



KNW-K-I.1711.60.2022

Lublin, dnia 5 maja 2023 roku

Pani Ewa Falisiewicz
Dyrektor Przedszkola
z Oddziałem Integracyjnym nr 70
ul. Smyczkowa 2, 20-844 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 Panią Przedszkolu z Oddziałem Integracyjnym nr 70 (dalej „Przedszkole”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2021 – 2022. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Pani w dniu 22.11.2022 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 Oświaty (dalej „LCEAO”)⁷.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola w latach 2021-2022. Uwagi dotyczą udzielania zamówień publicznych bez stosowania przepisów wewnętrznych, nie zapewnienia wystarczającego nadzoru nad składnikami majątku oraz błędnego ustalania okresów zatrudnienia pracowników. Nieprawidłowości wynikają w dużej mierze z niezajomości obowiązujących przepisów prawa oraz nienależytej dbałości w wykonywaniu niektórych obowiązków służbowych.

- 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 posiadających zaległości w opłatach, informowanie rodziców o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;
- 3 na zakup art. żywnościowych, środków czystości i szkoleń w 2021 r. na łączną kwotę 134.387,12 zł (5 dostawców) oraz z rachunku wydzielonego na remont w 2021 r. na kwotę 3.000,- zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 34 pracowników;
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (8 z 14) i odprawy emerytalne (2 z 2) w latach 2021-2022 r. dla 7 z 19 nauczycieli i 8 z 15 pracowników administracji i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informację/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



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

1. Wybór zamawiających, którym udzielono zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł nie był poprzedzony przeprowadzeniem rozeznania rynku poprzez zebranie i analizę ofert w celu wyboru najkorzystniejszej z nich, co świadczy o niestosowaniu regulaminu udzielania zamówień publicznych⁸.

Zalecenie nr 1: *Zamówień publicznych udzielać zgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych, mających na celu wybór najkorzystniejszej oferty.*

2. Stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu stażu pracy w odniesieniu do dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia, co dotyczyło 3 z 12 pracowników Przedszkola objętych próbą kontrolną. Skutkiem tych błędów pracownikowi niepedagogicznemu ustalono prawo do dodatku za wysługę lat z 13 dniowym opóźnieniem (niezgodnie z art 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁹), a nauczycielowi ok. 2 miesiące za wcześniej (art. 33 Karty nauczyciela¹⁰). Ponadto nagroda jubileuszowa dla pracownika obsługi w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego za 30 lat pracy została przyznana wprawdzie bez negatywnego skutku finansowego (ze względu brak zmiany wynagrodzenia w tym okresie), ale ok. 2 miesiące później (art. 38 ust. 2 ww. ustawy o pracownikach samorządowych).

Zalecenie nr 2: *Zweryfikować dokumenty pracowników potwierdzające okresy zatrudnienia z danymi wprowadzonymi do programu Vulcan moduł Kadry. W przypadku rozbieżności poprawić błędne zapisy i ponownie przeliczyć staż pracy. Zwrócić się też do LCEAO o ustalenie ewentualnych skutków finansowych błędnie naliczonego stażu pracy i o dokonanie stosownych korekt.*

3. Podczas oględzin 15 składników majątku ujętych w księgach inwentarzowych, brakowało apartu fotograficznego o wartości początkowej 619 zł, a 14 nie było oznaczonych numerami inwentarzowymi - niezgodnie z § 8 ust 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej¹¹.

Zalecenie nr 3: *Ustalić przyczynę braku składnika majątku i podjąć ewentualne działania w tym zakresie wobec osoby odpowiedzialnej za powyższe. Oznakować numerami inwentarzowymi środki trwałe i pozostałe środki trwałe.*

4. Akta osobowe prowadzone były niezgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej¹² ponieważ:
 - przechowywano w nich oryginały dokumentów (zaświadczenia o ukończonych przez pracowników kursach i szkoleniach) oraz kserokopie nie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez dyrektora lub osobę przez niego upoważnioną (§ 5 rozporządzenia),
 - nie ujmowano w spisie akt w ramach danej części akt i nie numerowano wszystkich dokumentów przechowywanych w teczkach akt osobowych (§ 4 pkt 1 rozporządzenia).

8 zarządzenie nr 1/2021 z 04.01.2021 r.;

9 ustawa z 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022.530);

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

11 załącznik nr 3 do zarządzenia nr 54/2020 dyrektora LCEAO z 4.05.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości...;

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



Zalecenie nr 4: Akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z ww. rozporządzeniem.

5. Nie dokumentowano kryteriów przyznania pracownikom nagród uznaniowych¹³ oraz nauczycielom dodatków motywacyjnych¹⁴ w odniesieniu do celowego wydatkowania środków publicznych wymaganego art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (dalej „ufp”)¹⁵. Decyzje o dodatkach motywacyjnych zawierały bowiem tylko informacje o wysokościach i okresach ich przyznania, a w Przedszkolu nie było innej dokumentacji w tym zakresie. Z kolei przyznane w różnych kwotach nagrody uznaniowe z okazji Dnia Edukacji Narodowej zawierały uzasadnienie o tej samej treści¹⁶.

Zalecenie nr 5: Dokumentować celowość przyznawania składników wynagrodzeń o charakterze motywacyjnym, np. poprzez adekwatne uzasadnienia w treści pism je przyznających w odniesieniu do każdego pracownika.

6. Umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań nie były przekazane do parafowania głównemu księgowemu LCEAO i nie były wprowadzone do systemu KSAT, co było niezgodne z § 15 ust. 3 i 4 zarządzenia dyrektora LCEAO¹⁷.

Zalecenie nr 6: Umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań finansowych podpisywać po uprzedniej kontrasygnacie głównej księgowej LCEAO i wprowadzać je do systemu KSAT.

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 kontroli¹⁸.

**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

13 według załącznika nr 2 do uchwały nr 949/XXX/2021 RML z 25.06.2021 r. zawierającego kryteria przyznania nagród nauczycielom oraz według § 10 ust. 6 pkt 1 regulaminu wynagradzania - zarządzenie dyrektora Przedszkola nr 7/2021 z 16.11.2021 r.;

14 według § 1 ust 2 regulaminu wynagradzania nauczycieli – uchwała RML nr 318/IX/2019 z 05.09.2019 r.;

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

16 dla pracowników samorządowych za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych;

17 załącznik nr 1 do zarządzenia nr 204/2020 dyrektora LCEAO z 30.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 70 w Lublinie;

18 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzania-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>;