

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.3.2023
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Przedszkole Miejskie Nr 2 w Stargardzie, ul. Mieszka I-go 2</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 14/2023 z dnia 27 lutego 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	Od 01 marca do 5 kwietnia 2023 r.
5.	<i>Przedmiotowy zakres kontroli</i>	1. <i>Gospodarka finansowa za rok 2021.</i> 2. <i>Poprawność wynagradzania pracowników w roku 2021 oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych.</i>
6.	<i>Okres objęty kontrolą</i>	<i>Rok 2021.</i>
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzone [*] nieprawidłowości/uchybień [*]
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	<p>W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień:</p> <p>I. W zakresie gospodarki finansowej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ewidencja księgowa prowadzona jest niezgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. 2. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został przekazany na konto ZFŚS w zaniżonej wysokości. 3. Spłaty pożyczek przez poszczególnych pracowników ewidencjonowano w terminach niezgodnych z faktycznie dokonywanymi potrąceniami z wynagrodzeń pracowników. 4. Preliminarz ZFŚS sporządzony na 2021 r., nie podlegał w trakcie roku stosownym zmianom. 5. Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ZFŚS oraz opłaty za przelewy były pobierane z rachunku funduszu, co jest niezgodne z art. 1 ust. 1 ustawy o ZFŚS, który wskazuje, że środki funduszu mogą

		<p>być wydatkowane przez pracodawcę zgodnie z zakładowym regulaminem funduszu na działalność socjalną, dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych, czy tworzenie zakładowych żłobków, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.</p> <p>6. Odpis naliczany był w oparciu o liczbę zatrudnionych osób, zamiast o przeciętną liczbę zatrudnionych obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).</p> <p>7. Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości dochodów po terminie wynikającym z Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj. po 31.05.2021 r.</p> <p>8. Pożyczki mieszkaniowe udzielane były w wysokości niezgodnej z § 7 ust. 3 pkt. 3 Regulaminu ZFŚS. Rozpoczęcie spłaty dla nauczycieli następowało w trakcie pierwszego miesiąca po otrzymaniu pożyczki co było niezgodne z § 7 ust. 3 pkt. 7 Regulaminu.</p> <p>II. W zakresie wynagrodzeń:</p> <p>1. Dane liczbowe podane w listach płac za poszczególne miesiące 2021 roku są niezgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno -prawne.</p> <p>2. W jednym przypadku zawyżono wypłatę wynagrodzenia dla pracownika o niepobrany podatek dochodowy.</p> <p>3. W sposób niezgodny z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych</p>
--	--	---

		<p>w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez miasto Stargard, ustalano wysokość dodatku specjalnego, tj. w kwocie, a nie w wysokości procentowej wynagrodzenia zasadniczego.</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.