



KNW-K-I.1711.7.2024

Lublin, dnia 16 lutego 2024 roku

Pani Beata Jezierska
Dyrektor V Liceum Ogólnokształcącego
im. M. Skłodowskiej-Curie
ul. Lipowa 7
20-020 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 kierowanym przez Panią V Liceum Ogólnokształcącym w Lublinie (dalej „Liceum”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2023 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 24.01.2024 r., do którego nie złożyła Pani zastrzeżeń.

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

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) dokonywanie wydatków z uwzględnieniem procedury udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 tys. zł²,
- 2) ustalanie wynagrodzeń³ i przestrzeganie obiegu dokumentów płacowych,
- 3) prowadzenie dokumentacji pracowniczej⁴,
- 4) ewidencjonowanie składników majątku⁵.

Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej. Podkreślenia wymaga przestrzeganie zasad dokonywania wydatków poprzez kompletne stosowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych w celu wyboru ofert najkorzystniejszych, a także prowadzenie bez uwag dokumentacji pracowniczej i płacowej. Natomiast należy zwrócić uwagę na przeznaczanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W toku kontroli stwierdzono bowiem niezgodność zapisów regulaminu tego funduszu i dokonywanych na jego podstawie wydatków z wymogami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były nieliczne i wynikały głównie z błędnej interpretacji przepisów prawa przez dyrektora Liceum. I tak:

1. W 2023 r. ze środków ZFŚS sfinansowano organizację imprez integracyjnych dla pracowników obejmujące zakup usług gastronomicznych w restauracji i usług didżeja, które nie mieszczą się w definicji działalności socjalnej wskazanej w art. 2

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 sprawdzono 26 z 47 wydatków do 10.000,- zł, zakup usług cateringowych (35.300,- zł) i książek do biblioteki (14.250,- zł);
3 wynagrodzenia zasadnicze i dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (6 z 19), odprawy emerytalne (4 z 4) w 2023 r., próba: 7 z 66 nauczycieli i 6 z 13 pracowników niepedagogicznych;
4 próba: 7 z 79 pracowników;
5 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;



ust. 1 ustawy o ZFŚS⁶. W czerwcu wydatkowano na ten cel kwotę 6.000,- zł (tj. 80% wartości faktury), a w październiku - 11.198,- zł (80% faktury).

Powyższe wynikało z nieprawidłowych zapisów regulaminu ZFŚS⁷, które umożliwiały przeznaczenie środków funduszu m.in. na imprezę integracyjną dla pracowników organizowaną w formie spotkania w lokalu gastronomicznym – co było niezgodnie z ww. art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS. Wyjaśnienie, że powyższe spotkania miały także charakter działalności kulturalno-oświatowej, gdyż prowadził je animator kultury, a w ich trakcie odbywały się występy artystyczne, nie znajduje uzasadnienia w fakturach wystawionych przez restaurację, która świadczyła usługi sprzedaży wyrobów kulinarnych do konsumpcji na miejscu. Wskazać należy, że podmiotami, które realizują działalność artystyczną są teatry, kina, domy kultury, itp.

Zalecenie nr 1: Zapewnić zgodność regulaminowej działalności socjalnej ze wskazaną w art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS, a ze środków ZFŚS finansować wyłącznie wydatki wskazane w katalogu działalności socjalnej (w art. 2 ust. 1 ww. ustawy). Dokonać zwrotu ww. kwot jako wydatkowanych niecelowo na rachunek ZFŚS.

2. Niezgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną⁸ (§ 8 ust. 1 pkt 1) nie oznakowano numerami inwentarzowymi składników majątku wchodzących w skład zestawów.

Zalecenie nr 2: We współpracy z LCEAO oznakować numerami inwentarzowymi wszystkie elementy wchodzące w skład zestawów, których oznakowanie jest możliwe.

3. Nagrody uznaniowe dla pracowników niepedagogicznych w 2023 r., pomimo zróżnicowanych kwot⁹, zawierały ogólne i takie same uzasadnienie (za szczególne osiągnięcia), co nie dokumentuje kryteriów ich przyznania wskazanych w § 10 regulaminu wynagradzania¹⁰, a także celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 *ufp*.

Zalecenie nr 3: Przyznając nagrody wskazywać kryteria regulaminowe, które zostały spełnione przez pracowników i które stanowią uzasadnienie do dyspozycji środkami publicznymi na wypłatę składników wynagrodzenia o charakterze motywacyjnym.

4. Nie zamieszczono na stronie BIP Liceum informacji o przebiegu i efektach 4 kontroli przeprowadzonych przez Kuratorium Oświaty w 2023 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit. a ustawy o dostępie do informacji publicznej¹¹.

Zalecenie nr 4: Uzpełnić brakujące w BIP informacje o przeprowadzonych w Liceum kontrolach i zamieszczać je na bieżąco.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – wg. wzoru określonego w załączniku nr 5 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli¹².

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

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

6 ustawa z 04.03.1994 r. (t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.);

7 § 6 ust. 4 i § 16 ust. 3 regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - zarządzenie nr 2/2023 z 24.01.2023 r.;

8 załącznik nr 3 do zarządzenia nr 94/2020 dyrektora LCEAO z 04.05.2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości;
9 dla pracowników administracji po 2.000,- zł, dla pracowników obsługi po 1.500,- zł;

10 zarządzenie dyrektora nr 11/2023 z 01.07.2023 r.;

11 ustawa z 06.09.2001 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U.2022.902);

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-wlascielskiego,353,28195,2.html>;