



KNW-K-I.1711.24.2023

Lublin, dnia 26 października 2023 roku

Pan Roman Kotarski
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15
ul. Elektryczna 51, 20-349 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadził kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej nr 15 (dalej „Szkoła”). Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli, które otrzymał poprzedni dyrektor Pan Adam Szymala w dniu 25.04.2023 r.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 ww. procedury przeprowadzania kontroli przekazuję Panu 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 uczniów²,
- 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 i prac. 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 Szkoły w latach 2021-2023. Uwagi dotyczą przyznawania nagród (brak uzasadnienia kwot) oraz prowadzenia dokumentacji pracowniczej (niezgodnie z przepisami). W ocenie Wydziału KNW jako przyczyny stwierdzonych nieprawidłowości należy wskazać nieprzykładanie należytej wagi do przepisów wewnętrznych oraz pomyłki występujące przy realizowaniu zadań.

- 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 36 uczniów z 18 klas w: III, IV, X i XII 2022 r., informowanie LCEAO i rodziców o opłatach i zaległościach, stosowanie procedury windykacji należności w okresie X.2022 - III.2023;
- 3 sprawdzono zamówienia z 2022 r. (100%) na zakup art. chemii gospodarczej; usług remontowych, pomocy dydaktycznych, za korzystanie z basenu i transport na basen, zakup wyposażenia i podręczników, wycieczki;
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 9 z 77 pracowników;
- 6 w latach 2021-2023, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat i motywacyjne, nagrody uznaniowe (9 z 57 nauczycieli i 5 z 19 pracowników administracji i obsługi), 8 nagród jubileuszowych (z 22 wypłaconych) i 5 odpraw emerytalnych (z 6 wypłaconych);
- 7 listy opłat za wyżywienie uczniów oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



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

1. Nagrody dla pracowników administracji i obsługi w 2022 r. – pomimo ich kwotowego zróżnicowania (od 300 do 1 000 zł) – nie zawierały uzasadnienia, co nie dokumentuje w sposób przejrzysty celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁸ w związku z § 10 ust. 6 regulaminu wynagradzania⁹.

Zalecenie nr 1: *przyznając składniki wynagrodzeń o charakterze uznaniowym wskazywać uzasadnienie każdej nagrody w odniesieniu do kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania.*

2. Zaniżono dodatek za wieloletnią pracę pracownika niepedagogicznego o 60,30 zł¹⁰, ponieważ zaliczone do stażu pracy okresy zatrudnienia były niezgodnie z dokumentami zgromadzonymi w aktach osobowych (art. 38 ust. 5 ustawy o *pracownikach samorządowych*¹¹).

Zalecenie nr 2: *skorygować okres zatrudnienia pracownika i wypłacić zaniżoną kwotę dodatku za wieloletnią pracę.*

3. W 2022 r. nie sporządzono planu zamówień do kwoty 130 tys. zł, pomimo takiego obowiązku ustalonego w § 6 ust. 2 regulaminu¹². Dokonując zaś wyboru wykonawców zakupów i usług pominięto wnioski o udzielenie zamówień oraz nie pobrano oświadczeń o bezstronności i niekaralności od osób biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych (§ 3 ust. 5-6 i 8-9).

Zalecenie nr 3: *zamówień publicznych do 130 tys. zł udzielać zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w tym stosować ustalone w nich wzory dokumentów.*

4. Dokumenty związane z zatrudnieniem pracowników¹³ umieszczone były w niewłaściwych częściach akt osobowych (niezgodne z § 3 ust. 1 - 3 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej¹⁴), były nieponumerowane i nie ujęte w wykazie, a kopie niepotwierdzone za zgodność z oryginałem (§ 4 ust. 1 i § 5 ww. rozporządzenia). Ponadto w aktach osobowych uwieszono dokumenty¹⁵ które nie wchodzą w zakres dokumentacji wskazanej w ww. rozporządzeniu.

Zalecenie nr 4: *uporządkować i prowadzić akta osobowe zgodnie z ww. rozporządzeniem.*

5. Stwierdzono przypadki nieprzestrzegania procedur ustalonych przez dyrektora LCEAO w zakresie obiegu dokumentów pomiędzy Szkołą a LCEAO. Dotyczyło to przekazywania decyzji o przyznaniu składników wynagrodzeń po terminie ustalonym w § 13 ust. 5 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów...¹⁶, nie sporządzania aneksów do umów o pracę zmieniających warunki zatrudnienia (art.

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

9 zarządzenie dyrektora nr 5/2019 z 01.07.2019 r.;

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

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

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

13 związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy, dokumenty dot. pracy zdalnej, dokumenty potwierdzające kwalifikacje;

14 rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10.12.20218 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369);

15 ZUS ZWUA/ZUA- formularze zgłoszenia lub wyrejestrowania do/z ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego;

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



29¹ § 4 Kodeksu pracy¹⁷) oraz naliczania opłat za usługi cateringu „z góry” zamiast „z dołu” (§ 5 ust. 1 pkt 4 i 2 procedury windykacji należności¹⁸).

Zalecenie nr 5: przestrzegać procedur ustalonych przez dyrektora LCEAO w zakresie obiegu dokumentów przekazywanych do LCEAO w celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Szkoły, w tym w szczególności:

- a) każdorazowo sporządzać pisemne decyzje/informacje o przyznaniu/zmianie składników wynagrodzeń i terminowo przekazywać je do LCEAO,
- b) opłaty za usługi cateringu naliczać „z dołu”, a listy uczniów z naliczonymi opłatami przekazywać w terminie określonym w procedurze windykacji, mając na względzie, że stanowią one należności Szkoły.

W toku kontroli stwierdzono również inne nieprawidłowości, do których Wydział KNW nie wydaje zaleceń z uwagi na ich wyeliminowanie w trakcie kontroli, tj.: zaktualizowano zakres czynności pomocy administracyjnej, zaktualizowano regulamin wynagradzania pracowników samorządowych¹⁹, wdrożono rejestr czynności informacyjnych w formie elektronicznej.

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 KNW²⁰.

**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

17 ustawa z 26.06.1974 r. (t.j. Dz.U.2022.1510);

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

19 zarządzenie dyrektora nr 3/2023 z dnia 14.04.2023 r.;

20 <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>