



KNW-K-I.1711.28.2023

Lublin, dnia 26.07.2023 r.

Pani Henryka Olszak
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 48
ul. Kasprowicza 112
20-232 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 48 (dalej „Szkoła”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w latach 2022 – 2023. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli przekazanym 25.04.2023 r., do którego złożyła Pani zastrzeżenia i które zostały uznane w całości.

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) opłaty za wyżywienie i wychowanie przedszkolne²,
- 2) zamówienia publiczne poniżej kwoty 130 tys. zł³,
- 3) wynagrodzenia⁴, obieg dokumentów płacowych⁵ i dokumentację pracowniczą⁶,
- 4) ewidencję składników majątku⁷.

Wydział KNW ogólnie pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej, zwracając uwagę na konieczność egzekwowania od pracowników dokumentowania czynności prowadzonych w toku postępowań o zamówienie publiczne i zawierania umów z wykonawcami/dostawcami mając na uwadze dobro interesów Szkoły. Uwagi dotyczą również braków w oznakowaniu składników majątku. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były nieliczne i wynikały głównie z nieegzekwowania postanowień przepisów wewnętrznych:

1. Nie dokumentowano notatkami służbowymi szacowania wartości zamówień publicznych powyżej 10 000 zł i nie inicjowano ich wszczęcia wnioskami, do czego obligował § 4 pkt 4 i pkt 6 regulaminu udzielania zamówień publicznych⁸.
2. Z dostawcami artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej o wartości powyżej 10 000,- zł wybranymi w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie

1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 08.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (ze zm.);
2 próba: 4 uczniów zalegających z opłatami; stosowanie procedury windykacji należności ustal. przez LCEAO;
3 na zakup usług remontowych, zakup artykułów żywnościowych w 2022 r. na łączną kwotę 195.728,22 zł;
4 wyn. zasadnicze, dodatki: funkcyjne, za wysługę lat, motywacyjne, nagrody uznaniowe i jubileuszowe (4 z 8), odprawy emerytalne (2 z 3) w 2022 r. próba: 6 z 37 nauczycieli i 5 z 14 pracowników niepedagogicznych;
5 listy opłat za wyżywienie i wychowanie przedszkolne oraz informacje/ pisma dot. składników wynagrodzeń;
6 próba: 7 z 51 pracowników;
7 próba: 15 składników majątku ujętych w ewidencji kont 011 i 013;
8 zarządzenie dyrektora nr 11a/2020/2021 z 13.01.2021 r.;



były zawierane umowy wymagane postanowieniami § 8 ww. regulaminu. W skutek powyższego tylko jeden z 7 dostawców zagwarantował dostawy w cenie ofertowej. Na mocy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁹ wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, a umowa z dostawcą jest tego zapewnieniem. Umożliwia też dochodzenie ewentualnych roszczeń przysługujących zamawiającemu z tytułu jej nienależytej realizacji.

Szkoła nie zawierała również umów na usługi remontowe¹⁰ poniżej kwoty 10 000,- zł. Wymóg zawarcia pisemnej umowy w przypadku prac remontowych wynikał z art. 648 § 4 w związku z art. 658 Kodeksu cywilnego¹¹. Należy wskazać, że niezachowanie formy pisemnej warunków wykonania prac remontowych może uniemożliwić skuteczne dochodzenie roszczeń w sytuacji, gdyby wykonawca nie wywiązał się ze swoich obowiązków w sposób oczekiwany przez Szkołę.

Zalecenie nr 1: Zapewnić zgodność wydatków z regulaminem udzielania zamówień, zwracając uwagę na dokumentowanie poszczególnych etapów prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zawieranie umów.

3. Niezgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną¹² (§ 9 ust. 1) nie oznakowano numerami inwentarzowymi¹³ składników majątku wchodzących w skład zestawów. W księgach inwentarzowych nie było też informacji identyfikujących je w sposób jednoznaczny, bowiem nie wskazano elementów tych zestawów.

Zalecenie nr 2: We współpracy z LCEAO oznakować kodami z numerami inwentarzowymi wszystkie elementy wchodzące w skład zestawów.

4. Nagrody dla pracowników administracji i obsługi w 2022 r. zawierały takie same uzasadnienia, pomimo że zostały zróżnicowane kwotowo, co nie dokumentuje w sposób przejrzysty celowości wydatkowania środków publicznych w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp w związku z kryteriami wskazanymi w § 10 regulaminu wynagradzania¹⁴.

Zalecenie nr 3: W uzasadnieniu nagród dokumentować celowość ich przyznania w odniesieniu do kryteriów wymienionych w regulaminie wynagradzania.

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 kontroli¹⁵.

**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

9 ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.), dalej „ufp”;

10 naprawy i wykonanie wentylacji - 4.557,90 zł, naprawa instalacji odgromowej - 4.000 zł;

11 ustawa z dnia 23.04.1964 r. (t.j. Dz.U.2022.1360 ze zm.);

12 zał. nr3 do zarz. nr 92/2019 dyrektora LCEAO z 30.10.2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości;

13 wygenerowanymi z ksiąg inwentarzowych prowadzonych w systemie KSAT;

14 zarządzenie dyrektora nr 8/2021/2022 z 15.12.2021 r.;

15 <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>;