

## Sprawozdanie z kontroli za 2022 rok

Lp.	Podmiot kontrolowany (pełna nazwa, adres)	Data przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli	Ilość zaleceń, wniosków, uwag*	Zakres wydanych zaleceń, wniosków, uwag*
1.	Przedszkole nr 4 Biały konik, ul. Kryształowa 5, 62-500 Konin	14.02.2022 – 04.03.2022	Prawidłowość naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 746), zgodnie z którym wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, w związku z:<ul style="list-style-type: none"><li>— zróżnicowaniem wysokości oprocentowania pożyczek mieszkaniowych w zależności od progu dochodowego osoby ubiegającej się o pożyczkę, tj. 0%, 2%, 3%, 4% i 5%.</li><li>— pozbawieniem osób, które są w progu dochodowym IV i V możliwości korzystania ze świadczeń socjalnych, takich jak: zapomogi zwykłe (socjalne) oraz osób w progu dochodowym V z możliwości korzystania z pomocy rzeczowej i pieniężnej, w związku z dokonaniem zapisu w Regulaminie ZFŚS, że ww. osobom „świadczenia nie przysługują”.</li></ul></li><li>2. Przestrzegać zapisu § 22 Regulaminu ZFŚS w zakresie sposobu naliczania odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe, w związku z zastosowaniem</li></ol>

					<p>zaokrągłeń kwoty obliczonych odsetek (w górę/w dół), co nie wynikało z zapisów Regulaminu.</p> <p>3. W nawiązaniu do zapisu art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215), dokonać zwrotu emerytowi (nauczycielowi) wypłaty zaniżonej kwoty świadczenia urlopowego w wysokości 8,49 zł, które obliczono za okres do 25 sierpnia 2021 r., zamiast do 27 sierpnia 2021 r. (wyrównanie świadczenia za 2 dni).</p> <p>4. W związku z wypłatą dofinansowań do świadczeń z ZFŚS w innej wysokości niż wynikało to z obowiązujących kwot świadczeń socjalnych w 2021 roku (tj. w wysokości zawyżonej/zaniżonej), ustalonych na podstawie oświadczeń o dochodach złożonych przez osoby uprawnione, należy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— wyegzekwować zwrot kwoty 51,06 zł na konto Funduszu, w związku z wypłatą zawyżonej kwoty dofinansowania do karty Multisport (tj. za m-c VI/2021 r. – kwota 3,00 zł, za okres VII-XII/2021 r. – kwota 48,06 zł (6 m-cy x 8,01 zł)).</li><li>— dokonać zwrotu pracownikowi (nauczyciel) kwoty 330,00 zł, w związku z wypłatą zaniżonej kwoty zapomogi pieniężnej, tj. 4 osoby x 210,00 zł = 510,00 zł, a powinno być 840,00 zł.</li><li>— wyegzekwować zwrot kwoty 170,00 zł na konto Funduszu, w związku z zawyżoną wypłatą zapomogi pieniężnej, tj. 2 osoby x 170,00 zł = 510,00 zł, a powinno być 340,00 zł.</li></ul>
--	--	--	--	--	--

					<p>5. Przeanalizować zapis art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym, dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji którą dokumentują, w związku z brakiem pełnej dokumentacji potwierdzającej rozliczenie wydatku dokonanego ze środków ZFŚS, tj. listy uczestników (pracowników/emerytów) biorących udział w spotkaniu integracyjnym.</p> <p>6. Przestrzegać zapisów art. 31 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości (Dz. U. z 2019 r. poz. 125), zgodnie z którym administrator danych osobowych zapewnia, aby dane osobowe były adekwatne, stosowne i nienadmierne do celów, dla których są przetwarzane (w związku z wpisywaniem w oświadczeniach o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej całego dochodu osiągniętego przez rodzinę osób uprawnionych w danym roku.</p>
2.	Niepubliczny Punkt Przedszkolny Akademia Smyka ul. Poznańska 112. 62-510 Konin	16.02.2022 – 11.03.2022	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie dzieci/uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2021 rok.	3	<p>1. Dokonać zwrotu dotacji, w łącznej wysokości 1 314,14 zł (kwota należności głównej), w tym: - nienależnie pobranej, w kwocie 1 307,22 zł, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od momentu stwierdzenia okoliczności, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021.305 ze zm.), - wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 6,92 zł, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla</p>

					<p>zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021.305 ze zm.)</p> <p>2. Prowadzić dokumentację przebiegu nauczania zgodnie z § 13 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (t. j. Dz. U. z 2020 poz.1520).</p> <p>3. Przestrzegać zasad sporządzania rozliczenia wykorzystania dotacji określonych w załączniku nr 4 do Uchwały nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego (...), w zakresie ujmowania prawidłowych nazw dokumentów źródłowych oraz dat zapłaty, wynikających z wyciągów bankowych</p>
3.	Szkoła Policealna Nauki i Biznesu "ŻAK" w Koninie, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych "Żak" w Koninie	14.12.2021 – 23.02.2022	Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej szkołom przez Miasto Konin, w szczególności zweryfikowanie, czy liczba słuchaczy we wnioskach (korektach) składanych do		Kontrolę przeprowadzono na wniosek Prokuratury Okręgowej w Koninie, w związku z art. 15 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeksu postępowania karnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 30 ze zm.) w nawiązaniu do art. 10 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2021 r. poz. 66), bazując na dokumentacji zabezpieczonej w prowadzonym przez Prokuraturę Okręgową w Koninie i Komendę Miejską Policji w Koninie odrębnym śledztwie.

			Urzędu Miejskiego w Koninie, odpowiadała faktycznej liczbie słuchaczy uczęszczających na zajęcia, przy uwzględnieniu progu 50% frekwencji.		
4.	Przedszkole nr 25 Bajka ul. Kosmonautów 4A, 62-510 Konin	09.03.2022 – 31.03.2022	Prawidłowość naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746), zgodnie z którym wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby - uprawnionej do korzystania z Funduszu, w związku z:<ul style="list-style-type: none"><li>— przyznaniem zapomóg z tytułu trudnej sytuacji materialnej oraz zapomóg z tytułu choroby przewlekłej, w tych samych wysokościach, bez względu na zróżnicowane wysokości dochodu na członka rodziny lub w różnych wysokościach w tej samej grupie dochodowej (art. 8 ust. 1),</li><li>— brakiem dokumentacji potwierdzającej wystąpienie choroby przewlekłej (art. 8 ust. 1a).</li></ul></li><li>2. Respektować zapis art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadzonego ustawą z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych</li></ol>

					<p>z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568), w związku z nie uwzględnieniem kwoty limitu zwolnienia podatkowego od udzielonych świadczeń z ZFŚS, który wynosił 2.000,00 zł, w roku podatkowym 2021 oraz kwoty limitu zwolnienia podatkowego od otrzymanych świadczeń przez emerytów i rencistów, który wynosił 3.000,00 zł (art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy).</p> <p>3. W związku powyższym powstała nadpłata podatku przekazanego do US na kwotę 2.417,00 zł, który powinien być zwrócony osobom uprawnionym lub powinna być dokonana korekta zeznania podatkowego za 2021 rok (dot. 14 osób).</p> <p>4. W związku z wypłatą zaniżonej kwoty dofinansowania do wczasów, pracownikowi powinna być zwrócona kwota 143,50 zł (wypłacono 1.722,00 zł - wg III progu dochodowego, a powinno być w wysokości 1.865,50 zł - wg II progu dochodowego). Pracownikowi zawyżono o 40,00 zł kwotę dofinansowania do wycieczki, w związku z dofinansowaniem w wysokości 1.560,00 zł - wg II grupy dochodowej, a powinno być w wysokości 1.520,00 zł - wg III grupy. Kwota 40,00 zł powinna być zwrócona na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>5. Bezwzględnie przestrzegać zapisów Regulaminu ZFŚS, zgodnie z którym osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń Funduszu, są zobowiązane do składania</p>
--	--	--	--	--	---

					wniosek (informacji) dot. liczby osób w rodzinie, rodzaju zgłaszanych potrzeb socjalnych oraz dochodów w rodzinie, który powinien być wypełniony w każdym roku kalendarzowym (załącznik nr 1 do Regulaminu). Ponadto każda osoba ubiegająca się o pomoc socjalną, np. dofinansowanie do wczasów lub o zapomogę, zobowiązana jest również do złożenia pisemnego wniosku w postaci załącznika nr 3 do Regulaminu.
5.	X Liceum Ogólnokształcące Konińskie Centrum Edukacyjne, ul. Mickiewicza 11, 62-500 Konin	21.03.2022	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2021 rok.	brak	Kontrola w trakcie realizacji w związku ze złożoną korektą rozliczenia dotacji.
6.	Przedszkole nr 6 , ul. Solskiego 4, 62-510 Konin	30.03.2022 – 19.04.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na ZFŚS za 2021 r.	5	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przestrzegać zapisy § 4, § 6, § 13 ust. 3 i § 26 Regulaminu ZFŚS, wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Koninie w dniu 17.01.2020 r.</li> <li>2. Bezwzględnie respektować zapisy ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.), w zakresie art. 12 ust. 1 dot. naliczania podatku od osób fizycznych oraz art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy wprowadzonego ustawą z dnia 31.03.2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji</li> </ol>

					<p>kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568), w związku z nieuwzględnieniem kwoty limitu zwolnienia podatkowego od udzielonych świadczeń z ZFŚS, który wynosił 2.000,00 zł, w roku podatkowym 2020 i 2021. W związku z błędami w naliczeniu podatku dochodowego, powstała nadpłata podatku w wysokości 597,00 zł - w 2021 r., i w wysokości 182,00 zł - w 2020 r., oraz niedopłata podatku w wysokości 1.455,00 zł - w 2021 r., i w wysokości 2.002,00 zł - w 2020 r., w związku z niepobraniem i nieprzekazaniem podatku do Urzędu Skarbowego w Koninie od wypłaconych świadczeń urlopowych nauczycieli (art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26.01.1982 r. - Karta Nauczyciela).</p> <p>3. W związku z nieprawidłowościami w naliczeniu podatku w 2020 i 2021 roku dokonać stosownych sprostowań, mając na uwadze zapis art. 53 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), który stanowi, że od zaległości podatkowych nalicza się odsetki za zwłokę. Odsetki naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego (art. 53 § 4).</p> <p>4. Dokonać zwrotu kwoty 170,00 zł, niżej wymienionym pracownikom, w związku z wypłatą dofinansowań do świadczeń z Funduszu wg innych grup dochodowych, niż wynikało z oświadczeń złożonych przez osoby uprawnione, i tak:</p>
--	--	--	--	--	---



					<p>a) zwrot 20,00 zł pracownikowi, który otrzymał 2 paczki o wartości wg II progu dochodowego, a powinien wg I progu (tj. 2 x po 60,00 zł, powinno być 2 x po 70,00 zł) - dot. pracownika wymienionego w poz. 8 załącznika nr 13/2 (do protokołu),</p> <p>b) zwrot po 50,00 zł 2 pracownikom, którym wypłacono dofinansowanie do wczasów pod gruszą wg II progu dochodowego, a powinno być wg I progu (tj. po 940,00 zł, powinno być po 990,00 zł) - dot. pracowników wymienionych w poz. 25 i poz. 32 załącznika nr 38 (do protokołu),</p> <p>c) zwrot 50,00 zł pracownikowi, któremu wypłacono dofinansowanie do wczasów pod gruszą wg III progu dochodowego, a powinno być wg II progu (tj. 890,00 zł, powinno być 940,00 zł) - dot. pracownika wymienionego w poz. 16 załącznika nr 13/2 (do protokołu).</p> <p>5. Dokonać zwrotu kwoty 129,19 zł na rachunek ZFŚS, w związku z wypłatą pracownikowi pedagogicznemu zawyżonej kwoty świadczenia urlopowego, które obliczono za okres od 01.09.2020 r. do 31.08.2021 r., a powinno być do 30.07.2021 r., ponieważ od 31 lipca pracownik przeszedł na emeryturę. Zgodnie z zapisem art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26.01.1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 t.j.), świadczenie urlopowe ustalane jest proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela.</p>
--	--	--	--	--	--

					6. Przestrzegać zapisów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] – Dz. U. z 2020 r. poz. 342, w zakresie dotyczącym prawidłowej ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.
7.	Przedszkole nr 7 Bolek i Lolek, ul. Kolejowa 30, 62-510 Konin	26.04.2022 – 12.05.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na ZFŚS za 2021 r.	3	1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 21.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w zakresie: a) art. 6 ust. 1, zgodnie z którym w księgach jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (dotyczy nie ujęcia w księgach rachunkowych 2021 r., kwoty 166,17 zł, która stanowiła różnicę pomiędzy kwotą dofinansowania z Fundusz, a odpłatnością jaką powinni dokonać pracownicy pedagogiczni za spektakl w 2021 roku), b) art. 21 ust. 1 pkt 6, który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych tzw. dekretacja dowodów księgowych (w nawiązaniu do zapisu § 9 ust. 3 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zgodnie z którym, dekretacja dokumentu księgowego polega

					<p>na określeniu kont syntetycznych i analitycznych, na jakich ma być zaksięgowany, określeniu daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany, zatwierdzeniu dowodu do wypłaty przez dyrektora lub wicedyrektora przedszkola).</p> <p>2. Respektować zapisy Regulaminu ZFŚS Przedszkola nr 7 „Bolek i Lolek” w zakresie:</p> <p>a) § 13 ust. 3, w związku z brakiem na dokumentach potwierdzających udział dzieci na obozie/kolonii informacji, o wysokości poniesionego wydatku na wypoczynek dziecka przez rodzica/opiekuna,</p> <p>b) § 23 ust. 3, dotyczącego spłaty rat pożyczki mieszkaniowej i odsetek,</p> <p>c) uzupełnienia zapisów regulaminu dotyczącym osób uprawnionych, tj. „innych osób” i „rodzeństwa do lat 18”.</p> <p>3. Przestrzegać zapisów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego [...] – Dz. U. z 2020 r. poz. 342, w zakresie dotyczącym prawidłowej ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.</p>
8.	Przedszkole nr 2 Kraina Wesołej Zabawy, ul. Noskowskiego 4, 62-510 Konin	23.05.2022 – 15.06.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu	5	<p>1. Przestrzegać zapisów Regulaminu ZFŚS, wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2019 Dyrektora Przedszkola nr 2 „Kraina Wesołej Zabawy” w Koninie w dniu 02.12.2019 r., w zakresie:</p> <p>a) § 9 ust. 5, który stanowi, że o pożyczkę mieszkaniową można się ubiegać po spłacie poprzedniej pożyczki,</p>

			odpisu na ZFŚS za 2021 r.		<p>b) § 7 ust. 10, zgodnie z którym dofinansowaniem do „wczasów pod gruszą” są objęte dzieci do ukończenia 18 roku życia (w związku z wypłatą dofinansowania na dziecko pracownika, które w 2021 roku miało 23 lata).</p> <p>Ponadto, doprecyzować zapisy umowy pożyczki w zakresie oprocentowania, które wg Regulaminu ZFŚS wynosi 2% przyznanej kwoty pożyczki (§ 9 ust. 3), a wg umowy wynosi 2% w stosunku rocznym (§ 1).</p> <p>2. Bezwzględnie przestrzegać zapisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 t.j.), który stanowi, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, w związku z zróżnicowaniem kwot świadczeń socjalnych, tj. pracownicy kwota wyższa, emeryci kwota niższa, ustalonych na podstawie kryterium dochodowego, w innej wysokości dla emerytów i w innej wysokości dla pracowników przedszkola.</p> <p>3. Dokonać zwrotu kwoty 1.004,38 zł, niżej wymienionym pracownikom oraz zwrotu kwoty 668,76 zł na rachunek Funduszu, w związku z wypłatą świadczeń z Funduszu w innej wysokości, niż wynikało z ustalonych kwot świadczeń w 2021 r., i tak:</p> <p>a) kwota 8,76 zł – powinna być zwrócona na rachunek Funduszu, w związku z zawyżoną kwotą przyznanych</p>
--	--	--	---------------------------	--	---

					<p>paczek dla dzieci (dot. 2 pracowników wymienionych w załączniku nr 46 do protokołu),</p> <p>b) kwota 100,00 zł - powinna być zwrócona na rachunek Funduszu, w związku z zawyżoną kwotą pomocy materialnej w formie finansowej wypłaconej 2 osobom wymienionym w załączniku nr 53 do protokołu (2 x po 50,00 zł),</p> <p>c) kwota 560,00 zł - powinna być zwrócona na rachunek Funduszu, w związku z wypłatą dofinansowania do „wczasów pod gruszą” niezgodnie z zapisem § 7 ust. 10 Regulaminu ZFŚS, który stanowi, że dofinansowaniem do „wczasów pod gruszą” są objęte dzieci do ukończenia 18 roku życia (dofinansowanie wypłacono dziecku, które w 2021 roku miało 23 lata),</p> <p>d) kwota 4,38 zł - powinna być zwrócona pracownikowi, w związku z zaniżoną kwotą przyznanej paczki dla dziecka,</p> <p>e) kwota 1.000,00 zł - powinna być zwrócona 12 osobom, w związku z wypłatą zaniżonej kwoty pomocy materialnej w formie finansowej (dot. osób wymienionych w załączniku nr 53 do protokołu).</p> <p>4. Przestrzegać zapisów art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.), w związku z niespłaceniem przez pracownika pożyczki mieszkaniowej (udzielonej w 2016 r.), w terminie ustalonym w umowie, tj. do grudnia 2017 r. Niedopłaty nie wyjaśniono i nie podjęto odpowiednich kroków w celu sprostowania nieprawidłowości widniejących w księgach</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>rachunkowych konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” od 2017 r. do 2021 r.</p> <p>5. Przestrzegać zapisów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] – Dz. U. z 2020 r. poz. 342, w zakresie dotyczącym prawidłowej ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.</p>
9.	Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych Żak, ul. Chopina 21d, 62-510 Konin	06.06.2022 – 08.07.2022	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2021 rok.	0	Nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli dotyczyła pobrania kwoty 1 541,19 zł nienależnie. Z uwagi na zwrot środków odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.
10.	Przedszkole nr 11 Pentliczek, ul. Sosnowa 8, 62-510 Konin	13.06.2022 – 30.08.2022	Celowość zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w 2021 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych pracowników	16	<p>1. Przestrzegać przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144), w związku z wykazaniem w sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. i za 2022 r. (do maja) danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (dotyczy 6 sprawozdań sporządzonych w 2021 r. i 3 sprawozdań sporządzonych w 2022 r.) Ponadto, ujęcie kosztu dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastki”, w księgach rachunkowych 2021 r., na ogólną wartość 106.569,92 zł, ale nie wykazania tej kwoty w sprawozdaniu RB-28S za okres od początku roku do</p>

					<p>31.12.2021 r. oraz nie wykazania należności w kwartalnym sprawozdaniu RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów [...], która była ujęta w księgach rachunkowych konta 240 „Pozostałe rozrachunki – zajęcia komornicze” w 2021 roku, w wysokości 782,61 zł. Wymieniona należność dotyczy niesłusznie przekazanego w m-cu XII/2021 r. zajęcia komorniczego.</p> <p>Wykazanie w sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, wskazuje na znamiona naruszenia art. 18 ust. 2 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieprzekazanie lub przekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazania w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.</p> <p>2. Przestrzegać przepisów art. 68 ust. 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), które stanowią, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>Dokonanie wydatku, tj. wypłaty wynagrodzeń pracownikom administracyjno – obsługowym w dniu 26 października 2021 r., na podstawie list płac sporządzonych i sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i wstępnym przez głównego księgowego oraz zatwierdzenie do wypłaty przez dyrektora 2 listopada 2021 r. i 8 grudnia 2021 r., może wskazywać na znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.</p> <p>Naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków - art. 11 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289).</p> <p>Powyższe ustalenia dotyczą niżej wymienionych list płac:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– listy płac nr 75 – kwota brutto 32.810,89 zł, lista sporządzona 02.11.2021 r.,</li><li>– listy płac nr 77 – kwota brutto 8.775,20 zł, lista sporządzona 02.11.2021 r.,</li><li>– listy płac nr 76 – kwota brutto 3.801,17 zł, lista sporządzona 08.12.2021 r.</li></ul> <p>3. Przestrzegać przepisu § 2 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne</p>
--	--	--	--	--	---



					<p>przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania [...] – (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zm.), zgodnie z którym dziennik zajęć przedszkola jest dokumentem potwierdzającym w szczególności przebieg pracy wychowawczo – dydaktycznej z dziećmi w danym roku szkolnym. Przeprowadzenie zajęć nauczyciel potwierdza podpisem.</p> <p>W związku z brakiem potwierdzenia realizacji godzin doraźnych zastępstw w dzienniku zajęć przedszkola, tj. brakiem wpisu godzin od/do, brakiem podpisu nauczyciela, ujmowaniem i rozliczaniem godzin ponadwymiarowych w czasie kiedy nauczyciel był na urlopie wypoczynkowym oraz błędami w obliczeniach, kwota:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– 1.843,19 zł powinna być zwrócona na rachunek bankowy przedszkola (dotyczy 10 nauczycieli)</li><li>– kwota 47,98 zł powinna być zwrócona nauczycielom (dotyczy 3 nauczycieli).</li></ul> <p>4. W związku z brakiem w aktach osobowych pracownika umowy o pracę zawartej na czas określony od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. i świadectwa pracy pracownika, za czas zatrudnienia od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r., przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369), zgodnie z którymi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) część B akt osobowych obejmuje oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy</li></ul>
--	--	--	--	--	---

					<p>oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym m.in. umowę o pracę (§ 3 ust. 2b),</p> <p>b) część C obejmuje oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy, w tym m.in. kopie wydanych świadectw pracy (§ 3 ust. 3d),</p> <p>c) oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowywane są w porządku chronologicznym oraz numeruje, każda z części akt osobowych zawiera wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów (§ 4 ust. 1).</p> <p>5. Przestrzegać przepisów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] – (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), który stanowi, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.</p> <p>6. Przestrzegać przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), w szczególności:</p> <p>a) § 6 ust. 1, który stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty – zasada memoriału (dotyczy nieprawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zobowiązań, które wg dokumentów źródłowych (tj. faktur), powstały w 2021 roku, a zostały ujęte w ewidencji księgowej 2022 roku, tj. w wymaganym terminie zapłaty).</p> <p>b) § 14 ust. 1 i ust. 2, które stanowią, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane [...], sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwić ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.</p> <p>Na dokumencie księgowym wpisywano numer dziennika, który był inny od numeru widniejącego w ewidencji księgowej.</p> <p>c) § 22 ust. 1, który stanowi, że dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują i kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych. W związku z :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– niewskazaniem miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (tj. dekretacji),</li></ul>
--	--	--	--	--	--

					<ul style="list-style-type: none"><li>- brakiem pieczęci głównej księgowej w pozycji „sprawdzono pod względem wstępnym” oraz brakiem podpisu głównej księgowej,</li><li>- dokonywaniem wpisów na pieczęci dekretacyjnej ołówkiem albo pozostawienie wolnych pozycji - brak dekretacji,</li><li>- brakiem daty dokonania zapłaty przelewem.</li></ul> <p>7. W sporządzanych tabelach kalkulacyjnych funduszu wynagrodzeń na dany rok budżetowy rzetelnie wykazywać kwotę planowanych wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (kwota zaplanowanych na 2021 rok wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe, była niższa w stosunku do zrealizowanych wg list płac o wartość 9.740,75 zł, a za godziny doraźnych zastępstw była niższa o 36.980,62 zł).</p> <p>8. Na listach płac wypłatę wynagrodzeń dotyczącą zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw ujmować odrębnie, tj. w dwóch pozycjach. W miesiącach od X/2021 r. do III/2022 r. na listach płac wyżej wymienione wynagrodzenia wykazywane były w całości w jednej pozycji jako godziny ponadwymiarowe. Zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2021/2022, godziny ponadwymiarowe realizowało 4 nauczycieli, a pozostali nauczyciele powinni otrzymać wynagrodzenie za godziny doraźnych zastępstw.</p> <p>9. Przestrzegać przepisu § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>zasadniczego nauczycieli [...] – (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 ze zm.), zgodnie z którym wysokość stawki wynagrodzenia zasadniczego za jedną godzinę przeliczeniową dla nauczycieli realizujących tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin, o którym mowa w art. 42 ust. 4a Karty Nauczyciela, oblicza się, dzieląc odpowiednią minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela wynikającą z tabeli przez miesięczną liczbę godzin będącą wynikiem pomnożenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin, o którym mowa w art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela, przez 4,16 – z zaokrągleniem do pełnych godzin, w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godz. pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę.</p> <p>W związku z zawyżeniem kwoty za 1 godzinę przeliczeniową w etacie 22/22, w roku szkolnym 2021/2022 (od IX/2021 r. do VI/2022 r.), kwota 157,37 zł, powinna być zwrócona na rachunek bankowy przedszkola (dotyczy 10 nauczycieli).</p> <p>10. Przestrzegać przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), w zakresie:</p> <p>a) Art. 44 ust. 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny z zachowaniem zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,</li><li>– optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (dotyczy opłaty za studia podyplomowe</li></ul>
--	--	--	--	--	--

					<p>nauczyciela w wysokości 1.000,00 zł, których przedmiotem była „Edukacja artystyczna z opieką nad seniorami” oraz remontu ogrodzenia).</p> <p>Na podstawie świadectwa ukończenia studiów podyplomowych, ustalono, że na studiach realizowane były zajęcia, które w większości dotyczyły pracy z seniorami, takie jak m.in.: aktywizacja społeczna i kulturowa seniorów, biomedyczne podstawy gerontologii i geriatrii, edukacja plastyczna osób starszych. Natomiast prace remontowe ogrodzenia zostały wykonane nierzetelnie, ponieważ nowe panele ogrodzeniowe „przywiązano” prowizorycznie do starych istniejących słupków ogrodzeniowych za pomocą przewodu w koszulce i plastikowych opasek zaciskowych.</p> <p>b) Art. 54 ust. 1, zgodnie z którym głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie m.in. prowadzenia rachunkowości jednostki, w związku zatrudnieniem głównej księgowej na umowę zlecenie.</p> <p>c) Art. 11 ust. 3, który stanowi, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany „planem finansowym jednostki budżetowej”, w związku z zawarciem ww. umowy zlecenia, której czas realizacji określono 15-30.04.2022 r., wówczas gdy plan finansowy w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wynosił zero planowanych środków. Zmiany planu dokonano na</p>
--	--	--	--	--	---

					<p>podstawie uchwały nr 110/2022 z dnia 30.05.2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Konina na 2022 rok.</p> <p>Zawarcie umowy zlecenia, gdy plan finansowy w § 4170 klasyfikacji budżetowej wynosił zero planowanych środków, wskazuje na znamiona naruszenia art. 15 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia [...].</p> <p>11. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków [...] - (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w związku z przeprowadzonymi pracami remontowymi, które ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”.</p> <p>12. Przestrzegać przepisów art. 32 ust. 5 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.), który stanowi, że zakład pracy przy obliczaniu zaliczki stosuje koszty uzyskania przychodów określone w art. 22 ust. 2 pkt 3, jeżeli pracownik złoży oświadczenie o spełnieniu warunku określonego w tym przepisie.</p> <p>Stosowano dowolność przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>polegającą na odliczeniu kosztów uzyskania przychodu bez oświadczenia o uprawnieniu stosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodu. W ciągu roku stosowano raz normalne raz podwyższone koszty w stosunku do tego samego pracownika.</p> <p>13. Przestrzegać przepisów art. 42 ust. 3 ustawy z 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1133 ze zm.), zgodnie z którym składniki wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, przysługujące za okresy roczne, wlicza się do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego w wysokości stanowiącej jedną dwunastą kwoty wypłaconej pracownikowi za rok poprzedzający miesiąc, w którym powstała niezdolność do pracy. W związku z ww. zapisem należy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) wyrównać wynagrodzenie w kwocie 125,48 zł oraz dokonać korekty dokumentów rozliczeniowych za wrzesień 2021 r. (dotyczy pracownika wymienionego w poz. 3 i 4 załącznika nr 193 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.),</li><li>b) wyrównać wynagrodzenie w kwocie 96,54 zł oraz dokonać korekty dokumentów rozliczeniowych za wrzesień 2021 r. (dotyczy pracownika wymienionego w poz. 2 załącznika nr 195 i poz. 3 załącznika nr 198 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.),</li><li>c) zwrócić na rachunek bankowy przedszkola kwotę 99,71 zł oraz dokonać korekty dokumentów rozliczeniowych za wrzesień 2021 r., w związku z nadpłatą wynagrodzenia pracownika</li></ul>
--	--	--	--	--	--



					<p>wymienionego w poz. 5-9 załącznika nr 199 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.).</p> <p>14. Stosować przepisy art. 881 § 3 pkt 1 Kodeksu postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805 ze zm.), zgodnie z którym pracodawca zobligowany jest do niewypłacania dłużnikowi zajętej części wynagrodzenia i przekazywania jej bezpośrednio organowi egzekwującemu (dotyczy dokonywania przelewów na rachunek bankowy komornika sądowego w innym terminie niż dokonano potrącenia z wynagrodzenia pracownika).</p> <p>15. Przestrzegać zapisów umowy ubezpieczenia grupowego pracowników, w której pracodawca zobowiązał się do przekazywania miesięcznych składek, w związku z niedokonaniem potrącenia składki ubezpieczenia grupowego z wynagrodzenia pracownika w listopadzie 2021 r., którą przekazano ze środków budżetowych przedszkola.</p> <p>Kwotę nieuregulowanej składki ubezpieczenia grupowego w wysokości 59,00 zł, należy wyegzekwować od pracownika wymienionego w poz. 14 załącznika nr 214 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.</p> <p>16. W związku z błędami rachunkowymi w naliczeniu wynagrodzeń pracowników należy:</p> <p>a) zwrócić na rachunek bankowy przedszkola kwotę 70,97 zł, wynikającą z nadpłaty wynagrodzenia pracownika wymienionego w poz. 9 załącznika nr 151 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.,</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>b) zwrócić na rachunek bankowy przedszkola kwotę 71,06 zł oraz dokonać korekty dokumentów rozliczeniowych pracownika wymienionego w poz. 5-7 załącznika nr 185 do protokołu z dnia 30.08.2022 r.,</p> <p>c) zwrócić pracownikom wymienionym w załączniku nr 174 do protokołu z dnia 30.08.2022 r., kwotę 226,85 zł, tj. pracownikowi w poz. 1 – kwota 95,00 zł, w poz. 7 – kwota 123,85 zł, w poz. 8 – kwota 8,00 zł.</p>
11.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu, ul. Sosnowa 16, 62-510 Konin	04.07.2022 – 22.07.2022	Kontrola realizacji dochodów w 2021 r.	3	<p>1. Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz.1899, ze zm.), zgodnie z którym jednostka organizacyjna ma prawo oddania nieruchomości lub jej części w najem, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą organu, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość;</p> <p>2. Starannie identyfikować wiarygodność podmiotów, z którymi zawiera się umowy;</p> <p>3. W umowach, dokładnie i szczegółowo określać wysokość opłat oraz zasady korzystania przez kontrahentów z energii elektrycznej, wody, ścieków i c.o.</p>
12.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru	18.07.2022 – 04.08.2022	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej	0	Nieprawidłowość stwierdzona w trakcie kontroli dotyczyła niezawarcia umowy na wykonywanie zadań z zakresu medycyny pracy, co niezgodne jest z art. 12 ust. 1 ustawy

	Budowlanego dla miasta Konina, ul. Pułkownika Witolda Sztarka 1, 62-500 Konin		w 2021 roku z budżetu miasta na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.		z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U.2022.437). Z uwagi na jej zawarcie w dniu 01.09.2022 r. i dostarczenie do Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Koninie w dniu 02.09.2022 r., odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.
13.	Szkoła Podstawowa nr 8 z oddziałami integracyjnymi im. Powstańców Wielkopolskich, ul. Wyszyńskiego 24, 62-510 Konin	01.08.2022 – 19.08.2022	Kontrola realizacji dochodów w 2021 r.	3	<p>1. Przestrzegać zasad i procedur dotyczących regulacji opłat za obiady uczniów, zawartych w następujących przepisach prawnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Zarządzeniu nr 26/2021 z dnia 26.07.2021 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 w Koninie w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu stołówki szkolnej oraz ustalenia stawki żywieniowej na rok szkolny 2021/2022,</li> <li>— § 10 - Zakładowej Instrukcji Kasowej, załącznika nr 6 do Zarządzenia nr 1/2021 z dnia 04. 01.2021 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 w Koninie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości),</li> <li>— art. 18 Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( Dz.U. z 2019 r. poz.1718).</li> </ul> <p>2. Respektować zapisy art. 106 ust. 4 i art. 106a ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz.1082, ze zm.), odnośnie korzystania z jednego posiłku dziennie przez jednego ucznia.</p>

					<p>3. Wydać nowe zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 w Koninie, zmieniające Regulamin stołówki szkolnej, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 26.07.2021 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8 w Koninie w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu stołówki szkolnej oraz ustalenia stawki żywieniowej na rok szkolny 2021/2022, w ten sposób, aby zawierało w swojej treści zasady zwrotów pieniędzy za niewykorzystane obiady dzieci rodzicom/opiekunom, którzy nie posiadają kont bankowych.</p>
14.	Szkoła Podstawowa nr 10 im. Adama Mickiewicza, ul. Leopolda Staffa 5, 62-510 Konin	23.08.2022 – 09.09.2022	Kontrola realizacji dochodów w 2021 r.	5	<p>1. Dokonać wpłaty, na rachunek bankowy szkoły, kwoty niepobranych należności za obiady nauczycieli i pracowników niepedagogicznych, korzystających ze stołówki szkolnej w 2021 roku w wysokości 3 217,69 zł., oraz przekazać je do budżetu Miasta Konina. Obowiązek uiszczenia opłat za wyżywienie pracowników szkoły wynika z art. 106 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz.1082, ze zm.).</p> <p>2. W porozumieniu z organem prowadzącym szkołę, ustalać stawki żywieniowe dla uczniów i pracowników szkoły, zgodnie z art. 106 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz.1082, ze zm.), oparte o rzeczową i rzeczywistą kalkulację kosztów, uwzględniającą faktyczne koszty wytworzenia posiłku oraz w sposób ciągły monitorować nakłady ponoszone na przygotowanie obiadów.</p> <p>3. Przestrzegać postanowień art. 42 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022, poz. 1634, ze zm.) i w przypadku nieterminowego</p>

					<p>regulowania należności na rzecz szkoły, naliczać stosowne odsetki oraz przekazywać je do budżetu Miasta Konina.</p> <p>4. Pozyskiwać wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek ZUS i odprowadzać je na rachunek bankowy Miasta Konina, na podstawie art. 4. ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. z 2021 r., poz.1672, ze zm.).</p> <p>5. Zaktualizować regulamin stołówki, w oparciu o nowe regulacje prawne.</p>
15.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej, ul. Przemysłowa 7, 62-510 Konin	29.08.2022 – 03.10.2022	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej w 2021 roku z budżetu miasta na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.	0	Nie wydano
16.	Przedszkole nr 10 z oddziałami integracyjnymi Leszczynowa Górka, ul. Chopina 11, 62-510 Konin	29.09.2022 – 21.10.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na ZFŚS za 2021 r.	2	<p>1. Dokonać zwrotu kwoty 100,00 zł na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w związku z wypłatą zawyżonej kwoty dofinansowania pracownikowi (tj. wypłacono 940,00 zł, powinno być 840,00 zł).</p> <p>2. Przestrzegać przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746 t.j.), który stanowi, że przyznanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość</p>

					dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, w związku z przyznaniem zapomóg w zróżnicowanej wysokości, osobom które były w tych samych progach dochodowych.
17.	Przedszkole nr 16 im. Jana Brzechwy, ul. Szarotki 1, 62-510 Konin	11.10.2022 – 13.10.2022	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy: KO.1711.20.2020 z dnia 15.12.2020.	0	Nie wydano
18.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koninie, ul. Przyjaźni 5, 62-510 Konin	18.10.2022 – 18.11.2022	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej w 2021 roku z budżetu miasta na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.	0	Nie wydano
19.	Przedszkole nr 12 Kubaś Puchatek, ul. Wyszyńskiego 42, 62-510 Konin	11.10.2022 – 13.10.2022	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy:	0	Nie wydano

			KO.1711.12.2020 z dnia 05.08.2020.		
20.	Przedszkole nr 31 Podtęczą, ul. Różyckiego 3 62-510 Konin	19.10.2022 – 10.11.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości naliczania i wydatkowania środków publicznych z tytułu odpisu na ZFŚS za 2021 r.	9	<p>1. W związku z wypłatą świadczeń z ZFŚS osobom uprawnionym w innej wysokości, niż wynikało to z ustalonych kwot świadczeń wg progów dochodowych, ustalonych przez dyrektor przedszkola i przedstawiciela Ogniska ZNP należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dokonać zwrotu kwoty 2.015,72 zł, na rachunek ZFŚS, w związku z zawyżoną kwotą przyznanych świadczeń ustalonych na podstawie progów dochodowych (dot. osób wymienionych w załącznikach nr: 17/1-2, 29, 61, 68, 69/1-2, 72, 78 do protokołu),</li> <li>b) dokonać zwrotu pracownikom/emerytom kwoty 245,26 zł, w związku z zaniżoną kwotą przyznanych świadczeń wg progów dochodowych (dot. osób wymienionych w załączniku nr 24/1-2, 29, 30, 71 do protokołu). Ciężar zwrotu nie może obciążać środków ZFŚS 2022 roku.</li> </ul> <p>2. Przestrzegać zapisu art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 t.j.), który stanowi, że dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na zfśś w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych (w związku z wykazaniem do Wydziału Oświaty Urzędu Miejskiego w Koninie 8 zamiast 9</p>

					<p>nauczycieli, co spowodowało przekazanie niższego o 507,00 zł odpisu na ZFŚS).</p> <p>3. Prawidłowo obliczać wynagrodzenia pracowników pod względem rachunkowym, w związku z wypłatą świadczeń urlopowych nauczycieli, których kwota była niższa o kilka groszy, w stosunku do wysokości obliczonego świadczenia proporcjonalnie do okresu zatrudnienia i wymiaru etatu (dot. zaokrągleń kwot, tj. „zaniżania”).</p> <p>4. Przestrzegać zapisów Regulaminu ZFŚS, wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora Przedszkola nr 31 „Pod Tęczą” w Koninie w dniu 04.01.2021 r., w szczególności:</p> <p>a) § 10 ust. 1, który stanowi, że przyznawanie uprawnionym świadczeń z ZFŚS odbywa się na wniosek: samego uprawnionego, pracodawcy lub organizacji związkowej [...],</p> <p>b) § 8 ust. 1, zgodnie z którym podstawę do przyznania osobie uprawnionej ulgowej usługi lub świadczenia finansowanego z ZFŚS stanowi złożone oświadczenie, wypełnione wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu i zawierające informacje wnioskodawcy o jego sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, potwierdzone własnoręcznym podpisem,</p> <p>c) § 15 ust. 2 pkt 1, zgodnie z którym warunkiem uzyskania pomocy w związku z m.in. długotrwałą chorobą jest przedstawienie przez osobę ubiegającą się wiarygodnego dokumentu potwierdzającego</p>
--	--	--	--	--	---



					<p>tę sytuację, tj. zaświadczenia lekarza specjalisty, rodzinnego o długotrwałej (przewlekłej) chorobie lub orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.</p> <p>5. Przestrzegać zapisu art. 5 ust. 1 (rozdział II – Zasady) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. – UE 4.5.2016, zgodnie z którym administrator danych osobowych zapewnia, aby dane osobowe były adekwatne, stosowne i nienadmierne do celów, w jakich są przetwarzane (w związku z gromadzeniem dokumentów w zakresie szerszym, niż było to konieczne do przyznania zapomóg zdrowotnych).</p> <p>6. Przestrzegać zapisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 t.j.), który stanowi, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z ZFŚS uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z ZFŚS (w związku ze zróżnicowaniem kwoty świadczenia socjalnego wypłaconego w m-cu XII/2021 r., pracownikom w kwocie wyższej, a emerytom w kwocie niższej).</p> <p>7. Doprecyzować zapisy Regulaminu ZFŚS wprowadzonego zarządzeniem dyrektora nr 1/2021 Dyrektora Przedszkola nr 31 „Pod Tęczą” w Koninie w dniu 04.01.2021 r., w związku z:</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>a) brakiem kryterium socjalnego przy przyznawaniu zapomóg zdrowotnych (dot. załącznika nr 2 do Regulaminu), w nawiązaniu do zapisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,</p> <p>b) brakiem zapisu w zakresie wysokości przyznawanych pożyczek,</p> <p>c) brakiem zapisu dotyczącego zwiększenia środków ZFŚS, w nawiązaniu do zapisu art. 7 ust. 1 ww. ustawy,</p> <p>d) wykazem osób uprawnionych do świadczeń z ZFŚS, w nawiązaniu do zapisu art. 2 ust. 5 ww. ustawy.</p> <p>8. Przestrzegać zapisu art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Zwrócono uwagę, na prawidłowość wydatkowania środków z ZFŚS, która musi być na bieżąco nadzorowana i kontrolowana. Czynności kontrolne powinny obejmować kontrolę wstępną prawidłowości wykonanych operacji gospodarczych i finansowych, w aspektach merytorycznym, formalnym i rachunkowym - zapis § 7 ust. 1 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych Przedszkola nr 31 „Pod Tęczą”.</p> <p>9. Przestrzegać zapisu art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela, który stanowi, że niezależnie</p>
--	--	--	--	--	---

					od przysługującego nauczycielowi i członkom jego rodziny prawa do świadczeń z ubezpieczenia zdrowotnego, organy prowadzące szkoły przeznaczają corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania (dot. wypłaty w 2021 roku pomocy zdrowotnej dla nauczycieli ze środków budżetowych w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”).
21.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Gustawa Morcnika, ul. Błaszaka 4, 62-510 Konin	21.11.2022 – 23.11.2022	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy KO.1711.19.2021 z dnia 13.09.2021	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z nadpłatą powstałą w księgach rachunkowych, zaewidencjonowaną na koncie 234-002 Pożyczki mieszkaniowe, której nie wyjaśniono i nie podjęto odpowiednich kroków w celu ich sprostowania.</li> <li>2. Przestrzegać zapisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746), w związku z niestosowaniem kryterium dochodowego przy udzielaniu zapomóg z Funduszu.</li> </ol>
22.	Młodzieżowy Dom Kultury w Koninie, ul. Przemysłowa 3D, 62-510 Konin	24.11.2022 – 13.12.2022	Kontrola w zakresie prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków ze szczególnym uwzględnieniem	0	Nie wydano

Wydział Audytu i Kontroli  
Urzędu Miejskiego w Koninie

			wynagrodzeń za 2021 rok		
23.	Przedszkole nr 1 Kosmatek, ul. Mikołaja Kopernika, 62-500 Konin	22.11.2022 – 25.11.2022	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.2.2021 z dnia 07.05.2021 r.	0	Nie wydano
24.	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Koninie, ul. Kurpińskiego 3, 62-510 Konin	19.11.2022 – 16.12.2022	Prawidłowość i gospodarność dokonywania wydatków ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń za 2021 rok.	0	Nie wydano

Sporządził: Justyna Lewandowska  
Konin, dnia 25.01.2023 r.

Danuta Górka  
Kierownik Wydziału Audytu i Kontroli  
– audytor wewnętrzny

---

\* Niepotrzebne skreślić