



KNW-K-I.1711.9.2023

Lublin, dnia 24 marca 2023 roku

Pani Monika Sobieska
Dyrektor Przedszkola nr 18
ul. Lipowa 12a, 20-024 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili w kierowanym przez Panią Przedszkolu nr 18 (dalej „Przedszkole”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 13.02.2023 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) 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.

Wyniki kontroli pozwalają na pozytywną ocenę skontrolowanej działalności Przedszkola, z wyjątkiem udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł (niezgodnie przepisami wewnętrznymi) oraz ustalania dodatków do wynagrodzeń pracowników z negatywnym skutkiem finansowym. Głównymi przyczynami było nieprzykładanie należytej wagi do przepisów wewnętrznych oraz pomyłki i przeoczenia.

- 1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w spr. wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
- 2 dla 8 dzieci (po 2 z każdej grupy) w 4 m-cach 2022 r. i 5 pracowników (100%) w 2 m-cach 2022 r., w tym informowanie rodziców o opłatach i zaległościach oraz stosowanie procedury windykacji należności;
- 3 wydatki z 2022 r. na kwotę 5.000 zł, tj: zakup art. żywnościowych (110.742,68 zł), usług remontowych (19.252,28 zł); art. chemicznych (6.375,13 zł) wyposażenia, art. plastycznych i pomocy dyd. (13.360,56 zł);
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 pracowników z 23 zatrudnionych;
- 6 wynagrodzenia w latach 2021-2022, tj: zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe oraz odprawa emerytalna (próba: 5 z 13 nauczycieli i 4 z 10 prac. adm. i obsługi);
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz pisma dot. przyznania/zmiany wynagrodzeń;



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

1. Nieprawidłowo wypłacano pracownikom składniki wynagrodzeń, ponieważ:
 - a) dodatek motywacyjny dla nauczyciela zatrudnionego na część etatu ustalono od kwoty wynagrodzenia przysługującego przy zatrudnieniu na cały etat, co skutkowało przyznaniem dodatku w wysokości 39% pobieranego wynagrodzenia i wypłatą przez 6 m-cy zawyżonej kwoty (198 zł/m-c zamiast 32,87 zł/m-c) łącznie o 990,78 zł⁸. Było to niezgodne z § 2 ust. 3 regulaminu⁹ według którego wysokość dodatku motywacyjnego może wynieść maksymalnie 20% pobieranego wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela;
 - b) dodatki za wieloletnią pracę dla dwóch pracowników niepedagogicznych zostały odpowiednio zawyżone o 179,22 zł i zaniżone o 2 239,26 zł¹⁰, gdyż uwzględnione okresy zatrudnienia były niezgodnie z dokumentami. Wynikało to z niewprowadzenia do programu kadrowego informacji o urlopach bezpłatnych (według art. 174 § 2 Kodeksu pracy¹¹ urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze) oraz o zakończonych okresach zatrudnienia¹² (art. 38 ust. 5 ustawy o *pracownikach samorządowych*¹³ zobowiązuje do zaliczenia do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wszystkich zakończonych okresów zatrudnienia).

Zalecenie nr 1: podjąć działania w celu wyegzekwowania i wyrównania nieprawidłowo wypłaconych ww. kwot dodatków i przekazać potwierdzenie zwrotu do Wydziału KNW.

2. Dokumenty źródłowe do naliczenia wynagrodzeń przekazywane były do LCEAO z przekroczeniem 14-dniowego terminu ustalonego w § 13 ust. 5 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów...¹⁴ (dot. wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi przekazanych do LCEAO w styczniu 2022 r. oraz decyzji o nagrodach jubileuszowych w latach 2021-2022).

Zalecenie nr 2: dokumenty źródłowe do sporządzenia list płac przekazywać do LCEAO nie później niż 14 dni przed wypłatą wynagrodzenia.

3. W 2022 r. udzielono zamówień publicznych¹⁵ niezgodnie z przepisami wewnętrznymi¹⁶, ponieważ:
 - nie sporządzono planu zamówień do 130 tys. zł (§ 6 ust. 2 regulaminu),
 - do wszystkich 7 postępowań nie było wniosków o udzielenie zamówień, które wymagały akceptacji LCEAO i dyrektora Przedszkola (§ 7 ust.1-3), a także

8 1 188 zł (6 m-cy x 198 zł) – 197,22 zł (6 m-cy x 32,87 zł) = 990,78 zł;

9 uchwała nr 318/IX/2019 Rady Miasta Lublin z 05.09.2019 r. w sprawie 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;

10 kwoty netto z uwzględnieniem 3 letniego okresu przedawnienia wskazanego w art. 291 § 1 K.p.;

11 ustawa z 26.06.1994 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2022.1510 ze zm.);

12 wynikających ze świadectwa pracy (2 lata i 7 m-cy) i z zakończonej umowy o pracę w Przedszkolu (9 m-cy);

13 ustawa z 21.11.2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530);

14 załącznik nr 2 do zarządzenia dyrektora LCEAO nr 19/2020 z 04.05.2020 ze zm;

15 7 kontrahentom na łączną kwotę 149 732,65 zł;

16 procedura udzielania zamówień publicznych do 130 000 zł - zarządzenie nr 17/2021 z 20.12.2021 r.;



- oświadczeń o bezstronności i niekaralności osób biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych (§ 3 ust. 5-6 i 8-9),
- wszystkie postępowania przeprowadzono według trybu ustalonego dla zamówień do kwoty 10 tys. zł (dokumentując wybór wykonawców notatką służbową), pomimo że wartość 3 z nich była wyższa i obligowała do zastosowania innych procedur¹⁷,
 - zamówienia na remont instalacji odgromowej udzielono w trybie awaryjnym, ale nie sporządzono notatki służbowej uzasadniającej odstąpienie od rozeznania rynku (§ 14 ust. 1-2).

Ponadto udzielenie zamówień dla 5 wykonawców¹⁸ nie nastąpiło poprzez zawarcie umowy w formie pisemnej. Przepis art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych¹⁹ obliguje jednostki sektora finansów publicznych do zawierania umów, których przedmiotem są usługi lub dostawy, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Zalecenie nr 3: wydatków na zakupy i usługi dokonywać zgodnie z regulaminem udzielana zamówień publicznych, w tym wykonawcom zamówień publicznych zlecać ich wykonanie na podstawie pisemnej umowy, mając też na względzie, że niezachowanie formy pisemnej warunków wykonania dostawy/usługi może uniemożliwić skuteczne dochodzenie ewentualnych roszczeń, gdyby wykonawca nie wywiązał się ze swoich dostaw/usług w sposób oczekiwany przez Przedszkole.

4. W zakresie czynności intendenta nie ujęto prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Według standardu A3 kontroli zarządczej²⁰ dla każdego pracownika powinien być ustalony aktualny zakres obowiązków i odpowiedzialności.

Zalecenie nr 5: uwzględnić w zakresie obowiązków intendenta powyższe zadanie.

5. W regulaminie pracy²¹ wskazano stanowiska pracy, których nie było w strukturze organizacyjnej Przedszkola²² i inne niż ujęte w regulaminie wynagradzania i w statucie. Nie spełniało to wymogów standardu C10 kontroli zarządczej, według którego procedury wewnętrzne powinny być spójne.

Zalecenie nr 6: zaktualizować regulamin pracy w zakresie wskazanych w nim stanowisk pracy i doprowadzić do zgodności przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

6. W aktach osobowych nauczycieli, którym przyznano nagrody uznaniowe nie było kopii dyplomów wymaganych postanowieniami § 8 załącznika nr 2 do uchwały nr 949/XXX/2021 Rady Miasta Lublin z dnia 25.06.2021 r.²³.

Zalecenie nr 8: dołączać do akt osobowych nauczycieli kopie ww. dyplomów potwierdzone za zgodność z oryginałem.

17 tj. procedury dla zamówień od 10 000 zł do 50 000 zł – na dostawę żywności (19 450,97 i 13 500,01 zł) oraz dla zamówień od 50 000 zł do 130 000 zł dla usług na kwotę 91.291,71 zł;

18 tj. na zakupy art. żywnościowych (za 110 742,68 zł), z wyposażenia, art. plastycznych i pomocy dydaktycznych (za 13 360,56 zł ze środków UNICEF) i art. chemiczne (za 6 375,13 zł);

19 ustawa z dnia 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.);

20 komunikat Nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84);

21 zarządzenie nr 16/2019 dyrektora z dnia 26.08.2019 r.;

22 tj. referenta i dozorca nocnego;

23 w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród nauczycielom szkół i placówek prowadzonych przez miasto Lublin za osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej;



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 Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego²⁴.

**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

²⁴ <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>