



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 19 czerwca 2013 r.

BK.1711.1.3.2013

**Szanowna Pani  
Anna Rysińska  
p.o. Dyrektora  
Żłobka Miejskiego  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w kierowanym przez Panią od 16.05.2013 r. Żłobku Miejskim kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych określonych w pismach BK.1711.1.7.2012 z dnia 20 czerwca 2012 r. i BK.1711.1.3.2013 z dnia 13 lutego 2013 r. wykazała, że:

- z 14 zaleceń wydanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2012 roku 5 zostało zrealizowanych, 5 zrealizowano tylko częściowo (w tym 2 w trakcie rekontroli), a 4 zalecenia nie zostały zrealizowane.
- zrealizowane zostały obydwa zalecenia wydane po zakończeniu kontroli problemowej przeprowadzonej w 2013 roku.

### **Częściowo wykonane zostały następujące zalecenia:**

1. Dostosować stanowiska pracy w Żłobku do obowiązujących przepisów wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagrodzeń pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
2. Bezwzględnie przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a w szczególności: naliczać i ujmować w księgach rachunkowych odsetki od niezapłaconych w terminie należności (z tytułu opłaty stałej za pobyt dziecka w Żłobku i za żywienie).
3. Uporządkować ewidencję majątku Żłobka w tym wprowadzić do ewidencji księgowej aktualną wartość budynku przy Al. Armii Krajowej 66a wynikającą z decyzji trwałego zarządu, uzupełnić w księdze środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych brakujące zapisy dotyczące amortyzacji za lata 2005-2011, oznaczyć majątek prawidłowymi (wynikającymi z aktualnych ksiąg inwentarzowych i kartotek) numerami inwentarzowymi.
4. Opracować strategię zarządzania ryzykiem oraz wzory dokumentacji potwierdzającej dokonanie samooceny funkcjonującej w jednostce kontroli zarządczej.
5. Bezwzględnie przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a w szczególności zaprowadzić ewidencję pozabilansową planu wydatków budżetowych, zaangażowania, wydatków strukturalnych.

### **Nie zrealizowano zaleceń o brzmieniu:**

1. Prowadzić (a zwłaszcza na bieżąco uzupełniać) akta osobowe pracowników zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez

#### **URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY**

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13  
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27  
fax (+48 34) 370-71-70  
e-mail: [info@czestochowa.um.gov.pl](mailto:info@czestochowa.um.gov.pl)  
<http://www.czestochowa.pl>



pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika z dnia 28 maja 1996 r. (Dz. U Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

2. Obejmować - przez głównego księgowego - wstępną kontrolą wszystkie zawierane przez Żłobek umowy (w tym umowy cywilno-prawne zawierane z rodzicami opiekunami/prawnymi dziećmi) zgodnie z art. 54 ust 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157 poz. 1240, z późn. zm.).
3. Objąć kontrolą formalno-rachunkową wszystkie dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatku, a jej przeprowadzenie każdorazowo potwierdzać na dowodzie księgowym poprzez zamieszczenie podpisu i adnotacji o przeprowadzeniu kontroli.
4. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywać zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

**Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono, że termin ostateczny złożenia sprawozdania finansowego Żłobka Miejskiego za rok 2012 przypadający na dzień 31.03.2013 r. nie został dotrzymany. Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Urzędzie Miasta Częstochowy 04.04.2013 r.**

**W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

1. Bezwzględnie realizować wszystkie zalecenia wydane przez Prezydenta Miasta Częstochowy.
2. Opracować i wdrożyć procedury kontroli zarządczej obejmujące wszystkie obszary określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

*Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.*

PREZYDENT  
MIASTA CZĘSTOCHOWY  
  
Krzysztof Matyjaszyk