

Sprawozdanie z wykonanych kontroli za 2024 rok

Lp.	Podmiot kontrolowany (pełna nazwa, adres)	Data przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli	Liczba wydanych zaleceń	Wydane zalecenia, wnioski, uwagi
1.	Medyczna Szkoła Policealna „COSINUS” w Koninie, Aleje 1 Maja 22, 62-510 Konin Organ prowadzący : Fundacja Cosinus Edukacja KO ul. Wólczańska 4 A 90 - 720 Łódź	14.11.2023 – 12.01.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2022 rok <i>(zadanie wynikające z Planu kontroli na rok 2023)</i>	2	<p>1. Dokonane wydatki poniesiono celowo poza środkami przeznaczonymi na polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej w zakresie odpowiedzialności cywilnej w związku z posiadanym mieniem lub prowadzoną działalnością rozszerzoną o: OC pracodawcy, OC najemcy nieruchomości, OC najemcy ruchomości, OC za szkody w mieniu przechowywanym, w wysokości 2.654,44 zł, co wskazuje na okoliczność wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 uofzo.</p> <p>1. Stwierdzono różnicę 88 słuchaczy spełniających warunek 50% frekwencji, między korektami informacji przekazanymi przez dotowanego, a ustaleniami osób kontrolujących, co wskazuje na okoliczność nienależnego</p>

					pobrania dotacji za 88 słuchaczy, w myśl art. 252 ust. 4 uofp.
2.	Niepubliczna Szkoła Mistrzostwa Sportowego Liceum Ogólnokształcące o profilu piłka nożna w Koninie ul. Adama Mickiewicza 11, 62 – 500 Konin.	29.01.2024 – 23.02.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	3	<p>2. Dokonać zwrotu środków w wysokości 67 012,06 zł wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.), w trybie określonym w art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) na rachunek: 67 1560 0013 2015 2804 6127 0034 (Velo Bank S.A.)</p> <p>3. W przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia w wymiarze wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzać prowadzenie tych zajęć na podstawie umowy o pracę, tj. zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r, poz. 984 ze zm.).</p> <p>4. We wniosku o przyznanie dotacji wskazywać numer rachunku bankowego szkoły, a nie organu prowadzącego, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.).</p>

3.	Przedszkole nr 11 „Pentliczek” ul. Sosnowa 8 62-510 Konin	19.01.2024 – 26.01.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 05.10.2022 r., znak sprawy: WAK.1711.12.2022 (zał. nr 1/1-5) – 16 zaleceń. Okres kontroli: IV kwartał 2022 /rok 2023.	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.), w związku z wykazaniem w sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiące: lipiec, wrzesień i październik 2023 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. 2. Przestrzegać przepisów załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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. 3. W ramach kontroli zarządczej wzmocnić ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, tj. zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 ze zm.)
----	--	-------------------------	---	---	--

4.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 im. Bohaterów Westerplatte ul. Fikusowa 8, 62-502 Konin	01.02.2024 - 23.02.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	0	brak
5.	Szkoła Policealna Elitarne Studium Służb Ochrony „DELTA” w Koninie ul. Błaszaka 4 62-510 Konin	26.02.2024 – 21.03.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kwotę w wysokości 565,11 zł, uznaje się za pobraną nienależnie, w myśl zapisów art. 252 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z2023 r., poz. 1270 ze zm.) i podlegającą zwrotowi w trybie określonym w art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 6 pkt 2 powyższej ustawy na rachunek 67 1560 0013 2015 2804 6127 0034 (Velo Bank S.A.). 2. Sprawozdania i korekty z liczby uczniów składać terminowo, tj. zgodnie z § 2 ust. 8 i 10 uchwały Nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, niepublicznych szkół i placówek o uprawnieniach szkół i placówek publicznych, publicznych szkół prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

6.	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie ul. Wodna 1, 62-500 Konin	27.02.2024 - 18.03.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	0	brak
7.	Zespół Szkół Budownictwa i Kształcenia Zawodowego im. Eugeniusz Kwiatkowskiego w Koninie ul. Budowlanych 6, 62- 510 Konin	18.03.2024 - 12.04.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	0	<p>Z uwagi na wprowadzenie w trakcie kontroli nowego Zarządzenia nr 3 z uwzględnioną w treści podstawą prawną, zasadne jest odstąpienie od wydania zaleceń pokontrolnych w zakresie wydawania Zarządzeń z uwzględnieniem zasad technik prawodawczych.</p> <p>W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono niezgodność daty podpisania umowy z uzyskaniem zgody Prezydenta na jej zawarcie. Jednakże, ze względu na fakt, że umowa, której to dotyczy zakończona została w dniu 14 czerwca 2023 r., a kolejna umowa będąca jej kontynuacją jak również pozostałe zawarte umowy są zgodne z datą uzyskania zgody Prezydenta, postanowiono odstąpić od wydania zaleceń. Jednakże, uwzględniono ten fakt w trakcie kontroli i w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, oraz zapobieżenia ich powstania w przyszłych okresach pouczono osoby odpowiedzialne w jednostce kontrolowanej o konieczności przestrzegania zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. (Dz. U. z 2023 Poz. 344 t.j.) poprzez wcześniejsze uzyskanie stosownych zgód od Prezydenta Miasta Konina na</p>

					zawieranie kolejnych umów najmu, dzierżawy oraz użyczenia.
8.	Rzemieślnicza Szkoła Zawodowa Cechu Rzemiosł Różnych w Koninie – Branżowa Szkoła II stopnia ul. 3 Maja 48 62-500 Konin	18.03.2024 – 12.04.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kwotę w wysokości 2 061,76 zł, uznaje się za pobraną nienależnie, w myśl zapisów art. 252 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i podlegają zwrotowi w trybie określonym w art. 252 ust.1 pkt 2 oraz ust. 6 pkt 2 powyższej ustawy, na rachunek 67 1560 0013 2015 2804 6127 0034. 2. Zajęcia lekcyjne w wymiarze powyżej 4 godzin tygodniowo uznaje się za przeprowadzone niezgodnie z art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.
9.	Zespół Szkół Górniczo-Energetycznych w Koninie ul. Wyszyńskiego 3 62-510 Konin	15.04.2024-10.05.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	6	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonywać kontroli umów najmu, dzierżawy i użyczenia Art.54 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 2. Aktualizować na bieżąco przepisy wewnętrzne w ramach kontroli zarządczej Art.68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 3. Refakturowane koszty kwalifikować jako dochody Zarządzenie nr 6/2024 PMK. 4. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości na rok 2024 zgodnie z Zarządzeniem nr 6/2024 PMK. 5. Prawidłowa wystawiać faktury VAT zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług

					6. W umowach najmu precyzyjnie określać wszystkie jego warunki.
10.	Szkoła Podstawowa Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Dominika Savio w Koninie ul. Spółdzielców 30 62-510 Konin	23.04.2024 – 17.05.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	1	1. W przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia w wymiarze wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzać prowadzenie tych zajęć na podstawie umowy o pracę, tj. zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r., poz. 984 ze zm.).
11.	Niepubliczna Szkoła Montessori Odkrywcy Świata w Koninie ul. Zofii Urbanowskiej 9 62-500 Konin	20.05.2024 – 07.06.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	0	brak
12.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. Stanisława Moniuszki w Koninie ul. Szeligowskiego 5 62-510 Konin	15.04.2024-11.06.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	8	1. Przestrzegać terminów przekazywania dochodów zgodnie z pismem wew. BU.3031.23.2013. 2. Zawierać umowy najmu, dzierżawy, użyczenia za zgodą organu nadzorującego art.43. ust 2 pkt. 3 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. 3. Naliczać odsetki za zwłokę dot. nieterminowych wpłat art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 4. Sporządzać raporty kasowe i odprowadzać wpłaconą gotówkę na rachunek jednostki zgodnie z art. 24 ust 5

					<p>pkt. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości wewnętrzną instrukcją kasową</p> <p>5. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości jednostki na 2024 r. zgodnie z Zarządzeniem nr 6/2024 PMK.</p> <p>6. Ustalić stawkę za obiady na poziomie rzeczywistych wydatków na zakup tzw. "wsadu do kotła" stosownie do art. 106 ustawy Prawo oświatowe. (Dz.U. z 2024, poz. 737 tj.).</p> <p>7. Określić prawidłowo termin wnoszenia opłat za obiady stosownie do zapisów Uchwały Nr 244 Rady Miasta Konina z dnia 27 lutego 2008 r.</p> <p>8. W ramach kontroli zarządczej wzmocnić ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, tj. zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.</p>
13.	Szkoła Podstawowa nr 11 ul. Łężyńska 9 62-510 Konin	17.06.2024-12.07.2024	Kontrola realizacji dochodów w 2023 rok.	2	<p>1. Przestrzegać terminów przekazywania dochodów zgodnie z pismem wew. BU.3031.23.2013.</p> <p>2. Przestrzegać artykułu 43.ust 2,pkt.3 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, oddając nieruchomość w najem, dzierżawę lub użyczenie powiadomić organ nadzorujący i uzyskać jego zgodę przed zawarciem umowy.</p>

14.	Bajkowa kraina ul. Poniatowskiego 11 62-510 Konin	10.06.2024-28.06.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kwotę w wysokości 212,46 zł (180,00 zł premia uznaniowa + 32,46 zł ZUS pracodawcy), uznaje się za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 24 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych i podlegającą zwrotowi w myśl zapisów art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 2. Poprawy błędnych zapisów dokonywane w dzienniku zajęć przedszkola, rok szkolny 2023/2024, uznaje się za dokonywane w sposób nieprawidłowy, tj. niezgodny z § 25 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki, dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji. 3. Przyznanie i wypłaty premii uznaniowych dla nauczyciela, uznaje się za zasadne ale nieudokumentowane zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, tj. poprzez ujęcie odpisu zawiadomienia o przyznaniu premii w aktach osobowych pracownika. 4. Stwierdzono wypłatę wynagrodzenia za usługi w zakresie księgowości przed wystawieniem rachunku (2 przypadki).
-----	---	-----------------------	---	---	---

15.	Prywatne Przedszkole „Bajkolandia” ul. Poznańska 84 a 62-510 Konin	01.07.2024-26.07.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r. Okres kontroli: 2023 r.	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. przyznanie i wypłaty premii dla pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych, uznaje się za zasadne ale nieudokumentowane zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2023 r., poz. 1465), tj. poprzez ujęcie odpisu zawiadomienia o przyznaniu premii w aktach osobowych pracownika, 2. środki w łącznej wysokości 174 760,40 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 34 920,60 zł (sfinansowanie składek ZUS osoby prowadzącej działalność gospodarczą oraz wspólnika osoby prowadzącej działalność gospodarczą), - 10 455,00 zł (dokonanie płatności niezgodnie z treścią umowy i aneksem najmu lokalu), - 120 430,20 zł (wydatki podwójnie ujęte w rozliczeniu), - 5 459,00 zł (sfinansowanie aktu notarialnego), - 829,48 zł (sfinansowanie polisy ubezpieczenia), - 2 666,12 zł (zakup kawy) uznaje się za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2023 r., poz. 1400 ze zm.) i podlegające zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27
-----	--	-----------------------	---	---	--

					sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r., poz. 1270 ze zm.).
16.	Przedszkole nr 17 „Wojtusiowa Izba” Ul. Okólna 57 62-510 Konin	05.08.2024-23.08.2024	ZFŚS- planowanie, naliczanie i wydatkowanie środków w 2023r.	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ewidencję operacji związanych z rozdysponowaniem ZFŚS ujmować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont , na koncie 234 i 240. 2. W sposób rzetelny i zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej art. 22 ust. Z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, prowadzić dokumentację ZFŚS (wnioski, protokoły, listy obecności). 3. Dokonać ponownego przeliczenia kosztów wyjazdu do Krakowa na spektakl „ Szalone nożyczki” i skorygować dopłaty z ZFŚS i wpłaty uczestników . 4. W związku z zaniżoną kwotą wypłaty świadczenia urlopowego w 2023 r. dokonać wypłaty z Funduszu kwoty 0,42 zł 10 nauczycielom.
17.	Żłobek Miejski w Koninie ul. Sosnowa 6 62 – 510 Konin	20.08.2024 – 23.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22.05.2023 r., znak sprawy: WAK.1711.3.2023 – 4 zalecenia.	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wnioskuję się o przestrzeganie § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021, poz. 1960 ze zm.), tj. terminowe wypłacanie nagrody jubileuszowej.

18.	Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koninie ul. Sosnowa 12 62 – 510 Konin	13.08.2024 – 16.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29.08.2023 r., znak sprawy: WAK.1711.8.2023 – 2 zalecenia.	0	Brak.
19.	Bursa Szkolna nr 1 im. Ryszarda Michalskiego w Koninie ul. Aleje 1 Maja 22A	12.08.2024 – 14.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29.08.2023 r., znak sprawy: WAK.1711.8.2023 – 3 zalecenia.	0	Brak.
20.	Zespół Szkół im. Mikołaja Kopernika w Koninie ul. Aleje 1 Maja 22	01.08.2024 – 06.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22.11.2023 r., znak sprawy: WAK.1711.15.2023 – 5 zaleceń.	0	Brak.
21.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Koninie ul. Kaliska 19 62-500 Konin	27.08.2024 – 30.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.16.2023.	0	Brak.
22.	Szkoła Podstawowa nr 15 im. Polskich Olimpijczyków w Koninie ul. Turkusowa 62-500 Konin	22.08.2024 – 30.08.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.10.2023.	0	Brak.
23.	Przedszkole nr 13 „Słoneczko” w Koninie ul. Pogodna 17 62-510 Konin	02.09.2024 – 06.09.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.5.2023.	0	Brak.

24.	Przedszkole nr 14 im. Krasnala Hałabały w Koninie ul. Ks. B. Palenickiego 4 62-506 Konin	02.09.2024 – 09.09.2024	Sprawdzenie realizacji zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.7.2023.	0	Brak.
25.	Miejska Biblioteka Publiczna im. Zofii Urbanowskiej w Koninie Ul. Dworcowa 13 62-510 Konin	10.09.2024 – 11.10.2024	Kontrola gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Zofii Urbanowskiej w Koninie za lata 2022, 2023 i 2024 r. na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.	11	<p>1. Regulamin Organizacyjny wprowadzać po zasięgnięciu opinii organizatora, tj. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 87).</p> <p>2. Zastępcę Dyrektora powoływać po zasięgnięciu opinii organizatora, tj. zgodnie z § 13 ust. 2 Statutu, stanowiącego Załącznik nr do Uchwały 736 Rady Miasta Konina z dnia 27 kwietnia 2022 r.</p> <p>3. Obowiązki w zakresie gospodarki finansowej powierzać dokumentem w formie odrębnego, imiennego upoważnienia zgodnie z art. 53 ust. 2 w nawiązaniu do art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530).</p> <p>4. Sporządzać i załączać do akt osobowych zakresy czynności pracowników zgodnie z § 11 ust. 2 Statutu, stanowiącego Załącznik nr do Uchwały 736 Rady Miasta Konina z dnia 27 kwietnia 2022 r., i § 5 ust. 2 pkt 4 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 41/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie z dnia 5 grudnia 2019 r.</p>

					<p>5. Zakładowy Plan Kont sporządzać zgodnie z załącznikiem Nr 3, § 19 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),</p> <p>6. Umowy na świadczenie usług, nie ujęte w art. 435 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1320) zawierać na czas określony, W zawieranych umowach na świadczenie usług dokonywać zapisów zabezpieczających interes Biblioteki, w zakresie m.in.: wyegzekwowania umownych środków finansowych, możliwości wcześniejszego rozwiązania umowy, dokonywać zgodnie z art. 68 w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530). Roszczenia z tytułu zawartych umów na świadczenie usług dokonywać zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 4 zarządzenia Nr 41/2019 Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koninie z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Zofii Urbanowskiej w Koninie.</p> <p>Transakcje kupna-sprzedaży rejestrować na kasie fiskalnej zgodnie z art. 11 § 1 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.).</p> <p>Wyjazdu służbowego dokonywać na podstawie polecenia wyjazdu służbowego podpisanego przez pracodawcę w myśl § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 2190).</p> <p>Wydatków dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530).</p>
26.	<p>Przedszkole z Oddziałami dla Dzieci z Autyzmem „PINOKIO”</p> <p>ul. Powstańców Wielkopolskich 14</p> <p>62 – 510 Konin</p>	17.10.2024. – 07.11.2024	<p>Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 rok.</p>	0	Brak.

27.	Przedszkole nr 32 z Oddziałami Integracyjnymi Ul. Przemysłowa 7 62-510 Konin	14.10.2024-04.11.2024	ZFŚS- planowanie, naliczanie i wydatkowanie środków w 2023r.	4	<p>1.Zaktualizowanie Regulaminu ZFŚS do obowiązujących przepisów określonych Ustawą o ZFŚS - Dz.U z 2024 poz. 288 tj.</p> <p>2.Przekazać na rachunek Funduszu odpis w kwocie 121,00 zł. wynikający z błędnie przyjętej metodologii naliczania odpisu.</p> <p>3.Przestrzegać art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe poprzez pisemne akceptowanie oraz wyrażanie zgody przez Dyrektora na dokonanie wydatku.</p> <p>4.W przypadku stosowania progów dochodowych przy udzielaniu świadczenia z ZFŚS, przestrzegać zasady, że wyłącznie kwota dofinansowania dla pracownika wchodzi do progu opisanego w art. 21 ust. 1 pkt 67 updof (Dz.U. z 2024 r. poz. 226 t.j.)</p>
28.	Przedszkole nr 16 Im. Jana Brzechwy Ul. Szarotki 1 62-510 Konin	05.11.2024-25.11,2024	ZFŚS- planowanie, naliczanie i wydatkowanie środków w 2023r.	3	<p>1.Przekazać na rachunek bankowy Funduszu odpis w kwocie 180,00 zł w związku z nie przestrzeganiem zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Socjalnej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).</p> <p>2.Ewidencję operacji gospodarczych związanych z rozdysponowaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ujmowaną na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, prowadzić zgodnie z zapisem załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości</p>

					<p>oraz planów kont, to jest na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 tj.).</p> <p>3.Zaktualizowanie Regulaminu ZFŚS (Ustawa o ZFŚS - Dz.U z 2024 poz. 288 tj.) poprzez uzupełnienie informacji o wysokości osiągniętych dochodów o progi dochodowe.</p>
29.	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Romualda Traugutta w Koninie. ul. Kolejowa 2 62-510 Konin	25.11.2024r.- 27.11.2024r.	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy KO.1711.22.2021.	0	Brak.
30.	Szkoła Podstawowa nr 7 w Koninie. ul. Kard. S. Wyszyńskiego 44 62-510 Konin	18.11.2024r.- 22.11.2024r.	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.4.2023.	0	Brak.
31.	Przedszkole nr 12 „Kubuś Puchatek” w Koninie.	18.11.2024–20.11.2024 r.	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawyWAK.1711.30.2024	0	Brak.
32.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Zofii Urbanowskiej w Koninie	21.11.2024 – 27.11.2024	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, znak sprawy WAK.1711.1.2023	0	Brak.
33.	Niepubliczny Punkt Przedszkolny Akademia Junior ul. Sierpińskiego 17 62-510 Konin	03.12.2024 – 10.12.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r.	0	Brak.

34.	Liceum Policyjne Centrum Szkoleniowego Wiedza	03.12.2024-20.12.2024	Prawidłowość sporządzenia informacji o liczbie uczniów oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji za 2023 r.	5	<p>1. Środki w wysokości 1 569,02 zł uznaje się za pobrane w nadmiernej wysokości, w myśl zapisów art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2024 r., poz. 754 ze zm.) i podlegające zwrotowi w trybie określonym w art. 252 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r., poz. 1530 ze zm.).</p> <p>2. Środki w łącznej wysokości 4 843,65 zł w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 2 554,22 zł (sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi nauczycieli, którzy nie realizowali w szkole zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych), — 97,66 zł (sfinansowanie premii miesięcznej wraz z pochodnymi pracownika sekretariatu niezgodnie z zapisami wewnętrznych regulacji w tym zakresie), — 314,69 zł (269,07 zł - brak powiązania otrzymanych nagród przez pracowników z celem, jakiemu ma służyć dotacja i 45,62 zł - różnice w wyliczeniach szkoły z wyliczeniami osób kontrolujących), — 628,16 zł (sfinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi nauczyciela-pedagoga, który nie realizował w szkole zajęć z uczniem
-----	---	-----------------------	--	---	--

					<p>posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego),</p> <p>— 1 248,92 zł (brak możliwości potwierdzenia przedmiotu transakcji oraz zgodności wydatku z celem dotacji określonym w art. 35 uofzo),</p> <p>uznaje się za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2024 r., poz. 754 ze zm.) i podlegające zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r., poz. 1530 ze zm.).</p> <p>3. Wniosek o przyznanie dotacji, sprawozdania z liczby uczniów, rozliczenie wykorzystania dotacji powinny zawierać datę przekazania do organu dotującego w celu stwierdzenia zgodności terminu złożenia ww. z zapisami uchwały Nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, niepublicznych szkół i placówek o uprawnieniach szkół i placówek publicznych, publicznych szkół prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli</p>
--	--	--	--	--	--

					<p>prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.</p> <p>4. Do księgi uczniów wpisywać dane określone w § 4 ust. 2-3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki, dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2024 r., poz. 50).</p> <p>2. Przyznanie nagrody uznaniowej uzasadniać poprzez złożenie w aktach osobowych pracownika odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.).</p>
--	--	--	--	--	--

Konin, 30 stycznia 2025 roku

Danuta Górską – Kierownik Wydziału Audytu i Kontroli – audytor wewnętrzny