

Informacja pokontrolna

1.	<i>Znak sprawy</i>	MK. 1711.1.2023.2.3.4
2.	<i>Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)</i>	<i>Przedszkole Miejskie nr 4 w Stargardzie, Osiedle Zachód B2</i>
3.	<i>Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli</i>	<i>Upoważnienie nr 1/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r.</i>
4.	<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	Od 16 stycznia do 23 lutego 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>	Rok 2021.
7.	<i>Wyniki czynności kontrolnych</i>	Stwierdzono/ Nie stwierdzono [*] nieprawidłowości/ uchybień [*]
8.	<i>Wnioski lub zalecenia</i>	W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybień: I. W zakresie gospodarki finansowej: 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.).

		<ol style="list-style-type: none"> 2. W dokumentacji Zasad (Polityki) Rachunkowości – Zakładowy Plan Kont, brak opisu konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. 3. Brak jednolitego rejestru udzielonych zamówień publicznych, będącego podstawą prawidłowego sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za dany rok. 4. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych RB 28S, RB 27S, 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 (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. 5. Na fakturach zamieszczano adnotację o niepodleganiu wydatku przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, w której wskazywano ustawę obowiązującą do 31.12.2020 r. 6. 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. 7. 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.
--	--	--

		<ol style="list-style-type: none"> 8. Podpisując umowę na zakup i wdrożenie nowego oprogramowanie firmy Softwell (F-K, płace, kadry, magazyn, RCPD – 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. 9. Wydatkowanie środków publicznych na zakup programu finansowo-księgowego w sposób niezgodny z art. 44 ustawy o finansach publicznych. 10. Zadania w zakresie ZFŚS nie zostały formalnie przypisane do realizacji żadnemu z pracowników Przedszkola. 11. Brak dokumentów potwierdzających naliczenie kwoty odpisu planowanego i faktycznego na ZFŚS, stanowiących podstawę zaewidencjonowania w księgach rachunkowych. 12. Odpis na ZFŚS za 2021 rok został przekazany na konto ZFŚS w nieprawidłowej wysokości. 13. Bezzasadne pomniejszenie świadczenia urlopowego jednego z nauczycieli o składkę zdrowotną w kwocie 13,19 zł, co jest niezgodne z § 2 pkt 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 2017 poz. 1949). 14. Spłaty pożyczek przez poszczególnych pracowników ewidencjonowano w terminach niezgodnych z faktycznie dokonywanymi potrąceniami z wynagrodzeń pracowników. 15. Naliczono i wypłacono świadczenie socjalne z okazji Świąt Bożego Narodzenia dla emeryta nie zgodnie z Regulaminem ZFŚS. <p>II. W zakresie wynagrodzeń:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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 nie odpowiadających składanym
--	--	--

		<p>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.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 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. 3. 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. 4. W 2021 roku 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. 5. 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. 6. Nieprawidłowe naliczenie i skorygowanie wysokości wynagrodzeń pracownikom w 2021 roku, a także prowadzenie nierzetelnej, niekompletnej dokumentacji płacowej oraz brak spójności pomiędzy dokumentami źródłowymi,
--	--	---

		<p>a faktycznie wydatkowanymi środkami na wynagrodzenia i pochodne.</p> <p>7. Przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom administracji 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>8. Wypłacenie zawyżonego ekwiwalentu za urlop dla jednego pracownika i zaniżonych dla dwóch pracowników z powodu błędnej podstawy obliczania ekwiwalentu i niezgodnego z rozporządzeniem sposobu obliczania ekwiwalentu.</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.