



KNW-K-I.1711.62.2022

Lublin, dnia 24 marca 2023 roku

Pani Ewa Jaszczewska
Dyrektor Przedszkola nr 78
ul. Samsonowicza 9
20-485 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 nr 78 (dalej „Przedszkole”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2021 – 2022. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 19.12.2022 r.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW kieruje do 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, ale z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola w latach 2021-2022. Uwagi dotyczą udzielania zamówień publicznych oraz ustalania pracownikom niepedagogicznym dodatków za wieloletnią pracę, w tym mających skutki finansowe. Stwierdzone nieprawidłowości były spowodowane niedostatecznym nadzorowaniem zadań wykonywanych przez podległych Pani pracowników.

- 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 z zaległościami w opłatach; informowanie rodziców o opłatach i zaległościach; stosowanie procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO;
- 3 na zakup art. żywnościowych w 2022 r. na kw. 121.078,77 zł (5 dostawców) i środków czystości - 10.243,69 zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 9 z 27 pracowników;
- 6 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (6 z 8) i odprawy emerytalne (3 z 4) w latach 2021-2022 r. dla 6 z 12 nauczycieli i 9 z 15 pracowników administracji i obsługi;
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacji/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania (w przypadku nieprawidłowości usuniętych w trakcie kontroli po instruktażu kontrolującego – nie sformułowano zaleceń).

1. Dodatek za wieloletnią pracę dla pracowników niepedagogicznych ustalony był niezgodnie z art 38 ust. 1 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁸, ponieważ był błędnie wyliczony w odniesieniu do przebiegu zatrudnienia. Dla 3 pracowników skutkowało to zaniżeniem wypłaconego wynagrodzenia, o którego wyrównanie dyrektor zwróciła się do LCEAO.

Zalecenie nr 1: Zweryfikować dodatki za wieloletnią pracę z dokumentami potwierdzającymi przebieg zatrudnienia i danymi w programie Vulcan Kadry. W przypadku rozbieżności dokonać stosownych korekt i wyrównań wynagrodzeń.

2. Nagrody dla pracowników administracji i obsługi w 2021 r. – pomimo ich kwotowego zróżnicowania – zawierały takie same uzasadnienia, co nie dokumentuje w sposób przejrzysty celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁹.

Zalecenie nr 2: Dokumentować - poprzez uzasadnienie - celowość przyznania każdej nagrody w odniesieniu do kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania.

3. Z dostawcami artykułów spożywczych¹⁰ wybranymi w 2022 r. w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych do kwoty 130 000 zł nie były podpisane umowy, które zabezpieczają przed trudnościami wynikającymi z ograniczeń swobody kontraktowej. Ich celem jest też zachowanie dostatecznej efektywności transakcji finansowanych ze środków publicznych, a także dochodzenia ewentualnych roszczeń przysługujących zamawiającemu. Brak umów skutkowało dokonywaniem zakupów żywności u innych dostawców, którzy nie brali udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, a tym samym wydatkowaniem środków publicznych bez dokumentowania ich celowości i efektywności wymaganej przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 upf.

Ponadto postępowania o udzielenie zamówień publicznych nie były dokumentowane według wymogów regulaminu zamówień publicznych¹¹. Dotyczyło to oszacowania wartości zamówień publicznych (§ 2 pkt 6 regulaminu), wniosków wszczynających procedurę postępowania (§ 3 regulaminu) oraz wniosków o udzielenie zamówienia (§ 5 pkt 1-3 regulaminu). Według § 14 ust. 2 procedur wewnętrznych¹² zakupy towarów i usług powinny być dokonywane na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych i do wysokości środków określonych w planie finansowym jednostki.

Zalecenie nr 3: Przestrzegać regulaminu zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków do kwoty 130 000 zł. Zawierać pisemne umowy z dostawcami wybranymi w trybach określonych w przepisach wewnętrznych.

4. Wszystkie sprawdzone składniki majątku nie były oznaczone numerami inwentarzowymi wygenerowanymi z ksiąg inwentarzowych prowadzonych

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

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

10 zakup nabiału (33.756,67 zł) i art. ogólnospożywczych (30.727,67 zł) od tego samego dostawcy, mięsa i wędlin (26.367,10 zł), owoce i warzywa (30.227.72 zł);

11 zarządzenie dyrektora Przedszkola nr 7/2021 z 10.03.2021 r.;

12 zarządzenie dyrektora LCEAO nr 107/2021 z 29.12.2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 61/2020 wprowadzenia polityki rachunkowości...;



w systemie KSAT. Było to niezgodnie z § 8 ust 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej¹³ i miało wpływ na ich identyfikację, bowiem w przypadku dwóch takich samych składników majątku nie było możliwe powiązanie ich z księgami inwentarzowymi.

Zalecenie nr 4: *Oznakować numerami inwentarzowymi wszystkie środki trwałe i pozostałe środki trwałe.*

Podkreślić należy, że dyrektor Przedszkola na bieżąco reagowała na stwierdzone nieprawidłowości i część z nich wyeliminowała już w trakcie kontroli. I tak:

1. Uporządkowała i uzupełniła dokumenty w aktach osobowych.
2. Wprowadziła elektroniczną formę rejestru czynności informacyjnych dotyczący opłat za wychowanie przedszkolne i za wyżywienie.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – wg. wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹⁴.

**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 załącznik nr 3 do zarządzenia nr 61/2020 Dyrektora LCEAO z 4.05.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości...;

¹⁴ <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-wlascielskiego,353,28195,2.html>;