



KNW-K-I.1711.15.2023

Lublin, dnia 24 marca 2023 roku

**Pani Bogumiła Zamojska**  
**Dyrektor Zespołu Przedszkolnego nr 1**  
**ul. Zachodnia 7, 20-620 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważnieni pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścielskiego (dalej „KNW”) przeprowadzili kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Zespole Przedszkolnym nr 1 (dalej „Zespół”). Protokół kontroli otrzymała Pani w dniu 02.03.2022 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>.

**Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu z uwagami wskazanymi poniżej. Uwagi dotyczą udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł, co wynikało z nieprzywiązywania należytej wagi do stosowania przepisów wewnętrznych. Pozostałe skontrolowane zagadnienia wskazują na prawidłową realizację zadań.**

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

- 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 Właścielskiego (ze zm.);
- 2 naliczenie opłat dla 12 uczniów z 6 oddziałów w m-cach: V, VI, IX i X 2022 r., informowanie LCEAO i rodziców o opłatach i zaległościach, stosowanie procedury windykacji należności w okresie XII.2022-II.2023;
- 3 sprawdzono 3 postępowania z 2022 r. (100%) na zakup art. żywnościowych (za 102.040,90 zł) oraz wyposażenia i pomocy dydaktycznych (10.000 zł);
- 4 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
- 5 próba: 8 z 30 pracowników;
- 6 w latach 2021-2023, tj. wynagrodzenia zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat i motywacyjne, nagrody uznaniowe (5 z 17 nauczycieli i 4 z 13 pracowników administracji i obsługi), nagrody jubileuszowe (4 z 9) i odprawy emerytalne (2 z 2);
- 7 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;



1. Nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy przyznana została ponad 5m-cy przed nabyciem do niej prawa, ponieważ do stażu pracy zaliczono okres wykonywania umowy zlecenia. Umowy cywilnoprawne są uregulowane przepisami art. 734-751 Kodeksu cywilnego<sup>8</sup> i nie podlegają przepisom Kodeksu pracy. Tym samym okres wykonywania czynności będących przedmiotem umowy zlecenia nie jest zaliczany do zatrudnienia uprawniającego do nagrody jubileuszowej. Nieprawidłowość ta nie spowodowała skutków finansowych, ponieważ wynagrodzenie pracownika, stanowiące podstawę naliczenia nagrody nie uległo w tym okresie zmianie.

**Zalecenie nr 1:** *prawidłowo ustalać okresy zatrudnienia uprawniające do nagród jubileuszowych, w tym nie wliczać do nich okresu wykonywania umowy zlecenia.*

2. Wybór dostawców, którym w 2022 r. udzielono zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł, nie był udokumentowany w sposób wymagany regulaminem udzielania zamówień publicznych<sup>9</sup>. W zapytaniach ofertowych na dostawę artykułów spożywczych nie było bowiem ich specyfikacji, a do dostawcy, który został wybrany w ogóle nie wysłano zaproszenia do złożenia oferty. We wnioskach o wszczęcie wszystkich udzielonych zamówień nie wskazano firm, do których były wysłane oferty, a w protokołach z postępowań nie było informacji o złożonych ofertach i wynikach ich porównania.
3. Z ww. dostawcami<sup>10</sup> nie były zawarte umowy określające m.in. warunki realizacji zamówień w celu zapewnienia należytego wykonywania zadań Przedszkola, co było niezgodne z postanowieniami § 8 regulaminu zamówień publicznych.

**Zalecenie nr 2:** *zamówień publicznych do 130 tys. zł udzielać zgodnie z przepisami wewnętrznymi, w tym stosować wzory dokumentów wymienione w tych przepisach oraz zawierać pisemne umowy z wybranymi dostawcami/wykonawcami.*

4. Stwierdzono przypadki niedokumentowania czynności informujących o zaległościach w opłatach za wyżywienie i wychowanie przedszkolne według załącznika nr 1a do procedury windykacji należności ustalonej przez LCEAO<sup>11</sup>.

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

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział KNW<sup>12</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

8 ustawa z 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U.2022.1360 ze zm.);

9 *Regulamin zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 złotych...* - zarządzenie dyrektora nr 1/2021 z 05.01.2021 r.;

10 na dostawę art. żywnościowych (wybrano 5 kontrahentów), art. chemicznych (3), art. papierniczych (2), tonerów (1), wyposażenia i pomocy dydaktycznych (1);

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

12 <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>