

### **Informacja pokontrolna**

1.	Znak sprawy	MK. 1711.10.2022.2.3
2.	Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Przedszkole Miejskie nr 3 w Stargardzie Osiedle Zachód A/18
3.	Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Upoważnienie nr 33/2022 z 21 lipca 2022 r. Upoważnienie nr 47/2022 z 16 sierpnia 2022 r. Upoważnienie nr 55/2022 z 05 października 2022 r.
4.	Termin przeprowadzenia kontroli	Od 28 lipca do 08 listopada 2022 r.
5.	Przedmiotowy zakres kontroli	1. Gospodarka finansowa za rok 2021. 2. Poprawność wynagradzania pracowników w roku 2021 oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych.
6.	Okres objęty kontrolą	Rok 2021.
7.	Wyniki czynności kontrolnych	Stwierdzono/ <del>Nie stwierdzono</del> * nieprawidłowości/uchybień*
8.	Wnioski lub zalecenia	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień:</p> <p>I. W zakresie gospodarki finansowej:</p> <p>1. W dokumentacji Zasad (Polityki) Rachunkowości brak opisu stosowanego obecnie systemu informatycznego, zawierającego wykaz użytkowanych programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji użytkowanego oprogramowania finansowo - księgowego. Powyższe jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).</p>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>2. W dokumentacji Zasad (Polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont, brak opisu konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.</li> <li>3. Brak kart wzorów podpisów: Dyrektora, Głównego Księgowego oraz pracownika ds. kadr, pomimo obowiązku wynikającego z § 8 pkt 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Przedszkola Miejskiego Nr 3.</li> <li>4. Brak aktualizacji wewnętrznej instrukcji udzielenia zamówień publicznych w Przedszkolu, pomimo konieczności wynikającej w tym zakresie z wprowadzenia ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.</li> <li>5. Nieprawidłowe dokumentowanie udzielonych zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł polegające na nieprzestrzeganiu postanowień procedury wewnętrznej regulującej przedmiotowy obszar.</li> <li>6. Brak jednolitego rejestru udzielonych zamówień publicznych, będącego podstawą prawidłowego sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za dany rok.</li> <li>7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych RB 28S tj. niezgodnie z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zm.) - kwoty wykazane w sprawozdaniach są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W myśl art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przedstawienie w sprawozdaniach danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wskazuje na popełnienie czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych.</li> </ol>
--	--	--

		<p>8. Dokonanie wydatku bez tytułu prawnego – brak dokumentów księgowych (w szczególności: potwierdzających odbycie szkolenia nauczycieli, rachunków realizacji umów zleceń na prowadzenie BIP oraz aktualizacji i uzupełnienia bazy nowo przyjętych dzieci w programie f-k i module do obsługi płatności), co jest niezgodnie z § 1.19 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Przedszkola Miejskiego Nr 3 oraz § 12.1 Instrukcji kontroli finansowej Przedszkola Miejskiego Nr 3.</p> <p>9. Dokonywanie wydatków przed wystąpieniem zdarzenia gospodarczego potwierdzonego prawidłowo wystawioną fakturą vat oraz podwójne opłacenie faktury za opiekę informatyczną w miesiącu marcu. Wcześniejsze wydatkowanie środków, to dokonanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków i zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>10. Brak opisów na fakturach dotyczących celowości oraz przeznaczenia zakupu.</p> <p>11. Na fakturach zamieszczano adnotację o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, w której wskazywano ustawę obowiązującą do 31.12.2020 r.</p> <p>12. Nieprawidłowe działania polegające na refundowaniu dokonywanych wydatków na Rachunku Dochodów i Wydatków nimi finansowanych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dodatkowo dokonane refundacje nie są połączone z konkretnymi wydatkami.</p> <p>13. Ujęcie w ewidencji księgowej odsetek z tytułu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego oraz wobec innych dostawców niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2</p>
--	--	---

		<p>marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn zm.).</p> <p>14. Nieprawidłowe ustalenie zobowiązania na dzień 31.12.2021 r. w przypadku kontrahenta o numerze 1184 w kwocie 400,00 zł zamiast w kwocie 154,00 zł. Powyższe spowodowane było dwukrotnym zaksięgowaniem tej samej faktury o nr 227/MAG/03/2021.</p> <p>15. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej należności i zobowiązań do konta 201-4 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w Przedszkolu, według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów, co jest niezgodnie art. 16 ust. 1 oraz art. 17 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>16. Nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.</p> <p>17. Niezamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2021, co jest niezgodnie z art. 12 ust. 2 pkt.1 ustawy o rachunkowości, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego.</p> <p>18. Nie sporządzanie dokumentów PK - polecenia księgowania, stanowiących podstawę dokumentowania w księgach rachunkowych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych.</p> <p>19. Podpisując umowę na zakup i wdrożenie nowego oprogramowanie firmy Softwell (F-K, płace, kadry, magazyn, RCPI – ewidencja rozliczeń dzieci z modułem SMS) nie zabezpieczono interesów Przedszkola oraz nie zadbano o zobowiązanie się dostawcy oprogramowania do zapewnienia zgodności z ustawą o rachunkowości.</p> <p>20. Brak nadzoru nad terminową realizacją wpłat za wyżywienie dzieci w przedszkolu oraz brak</p>
--	--	---

		<p>procedur związanych z dochodzeniem należnych opłat.</p> <p>21. Wydatkowanie środków publicznych w sposób niezgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych, a dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zakupu programu finansowo-księgowego,</li> <li>• zawarcia umowy zlecenia, której zakres usługi pokrywał się z zakresem obowiązków pracownika Przedszkola,</li> <li>• zatrudnieniu na umowę zlecenie Głównego Księgowego celem prowadzenia BIP i wypłata środków m.in. za gotowość wprowadzania przez niego danych do systemu oraz zapłata przed wykonaniem usługi.</li> </ul> <p>22. Zadania w zakresie ZFŚS nie zostały formalnie przypisane do realizacji żadnemu z pracowników Przedszkola.</p> <p>23. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został naliczony w nieprawidłowej wysokości.</p> <p>24. Nie wypłacono dla dwóch pracowników Przedszkola zapomóg z ZFŚS przyznanych przez Dyrektora w łącznej kwocie 600,00 zł.</p> <p>25. Wypłacono kwotę 1.700,00 zł stanowiącą równowartość paczek dla dzieci (50,00 zł dla jednego dziecka), co było niezgodne z § 12 ust. 3 obowiązującego Regulaminu ZFŚS. Powyższe jest dokonaniem wydatku z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków i w myśl art. 11 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>26. Wypłacono pożyczki mieszkaniowe dla dwóch pracowników Przedszkola 27 dni przed zawarciem umowy o udzielenie pożyczki. Wcześniejsza wypłata pożyczek to dokonanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków i zgodnie z art.11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o</p>
--	--	---

		<p>odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>27. Spłaty pożyczek przez poszczególnych pracowników ewidencjonowano w terminach niezgodnych z faktycznie dokonywanymi potrąceniami z wynagrodzeń pracowników.</p> <p>28. Nieprawidłowo zaewidencjonowano spłaty pożyczek na kontach pracowników, co skutkowało ustaleniem niewłaściwego salda rozliczeń z tytułu pożyczek mieszkaniowych oraz w jednym przypadku zwrotem nienależnej kwoty dla pracownika w wysokości 300,00 zł (z tytułu nadpłaty pożyczki mieszkaniowej).</p> <p>29. Brak naliczenia, zaewidencjonowania i pobrania należnej kwoty oprocentowania pożyczki w kwocie 30,00 zł od pracownika Przedszkola.</p> <p>30. Niepobieranie rat pożyczek od pracownika Przedszkola w miesiącach wrzesień-październik 2021 r.</p> <p>II. W zakresie wynagrodzeń:</p> <p>1. Wprowadzenie z dniem 01.01.2021 r. Regulaminu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim nr 3 w Stargardzie, w którym rozdziały: „Nauczyciele” i „Pracownicy niepedagogiczni – Administracja i obsługa”, oparto o nieaktualną podstawę prawną, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uchwałę Nr XXIX/325/09 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 31.03.2009 r.(straciła moc z dniem 31.08.2018 r.),</li> <li>- nie uwzględniono Porozumienia zawartego w dniu 24 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Miastem Stargard a związkami zawodowymi.</li> </ul> <p>2. W dokumentacji księgowej brak list wynagrodzeń – co jest niezgodne z art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a także z art. 125a ust. 4 oraz 4a ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych z dnia</p>
--	--	--

		<p>17 grudnia 1998 roku (Dz.U. z 2022, poz. 504).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Używanie pisowni imion i nazwisk z użyciem obcych znaków diakrytycznych na listach wynagrodzeń, co jest niezgodne z art. 9 ustawy o rachunkowości, poprzez niedostosowanie użytkowego programu finansowo-księgowego do wymagań pisowni języka polskiego.</li> <li>4. Na listach wynagrodzeń brak podpisów Dyrektora Przedszkola oraz pracownika ds. kadr, co było niezgodne z § 3 pkt.20, ppkt 6 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Przedszkola Miejskiego Nr 3.</li> <li>5. Składki na ubezpieczenia społeczne były odprowadzane niezgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. nieterminowo oraz w wysokościach nie odpowiadających składanym deklaracjom DRA za dany miesiąc. W myśl art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, opłacenie składek w kwocie niższej niż wynika z prawidłowych obliczeń wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</li> <li>6. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane niezgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. w wysokościach innych niż wykazane w złożonej Deklaracji PIT-4R za rok 2021 o podatku dochodowym od osób fizycznych.</li> <li>7. Dane liczbowe podane w zestawieniach wypłat wynagrodzeń za poszczególne miesiące 2021 roku są niezgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne) oraz z kwotami wykazanymi w deklaracjach DRA.</li> <li>8. W 2021 roku nie naliczono, nie pobrano i nie odprowadzono do budżetu gminy należnego płatnikowi wynagrodzenia z tytułu</li> </ol>
--	--	---

		<p>wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.</p> <p>9. Przekroczenie funduszu premiowego dla pracowników administracji i obsługi w roku 2021 r, wskazuje na dokonanie wydatku z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków i zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>10. Wypłata nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej dla Głównego Księgowego w kwocie wyższej niż wynika to z pisma Dyrektora Przedszkola przyznającego nagrody z w/w tytułu dla pracowników administracji i obsługi.</p> <p>11. Nieprawidłowe naliczenie i wypłata wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia dla nauczyciela języka angielskiego.</p> <p>12. Nieprawidłowe naliczenie i skorygowanie wysokości wynagrodzeń pracownikom w 2021 roku, a także prowadzenie nierzetelnej, niekompletnej dokumentacji płacowej oraz brak spójności pomiędzy dokumentami źródłowymi, a faktycznie wydatkowanymi środkami na wynagrodzenia i pochodne.</p> <p>13. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom administracji i obsługi w sposób naruszający art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz nieprzestrzeganie zasad przyznawania dodatków specjalnych określonych w obowiązującym w Przedszkolu Regulaminie Wynagrodzeń, tj.: dodatek specjalny przyznawany był w sposób ciągły lub był stałym elementem wynagrodzenia.</p> <p>III. w zakresie pozostałych spraw:</p>
--	--	--



		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieprowadzenie ewidencji czasu pracy, o której mowa w art. 149 Kodeksu pracy oraz w § 6 pkt 1 rozporządzenia z dnia 10 grudnia 2018 r. Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369).</li> <li>2. Nieprawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z art. 29 § 3 Kodeksu pracy wobec pracowników zatrudnionych w 2021 r. poprzez poinformowanie ich o warunkach zatrudnienia niezgodnych z przepisami prawa pracy i Karty Nauczyciela lub nieprawdziwych.</li> <li>3. Zatrudnienie nauczyciela języka angielskiego w formie niezgodnej z art. 10 Karty Nauczyciela, tj. poprzez zawarcie umowy zlecenia zamiast umowy o pracę.</li> <li>4. Nieskierowanie na służbę przygotowawczą pracownika zatrudnionego w 2021 r. na stanowisku urzędniczym, czym naruszono art. 19 ustawy o pracownikach samorządowych.</li> <li>5. Niedokonywanie ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, czym naruszono art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych.</li> </ol>
<p><i>Akta kontroli podlegają udostępnieniu innym osobom lub instytucjom w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).</i></p> <p>Protokoły z kontroli dostępne są do wglądu w Wydziale Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, Ratusz, Rynek Staromiejski 1, 73-110 Stargard</p>		

\*niepotrzebne skreślić

Stargard, dnia 23.05.2023 r.