



KNW-K-I.1711.46.2023

Lublin, dnia 5 września 2023 roku

Pan Tadeusz Szydłowski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
Ul. Kalinowszczyzna 70, 20-201 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 kierowanej przez Pana Szkole Podstawowej nr 10 (dalej „SP10”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2022 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Panu w dniu 18.07.2023 r.

Zgodnie z § 17 ust. 4 procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) ustalenie mechanizmów zabezpieczających środki na rachunkach bankowych²,
- 2) udzielenie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł,
- 3) ustalenie wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych³,
- 4) przeprowadzenie inwentaryzacji,
- 5) gospodarowanie składnikami majątku.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej SP10. Zastrzeżenia dotyczą błędów w ustalaniu staży pracy, wypłaty nagród jubileuszowych oraz dodatków za staż pracy ze skutkiem finansowym.

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

1. Nieprawidłowo wypłacono wynagrodzenia, ponieważ błędnie ustalono okresy zatrudnienia pracowników uprawniające do nagród jubileuszowych i dodatków za usługę lat lub też nie skorygowano ich wysokości po podwyżce wynagrodzeń mającej wpływ na podstawę ich wyliczenia. I tak:
 - a) nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy została przyznana nauczycielowi prawie 6 miesięcy po dniu nabycia do niej prawa. Było to niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela⁴ (dalej: ustawa KN) w związku z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowych

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 prawidłowość konfiguracji uprawnień do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz prawidłowość dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (2022 i 2023 r.);

3 wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za usługę lat, motywacyjne (6 z 47 nauczycieli i 5 z 23 pracowników niepedagogicznych), nagrody uznaniowe i jubileuszowe (odpowiednio 4 z 4 i 3 z 3) oraz odprawy emerytalne (2 z 2) w 2022 r.;

4 ustawa z 26.01.1982 r. - t.j. Dz.U.2023.984;



zasad ustalania okresów pracy...⁵ i skutkowało wyższym wydatkiem z budżetu Szkoły o 213,74 zł niż kwota nagrody ustalona na dzień wypłaty. Także niezgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy KN ustalono dodatek za wysługę lat dla tego nauczyciela, zwiększając go co roku o 1% od lipca, zamiast od lutego, a dla innego - wypłacano go co roku przez 2 miesiące w zaniżonej o 1% kwocie,

- b) nie wypłacono pracownikowi obsługi dodatku za staż pracy w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego, do którego nabył prawo od października 2022 r., co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych⁶,
- c) nie wyrównano pracownikowi obsługi kwoty nagrody jubileuszowej wypłaconej za 30 lat pracy w styczniu 2022 r. po podwyższeniu wynagrodzenia zasadniczego w marcu 2022 r., z wyrównaniem od stycznia. W związku z powyższym kwota nagrody jubileuszowej nie była ustalona w sposób wymagany przepisami § 8 ust. 5 rozp. Rady Ministrów w spr. wynagradzania pracowników samorządowych⁷.

Ponadto nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy przyznana nauczycielowi 03.11.2022 r. została wypłacona w następnym miesiącu, co było niezgodne z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia MENiS w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy Taka nieterminowość wypłaty nagrody może rodzić ryzyko skutków finansowych, bowiem na mocy art. 481 § 1 Kodeksu cywilnego⁸ pracownik może żądać odsetek za czas opóźnienia w jej wypłacie.

Zalecenie nr 1: przeanalizować i porównać z dokumentacją pracowniczą okresy zatrudnienia pracowników wprowadzone do programu Vulcan Kadry. W przypadku ich niezgodności mających wpływ na wypłacone wynagrodzenie, dokonać stosowanych korekt wypłat.

- 2. Na listach płac nie wskazywano dat czynności kontrolnych, co było niezgodne ze standardami kontroli zarządczej⁹ (standard C14) wskazującymi na zapewnienie pełnego i rzetelnego rejestrowania operacji gospodarczych i finansowych.

Zalecenie nr 2: egzekwować dokumentowanie czynności kontrolnych datą i podpisem osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli.

- 3. Trzy przelewy z tytułu zwrotów na łączną kwotę 627,70 zł¹⁰ były dokonane bez dokumentów księgowych potwierdzających ich zasadność - niezgodne z art. 20 ust. 2 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości¹¹ (dalej „ur”) stanowiącymi, że podstawą dokonania operacji gospodarczych są sprawdzone dowody księgowe.

Zalecenie nr 3: dokonywać wydatków wyłącznie na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych przez dyrektora (lub osobę upoważnioną) dowodów księgowych potwierdzających zasadność każdego przelewu.

- 4. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania regulaminu udzielania zamówień publicznych¹², ponieważ:

5 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej 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 - Dz.U.2001.128.1418 ze zm.;

6 ustawa z 21.11.2008 r. - t.j. Dz.U.2022.530;

7 rozporządzenie z 25.10.2021 r. - Dz.U.2021.1960;

8 ustawa z 23.04.1964 r. - t.j. Dz.U.2022.1360 ze zm.;

9 załącznik do komunikatu Ministra Finansów Nr 23 z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych - Dz.Urz.MF.2009.15.84;

10 zwroty: nadpłat za faktury za najem (76,70 zł i 26,50 zł) oraz za obiady dla ucznia (524,5 zł);

11 ustawa z 29.09.1994 r. - t.j. Dz.U.2023.120;

12 zarządzenie nr 27/2020/2021 z 26.02.2021 r.



- a) wnioski o wszczęcie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na zakup artykułów żywnościowych nie były zatwierdzone przez dyrektora (§ 3 ust. 1),
- b) nie udokumentowano przeprowadzenia oszacowania wartości zamówienia na zakup wyposażenia w ramach projektu *Laboratoria Przyszłości* (§ 2), nie sporządzono wniosku o jego wszczęcie (§ 3 ust. 1), a zapytanie ofertowe wysłano do 2 wykonawców, zamiast do co najmniej 3 (§ 4 ust. 1).

Zalecenie nr 4: *przestrzegać i egzekwować obowiązki ustalone w regulaminie udzielania zamówień publicznych.*

5. W polityce rachunkowości¹³ nie wskazano wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji programów, przy pomocy których prowadzono księgi rachunkowe tj. KSAT2000i, Mol (art. 10 ust. 1 *uor*), a ustalenia dotyczące nadawania numerów inwentarzowych¹⁴ były nieaktualne i odnosiły się do niestosowanego już w SP10 do prowadzenia ksiąg inwentarzowych programu Vulcan.

Zalecenie nr 5: *stosownie do art. 10 ust. 2 uor zaktualizować politykę rachunkowości, a w szczególności: wskazać wszystkie programy służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z ich wersjami oraz datą rozpoczęcia użytkowania; ustalić zasady nadawania numerów inwentarzowych zgodne ze stosowanym oprogramowaniem.*

6. W instrukcji inwentaryzacyjnej ujęto obowiązek inwentaryzacji składników majątku, które nie występują w SP10¹⁵. Dopuszczono też możliwość inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald w formie rozmowy telefonicznej udokumentowanej jednostronną notatką, co w sposób wiarygodny nie potwierdza salda z ksiąg rach. kontrahenta.

Zalecenie nr 6: *z instrukcji inwentaryzacyjnej wykreślić obowiązek inwentaryzacji składników majątku, które w SP10 nie występują oraz zapis umożliwiający telefoniczne potwierdzenia sald bez potwierdzenia tych ustaleń w formie pisemnie potwierdzonej przez dwie strony.*

W toku kontroli wyeliminowane zostały poniższe nieprawidłowości i ze względu na powyższe w tym zakresie Wydział KNW nie sformułował zaleceń pokontrolnych:

1. Zaktualizowano załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania, w którym określono aktualny wykaz stanowisk uprawniających do dodatek funkcyjnego;
2. Wyrównano pracownikom nieprawidłowo wypłacone dodatki za wysługę lat i nagrody jubileuszowe, wyegzekwowano zwrot zawyżonej nagrody jubileuszowej.

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 kontroli¹⁶.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Kontroli
i Nadzoru Właścicielskiego

Łukasz Mazur

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

¹³ zarządzenie nr 46 – 2019/2020 z 24.08.2020 r.;

¹⁴ pkt I.8 załącznika nr 3 do polityki rachunkowości;

¹⁵ tj. pożyczki, których Szkoła nie udziela, a także środki pieniężne w kasie, która w Szkole nie funkcjonuje;

¹⁶ <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>.