częściowo były ujęte w zakresie czynności (szkolenia). Przyznanie stałego dodatku specjalnego było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz z § 9 regulaminu wynagradzania, według którego mógł być on przyznany za okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań i odpowiedzialności na czas określony nie dłuższy niż rok.

Zalecenie nr 6: *Dodatki specjalne przyznawać wyłącznie okresowo i za czynności wykraczające poza określone w zakresie czynności danego stanowiska pracy.*

II W pozostałym zakresie:

1. Z rachunku Liceum były dokonane zwroty środków za wydatki ponoszone ze środków prywatnych pracowników, przy czym na fakturach nie było stosownych adnotacji o celowości tych zakupów i sposobie rozliczeń. Z kolei przelewy tytułem odpisu na ZFŚS i odprowadzenia dochodów na rachunek miasta nie były udokumentowane dowodami źródłowymi wymaganymi art. 20 ust. 2 w związku art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (dalej „*uor*”) ¹⁵.

Zalecenie nr 7: *Uregulować w przepisach wewnętrznych sposób dokonywania wydatków na zakupy niezbędne do bieżącego funkcjonowania Liceum poprzez udzielanie zaliczek lub przydzielenie służbowej karty płatniczej, mając na względzie że wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i dokumentowane zgodnie z wymogami *uor*. Ustalić również sposób dokumentowania takich wydatków jak wydatki z tytułu odpisu na ZFŚS i odprowadzania dochodów na rachunek miasta, uwzględniając, że każdy wydatek powinien wynikać z dowodów księgowych sprawdzonych i zatwierdzonych przez dyrektora lub osobę upoważnioną.*

2. W 2022 r. dokonano refundacji zakupu okularów korekcyjnych 3 pracownikom¹⁶ w kwotach po 400 zł, pomimo że w styczniu 2019 r. dyrektor Wydziału Oświaty i Wychowania wystosowała do dyrektorów szkół pismo, aby w celu ujednoczenia zasad zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych przyjęto ustalone przez Prezydenta zasady obowiązujące w Urzędzie Miasta Lublin¹⁷.

11 12 nagród dla nauczycieli po 1 800 zł i 2 po 2 400, zł; 13 nagród dla pracowników niep. w kw. od 400 do 840 zł;

12 dodatki motywacyjne w wysokości od 5% do 12% wynagrodzenia zasadniczego;

13 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.);

14 ustawa z 26.06.1974 r. (t.j. Dz.U.2023.1465 ze zm.);

15 ustawa z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.);

16 tj. dyrektorowi, wicedyrektorowi i głównemu księgowemu;



Zalecenie nr 8: *Przepisy wewnętrzne dot. refundacji zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników dostosować do ww. zasad obowiązujących w UM Lublin.*

3. W 2022 r. udzielono zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*¹⁸, co dotyczyło zawarcia umowy na kwotę 210 600 zł na organizację wycieczki współfinansowanej ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na mocy art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 pkt 1 tej ustawy jednostki sektora finansów publicznych są zobligowane do jej stosowania do zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych.

Zalecenie nr 9: *Zamówień publicznych powyżej 130 000 zł udzielać wykonawcom, którzy zostali wybrani zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*.*

4. Przeprowadzając inwentaryzację drogą spisu z natury w 2022 r. nie pobrano oświadczeń wstępnych i końcowych od osób materialnie odpowiedzialnych (wymóg pkt 17 i 21 instrukcji inwentaryzacyjnej¹⁹), a po zakończeniu spisu z natury zespół spisowy nie sporządził sprawozdania z jego przebiegu (pkt 22 instrukcji). Ponadto instrukcja inwentaryzacyjna nie zawierała uregulowań dotyczących inwentaryzacji drogą spisu z natury zbiorów bibliotecznych, które stanowiły aktywa Liceum.

Zalecenie nr 10: *Zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną poprzez objęcie jej postanowieniami wszystkich aktywów Liceum podlegających obowiązkowi inwentaryzacji oraz zapewnić jej przestrzeganie.*

5. Otrzymane darowizny nie były wycenione²⁰, a skutkiem tego ewidencjonowano je ilościowo w księgach inwentarzowych, niezgodnie z art. 28 ust. 2 i art. 41 ust. 2 uor.

Zalecenie nr 11: *Zgodnie z ww. przepisami dokonywać wyceny darowizn, a ich wartość ujmować w księgach rachunkowych.*

6. W 2022 r. ze środków ZFŚS sfinansowano wydatki, które nie mieszczą się w definicji działalności socjalnej wskazanej w art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS²¹, tj.:

- zakup wody dla pracowników na kwotę 53,40 zł, dokonany w formie zwrotu środków na rachunek pracownika, co było także niezgodne z art. 22 ust. 1 uor,
- organizację koncertu z okazji 50-lecia istnienia Liceum w kwocie 14 000 zł na podstawie faktury wystawionej za usługę gastronomiczną.

Zalecenie nr 12: *Ze środków ZFŚS finansować wyłącznie wydatki wskazane w katalogu działalności socjalnej ustalonym w art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS. Dokonać zwrotu ww. kwot na rachunek ZFŚS.*

Ponadto w ocenie wydziału KNW wysokość świadczeń²² finansowanych z ZFŚS była ustalona w sposób nie uwzględniający sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych (o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS), ponieważ dofinansowania do wypoczynku dla pracowników i emerytów ustalone dla 3 przedziałów dochodów różniły się tylko o 50 zł, a do zajęć sportowych (karty multisport) o 2 zł.

17 zarządzenie nr 690/2010 PML z 30.09.2010 r. w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok przy obsłudze monitorów ekranowych dla pracowników UML ustalające zwrot kosztów na 250,- zł oraz obow. od 02.01.2023 r. zarządzenie nr 3/1/2023 Prezydenta Miasta Lublin ustalające zwrot kosztów na 350,- zł;

18 ustawa z 11.09.2019 r. (t.j. Dz.U.2023.1605 ze zm.);

19 zarządzenie nr 9/2021 z 10.11.2021 r.;

20 np. komputery, urządzenia wielofunkcyjne;

21 ustawa z dnia 4.03.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.);

22 tj. dofinansowanie do wypoczynku pracowników i emerytów oraz do zajęć sportowych;



Zalecenie nr 13: *Uwzględniając powyższe rozważyć inne kwoty dofinansowania, tak aby uwzględniały w sposób nie budzący wątpliwości różną sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych, co jest ustawowym celem tworzenia i dysponowania środkami ZFŚS.*

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 kontroli²³.

**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.

²³ <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarządzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydział-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>;