



KNW-K-I.1711.45.2023

Lublin, dnia 26 października 2023 roku

**Pani Marzena Kamińska**  
**Dyrektor VI Liceum Ogólnokształcącego**  
**ul. Mickiewicza 36, 20-466 Lublin**

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (dalej „Wydział KNW”) przeprowadził w kierowanym przez Panią VI Liceum Ogólnokształcącym (dalej „Liceum”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej. Protokół kontroli otrzymała Pani 03.08.2023 r., a do zgłoszonych zastrzeżeń Wydział KNW odniósł się pisemnie.

Zgodnie z § 17 ust. 4 ww. procedury 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 bankowych<sup>2</sup>,
- 2) udzielanie zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł,
- 3) ustalanie wynagrodzeń<sup>3</sup> i obieg dokumentów płacowych,
- 4) przeprowadzanie inwentaryzacji<sup>4</sup>,
- 5) zarządzanie majątkiem<sup>5</sup>.

**Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie z uwagami ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Liceum. Skontrolowane zadania co do zasady realizowane były prawidłowo. Uwagi dotyczą natomiast ustalania wysokości nagród jubileuszowych oraz przeprowadzania inwentaryzacji, w których to obszarach wystąpiły najpoważniejsze nieprawidłowości, w tym także mające skutek finansowy lub rodzące ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych.**

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia pokontrolne:

1. Zaniżono nauczycielom nagrody jubileuszowe (o kwoty: 231,50 zł, 1 040,00 zł, 623,83 zł) i dodatek za wysługę lat (o 388,12 zł<sup>6</sup>), ponieważ:
  - a) nie wyrównano nagród jubileuszowych w związku z przyznaniem dodatków motywacyjnych i funkcyjnych z mocą wsteczną (§ 3.1 rozporządzenia MENiS

1 załącznik do zarządzenia nr 40/2/22 Prezydenta Miasta Lublin z 08.02.2022 r. w spr. 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 tj. nagród uznaniowych, wynagrodzeń zasadniczych i dodatków: funkcyjnych, za wysługę lat i motywacyjnych na próbie: 7 z 57 nauczycieli i 5 z 15 pracowników adm. i obsługi oraz nagród jub. (próba: 7 z 9 wypłaconych);  
4 sprawdzono spis z natury, potwierdzenie stanu aktywów i weryfikację sald w 2022 r. oraz przepisy wewnętrzne;  
5 prowadzenie ewidencji składników majątku i jej zgodność ze ewidencją syntetyczną (konta 011, 013, 014, 020), porównanie stanu ewidencyjnego z rzeczywistym (próba: 15 skład. majątku z ewidencji an. kont 011 i 013);  
6 kwota z uwzględnieniem 3 letniego okresu przedawnienia wskazanego w art. 291 § 1 K.p.;



w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej ....<sup>7)</sup>;

- b) nie uwzględniono wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstw doraźnych z września w nagrodzie jubileuszowej przyznanej w październiku (§ 1 ust. 1 pkt 3 rozp. MEN w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypocz. nauczycieli<sup>8)</sup>;
- c) nie zaliczono do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wysługę lat okresu pobierania zasiłku dla bezrobotnych (art. 79 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy<sup>9</sup> w zw. z art. 33 ust. 1 ustawy KN<sup>10)</sup>.

W trakcie kontroli wypłacono nauczycielom ww. zaniżone kwoty wynagrodzeń.

Należy też zwrócić uwagę, że w przypadku nauczycieli zatrudnionych na część etatu pracodawca powinien dysponować informacjami (np. w formie oświadczeń) o ich podstawowym miejscu pracy i wymiarach etatów w innych szkołach. Jest to istotne dla ustalenia wysokości dodatków za wysługę lat wypłacanych w Liceum zwłaszcza w sytuacji, w której w Liceum zaliczono nauczycielom do stażu pracy wszystkie zakończone okresy zatrudnienia. Gdyby nauczyciele byli zatrudnieni w innej szkole będącej dla nich podstawowym miejscem pracy, a ich łączny wymiar zatrudnienia przekraczałby pełny etat, w Liceum mogli by otrzymywać dodatek tylko za okres pracy w danej szkole, bez uwzględnienia innych zakończonych okresów zatrudnienia (te powinny być zaliczone tylko w podstawowym miejscu pracy).

#### **Zalecenie nr 1:**

- a) wyrównywać nagrody jubileuszowe po podwyżce wynagrodzeń z mocą wsteczną,
  - b) w podstawie nagród jubileuszowych nauczycieli uwzględniać wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych wyliczone według § 4 ww. rozporządzenia MEN w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego ... (wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu).
  - c) wliczać okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych do okresów pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze,
  - d) w celu prawidłowego ustalenia dodatku za wysługę lat (także odprawy emerytalnej, którą wypłaca tylko szkoła będąca podstawowym miejscem pracy) egzekwować od nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy złożenie stosowanego oświadczenia wskazującego inne miejsca pracy, wymiar zatrudnienia i podstawowe miejsce pracy.
2. Listy płac nie były oznaczone datami ich sporządzenia i sprawdzenia, a tym samym nie spełniały wszystkich wymogów formalnych dowodów księgowych (art. 21 ust. 1 pkt 4 i 7 ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>, dalej uor).

**Zalecenie nr 2:** listy płac będące dokumentami księgowymi oznaczać także datami sporządzenia i sprawdzenia.

7 rozporządzenie z 30.10.2001 r. - Dz.U.2001.128.1418 z dnia 2001.11.09;

8 rozporządzenie z 26.06.2001 r. - Dz.U.2020.1455 t.j. z dnia 2020.08.26;

9 ustawa z 20.04.2004 r. - Dz.U.2023.735 t.j. z dnia 2023.04.19;

10 ustawa z 26.01.1982 r. - Dz.U.2023.984 t.j. z dnia 2023.05.23;

11 ustawa z 29.09.1994 r. - Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16;



3. Na koniec 2022 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji:
- sald kont: 141 „Środki pieniężne w drodze” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu”, które pomimo że były zerowe, to w ciągu roku występowały na nich obroty (art. 26 ust. 1 pkt 3 *uor* i § 13 ust 5 *instrukcji inwentaryzacyjnej*),
  - druków ścisłego zarachowania – świadectw szkolnych (§ 5 *instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*<sup>12</sup>)
- oraz nie rozliczono spisu z natury biletów ZTM, bowiem nie porównano ich stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym (art. 27 ust. 1 *uor*).

**Zalecenie nr 3:**

- a) inwentaryzacją metodą weryfikacji sald objąć wszystkie konta, na których występują obroty niezależnie od ich salda na koniec roku,
  - b) inwentaryzacją spisu z natury objąć wszystkie drugi ścisłego zarachowania stosowane w Liceum,
  - c) spisane składniki majątku porównywać z ich stanem ewidencyjnym w celu wyjaśnienia różnic i rozliczenia inwentaryzacji.
4. W polityce rachunkowości nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji analitycznej konta 014 „Zbiory biblioteczne” oraz konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” (art. 10 ust. 1 pkt 3a *uor*).

**Zalecenie nr 4:** w zakładowym planie kont ustalić zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 014 i 020 z uwzględnieniem wymogów prowadzenia ewidencji na tych kontach określonych w zał. nr 3 do rozp. MF w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych....<sup>13</sup>.

Wydział KNW nie wydaje zaleceń do nieprawidłowości stwierdzonych w toku niniejszej kontroli, co do których dyrektor Liceum podjęła bieżące działania w celu ich wyeliminowania. Dotyczyło to w szczególności zaktualizowania przepisów wewnętrznych (regulamin udzielania zamówień publicznych i regulamin wynagradzania pracowników samorządowych), postanowień umów o pracę pracowników samorządowych (uaktualnione stanowiska pracy i kategorie zaszerogowania), oznakowania pozostałych środków trwałych numerami inwentarzowymi wygenerowanymi z programu KSAT2000i.

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<sup>14</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

<sup>12</sup> zarządzenie dyrektora nr 12/2011 z dnia 03.10.2011 r.;

<sup>13</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z 03.09.2017 r. - Dz.U.2020.342 t.j. z dnia 2020.03.03;

<sup>14</sup> <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>