

### **Informacja pokontrolna**

1.	Znak sprawy	MK. 1711.12.2022.2.3.4
2.	Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Przedszkole Miejskie nr 6 „Promyczek” w Stargardzie, ul. Niewiadomskiego 14
3.	Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Upoważnienie nr 51/2022 z dnia 06 września 2022 r. Upoważnienie nr 59/2022 z dnia 27 października 2022 r.
4.	Termin przeprowadzenia kontroli	Od 12 września 2022 r. do 31 grudnia 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> <sup>*</sup> nieprawidłowości/uchybień <sup>*</sup>
8.	Wnioski lub zalecenia	W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień: I. W zakresie gospodarki finansowej: 1. W dokumentacji Polityki (Zasad) Rachunkowości, obowiązującej od 01 stycznia 2018 roku, brak opisu 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 oprogramowania w okresie od 01.02.2021 roku do 30 września 2021 roku, tj. w okresie użytkowania programu finansowo - księgowego Genesis Softwell. 2. Wydatkowanie środków publicznych na zakup informatycznych programów finansowo-

		<p>księgowych w sposób niezgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Niezamknięcie ksiąg rachunkowych roku 2021, co jest niezgodnie z art. 12 ust. 2 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.</li> <li>4. Nieuregulowanie w Dokumentacji Polityki rachunkowości, zasad podjęcia gotówki z banku z pominięciem czeku gotówkowego oraz brak kart wzorów podpisów: Dyrektora, Głównego Księgowego oraz Pracownika ds. księgowości.</li> <li>5. Brak jednolitego rejestru udzielonych zamówień publicznych, będącego podstawą do prawidłowego sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za dany rok.</li> <li>6. Brak opisów na fakturach dotyczących celowości oraz przeznaczenia zakupu.</li> <li>7. 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 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.).</li> <li>8. W opisie faktur zamieszczano adnotację o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, w której wskazywano ustawę obowiązującą do 31.12.2020 r.</li> <li>9. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych RB 27S, RB 28S, RB 34S tj. niezgodnie z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz.U. z 2020 roku, poz.1564 z późn. 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.</li> </ol>
--	--	---

		<p>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.</p> <p>10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej należności i zobowiązań do konta 201-20 „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 ustawy o rachunkowości.</p> <p>11. Nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych ZFŚS i Rachunku Dochodów i Wydatków Nimi Finansowanych, niezgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości.</p> <p>12. Nieporządzanie dokumentów PK - polecenia księgowania, stanowiących podstawę dokumentowania w księgach rachunkowych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych.</p> <p>13. 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>14. Niepopełnienie obowiązku inwentaryzacji rozrachunków drogą potwierdzenia sald należności od kontrahentów, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Naruszenie prawnych obowiązków związanych z inwentaryzacją aktywów i pasywów jednostki sektora finansów publicznych objęte jest odpowiedzialnością z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p>
--	--	---

		<p>15. Zadania w zakresie ZFŚS nie zostały formalnie przypisane do realizacji żadnemu z pracowników Przedszkola.</p> <p>16. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został naliczony w nieprawidłowej wysokości.</p> <p>17. Nieprawidłowy sposób wyliczenia świadczenia urlopowego dla nauczycieli, co skutkowało wypłatą zawyżonego świadczenia urlopowego dla trzech nauczycieli w łącznej wysokości 17,84 zł.</p> <p>18. Spłaty pożyczek przez poszczególnych pracowników ewidencjonowano w terminach niezgodnych z faktycznie dokonywanymi potrąceniami z wynagrodzeń pracowników.</p> <p>19. Nieprawidłowo zaewidencjonowano spłaty pożyczek na kontach pracowników, co skutkowało ustaleniem niewłaściwych sald rozliczeń z tytułu pożyczek mieszkaniowych w stosunku do 9 pracowników. Powyższe świadczy o nieuzgadnianiu sald, a tym samym braku rzetelności sprawozdania finansowego Przedszkola za 2021 rok.</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 6 w Stargardzie, w którym rozdziały: „Nauczyciele” i „Pracownicy niepedagogiczni – Administracja i obsługa”, oparto o nieaktualną podstawę prawną, tj.: - Uchwałę Nr XXIX/325/09 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 31.03.2009 r., która straciła moc z dniem 31.08.2018 r.</p> <p>2. 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. w wysokościach nieodpowiadających 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</p>
--	--	---

		<p>kwocie niższej niż wynika z prawidłowych obliczeń wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. 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>4. 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>5. W lutym, marcu, kwietniu, maju, czerwcu, lipcu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2021 r. nie naliczono, nie pobrano i nie odprowadzono do budżetu gminy należnego płatnikowi wynagrodzenia z tytułu 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.</li> <li>6. Przekroczenie funduszu premiowego dla pracowników administracji i obsługi w roku 2021 r. ponad limit określony w Regulaminie premiowania stanowiącym załącznik nr 4 do Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych oraz z art. 8 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Powyższe stanowi 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.</li> </ol>
--	--	---

		<p>7. 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>8. 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>9. Nieprawidłowe wyliczenie ekwiwalentu za urlop dla pracownika Przedszkola, co spowodowało wypłatę zawyżonego ekwiwalentu o kwotę 2.075,30 zł.</p> <p>10. W aktach osobowych pracowników niepełnoetatowych brak jest harmonogramów pracy w umowach lub rozkładów czasu pracy, co uniemożliwia kontrolę obecności pracowników oraz prawidłowe naliczenie wynagrodzeń za niepełny miesiąc pracy.</p> <p>11. Zatrudnienie kasjera bez naboru na stanowisko urzędnicze, co jest niezgodne z art. 11 ustawy o pracownikach samorządowych.</p> <p>12. Powierzenie pracownikowi – Referentowi ds. księgowości (wcześniej na stanowisku kasjera) obowiązków Głównego Księgowego, co jest niezgodne z art. 54 ust.2 pkt.5 ustawy o finansach publicznych, czyli bez wymaganych kwalifikacji.</p>
<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.