



KNW-K-I.1711.27.2022

Lublin, dnia 27 września 2022 roku

Pani Barbara Sieńko
Dyrektor Zespołu Szkół Chemicznych
i Przemysłu Spożywczego
im. gen. F. Kleeberga
Al. Raławickie 7, 20-400 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ upoważniony pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Lublin (dalej: „Wydział KNW”) – przeprowadził w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Chemicznych i Przemysłu Spożywczego (dalej „Zespół Szkół”) kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej w 2021 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w protokole kontroli, przesłanym Pani w dniu 15.06.2022 r.

Zgodnie z postanowieniami § 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) przepisy wewnętrzne²,
- 2) realizację dochodów na wydzielonym rachunku (tzw. „dochodów własnych”)³,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań⁴ oraz dokonywania wydatków⁵,
- 4) gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku,
- 5) ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej „ZFŚS)

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Wydział KNW pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu Szkół w 2021 r. Stwierdzone poniższe nieprawidłowości były nieliczne i nie wpłynęły w sposób negatywny na realizację zadań Zespołu Szkół i gospodarowanie środkami publicznymi. Były one spowodowane głównie błędami i niedopatrzzeniami pracowników.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Niezgodnie z postanowieniami § 6 pkt 2 i 3 regulaminu zamówień publicznych⁶ na wnioskach wszczynających postępowania o udzielenie zamówień publicznych nie

1 zał. do zarządzenia nr 40/2/2022 Prezydenta Miasta Lublin z 8.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego;
2 w zakresie dokumentowania systemu kontroli zarządczej, w tym ustalenia mechanizmów kontroli operacji gospodarczych i finansowych oraz udostępniania informacji publicznej;
3 realizacja dochodów z najmu (próba: 9 umów z 2021 r. i 16 (100%) faktur z października 2021 r. - 9.807,50 zł), powiadomienie/zgoda o umowach najmu - 100% zawartych w 2021 r.;
4 zabezpieczenie środków na 6 umów remontowych (z 14 wszystkich zawartych w 2021 r.);
5 celowość wydatków oraz dokonywanie wydatków do wysokości planu finansowego – próba 11 zmian w 10 paragrafach w 6 rozdziałach planu środków budżetowych z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych;
6 zarządzenie nr 4/2021 z 01.02.2021 r.;



dokonywano oszacowania wartości zamówień lub też wpisywano cenę z oferty wykonawcy, który został wybrany w trakcie tego postępowania.

Zalecenie nr 1: *Wszczynając postępowanie o zamówienie publiczne określać przedmiot zamówienia oraz szacować jego wartość.*

2. Stosowano niesocjalne kryteria przyznawania świadczeń z ZFŚS wykluczając z dofinansowania do wczasów dzieci uczące się od 18 do 25 roku życia oraz współmałżonków pracowników, emerytów i rencistów, a dla dzieci do 18 roku życia ustalono stawki nawet 5-krotnie niższe niż dla pracowników. Zgodnie z art. 2 pkt 5 ustawy o ZFŚS⁷ osoby te zostały wykazane w rozdziale III § 11 regulaminu ZFŚS jako uprawnione do korzystania ze świadczeń funduszu, ale wbrew art. 8 ust 1 ww. ustawy pominięto je lub zaniżono dla nich wysokość dofinansowania, pomimo że były one wymienione we wnioskach o to dofinansowanie.

Zalecenie nr 2: *Przyznawać świadczenia wszystkim osobom uprawnionym wskazanym w regulaminie w wysokości wynikającej z kryteriów socjalnych, o których mowa w art. 8 ust. 1 ww. ustawy.*

3. Niezgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS w rozdziale IV § 12 regulaminu ZFŚS dopuszczono możliwość wykorzystania środków z funduszu na organizowanie spotkań integracyjnych.

Zalecenie nr 3: *Wykreślić z regulaminu ZFŚS zapis o możliwości przeznaczania środków tego funduszu na świadczenia niemieszczące się katalogu działalności socjalnej wymienionym w art. 2 ust. 1 ustawy o ZFŚS.*

4. Dodatki specjalne dla 2 pracowników niezgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych⁸ miały formę stałego dodatku do wynagrodzenia, gdyż były przyznawane na kolejne następujące po sobie okresy i za stale wykonywane czynności.

Zalecenie nr 4: *Dodatki specjalne przyznawać wyłącznie na czas okresowo zwiększonych obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. W przypadku wykonywania zadań o charakterze stałych obowiązków uwzględniać je w zakresach czynności, mając na względzie, że na mocy art. 29 § 1 pkt 3 ustawy Kodeks pracy⁹ wynagrodzenie za pracę powinno odpowiadać rodzajowi pracy.*

5. Niezgodnie z § 14 pkt 9 Instrukcji obiegu dokumentów¹⁰, nieterminowo przekazano do LCEAO 3 faktury (z 31 sprawdzonych), z których 2 w dniu terminu płatności, a jedną nawet 8 dni po terminie. Powyższe uniemożliwiało zachowanie zasady terminowego dokonywania wydatków, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych¹¹.

Zalecenie nr 5: *Faktury przekazywać do LCEAO nie później niż 3 dni po dacie wpływu zgodnie z wymogami ww. instrukcji obiegu dokumentów.*

W toku kontroli dyrektor Zespołu Szkół podjęła też nw. działania w celu wyeliminowania niektórych stwierdzonych nieprawidłowości:

7 ustawa z 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2022.923 t.j. z dnia 2022.04.28) – dalej „ustawa o ZFŚS”;

8 ustawa z 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022.530 t.j. z dnia 2022.03.04);

9 ustawa z 26.06.1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2022.1510 t.j. z dnia 2022.07.19);

10 instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych ...- zarządzenie nr 226/2020 z 30.12.2020 r.;

11 ustawa z 29.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 t.j. z dnia 2022.08.04);



1. Powierzyła obsługę strony BIP głównemu specjalście.
2. Uzupełniła brakujące informacje na stronie BIP (wskazując miejsca przechowywania i sposób udostępniania rejestrów oraz zamieszczając informacje o przeprowadzonych kontrolach i ich wynikach).
3. Zaktualizowała zakres czynności kierownika gospodarczego powierzając mu odpowiedzialność za znakowanie składników majątku.
4. Ustaliła w przepisach wewnętrznych sposób znakowania oraz prowadzenia ksiąg inwentarzowych składników majątku ewidencjonowanych ilościowo.

Proszę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji wydanych zaleceń – według 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)

Do wiadomości: Wydział Oświaty i Wychowania UM Lublin.

12 <https://bip.lublin.eu/prawo/zarzadzenia-prezydenta/2022/zarządzenie-nr-4022022-prezydenta-miasta-lublin-z-dnia-8-lutego-2022-r-w-sprawie-wprowadzenia-procedury-przeprowadzania-kontroli-przez-wydział-kontroli-i-nadzoru-wlascicielskiego,353,28195,2.html>