



KNW-K-I.1711.23.2023

Lublin, dnia 24 lipca 2023 roku

**Pani Jadwiga Marta Kliczka  
Dyrektor Młodzieżowego  
Domu Kultury nr 2  
ul. Bernardyńska 14a, 20-950 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadził kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Młodzieżowym Domu Kultury nr 2 (dalej „MDK”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 17.05.2023 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) udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł<sup>2</sup>,
- 2) zgodność stanu ewidencyjnego składników majątku ze stanem rzeczywistym<sup>3</sup>,
- 3) prowadzenie akt osobowych pracowników<sup>4</sup>,
- 4) ustalanie składników wynagrodzeń nauczycieli i prac. administracji i obsługi<sup>5</sup>,
- 5) terminowość przekazywania dokumentów dotyczących wynagrodzeń do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty (dalej „LCEAO).

**Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej MDK w latach 2022-2023. Uwagi dotyczą ustalenia dodatku do wynagrodzeń nauczyciela z negatywnym skutkiem finansowym oraz zaciągania zobowiązań finansowych bez udokumentowania kontroli wstępnej głównego księgowego.** W ocenie Wydziału KNW jako przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości należy wskazać nieprzykładanie należytej wagi do przepisów wewnętrznych oraz pomyłki występujące przy realizowaniu zadań.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania:

- 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 w 2022 r. na prowadzenie warsztatów i wynajem sali widowiskowej;
- 3 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 4 próba: 5 z 15 pracowników;
- 5 w latach 2022-2023, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat i motywacyjne, nagrody uznaniowe (6 z 8 nauczycieli i 4 z 6 pracowników administracji i obsługi) i 3 nagrody jubileuszowe (100%);



1. Nieprawidłowo wypłacano nauczycielom wynagrodzenia, ponieważ:
  - a) prawo do dodatku za wysługę lat w 2022 r. w wys. 16% ustalono 2 miesiące później, niż wynikało z dokumentów pracowniczych, zaniżając go o 66,42 zł. Było to niezgodne z § 7.1 *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31.01.2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy*<sup>6</sup> zobowiązującym do zaliczania do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat poprzednich okresów zatrudnienia;
  - b) nagrodę jubileuszową w wys. 200% wynagrodzenia za 35 lat pracy przyznano prawie 2 miesiące przed nabyciem do niej prawa, ponieważ do stażu pracy błędnie zaliczono okres urlopy bezpłatnego. Według art. 174 § 2 *Kodeksu pracy*<sup>7</sup> urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. W powyższym przypadku nie spowodowało to skutków finansowych, ale gdy wynagrodzenie umowne pracowników zmienia się, takie błędy mogą mieć negatywny wpływ na wydatki MDK. Przepis § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Sportu z 30.10.2001 r. w sprawie *szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania*<sup>8</sup>, określa że nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody.

**Zalecenie nr 1:** *Wyrównać nieprawidłowo wypłacony dodatek za wysługę lat uwzględniając okres przedawnienia, o którym mowa w art. 291 § 1 Kodeksu pracy. Nie wliczać okresu przebywania na urlopie bezpłatnym do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze*

2. Nagrody dla pracowników administracji i obsługi przyznane w 2022 r. – pomimo ich kwotowego zróżnicowania – nie zawierały indywidualnego uzasadnienia, co nie dokumentuje w sposób przejrzysty celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*<sup>9</sup>.

**Zalecenie nr 2:** *Dokumentować (indywidualnie, dla każdego pracownika) spełnianie kryteriów uzasadniających przyznanie nagród, mając na względzie ich motywacyjnych charakter i dysponowanie środkami publicznymi.*

3. Umowy<sup>10</sup> skutkujące zaciąganiem zobowiązań finansowych nie były przekazywane do LCEAO celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym, wymaganej art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* a 3 z 5 umów zleceń zawartych w 2022 r. nie zostało wprowadzonych do systemu KSAT2000i. Było to też niezgodne z § 15 ust. 2 i 3 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy LCEAO a MDK*<sup>11</sup>, stanowiącym, że wstępnej kontroli umów powodujących zaciągnięcie zobowiązań dokonuje (oprócz dyrektora jednostki obsługiwanej) główna księgową poprzez złożenie na umowie kontrasygnaty, co oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki (kontrasygnata może być wykonana w postaci

6 Dz.U.2014.416 ze zm;

7 ustawa z 26.06.1994 r. Kodeks pracy - t.j. Dz.U.2022.1510 ze zm.;

8 Dz.U.2001.128.1418;

9 ustawa z 27.08.2009 r. - t.j. Dz.U.2023.1270;

10 5 umów zleceń z 2022 r. i 2 z 2023 r.;

11 załącznik nr 1 do zarządzenia dyrektora LCEAO nr 3/2021 z 29.01.2021;



elektronicznej) oraz że umowa lub zamówienie podlega wprowadzeniu do systemu KSAT2000i wraz z harmonogramem jego realizacji.

**Zalecenie nr 3:** *Wszystkie zawierane umowy przekazywać do podpisu głównej księgowej LCEAO i wprowadzać je z harmonogramem spłat do sytemu KSAT2000i.*

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

1. Zaktualizowany został zakres czynności starszego specjalisty w zakresie: kontroli majątku placówki, w tym znakowania składników, wprowadzania umów i faktur do programu KSAT2000i.
2. W regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>12</sup> uaktualniono tabelę minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z tabelą nr 1B załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>13</sup> oraz dostosowano stanowiska pracy występujące w strukturze organizacyjnej<sup>14</sup>.
3. Sekretarz placówki uzupełniła informacje na złożonych dokumentach przez pracownika o potwierdzeniu ich za zgodność z oryginałem.

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 KNW<sup>15</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

<sup>12</sup> zarządzenie dyrektora nr 1/2023 z dnia 09.05.2023 r.;

<sup>13</sup> Dz.U.2021.1960 – obow. w trakcie przeprowadzania kontroli;

<sup>14</sup> sekretarz placówki, starszy specjalista, rzemieślnik specjalista, starszy woźny;

<sup>15</sup> <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>