



KNW-K-I.1711.19.2023

Lublin, dnia 11 kwietnia 2023 roku

**Pani Jolanta Zabłuda**  
**Dyrektor Przedszkola nr 87**  
**ul. Woronieckiego 11, 20-492 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 Przedszkolu nr 87 (dalej „Przedszkole”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 23.03.2022 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 i prac. administracji i obsługi<sup>6</sup>,
- 6) terminowość przekazywania dokumentów do Lubelskiego Centrum Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty (dalej „LCEAO”)<sup>7</sup>.

**Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Przedszkola. Uwagi dotyczą udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł oraz ustalenia dodatku do wynagrodzeń nauczyciela z negatywnym skutkiem finansowym.** 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 (w przypadku nieprawidłowości

- 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 naliczenie opłat dla 12 uczniów z 6 oddziałów w m-cach: V, VI, IX i XII 2022 r., informowanie LCEAO i rodziców o opłatach i zaległościach, stosowanie procedury windykacji należności w okresie XII.2022-II.2023;
- 3 sprawdzono postępowanie z 2022 r. (100%) na zakup art. chemii gospodarczej za 11 236,46 zł;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 28 pracowników;
- 6 w latach 2021-2023, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat i motywacyjne, nagrody uznaniowe (5 z 18 nauczycieli i 4 z 10 pracowników administracji i obsługi) i nagrodę jubileuszową (100%);
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



usuniętych w trakcie kontroli po instruktażu kontrolującego – nie sformułowano zaleceń).

1. Wybór dostawcy, któremu w 2022 r. udzielono zamówienia publicznego na dostawę środków chemicznych na kwotę ponad 11 tys. zł, nie był udokumentowany w sposób wymagany regulaminem udzielania zamówień publicznych<sup>8</sup>. Nie sporządzono bowiem wniosku o wszczęcie postępowania<sup>9</sup>, a zaproszenia do składania ofert nie zawierały specyfikacji zakupów. Nie sporządzono też protokołu z tego postępowania<sup>10</sup> i nie ujęto go w rejestrze (w którym wskazuje się: nazwę i wartość zamówienia, dane wybranego wykonawcy, wartość netto i numer oraz datę zawarcia umowy lub faktury). Z ww. dostawcą nie była podpisana umowa określająca m.in. warunki realizacji zamówienia w celu zapewnienia należytego wykonywania zadań Przedszkola w kontekście art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych<sup>11</sup> (dalej „uofp”).

Ponadto zmiana regulaminu udzielania zamówień podprogowych<sup>12</sup> w części dotyczącej niestosowania jego postanowień do kwoty 13 tys. zł w ocenie Wydziału KNW rodzi ryzyko dokonywania wydatków o znacznej wartości bez rozeznania rynku, a tym samym naruszeń zasad gospodarowania środkami publicznymi wymienionymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

**Zalecenie nr 1:** *zmówień publicznych do 130 tys. zł udzielać zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w tym stosować ustalone w nich wzory dokumentów i podpisywać umowy na udzielanie zamówień publicznych. Objąć procedurą udzielania zamówień publicznych także wydatki do kwoty 13 tys., ustalając dla nich m.in. obowiązek rozeznania rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty.*

2. Nie była prowadzona książka kontroli, pomimo że na mocy zarządzenia Prezydenta Miasta Lublin<sup>13</sup> w jednolitym rzeczowym wykazanie akt jednostek oświatowych miasta Lublin (załącznik nr 2) jednostki oświaty były zobowiązane do klasyfikowania książek kontroli pod symbolem 0913, a dyrektorzy odpowiedzialni za stosowanie przepisów kancelaryjnych (§ 7 ust. 1 zarządzenia).

**Zalecenie nr 2:** *założyć i systematycznie prowadzić książkę kontroli.*

3. Stwierdzono przypadki niedokumentowania informowania rodziców uczniów o zaległościach w opłatach za wyżywienie i wychowanie przedszkolne poprzez sporządzenie notatki wymaganej postanowieniami procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO<sup>14</sup> (załącznik nr 1a).

**Zalecenie nr 3:** *przestrzegać procedury windykacji należności w zakresie sporządzania notatek dokumentujących rozmowy telefoniczne przeprowadzone w związku z zaległościami w opłatach wnoszonych przez rodziców uczniów.*

8 *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 Ustawy - zarządzenie dyrektora nr 5/2018 z 30.11.2018 r.;*

9 *zawierający m.in.: wskazanie wykonawców zaproszonych do złożenia ofert;*

10 *zawierający m.in.: opis przedmiotu zamówienia, wskazanie wykonawców, których zaproszono do złożenia ofert, porównanie cen i istotnych elementów złożonych ofert, dane wybranego wykonawcy i uzasadnienie w przypadku przeprowadzenia negocjacji tylko z jednym wykonawcą;*

11 *t.j. Dz.U.2022 poz. 1634 ze zm.;*

12 *zarządzenie nr 3/2022 z 23.08.2022 r.*

13 *zarządzenie nr 75/4/2017 z 19.04.2017 r. w sprawie wprowadzenia normatywów kancelaryjno-archiwalnych w jednostkach oświatowych miasta Lublin;*

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



4. Przyznane pracownikom nagrody, pomimo że były w różnych kwotach, to zawierały ogólne o takiej samej treści uzasadnienia<sup>15</sup>, co nie dokumentuje ich motywacyjnego charakteru i celowości wydatkowania środków publicznych według wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

**Zalecenie nr 4:** *przyznając składniki wynagrodzeń o charakterze uznaniowym wskazywać adekwatne uzasadnienie dla każdego pracownika.*

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

1. Zaktualizowano zakres czynności pomocy administracyjnej w zakresie: sporządzania i przekazywania list z naliczonymi opłatami za wyżywienie i za wychowanie przedszkolne do LCEAO, weryfikowania terminów wpłat rodziców, prowadzenia rejestru czynności informacyjnych i informowania rodziców o zaległościach w opłatach za przedszkole.
2. W regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>16</sup> wprowadzono zmiany dotyczące zaszeregowania stanowiska starszej woźnej oraz usunięto stanowiska nie występujące w strukturze organizacyjnej<sup>17</sup>.
3. LCEAO wyliczyło skutek finansowy zaniżonego dodatku za wysługę lat dla nauczyciela, dla którego uwzględnione okresy zatrudnienia były niezgodnie z dokumentami oraz dokonało wypłaty na kwotę 65,89 zł netto. Błędnie przyznany dodatek za wysługę lat wynikał z niepoprawnego wprowadzenia poprzedniego okresu zatrudnienia do programu kadrowego.
4. W pismach o przyznaniu dodatków motywacyjnych dla nauczycieli na 2023 r. dyrektor pisemnie uzasadniła kryteria ich przyznania z zachowaniem zasad celowego wydatkowania środków publicznych wymaganego art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

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>18</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

15 za szczególne osiągnięcia i efekty pracy zawodowej, a w szczególności za zaangażowanie i inicjatywę na rzecz podnoszenia jakości pracy;

16 zarządzenie dyrektora nr 3/2023 z dnia 09.03.2023 r.;

17 intendent, kucharz rzemieślnik i pomoc kuchenna;

18 <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-włascicielskiego,353,28195,2.html>