



BK.1711.2.6.2011

Częstochowa 1 marca 2011 r.

**Szanowna Pani
Elżbieta Trąbska
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola Nr 13
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola kontrola, obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od 01.01.2009 r. do dnia zakończenia kontroli i realizację zaleceń pokontrolnych z 2008 r. wykazała występowanie szeregu niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości polegających na:

w zakresie organizacji pracy i funkcjonowania jednostki

1. Stosowaniu regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, który nie został dostosowany do organizacji pracy Przedszkola, a także jego zapisy nie były uzgodnione z działającą w jednostce organizacją związkową, nie przedstawiono go pracownikom jednostki, nie został podpisany przez dyrektora i nie zamieszczono w nim daty obowiązywania.
2. Braku na stronie tytułowej „książki obiektu budowlanego” kolejnego numeru tomu oraz daty założenia książki, co jest niezgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz. 1134).
3. Niewykonaniu zalecenia zamieszczonego w protokole stanu technicznego obiektu budowlanego z dnia 28.06.2010r. dotyczącego złego stanu obróbek dekarских i instalacji odgromowej.
4. Braku u 9 pracowników aktualnych orzeczeń lekarskich wydanych w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi.

w zakresie rachunkowości

1. Prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki za okres od 01.01.2009 r. do 31.10.2010 r. z naruszeniem postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - wykazaniu w kilku pozycjach bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2008 r. i na dzień 31.12.2009 r. danych niezgodnych z wielkościami wynikającymi z zamkniętych ksiąg rachunkowych, czym naruszono art. 4 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - wykazaniu w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia tj. 31.12.2008 r. i 31.12.2009 r. stanów niektórych aktywów i pasywów nieodpowiadających wartościom bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych następnego roku

- tj. 01.01.2009 r. i 01.01.2010 r., przez co naruszono zasadę ciągłości bilansowej, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- ujęciu w księgach rachunkowych w 2010 r. kosztów i zobowiązań jednostki dotyczących 2009 roku, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - niesporządzeniu zestawień obrotów i sald w 2009r. (dla rachunku podstawowego i rachunku ZFŚS) oraz w 2010r. (dla rachunku podstawowego, rachunku dochodów własnych i rachunku ZFŚS), czym naruszono art. 18 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu w księgach rachunkowych w 2009 r. zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem), czym naruszono art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - poprawianiu błędów w księgach rachunkowych w 2009 r. przy użyciu korektora, czym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) w sposób dający możliwość uzyskania informacji o faktycznym zadłużeniu pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek mieszkaniowych, przez co naruszono art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu w księgach rachunkowych zapisów niezgodnych ze stanem rzeczywistym, przez co naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywaniu w księgach rachunkowych zapisów niezgodnych z dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej, przez co naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - niekompletnym opracowaniu dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przez:
 - ✓ niewskazanie wersji wykorzystywanego w jednostce programu księgowego,
 - ✓ niesporządzenie opisu programu księgowego oraz opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
 - ✓ nieokreślenie szczegółowych zasad przechowywania zbiorów danych w tym komputerowych ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych jednostki - przez co naruszono art. 10 ustawy o rachunkowości.

w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi

1. Nieprzestrzeganiu regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce oraz "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" ogłoszonych w komunikacie NR 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58) w zakresie gospodarki kasowej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez:
 - prowadzenie przez kasjera/intendenta ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy przychodowych oraz druków KP i KW, pomimo iż zgodnie z Instrukcją Druków Ścisłego Zarachowania obowiązującą w jednostce taką ewidencję powinien prowadzić dyrektor Przedszkola,
 - dysponowanie przez kasjera jednocześnie kilkoma wydanymi (przez siebie) blokami kwitariuszy przychodowych,
 - nieujmowanie przez dyrektora w ewidencji druków ścisłego zarachowania wszystkich zrealizowanych czeków,
 - nieumieszczanie adnotacji w księdze druków ścisłego zarachowania o przeprowadzonej kontroli druków, do czego zobowiązuje Instrukcja Druków Ścisłego Zarachowania obowiązująca w jednostce,
 - ewidencjonowanie wpłat - za pobyt i wyżywienie dzieci - w raportach kasowych raz na kilka dni, co jest sprzeczne z art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, obligującym do ujmowania w ewidencji wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym wpłata została dokonana,

- niezamieszczanie w raportach kasowych kompletnych danych (np. brak niektórych dat dokonania operacji gotówkowych oraz opisu dowodów źródłowych),
 - niezamieszczanie na kwitariuszach przychodowych słownie wpisanej kwoty wpłaty oraz daty wpłaty,
 - ewidencjonowanie w księdze syntetycznej na dwóch subkontach „101-1” wpłat z tytułu czesnego i „101-2” - wpłat z tytułu wyżywienia i równoczesnego sztucznego przypisywania wydatków do ww. subkont, co w konsekwencji powodowało, że konto 101-1 wykazywało saldo (Ma), zamiast salda (Wn).
2. Niestosowaniu w 2010 roku na prowadzonym w Przedszkolu koncie 130 technicznego zapisu ujemnego do błędnych zapisów i zwrotów nadpłat i konsolidacji środków na rachunku bankowym, do czego obligują zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

w zakresie ewidencji i wykorzystania majątku trwałego

1. Błędym wykazaniu w księdze głównej na koniec 2009r. po stronie Wn konta 011 obrotów w kwocie 1.277.828,00 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej wynika, że powinna być to kwota 1.417.418,00 zł (bilans otwarcia 139.590,00 zł + 1.277.828,00 zł wprowadzona w dniu 01.07.2009 r. wartość gruntu, budynku, ogrodzenia wynikająca z decyzji trwałego zarządu).
2. Niewyksięgowaniu po stronie Ma konta 011 poprzedniej wartości nieruchomości (kwoty 139.590,00 zł), czym zaniżono na koniec roku 2009 r. obroty po stronie Ma tego konta.
3. Niezgodnym z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.) zaksięgowaniu po stronie Ma konta 011 (środki trwałe) i po stronie Wn konta 071 (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) naliczonego za 2009 r. umorzenia środków trwałych (budynek i ogrodzenia) - w kwocie 7.940,31 zł, przez co w konsekwencji:
 - saldo konta 011 błędnie wykazywało wartość netto środków trwałych, zamiast wartości brutto wynikającej z decyzji o oddaniu nieruchomości w trwałe zarząd,
 - konto 071 natomiast wykazywało stan „0”, zamiast wykazywać saldo Ma w kwocie 7.940,31 zł wyrażającego wartość umorzenia środków trwałych.
4. Dokonaniu w 2009 r. odpisu amortyzacyjnego środka trwałego - ogrodzenia (konto 011) według stawki amortyzacji ok. 3,5% (1.404,44 zł), zamiast 4,5% (1.807,99 zł), co jest niezgodne ze stawkami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).
5. Braku planu amortyzacji na 2009 i 2010 rok, na podstawie którego winna być naliczana amortyzacja środków trwałych jednostki.
6. Nieujęciu w ewidencji ilościowej oraz ilościowo - wartościowej zabawek (środków dydaktycznych), co jest niezgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce.

7. Podwójnym zaewidencjonowaniu (zarówno w ewidencji ilościowo - wartościowej oraz ewidencji ilościowej) 3 stołów kuchennych oraz blatu kuchennego.

w zakresie dochodów własnych jednostki

1. Niekompletnym prowadzeniu przez intendenta kartotek magazynu żywności polegającym na:
 - braku wartościowego ujęcia wydanych artykułów żywnościowych,
 - braku daty pod jaką przyjęto towar do magazynu.

w zakresie środków publicznych i kontroli procedur ich wydatkowania

1. Nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z naruszeniem zapisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości poprzez:
 - zaewidencjonowanie wydatku w kartach wydatków Rozdział 80148 z tytułu przelewu składki na Fundusz Pracy za maj 2010r. w kwocie o 0,30 zł tj. niższej od kwoty przelewu,
 - ewidencjonowanie w kartach wydatków w Rozdziałach 80104 i 80148 § 4260 wydatków z tytułu opłat za zużycie ciepła niezgodnie z rzeczywistymi wydatkami.
2. Niezgodnym z klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) zaewidencjonowaniu:
 - zakupu usług z tytułu odprowadzania ścieków do paragrafu 4260 „zakup energii” zamiast do § 4300 „zakup usług pozostałych”,
 - wydatku z tytułu szkolenia w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast w § 4700 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
 - przelewu podatku od wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło w § 4530 „podatek od towarów i usług (VAT)” zamiast w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe”,
 - odsetek za zwłokę:
 - ✓ w paragrafie 4260 „zakup energii” - z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania za zużycie gazu (Faktura Nr 01218/056 z dnia 15.06.2009 r. Górnośląskiego Oddziału Obrotu Gazem Gazownia Zabrzeńska BOK w Częstochowie),
 - ✓ w paragrafie 4300 „zakup usług pozostałych” - z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Okręgu Częstochowskiego S.A. Częstochowa (faktura nr 23105101085 z dnia 26.05.2010 r.), zamiast w § 4580 „pozostałe odsetki”.
3. Dokonaniu wydatków na podstawie 2 faktur wystawionych przez Polkomtel SA Warszawa - za usługi telefonii komórkowej - z niezgodnymi danymi adresowymi Przedszkola, co świadczy o braku kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej.
4. Nieterminowym regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów i zapłaceniu z rachunku dochodów własnych odsetek od nieterminowych płatności w 2009 roku w kwocie 113,23 zł oraz w okresie 10 miesięcy 2010r. w kwocie 122,97zł w okresie 10 miesięcy 2010 r., przez co naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
5. Nieuregulowaniu składki na Fundusz Pracy za grudzień 2009 r. w obowiązującym terminie, czym naruszono art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r.

o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

6. Niewypłaceniu jednej nauczycielce wyrównania wynagrodzenia z tytułu dodatku za wychowawstwo i dodatku motywacyjnego za styczeń 2009 r. w łącznej kwocie 202,50 zł.
7. Udzieleniu nauczycielom urlopów dla poratowania zdrowia:
 - w jednym przypadku na podstawie nieprawidłowo wypełnionego orzeczenia,
 - w jednym przypadku na druku orzeczenia niezgodnym z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27.10.2005 r. w sprawie orzeczenia o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz. U. Nr 233, poz. 1991).

w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)

1. Niezłożeniu w kontrolowanym okresie przez wszystkich pracowników Przedszkola oświadczeń o dochodach przypadających na członka rodziny, co narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U z 1996 r. Nr 70 poz. 335).
2. Nieopracowaniu przez dyrektora Przedszkola (administratora ZFŚS) planów rzeczowo – finansowych na 2009r. i 2010r. określających dochody i wydatki ZFŚS (z podziałem na poszczególne rodzaje i formy działalności socjalnej) oraz niesporządzaniu sprawozdań z wykonania tych planów, co uniemożliwiało prawidłowe gospodarowanie Funduszem i jest niezgodne z regulaminem ZFŚS obowiązującym w jednostce.
3. Nieokreśleniu w umowach pożyczek mieszkaniowych zawartych z pracownikami Przedszkola łącznej kwoty zadłużenia (pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami) oraz rocznego oprocentowania pożyczki.
4. Wystąpieniu przypadków „przeprawiania” - na drukach umów pożyczek mieszkaniowych - pierwotnie zapisanego okresu spłaty.
5. Nieprowadzeniu rzetelnej ewidencji analitycznej do konta 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) co doprowadziło do:
 - wystąpienia 4 przypadków nadpłaty pożyczek mieszkaniowych,
 - wystąpienia różnicy pomiędzy kwotą zadłużenia pożyczkobiorców na dzień 31.12.2009r. wynikającą z ewidencji analitycznej (26.123,00 zł), a kwotą zadłużenia wynikającą z księgi głównej na dzień 31.12.2009 r. (Wn konta 234) oraz bilansu za 2009 r. (23.120,00 zł),
 - wystąpienia zadłużenia pożyczkowego u pracownika, któremu w 2007 r. umorzono pożyczkę mieszkaniową.
6. Dokonywaniu w 2009 i 2010r. przez główną księgową operacji – naruszających art. 20 ust. 2, art. 22 ust.1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), a w wcześniej art. 35 ust. 2 i art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) - polegających na:
 - wypłacaniu pożyczek mieszkaniowych pracownikom, z którymi nie zawarto umów pożyczkowych,
 - potrącaniu z wynagrodzeń pracowników kwot rat pożyczek mieszkaniowych niewynikających z zawartych umów pożyczek,
 - naliczaniu pracownikom w listach płac potrąceń - z tytułu spłat pożyczek mieszkaniowych - a w ślad za tym nieprzekazywaniu środków z rachunku podstawowego na rachunek ZFŚS,
 - naliczeniu pracownikom Przedszkola odsetek od udzielonych im pożyczek mieszkaniowych w sposób niezgodny z warunkami zawartych umów pożyczek.

w zakresie sprawozdawczości budżetowej

1. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. niezgodnych z prowadzoną ewidencją kwot wydatków w Rozdziale 80195 w § 4210 i § 4270, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).
2. Wykazaniu wielkości dochodów, należności i zobowiązań w sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czerwca 2010 r. niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).
3. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2010 r. w Rozdziale 80104 i 80148 - niezgodnych z prowadzoną ewidencją kwot wydatków i zobowiązań, czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych

1. Niewykonaniu w pełni 12 z 20 wydanych w listopadzie 2008 r. przez Prezydenta Miasta Częstochowy zaleceń pokontrolnych w szczególności dotyczących:
 - przestrzegania zapisów zawartych w ustawie o rachunkowości,
 - prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdania finansowego,
 - terminowego regulowania zobowiązań jednostki
 - wyeliminowaniu nieprawidłowości w gospodarce kasowej.

Opisane wyżej oraz pozostałe nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Przedszkolu.

W związku z ustaleniami kontroli, biorąc pod uwagę czynności podjęte podczas kontroli polegające na: sporządzeniu rzetelnych kartotek pożyczkowych dla pracowników Przedszkola za lata 2007 – 2010, zwrotu na rachunek ZFŚS z rachunku podstawowego kwoty 1.391,00zł stanowiącej potrącone w latach 2007-2010 w listach płac, a nie przekazane na rachunek ZFŚS raty pożyczek mieszkaniowych, uzupełnieniu brakujących badań u 9 pracowników Przedszkola, dostosowaniu regulaminu wynagradzania do warunków pracy Przedszkola – **zalecam**:

1. Bezwzględnie przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:
 - w bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z zamkniętych ksiąg rachunkowych,
 - księgi rachunkowe prowadzić z zachowaniem ciągłości bilansowej (stan aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinien być ujmowany w tych samych wysokościach w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy),
 - w księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty,

- w księgach rachunkowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej,
 - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie,
 - prowadzić rzetelnie i na bieżąco ewidencję analityczną do konta 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami – z tytułu udzielonych im pożyczek mieszkaniowych),
 - zestawienia obrotów i sald drukować lub przenosić na komputerowy nośnik danych nie później niż na koniec każdego miesiąca,
 - w księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmować koszty i zobowiązania jednostki dotyczących tego roku.
2. W polityce rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 cyt. ustawy o rachunkowości wskazać wersję wykorzystywanego w jednostce programu księgowego, sporządzić opis tego programu oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
 3. Wylimitować nieprawidłowości w gospodarce kasowej Przedszkola tj.:
 - wpłaty i wypłaty gotówkowe ujmować w raportach kasowych w dniu, w którym zostały dokonane,
 - przestrzegać regulacji wewnętrznych obowiązujących w Przedszkolu oraz "Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" ogłoszonych w komunikacie NR 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58) w zakresie gospodarki kasowej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
 4. Stosować na prowadzonym w Przedszkolu koncie 130 techniczny zapis ujemny, do czego obliguje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
 5. Zapisów na koncie 011 i 071 dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).
 6. 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 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) oraz zgodnie z opracowanym przez jednostkę planem amortyzacji.
 7. Uporządkować ewidencję majątku w Przedszkolu i zaprowadzić ewidencję środków dydaktycznych (zabawek).
 8. W kartotekach magazynowych ujmować wartościowo wydane do przygotowania posiłków artykuły żywnościowe oraz wpisywać datę pod jaką przyjęto towar do magazynu.
 9. Ewidencjonować wydatki w kartach wydatków zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem.
 10. Klasyfikować wydatki budżetowe do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.).
 11. Terminowo regulować wszystkie zobowiązania jednostki.
 12. Wypłacać wynagrodzenia zgodnie z angażami.
 13. Urlopy dla poratowania zdrowia udzielać na podstawie prawidłowo wypełnionych orzeczeń lekarskich oraz na podstawie orzeczeń wystawionych na drukach zgodnych ze wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27

października 2005 r. w sprawie orzekania o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia (Dz. U. Nr 233, poz. 1991).

14. W celu prawidłowego gospodarowania ZFŚS sporządzać na każdy rok plan rzeczowo – finansowy, określający dochody i wydatki Funduszu (z podziałem na poszczególne rodzaje i formy działalności socjalnej), a po zakończeniu roku sprawozdanie z wykonania tego planu.
15. Przestrzegać zapisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U z 1996 r. Nr 70 poz. 335).
16. W umowach pożyczek - będących podstawą potrącania z wynagrodzeń pracowników rat pożyczek mieszkaniowych – określać łączną kwotę zadłużenia (pożyczki wraz z odsetkami) oraz roczne oprocentowanie pożyczki.
17. Nie dopuszczać do przeprawiania pierwotnych zapisów w umowach pożyczek mieszkaniowych, a ewentualne zmiany wprowadzać aneksami do umów.
18. Wyeliminować nieprawidłowości (m.in. nadpłaty, niezgodności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną konta 234) będące wynikiem nierzetelnie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta 234.
19. Przekazywać na właściwe rachunki bankowe potrącone (na podstawie umów pożyczek) z wynagrodzeń pracowników raty pożyczek mieszkaniowych.
20. Dokonywać wypłat pracownikom z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych na podstawie zawartych umów pożyczek.
21. Naliczać pracownikom Przedszkola odsetki od udzielonych im pożyczek mieszkaniowych w sposób zgodny z warunkami zawartych umów pożyczek.
22. Bezwzględnie przestrzegać obowiązujących zasad sporządzania sprawozdań budżetowych.
23. Uzgadniać wszelkie regulaminy obowiązujące w Przedszkolu z działającą organizacją związkową, zamieszczać na regulaminach podpis kierownika jednostki oraz datę ich obowiązywania.
24. Uzyskiwać od pracowników pisemne potwierdzenie zapoznania się z wszelkimi przepisami wewnętrznymi jednostki.
25. Książkę obiektu budowlanego prowadzić zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz.1134).
26. Wykonać zalecenia zamieszczone w protokole stanu technicznego obiektu budowlanego z dnia 28.06.2010r. dotyczące złego stanu obróbek dekarских i instalacji odgromowej.
27. Przeprowadzać rzetelnie kontrolę zarządczą określoną w art. 69. ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad gospodarką finansową Przedszkola.

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

Nadmieniam, iż wydane zalecenia dotyczące m.in.: przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości, terminowego regulowania zobowiązań, sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami, wyeliminowania nieprawidłowości w gospodarce kasowej, kierowane są do Przedszkola po raz kolejny, gdyż nie zostało zrealizowane od roku 2008.

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

PREZYDENT
MIASTA CZĘSTOCHOWY

Krzysztof Matyjaszczyk