Radom dnia 22.09.2009r.

BK.0914-20/09

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w „Łaźnia" – Radomski Klub Środowisk Twórczych i Galeria w Radomiu, ul. Żeromskiego 56

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 20 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 10 czerwca 2009r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 15.06.2009r. – 30.06.2009r. kontrolę gospodarki finansowej za okres od dnia 01 stycznia 2009r. do 31 maja 2009r. Klubu Środowisk Twórczych „Łaźnia".
W wyniku kontroli stwierdzono:

I. W zakresie rozliczenia dotacji przeznaczonej na Ogólnopolski Turniej Śpiewających Poezję „Łaźnia 2009".

Klubowi Środowisk Twórczych „Łaźnia" zlecono do realizacji zadanie publiczne z zakresu kultury pod nazwą: XVI Ogólnopolski Turniej Śpiewających Poezję „Łaźnia 2009". Impreza odbywała się w dniach 24.04.-26.04.2009r. Na realizację powyższego zadania, zgodnie z umową Nr K.II.0719/32/6/09 z dnia 01.04.2009r., KŚT „Łaźnia" otrzymał od Gminy Miasta Radomia dotację celową w kwocie 5.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów honorariów. Dotację, w związku z § 9 w/w umowy, należało wykorzystać w terminie do dnia 06.05.2009r.
Z przyznanej kwoty 5.000,00 zł, która stanowiła 4,83% kosztów zadania, wykorzystano 4.914,00 zł, do zwrotu pozostała kwota 86,00 zł plus odsetki. Przelewu niewykorzystanej kwoty dotacji i odsetek dokonano w dniu 24.07.2009r.

II. W zakresie ewidencji księgowej działalności podstawowej.
1. Zapisy w księgach rachunkowych były niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, co skutkowało wykazywaniem nierealnego stanu kont rozrachunkowych, a mianowicie:
a) konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami", na którym, mimo nazwy, ujmowano rozrachunki z dostawcami, na dzień 31.05.2009r., tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, wykazano saldo Wn 307,30 zł Ma 173,08 zł, wg ustaleń kontroli saldo powinno wynosić Wn 13,34 zł Ma 909,19 zł.
Na powyższe miały wpływ błędnie wykazane salda kont analitycznych, tj.:

- konto 201/1 – **kontrahent ZEORK** – wykazano saldo WN 17,36 zł, zamiast Wn 3,73 zł Ma 736,11 zł w wyniku dokonania zmniejszenia zobowiązań o 1.424,86 zł, tj. o kwotę faktycznego zużycia energii zamiast o 675,14 zł, tj. o kwotę „do zwrotu" wykazaną w fakturze rozliczeniowej nr WO/01/104424/0409/W. W rezultacie zaniżono zarówno zobowiązania jak i koszty 2009r. o kwotę 749,72 zł (1.424,86 – 675,14 = 749,72),
- konto 201/5 - **kontrahent MNI Telecom** – wykazano saldo Wn 280,33 zł zamiast Wn 0,00 zł Ma 0,00 zł w wyniku zaniżenia o kwotę 959,23 zł salda zobowiązań na dzień 01.01.2008r., a następnie dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów korygujących, polegających na zwiększaniu zobowiązań i kosztów 2008r. i 2009r., bez określenia treści, rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, daty dokonania operacji, a także w sposób uniemożliwiający powiązanie tych zapisów z dowodami źródłowymi. Łącznie, w wyżej opisany sposób, zobowiązania na koncie 201/5 zwiększono o 678,90 zł, w tym kwota 361,01 zł w 2008r. i 317,89 zł w 2009r. Pozostałą kwotę, wynikającą z zaniżonych zobowiązań na dzień 01.01.2008r., tj. 280,33 zł, wykazano jako należności na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych,

b) konto 201/4 - **kontrahent POLKOMTEL** – na dzień 01.01.2009r. wykazano saldo Ma 547,81 zł. zamiast saldo Ma 118,49 zł., a więc w kwocie zawyżonej o 429,32 zł. Powyższą kwotę wyksięgowano z konta analitycznego poleceniem księgowania bez określenia treści i daty dokonywanej operacji, rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, a także w sposób uniemożliwiający powiązanie tych zapisów z dowodami źródłowymi,

c) konto 224/5 – „Rozrachunki z UM z tytułu podatku od nieruchomości" – na dzień 01.01.2009r. i 31.05.2009r. wykazano saldo Ma 29,89 zł, które powinno wynosić 0,00 zł,

d) konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami" – na dzień 31.05.2009r. wykazano „per saldo" Wn 4.140,72 zł, zamiast Wn 60,95 zł. Powyższe dotyczy następujących kwot:

- 4.320,33 zł - należności od pracownika z tytułu zajętych wynagrodzeń przez komornika, które powinny wynosić 0,00 zł, gdyż bezzasadnie zostały ujęte w ewidencji księgowej,
- 73,08 zł – należności od pracownika z tytułu korzystania z telefonu służbowego, które powinny wynosić 60,95 zł,
- 250,69 zł – zobowiązania wobec pracownika z tytułu zajętych wynagrodzeń przez komornika, które powinny wynosić 0,00 zł, gdyż bezzasadnie zostały ujęte w ewidencji księgowej,
- 2,00 zł stanowi różnicę pomiędzy saldami kont analitycznych a saldem konta syntetycznego,

e) konto 249 – „Pozostałe rozrachunki z komornikiem" - na dzień 31.05.2009r. wykazano saldo Ma 8.516,94 zł, które powinno wynosić Ma 1.677,70 zł i odpowiadać kwocie dokonanych potrąceń na liście płac za maj 2009r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

2. Kwoty należnego podatku wykazywane w deklaracjach składanych do urzędu skarbowego nie wynikały z ewidencji księgowej:
- w deklaracji PIT-4R za 2008r. kwoty podatku od umów zleceń i o dzieło wykazano w zaniżonej wysokości o 1.277,00 zł w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej,
- w deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2008r. - PIT-8AR, kwota należnego podatku od nagród została zawyżona o 74,00 zł w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej.

Kwoty odprowadzonego w 2009r. podatku od wynagrodzeń były zgodne z kwotami potrąconego podatku na listach płac za styczeń – kwiecień 2009r. i wykazanymi w ewidencji księgowej oraz saldem zobowiązań wykazanym w bilansie otwarcia na dzień 01.01.2009r. Kwoty podatku od wynagrodzeń wykazane w ewidencji księgowej i deklaracji PIT-4R za 2009r. były zgodne.

3. Za kwiecień 2009r. nieprawidłowo sporządzono deklarację VAT-7 poprzez brak wykazania sprzedaży zwolnionej z tytułu akredytacji w kwocie 1.440,00 zł.

4. Do konta syntetycznego 222 – „Rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP" nie prowadzono ewidencji analitycznej w podziale na poszczególne tytuły składek. Przyjęty sposób ewidencji utrudniał kontrolę prawidłowości naliczenia poszczególnych rodzajów składek, rozrachunków oraz danych wykazanych w deklaracjach ZUS-DRA.
Na dzień 31.05.2009r. salda konta rozrachunkowego 222 - „Rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i FP" wykazano „per saldem", w sytuacji gdy wystąpiły na nich zarówno zobowiązania jak i należności, a tym samym wykazano w bilansie sporządzonym na dzień 31.05.2009r. dane niezgodne ze stanem rzeczywistym. Powyższe narusz o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
W deklaracji ZUS DRA za luty 2009r. wykazano składkę zdrowotną zawyżoną o 56,97 zł w stosunku do naliczeń wynikających z list płac. W styczniu 2009r. potrącono składkę na ubezpieczenia chorobowe w kwocie 24,50 zł od wynagrodzenia wynikającego z umowy zlecenia, która nie została wykazana w deklaracji ZUS DRA oraz nie została uregulowana.

5. Opłacano składki z tytułu ubezpieczeń pracowników do PZU Życie i Commercial Union oraz dokonywano spłat rat pożyczek do Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej przy Urzędzie Miejskim w Radomiu, przed dokonaniem potrącenia z wynagrodzenia lub przed dokonaniem przez pracownika wpłaty do kasy instytucji.

6. Nie ustalano, a tym samym nie regulowano i nie ujmowano w ewidencji księgowej w latach 2006 – 2009 wynagrodzenia autorskiego z tytułu wykorzystania utworów, do czego instytucja była zobowiązana w związku z umową Nr TU/R/8/94 zawartą pomiędzy ZAIKS a KŚT „Łaźnia" w dniu 01.03.1994r.

7. Dokumenty ujęte w ewidencji księgowej zawierały podpisy świadczące o dokonywaniu kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz zatwierdzaniu do zapłaty. Część faktur i rachunków nie zawierała opisów określających celowość dokonywanych zakupów.

III. W zakresie ewidencji księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na dzień 31.05.2009r. w kasie znajdowało się 1.126,13 zł środków ZFŚS w tym kwota 26,13 zł podjęta z rachunku bankowego i kwota 1.100,00 zł przyjęta do kasy z tytułu spłaty pożyczek. Z powyższej kwoty uregulowano gotówkowo rachunek w kwocie 340,00 zł. Na dzień 31.05.2009r. w kasie powinno się znajdować 786,13 zł środków Funduszu. Na dzień zakończenia działalności w kasie pozostało 489,88 zł (saldo konta 101), co świadczy, że środki pieniężne znajdujące się w kasie w całości dotyczyły tylko ZFŚS i ponadto ze środków Funduszu na działalność podstawową wydatkowano 296,25 zł. W ewidencji księgowej nie ujęto rozrachunków z tego tytułu, a tym samym nie wykazano ich w bilansie zamknięcia sporządzonym na dzień zakończenia działalności.

W „Protokole z kasy zdawczo – odbiorczym na dzień 08.06.2009r." dokonano nieprawidłowego podziału środków znajdujących się w kasie tj. 486,13 zł – środki ZFŚS i 3,75 zł – środki działalności podstawowej.

Kosztami prowizji bankowych w kwocie 20,00 zł obciążono Fundusz zamiast koszty działalności podstawowej, tj. niezgodnie z art. 10 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), z którego wynika, że środkami Funduszu administruje pracodawca.

Nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej operacje gospodarcze polegających na udzielaniu i spłacie pożyczek z ZFŚS, tj:

- wypłata pożyczki: Wn 850-„Fundusze specjalne (ZFŚS)" Ma 135-„Rachunek bankowy funduszu socjalnego" lub Ma 101-„Kasa" (wypłata gotówkowa),
- spłata pożyczki Wn 135-„Rachunek bankowy funduszu socjalnego" lub Wn 101-„Kasa" (wpłata gotówkowa), Ma 850-„Fundusze specjalne (ZFŚS)" ,

co spowodowało nie ustalenie należności od pracowników z tego tytułu i wykazanie w sprawozdaniu finansowym zaniżonego stanu Funduszu o równowartość niespłaconych pożyczek. Powyższe pozostaje w sprzeczności z art. 7 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń

socjalnych (tj. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), który nie wymienia spłacanych pożyczek jako źródeł zwiększenia funduszu. W świetle obowiązujących uregulowań, pożyczki należało ujmować jako rozrachunki z pracownikami.
W bilansie sporządzonym na dzień 31.05.2009r., stan ZFŚS wykazano w zobowiązaniach krótkoterminowych jako zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, zamiast w pozycji „Fundusze specjalne", co narusza art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

IV. W zakresie wynagrodzeń pracowników.
W marcu 2009r. pracownikowi nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie za czas choroby oraz za czas przepracowany, co spowodowało zawyżenie należnego pracownikowi wynagrodzenia o kwotę 35,21 zł. Powyższe skutkowało dokonaniem nieprawidłowych rozliczeń z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.
W miesiącu kwietniu 2009r., pracownikowi do naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczki na podatek dochodowy przyjęto podstawę z marca 2009r., tj. w kwocie zaniżonej o 61,62 zł. Powyższe spowodowało zaniżenie składki na ubezpieczenie zdrowotne o 5,54 zł i podatku o 7,00 zł, a tym samym zawyżenie wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi.

V. W zakresie uregulowań wewnętrznych.
KŚT „Łaźnia" nie posiadał uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad udzielania i rozliczania zaliczek pracowniczych, co narusza art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.). Pracownikom wypłacano zaliczki, z których zakupów dokonywano dopiero po upływie od 14 do 34 dni od daty wypłaty oraz w kwotach znacznie przekraczających wartość realizowanych zakupów, co świadczy o braku dokonywania kontroli finansowej procesów związanych z rozdysponowaniem środków publicznych.

VI. W zakresie sporządzania raportów kasowych
W raporcie kasowym za maj 2009r. zaewidencjonowano operację gospodarczą niezgodnie z jej stanem faktycznym (ujęto zapłatę za rachunek zamiast wypłatę i rozliczenie zaliczki), oraz ujęto operacje gotówkowe w kwotach niezgodnych z dokumentami źródłowymi. Powyższym działaniem naruszono art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym dowody księgowe należy sporządzać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

Część dokumentów kasowych nie zawierała potwierdzenia odbioru gotówki, co pozostaje w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 4-5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), nakładającym obowiązek zamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy pokwitowania odbioru przez osobę, której ją wydano ze wskazaniem daty odbioru.

VII. W zakresie inwentaryzacji.

Na dzień połączenia gminnych instytucji kultury w Klubie Środowisk Twórczych „Łaźnia" przeprowadzono spis z natury majątku, nie dokonano jednak jego rozliczenia, co utrudnia ustalenie stanu faktycznego przekazywanego majątku.

Zalecenia wydane po kontroli przeprowadzonej w „Łaźnia" – Radomski Klub Środowisk Twórczych i Galeria w Radomiu, ul. Żeromskiego 56

1.W celu udokumentowania zasadności dokonanych płatności na łączną kwotę 959,23 zł., wystąpić do dostawcy, tj. MNI Telecom S.A. ul. Potkanowska 54 a, 26-600 Radom, o przekazanie duplikatów faktur za usługi świadczone w 2007r. na rzecz KŚT „Łaźnia".

2. Dokonać stosownych zapisów w ewidencji księgowej w odniesieniu do pozostałych sald kont rozrachunkowych w celu doprowadzenia ich stanu do zgodności ze stanem faktycznym.

3. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciadlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

4. Wykazywać na kontach rozrachunków rzeczywisty ich stan, w tym celu przeprowadzać inwentaryzację na zasadach i w terminach wynikających z Rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5. Ustalić, na podstawie dokumentów źródłowych, kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych w 2008r. umów zleceń i umów o dzieło oraz nagród.

6. Dokonać analizy pod kątem zgodności ustalonych kwot z ewidencją księgową, deklaracjami PIT-4R i PIT-8AR oraz przekazanym podatkiem do urzędu skarbowego.

7. W przypadku stwierdzenia różnic, dokonać stosownych korekt w celu doprowadzenia do zgodności kwot wynikających z naliczenia podatku z kwotami wykazanymi w deklaracjach oraz kwotami odprowadzonego podatku.

8. Dokonać korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień 2009r. poprzez ujęcie w/w kwoty sprzedaży w przedmiotowej deklaracji.

9. Ustalić, na podstawie dokumentów źródłowych, kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wypłaconych w 2009r. wynagrodzeń oraz umów zleceń i umów o dzieło.
10. Dokonać analizy pod kątem zgodności ustalonych kwot z ewidencją księgową, deklaracjami ZUS DRA i przekazanymi składkami do ZUS.
11. W przypadku stwierdzenia różnic, dokonać stosownych korekt w celu doprowadzenia do zgodności kwot wynikających z naliczenia składek z kwotami wykazanymi w deklaracjach oraz kwotami odprowadzonych składek.
12. Prowadzić analitykę do rozrachunków publicznoprawnych z ZUS w podziale na rodzaje składek, tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, mając na uwadze funkcje kont pomocniczych określonych w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
13. Wykazywać salda kont syntetycznych rozrachunków na koniec okresu sprawozdawczego w sposób odzwierciedlający rzeczywisty stan należności i zobowiązań.
14. Ustalić, czego dotyczy kwota 218,67 zł widniejąca w bilansie zamknięcia na dzień 31.05.2009r., jako zobowiązanie wobec ZUS z lat ubiegłych i dokonać stosownych rozliczeń z tego tytułu w celu doprowadzenia do zgodności stanu konta rozrachunkowego ze stanem faktycznym.
15. Płatności składek z tytułu ubezpieczeń pracowników oraz rat pożyczek dokonywać nie wcześniej, niż po ich potrąceniu na liście wynagrodzeń lub po przyjęciu od pracowników wpłaty do kasy.
16. Podjąć działania mające na celu ustalenie i uregulowanie zaległości z tytułu wynagrodzenia autorskiego na rzecz ZAIKS. Dokonać stosownych zapisów w księgach rachunkowych z tego tytułu.
17. Na bieżąco ustalać i regulować wynagrodzenie autorskie w kwotach i terminach wynikających z zawartej umowy.
18. Przekazać ze środków działalności podstawowej na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 300,00 zł w celu doprowadzenia do zgodności stanu Funduszu wynoszącego 786,13 zł (konto 850) ze stanem środków na rachunku bankowym.
19. Dokonać zwrotu kwoty 20,00 zł na rachunek bankowy ZFŚS, zwiększyć Fundusz o w/w kwotę, a kosztami prowizji bankowych obciążyć działalność podstawową.
20. Kosztami prowizji bankowych rachunku ZFŚS, obciążać koszty działalności podstawowej.
21. Środki ZFŚS przeznaczać tylko na cele wskazane w ustawie z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
22. Ustalić kwoty niespłaconych pożyczek z ZFŚS przez pracowników KŚT „Łaźnia” i wprowadzić je do ksiąg rachunkowych zapisem Wn 234 -„Pozostałe rozrachunki z pracownikami” Ma 850 - „Fundusze specjalne (ZFŚS)”.

23. Operacje związane z pożyczkami z ZFŚS ujmować w ewidencji księgowej zapisami:
- w przypadku wypłaty: Wn 234 -„Pozostałe rozrachunki z pracownikami" Ma 135 - „Rachunek bankowy funduszu socjalnego (WB)" lub Ma 101-„Kasa" (wypłata gotówkowa)
- w przypadku spłaty: Wn 135-„Rachunek bankowy funduszu socjalnego"(WB) lub Wn 101-„Kasa" (wpłata gotówkowa), Ma 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

24. Stan ZFŚS wykazywać w pasywach bilansu w grupie zobowiązań w pozycji „Fundusze specjalne", zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

25. Dokonać korekty wynagrodzenia za czas przepracowany i za czas choroby, należnego pracownikowi za marzec 2009r.

26. Przy naliczaniu wynagrodzenia:

- za czas przepracowany, stosować przepisy wynikające z § 11 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) oraz zasady dotyczące dodatku stażowego określone w regulaminie wynagradzania pracowników,
- za czas choroby, stosować przepisy zawarte w art. 36 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tj. Dz.U. z 2005r. Nr 31 poz. 267 z późn. zm.).

27. Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia. W razie odmowy zwrotu, nadpłatą obciążyć byłą Główną Księgową KŚT „Łaźnia" odpowiedzialną za jej powstanie.

28. Dokonać analizy prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzenia za czas przepracowany i za czas choroby lub zasiłków chorobowych, wszystkim pracownikom KŚT "Łaźnia, przebywającym na zwolnieniu lekarskim w okresie od czerwca 2006r. do maja 2009r., w związku z art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W przypadku:
- zaniżenia wynagrodzenia wypłacić różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym a wypłaconym,
- zawyżenia wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia. W razie odmowy zwrotu, nadpłatą obciążyć byłą Główną Księgową KŚT „Łaźnia" odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości.

29. Dokonać stosownych rozliczeń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i zaliczki na podatek dochodowy.

30. Dokonać korekty rozliczeń z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczki na podatek dochodowy za kwiecień 2009r.
31. Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia. W razie odmowy zwrotu, nadpłatą obciążyć byłą Główną Księgową KŚT „Łaźnia" odpowiedzialną za powstałe nieprawidłowości.
32. Na fakturach i rachunkach umieszczać opisy określające celowość dokonanego zakupu.
33. Zaliczki na poczet zakupów wypłacać i rozliczać po uprzednim wprowadzeniu uregulowań w tym zakresie, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
34. Dowody księgowe sporządzać w sposób określony w art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), tj. zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
35. Podjąć działania mające na celu ustalenie rzeczywistego stanu wszystkich składników majątkowych KŚT „Łaźnia" w celu ich przejęcia.