



KNW-K-I.1711.51.2023

Lublin, dnia 25 października 2023 roku

**Pan Cezary Jacek Furtak
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 2
ul. Przyjaźni 12, 20-314 Lublin**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „KNW”) przeprowadził w kierowanym przez Pana Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 (dalej „Zespół”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Protokół kontroli otrzymał Pan w dniu 20.06.2023 r.

Zgodnie z postanowieniami § 17 ust. 4 ww. procedury przekazuję Panu 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) udzielanie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł,
- 3) ustalanie wynagrodzeń³ i obieg dokumentów płacowych,
- 4) przeprowadzanie inwentaryzacji w 2022 r.,
- 5) zarządzanie majątkiem⁴.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu. Uwagi dotyczą nieprawidłowego ustalania wynagrodzeń, dokonywania wydatków na zakup żywności bez stosowania procedur wewnętrznych oraz niewłaściwego dokumentowania wyników inwentaryzacji.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne wskazujące sposób ich wyeliminowania.

1. Nieprawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej dla pracownika niepedagogicznego oraz przyznano dodatek za wysługę lat dla nauczyciela, i tak:
 - a) w podstawie nagrody jubileuszowej pracownika administracji wypłaconej we wrześniu 2022 r. nie uwzględniono kwoty dodatku specjalnego⁵. Było to

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;
3 wynagrodzenia zasadnicze i dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne i specjalne, nagrody (próba: 6 z 50 nauczycieli i 5 z 20 pracowników niepedagogicznych), nagrody jubileuszowych (6 z 10 wypłaconych);
4 prowadzenie ewidencji składników majątku i jej zgodność ze ewidencją syntetyczną (konta 011, 013, 014, 020); porównanie stanu ewidencyjnego i faktycznego dla 15 składników ujętych na kontach 011 i 013;
5 przyznanego od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r. w wysokości 715,00 zł;



niezgodne z § 6 rozp. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 08.01.1997 r.⁶ stanowiącym, że podstawę nagrody jubileuszowej ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy w wysokości należnej w dniu nabycia prawa do nagrody i skutkowało jej zaniżeniem o 1 430,00 zł;

- b) nauczycielowi, który w lipcu 2022 r. nabył prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, wypłacono od września, zamiast od sierpnia. Było to niezgodne z art. 39 ust. 1 w zw. z art. 33 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela⁷ i spowodowało zaniżenie wynagr. o 35,97 zł.

W toku kontroli wyrównano nieprawidłowo wypłacone wynagrodzenia.

Zalecenie nr 1: Zapewnić naliczanie i wypłaty nagród jubileuszowych oraz dodatków za wysługę lat zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

2. Nagrody uznaniowe zawierały uzasadnienie tej samej treści (w uznaniu dotychczasowych zasług), pomimo ich zróżnicowania kwotowego (od 350 do 1 100 zł). Nie można więc potwierdzić ich motywacyjnego charakteru, a także zasadności przyznania w odniesieniu do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁸ (dalej „ufp”). Brak uzasadnienia dotyczył również przyznanych dodatków motywacyjnych dla nauczycieli (od 5,9% do 19,7% wynagrodzenia zasadniczego).

Zalecenie nr 2: Składniki wynagrodzeń o charakterze motywacyjnym i uznaniowym przyznawać według ustalonych kryteriów, a stosowne uzasadnienie zamieszczać w decyzjach.

3. Nie porównywano wyników z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury z księgami rachunkowymi. Zestawieniem zbiorczym spisów z natury nie objęto magazynu artykułów żywnościowych oraz pozostałych rzeczowych składników aktywów obrotowych⁹. Było to niezgodnie z art 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰ (dalej „uor”) stanowiącym, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

Zalecenie nr 3: Dokumentować wyniki inwentaryzacji uwzględniając w nich wszystkie aktywa i pasywa podlegające temu obowiązkowi.

4. Instrukcja inwentaryzacyjna nie uwzględniała obowiązku inwentaryzacji obcych składników majątku, którymi Zespół dysponował, a wskazywała na obowiązek inwentaryzacji magazynu środków czystości, który nie funkcjonował w Zespole. Ponadto ustalała metodę „ręczną” przeprowadzenia inwentaryzacji, pomimo stosowania programu KSAT2000i i czytników kodów kreskowych, a także formę telefoniczną potwierdzenia sald należności.

Zalecenie nr 4: Przeanalizować zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej, wyeliminować ww. błędy i niezgodności, tak aby była ona skutecznym mechanizmem kontroli w przeprowadzaniu inwentaryzacji zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

6 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 08.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U.1997.2.14 ze zm.);

7 ustawa z dnia 26.01.1982 r. (t.j. Dz.U.2023.984 ze zm.);

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

9 czeków, druków ścisłego zarachowania, biletów MPK, paliwa, obcego składniku majątku;

10 ustawa z 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.);



5. W 2022 zakupy artykułów żywnościowych były dokonywane bez stosowania regulaminu udzielania zamówień publicznych¹¹, mającego na celu oszczędne i celowe wydatkowanie środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

Zalecenie nr 5: Zakupów artykułów żywnościowych dokonywać w sposób ustalony w regulaminie udzielania zamówień publicznych.

6. W 2022 r. dokonywano przelewów bez zatwierdzonych dowodów księgowych, co dotyczyło dwóch przelewów z tytułu zwrotów¹² oraz dwóch płatności za faktury¹³. Było to niezgodne z art. 20 ust. 2 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor stanowiącymi, że podstawą dokonania operacji gospodarczych są sprawdzone dowody księgowe.

Zalecenie nr 6: Dokonywać wydatków wyłącznie na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych przez dyrektora (lub osobę upoważnioną) dowodów księgowych potwierdzających zasadność każdego przelewu.

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 Właścicielskiego¹⁴.

**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

11 *Regulamin funkcjonowania zamówień pub. o wartości do 130.000 zł* - zarządzenie nr 8/2014 r. z 09.06.2014 r.;

12 zwrot niewykorzystanych środków dotacji w kwotach 11.422,16 zł i 12.206,51 zł;

13 w łącznej kwocie 134,40 zł;

14 <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>