



KNW-K-I.1711.32.2023

Lublin, dnia 6 września 2023 roku

Pani Elżbieta Pieczonka
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 43
Ul. Śliwińskiego 5, 20-861 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 Panią Szkołę Podstawowej nr 43 (dalej „Szkoła”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2022 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym Pani 07.06.2023 r.

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

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) mechanizmy zabezpieczające środki na rachunkach bankowych²,
- 2) zamówienia publiczne poniżej 130 tys. zł³,
- 3) wynagrodzenia i obieg dokumentów płacowych⁴,
- 4) inwentaryzację,
- 5) ewidencję składników majątku⁵.

Wydział KNW pozytywnie ale z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Szkoły. Uwagi dotyczą ustalania dodatków za wieloletnią pracę i nagród jubileuszowych ze skutkami finansowymi. W pozostałym zakresie również stwierdzono nieprawidłowości, ale były one nieliczne i bez negatywnego wpływu na funkcjonowanie Szkoły.

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

I. W zakresie wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.

1. Nieprawidłowo ustalono wysokość dodatków za wieloletnią pracę dla pracowników niepedagogicznych oraz nagrody jubileuszowej dla nauczyciela. I tak:
 - a) do stażu pracy nie zaliczono okresu pobierania zasiłku z urzędu pracy co było niezgodne z art. 79 ust. ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁶ oraz art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁷. Skutkiem

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 dokonywania operacji finansowych na próbie celowej przelewów (z 2022 i 2023 r.);

3 wydatki powyżej 25 000,- zł netto - 13 kontrahentów;

4 wynagrodzenie zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne (12 z 109 nauczycieli i 7 z 42 pracowników adm. i obsługi), nagrody jubileuszowe (4 z 8 nauczycieli i 4 z 4 pracowników adm. i obsługi) oraz odprawy emerytalne (3 z 3 nauczycieli i 2 z 2 pracowników adm. i obsługi);

5 na próbie 15 składników ujętych w ewidencji analitycznej kont 011 i 013;

6 ustawa z 20.04.2004 r. (t.j. Dz.U.2023.735 ze zm.);

7 ustawa z 21.11.2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530 ze zm.);



tego co roku przez 3 miesiące pracownik otrzymywał zaniżony o 1% dodatek za wieloletnią pracę (od maja zamiast od lutego), co za okres 3 lat⁸ stanowiło kwotę 393 zł;

- b) przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego od marca 2023 r. zamiast od grudnia 2022 r. W tym przypadku nie spowodowało to skutków finansowych, ponieważ pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym, a w poprzednich latach dodatek był ustalany prawidłowo;
- c) do naliczenia nagrody jubileuszowej wypłaconej nauczycielowi w listopadzie 2022 r. przyjęto wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe zrealizowane tylko we wrześniu dzieląc je przez 2, bez uwzględnienia godzin ponadwymiarowych, zrealizowanych w październiku, co było niezgodne z § 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczyciel⁹ i skutkowało zaniżeniem nagrody o 633,60 zł.

Zalecenie nr 1: *Przeanalizować staże pracy pracowników wprowadzone do Vulcan Kadry pod kątem ich zgodności z dokumentami potwierdzającymi okresy zatrudnienia.*

- 2. Nagrody uznaniowe - pomimo zróżnicowania¹⁰ – zawierały ogólne uzasadnienie o takiej samej treści¹¹, co nie dokumentowało ich motywacyjnego charakteru i celowości wydatkowania środków publicznych w odniesieniu do wymogów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹² (dalej „ufp”). Takiego uzasadnienia nie było również w pismach przyznających nauczycielom dodatki motywacyjne¹³.

Zalecenie nr 2: *Dokumentować zasadność przyznawania składników wynagrodzeń o charakterze uznaniowym poprzez indywidualne pisemne uzasadnienia.*

- 3. Na listach płac nie wskazywano dat przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do zapłaty, co było niezgodne ze standardami kontroli zarządczej¹⁴ (standard C14), zgodnie z którymi należy w sposób pełny i rzetelny rejestrować operacje gospodarcze i finansowe.

Zalecenie nr 3: *Kontrole na listach płac dokumentować datą i podpisem.*

II w pozostałym zakresie:

- 4. Główna księgową nie udokumentowała podpisem wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym wynikających z zawarcia 5 umów w 2022 r. Pomimo, że nie skutkowało to zaciągnięciem zobowiązań finansowych ponad kwoty ustalone w planie finansowym, to stanowiło niedopełnienie obowiązku z art. 54 ust. 3 *ufp*.

Zalecenie nr 4: *Zobowiązać księgową do przeprowadzania i dokumentowania wstępnej kontroli zgodności wszystkich operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, w tym wynikających z zawieranych umów.*

- 5. W polityce rachunkowości¹⁵ nie wskazano wersji oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programów, przy pomocy których były prowadzone księgi rachunkowe (KSAT2000i,

8 o którym mowa w art. 291 § 1 Kodeksu Pracy;

9 rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 26.06.2001 r. (t.j. Dz.U. 2020 poz. 1455);

10 78 nagród w wysokości od 290,00 zł do 1 640 zł;

11 dla nauczycieli za szczególne osiągnięcia w pracy dydaktyczno-wychowawczej, a dla pracowników niepedagogicznych za wzorową pracę w zakresie administracyjno-gospodarczym;

12 ustawa z 27.08.2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.);

13 w kwotach od 5% do 20% wynagrodzenia zasadniczego;

14 załącznik do komunikatu Ministra Finansów nr 23 z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.U rz.MF.2009.15.84);

15 w załączniku nr 4 System przetwarzania danych w Szkole...;



Vulcan, Mol) - niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości*¹⁶ (dalej „*uor*”). Ponadto polityka rachunkowości zawierała nieaktualne zasady nadawania składnikom majątku numerów inwentarzowych¹⁷, które odnosiły się do poprzedniego sposobu prowadzenia ksiąg inwentarzowych.

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 datami rozpoczęcia użytkowania; zasady nadawania numerów inwentarzowych adekwatne do stosowanego oprogramowania.*

6. Księgi inwentarzowe były prowadzone niezgodnie z przepisami wewnętrznymi, tj. *Regulaminem gospodarowania składnikami majątku obrotowego*¹⁸ ponieważ:

- ewidencja ilościowa pozostałych środków trwałych prowadzona była w formie papierowej, zamiast w systemie komputerowym (pkt I ww. regulaminu),
- w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych ujęto liczne składniki majątku (np. zabawki), które zgodnie z ww. regulaminem (pkt I) powinny być ujmowane w ewidencji ilościowej.

Zalecenie nr 6: *Ewidencję szczegółową składników majątku prowadzić zgodnie z wewnętrznymi.*

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

1. Wyrównano pracownikowi administracji nieprawidłowo wypłacony dodatek za usługę lat (393,00 zł) i nagrodę jubileuszową nauczycielowi (633,60 zł).
2. Zaktualizowano załącznik nr 2 do regulaminu wynagradzania, w którym określono obowiązujące od 01.01.2023 r. minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszczerowania.
3. Na stronie BIP zamieszczono informacje o wszystkich kontrolach przeprowadzonych w Szkole.

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 kontroli¹⁹.

**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 UM Lublin.

¹⁶ ustawa z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.120);

¹⁷ pkt I.8 załącznika nr 3 do polityki rachunkowości;

¹⁸ załącznik nr 3 do polityki rachunkowości;

¹⁹ <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>;