

Sprawozdanie z kontroli finansowej za 8 m-cy 2008 r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 14 w Radomiu, ul. Jana Pawła II nr 3 przez pracownika Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w dniach 17-19.09.2008 r., 21.09-03.10.2008 r. oraz 06-31.10.2008 r. na podstawie Polecenia Służbowego Nr 28 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15.09.2008 r.

Przedszkole Publiczne nr 14 w Radomiu prowadzi działalność w formie jednostki budżetowej na mocy Uchwały Nr 194/99 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 22 listopada 1999 r. w sprawie: zmiany formy organizacyjno-prawnej funkcjonujących przedszkoli publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Miasta Radomia.

Organem nadzorującym pracę Przedszkola jest Mazowiecki Kurator Oświaty w Warszawie Delegatura w Radomiu.

Na rok szkolny 2007/2008 w Przedszkolu Publicznym Nr 14 utworzone były 4 oddziały dla dzieci w wieku 3-5 lat.

Wszystkie dzieci korzystały ze świadczeń udzielanych przez przedszkole ponad podstawy programowe i zapewnione miały 3 posiłki dziennie.

Realizacja zadań Przedszkole przewidziana była przy zatrudnieniu:

- nauczyciele: 8 osób w 8 etatów w tym dyrektor przedszkola
- administracja: 3 osoby (1 i 3/4 etatu)
- obsługa 10 osób (9 1/2 etatu)

Faktyczne zatrudnienie na dzień 31.08.2008 r. było zgodne z zaplanowanym na rok szkolny 2007/2008.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

I. W zakresie ewidencji księgowej

1. Brak prowadzenia ksiąg rachunkowych począwszy od 01.04.2008 r. z wyjątkiem ewidencji analitycznej do konta 130 i 132 tj. dot. dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów własnych i wydatków finansowanych tymi dochodami, a tym samym rażące naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) określonych art. 4 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4.

2. Księgi rachunkowe, prowadzone do 31.03.2008 r., nie spełniały wymogów przewidzianych:

a/ w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) określonych w:

art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ze względu na:

- brak na poszczególnych stronach dziennika, zarówno w nagłówku jak i w poz. dotyczącej daty księgowania, oznaczenia roku za jaki była prowadzona lub wskazanie roku 2007 mimo, że zapisy dot. BO jak

i późniejsze księgowania wskazywały na 2008 r., brak oznaczenia pieczęcią jednostki,

- ewidencje analityczne do konta 130 dotyczące dochodów i wydatków budżetowych nie zawsze posiadały określenie czego dotyczą (dochody, wydatki), jakiego roku dotyczą, nie były opatrzone pieczęcią jednostki; zapisy odnośnie przedmiotu jak i okresu prowadzonych ewidencji dokonane były jedynie na teczkach w których były wpięte.

art. 23 ust. 1 poprzez:

- dokonywanie w sposób nietrwały zapisów (zapisy ołówkowe) w ewidencji wydatków zarówno w poszczególnych pozycjach, jak również w części dotyczącej podsumowania wydatków w skali miesiąca i narastająco,
- dokonywanie zapisów w dzienniku z pozostawieniem niewykorzystanych wierszy.

art. 13 ust. 1, a mianowicie:

- ewidencja wydatków nie zawsze zawierała podsumowanie wydatków zarówno w skali m-ca, jak i narastająco, a dokonywane podsumowania były błędne,
- na kartach kontowych kont syntetycznych i analitycznych brak było podsumowania obrotów zarówno w skali miesiąca jak i narastająco, brak było również ustalenia sald na koniec poszczególnych miesięcy.

b/ w Rozporządzeniu 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.) określonych w załączniku nr 2 poprzez:

- stosowanie więcej niż jednego konta syntetycznego:
 - ewidencjonowanie zbiorów bibliotecznych, mimo braku w jednostce takich zbiorów, na trzech luźnych kartach kontowych o treści „Zbiory biblioteczne”, w tym dwie ze wskazaniem konta 014 i jedna ze wskazaniem konta 013 z jednakowymi zapisami dotyczącymi BO (Wn) na 2 kontach 013 i 014
 - dla rozrachunków publiczno-prawnych trzy konta, a mianowicie:
 - 229 „Rozrachunki publiczno-prawne” (ewidencjonowano składki na ubezpieczenie: emerytalne, rentowe i F-sz Pracy)
 - 229a „Rozrachunki publiczno-prawne” (ewidencjonowano składki na ubezpieczenie zdrowotne)
 - 229a „Rozrachunki publiczno-prawne-Fundusz zdrowotny” (brak zapisów)
- brak wskazania w ewidencji dochodów budżetowych klasyfikacji budżetowej tych dochodów,
- ewidencje prowadzone dla dochodów i wydatków budżetowych w Dz. 801 rozdz. 80104 nie posiadały zapisu, że dotyczą tego działu i rozdziału,
- dokonywanie zapisów na kontach zespołu 4 i 7 bez uwzględniania klasyfikacji budżetowej kosztów i przychodów,

- ewidencjonowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na niewłaściwym koncie, tj. na koncie 700-„Sprzedaż produktów” zamiast na koncie 750-„Przychody i koszty budżetowe”.

3. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej:

a/ na podstawie dowodów księgowych nie spełniających wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) określonych w:

art. 21 ust 1 pkt 6 poprzez brak określania na dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywanych wydatków sposobu ich ujęcia w ewidencji księgowej, tj. dekretacji księgowej i budżetowej,

w art. 21 ust 1 pkt 3 poprzez brak podania na f-rach nr 11/2008 i 378/6/2008 kwoty dofinansowania do wypoczynku ze środków ZFŚS dla Anny N. i Grażyny K.

art. 22 ust 1, tj. dowodu zawierającego błąd rachunkowy (zestawienie rachunków z dnia 31.01.2008 r. przedłożone przez intendenta na kwotę 594,36 zł zamiast na kwotę 594,34 zł w wyniku błędnego podsumowanie rachunków wykazanych w tym zestawieniu).

b/ mimo braku dowodów księgowych na ujmowane w ewidencji księgowej operacje gospodarcze, np. składki na F-sz Pracy, ubezpieczenie wypadkowe.

4. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były nierzetelnie, błędnie o czym świadczą poniższe ustalenia:

4.1. Ujmowanie w ewidencji księgowej 2008 roku operacji gospodarczych dotyczących 2007 r. a tym samym brak ujęcia w ewidencji księgowej 2007 r. wszystkich operacji dotyczących 2007 r. oraz wykazanie w bilansie sporządzonym za 2007 r. danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym n.p.:

a/ Wykazane w 2008 r. na kontach syntetycznych dane były niezgodne ze stanem wynikającym z dokumentacji księgowej, co stwierdzono np.:

- w odniesieniu do danych dotyczących bilansu otwarcia na 2008 r.,
- w odniesieniu do pozostałych zapisów a mianowicie ewidencjonowanie jako bieżących operacji gospodarczych operacji, które dotyczyły 2007 r. i były wykazane w bilansie sporządzonym za 2007 r., np.: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (konto 201 i konto 400) czy zobowiązania wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników i koszty z tego tytułu.

b/ Wykazanie w bilansie sporządzonym za 2007 r.:

- danych niezgodnie z dokumentacją księgową dotyczącą tego roku;
- w wykazanych w bilansie za 2007 r. zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.863,49 zł ujęto zobowiązanie wobec RADPEC-u za dostawę energii cieplnej w kwocie 3.224,85 zł tj. kwocie stanowiącej różnicę między faktycznym zobowiązaniem 3.628,78 zł i należnością od tego przedsiębiorstwa za zużycie energii elektrycznej na kwotę 403,93 zł.

4.2. Brak ujęcia w 2008 r. w ewidencji księgowej darowizn rzeczowych na łączną wartość 3.640,- zł (nieodpłatnie otrzymane w okresie od 01.01.-30.06.2008 r. od dostawcy artykuły spożywcze, tj. 2080 litrów mleka) w wyniku braku wykazania tych darowizn w dokumentacji magazynowej oraz braku dokonania ich wyceny.

4.3. Brak wykazania w ewidencji dochodów budżetowych oraz brak przekazania na rachunek Gminy dochodu w kwocie 403,93 zł uzyskanego w dniu 16.01.2008 r. z tytułu zwrotu kosztów przez dla Radomskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „RADPEC” Spółka Akcyjna, ul. Żelazna 7, Radom za energię elektryczną zużyta w okresie od 30.12.2006 r. do 20.12.2007 r. (1.303 kWhx0,31 zł).

4.4. Brak zgodności danych dotyczących wartości środków trwałych i księgozbioru wykazanych w księgach inwentarzowych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej na początek 2008 r. a tym samym na koniec 2007 r.:

4.5. Ewidencja wydatków budżetowych zawierała wewnątrz sprzeczne zapisy, np. wykazanie w poz. 65 wydatku dokonanego w kwocie 54,90 zł zarówno w § 4260 jak i w § 4270Z.

4.6. Wykazywanie w poszczególnych miesiącach w ewidencji wydatków budżetowych wydatków dokonywanych w formie gotówkowej niezgodnie ze stanem faktycznym, w wyniku dokonywania refundacji środków z rachunku podstawowego na rachunek dochodów własnych, w związku z przejściowym finansowaniem ich dochodami własnymi, w innym miesiącu niż faktycznie były dokonywane wydatki.

4.7. Brak dowodów księgowych oraz brak ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z zajęciami dodatkowymi dla dzieci prowadzonymi w czasie normalnego pobytu dzieci w przedszkolu, a mianowicie:

4.7.1. Brak ujęcia w ewidencji księgowej przychodów, należności i dochodów własnych związanych z dodatkowymi zajęciami dla dzieci prowadzonymi w Przedszkolu w postaci zajęć tanecznych, nauki języka angielskiego, karate, tenisa stołowego oraz częściowo z rytmiki:

a/ za korzystanie przez dzieci w roku szkolnym 2007/2008 z dodatkowych zajęć w wysokości 20.085,- zł'

b/ za świadczone przez Przedszkole usługi na rzecz wykonawcy, deklaracje darowizny wynikające z zawartych umów na prowadzenie zajęć dodatkowych (upusty z różnych tytułów) lub faktycznie udzielanych rabatów (dodatkowe 10% w przypadku zajęć z karate) w roku szkolnym 2007/2008 na łączną kwotę 2.252,80 zł.

4.7.2. Brak ujęcia w ewidencji księgowej kosztów, zobowiązań oraz wydatków finansowanych dochodami własnymi związanych z dodatkowymi zajęciami dla dzieci prowadzonymi w Przedszkolu w postaci zajęć tanecznych, nauki języka angielskiego, karate, tenisa stołowego, a mianowicie:

Kosztów i zobowiązań

a/ wynagrodzenia, po pomniejszeniu o udzielone rabaty, za prowadzenie w roku szkolnym 2007/2008 dodatkowych zajęć dla dzieci, tj. tanecznych, nauki języka angielskiego, karate, tenisa stołowego w wysokości 17.840,70 zł,

b/ wynagrodzenia odpowiadające wysokości udzielonych rabatów w związku z prowadzonymi zajęciami dodatkowymi na łączną kwotę 2.972,30 zł,

c/ wynagrodzenia za oprawę muzyczną na zabawach okolicznościowych organizowanych dla dzieci w wysokości 600,- zł,

Wydatków

a/ wynagrodzenia, po pomniejszeniu o udzielone rabaty, za prowadzenie w roku szkolnym 2007/2008 dodatkowych zajęć dla dzieci, tj. tanecznych, karate, tenisa stołowego w wysokości 11.365,20- zł,

b/ wynagrodzenia odpowiadające wysokości udzielonych rabatów w związku z dodatkowymi zajęciami dla dzieci na łączną kwotę 2.252,80 zł

c/ wynagrodzenia za oprawę muzyczną na zabawach okolicznościowych organizowanych dla dzieci w wysokości 600,- zł,

Ze względu na fakt, że dodatkowe zajęcia dla dzieci prowadzone były w Przedszkolu w czasie sprawowania opieki nad tymi dziećmi przez Przedszkole oraz fakt, że Regulamin Rady Rodziców w swojej działalności na rzecz wychowawczej i opiekuńczej funkcji przedszkola dotyczącej działalności statutowej i dodatkowej, oprócz możliwości opiniowania i wnioskowania przez Radę w sprawach dotyczących przedszkola, przewidywał jedynie „podejmowanie działań na rzecz pozyskiwania dodatkowych środków finansowych dla przedszkola, zwłaszcza na działalność wychowawczą i dodatkową” oraz możliwość gromadzenia funduszy z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł w celu wspierania działalności statutowej zajęcia dodatkowe, prowadzone w Przedszkolu zajęcia dodatkowe stały się zadaniami dodatkowymi Przedszkola ze wszystkimi związanymi z tym skutkami, tj. obowiązkiem ujęcia w prowadzonej ewidencji księgowej Przedszkola operacji gospodarczych wynikających z zawartych na ich prowadzenie umów.

II. W zakresie środków finansowych

1. Brak dokumentacji potwierdzającej dokonanie wydatków ze środków pozyskanych z tytułu odpłatności wnoszonych przez rodziców za zajęcia dodatkowe dla dzieci prowadzone w Przedszkolu, w czasie sprawowania przez Przedszkole opieki nad tymi dziećmi, oraz wpłat wnoszonych przez wykonawców tych usług w postaci darowizn lub świadczonych na ich rzecz usług (rabaty z różnych tytułów) a tym samym brak środków pieniężnych dotyczących dochodów własnych na łączną kwotę 8.119,80 zł.

2. Brak udokumentowania dokonanych wydatków budżetowych:

a/ w dniu 31.01.2008 r. na kwotę 0,02 zł w wyniku błędnego podsumowania zestawienia f-r będących przedmiotem wypłaty z kasy za dokonane zakupy (KW nr 15 z 31.01.2008 r.).

b/ w dniu 30.06.2008 na kwotę 2,80zł z tytułu zapłaty składki na rzecz Związku „Solidarność” za m-c czerwiec 2008 r. mimo, braku na listach płac potrącenia z tego tytułu. W trakcie kontroli pracownik dokonał wpłaty środków w tej kwocie na rachunek bankowy jednostki.

III. W zakresie dochodów i wydatków budżetowych

1. Popęlnienie czynów wskazujących na brak przestrzegania przepisów określonych w art. 20 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 2-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu n/w art. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj:

art. 5 ust. 1 pkt 2 poprzez ustalenie i pobranie dochodów budżetowych w wysokości niższej od należnej z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi:

- od terminowego dokonywania wpłat zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych o kwotę 3,- zł
- od wypłaconych zasiłków o kwotę 0,77 zł

art. 7 poprzez:

a/ sfinansowanie w dniu 16.01.2008 r. wydatku budżetowego uzyskanym dochodem na kwotę 403,93 zł w wyniku dokonania płatności na podstawie f-ry VAT FV nr FA5619/2007 z dnia 31.12.2007 r. wystawionej na kwotę 3.628,78 zł przez Radomskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej „**RADPEC**” Spółka Akcyjna za sprzedaż energii ciepłej w grudniu 2007 r. w kwocie pomniejszonej o należność od tego podmiotu za sprzedaną mu energię elektryczną na kwotę 403,93 zł.

b/ finansowanie wydatków budżetowych uzyskanymi dochodami budżetowymi na zasadzie „pożyczania” tych dochodów w związku z niedoborem środków na wydatki budżetowe na rachunku bankowym w dniu dokonywania płatności z tytułu zaciągniętych zobowiązań spowodowanym występowaniem do organu prowadzącego o przekazanie środków w zaniżonej wysokości, a mianowicie w dniach i w wysokości jak niżej:

16.01.2008 r.	6.373,86 zł
21.01.2008 r.	607,- zł
12.02.2008 r.	1.103,86 zł
13.02.2008 r.	3.841,30 zł
14.02.2008 r.	1.152,20 zł
13.03.2008 r.	6.894,45 zł
11.04.2008 r.	961,34 zł
18.04.2008 r.	2.257,81 zł

2. Brak przestrzegania ustaleń dokonanych z RADPEC w dniu 27.08.2001 r. w zakresie terminów dokonywania rozliczeń za zużytą przez RADPEC energię elektryczną dla potrzeb węzła ciepłego znajdującego się Przedszkolu, poprzez

brak dokonywania obciążeń z tego tytułu w okresach kwartalnych oraz przy zmianie ceny energii elektrycznej począwszy od 21.12.2007 r.

3. Kwalifikowanie wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów niezgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Główną przyczyną nieprawidłowości w tym zakresie było m.in.

a/ kwalifikowanie wydatków z tytułu płatności podatku dochodowego od osób fizycznych w całości do wydatków § 401 mimo, że dotyczył on również podatku od wypłaconych zasiłków, umów zlecenia lub umów o dzieło,

b/ kwalifikowanie w całości wydatków płatnych gotówkowo do § 421 (wyjątek stanowiły wydatki ze środków pobranych czekiem w dniu 28.01.2008 r. w kwocie 421,31 zł) mimo, że wydatki dotyczyły nie tylko tego paragrafu,

c/ kwalifikowanie do wydatków § 401 zamiast do § 411 wypłacanych pracownikom zasiłków, np.

d/ kwalifikowanie wydatków budżetowych w kwocie 528,59 zł za zakup odzieży roboczej dla pracowników do § 4210 zamiast do § 3020 Kontrola szczegółowa przeprowadzona za okres 4 m-cy 2008 r. w odniesieniu do wydatków budżetowych w Dz. 801 rozdz. 80104 wykazała znaczne rozbieżności w klasyfikacji wydatków do poszczególnych paragrafów również w innych w innych paragrafach.

4. Ustalenie kosztów z tytułu żywienia pracowników uprawnionych do nieodpłatnych posiłków i dokonanie wydatku w § 3020 z tego tytułu w nieprawidłowej wysokości:

a/ za m-c styczeń 2008 r. w kwocie 400,- zł zamiast 435,- zł (zaniżenie o 35,-zł) w wyniku przyjęcia do wyliczeń ilości dni żywienia poszczególnych pracowników pomniejszonych o ilość dni w listopadzie i grudniu 2007 r., które bezzasadnie zostały przyjęte do ustalenia kosztów w tych miesiącach,

b/ za m-c maj 2008 r. w kwocie 350,- zł zamiast 355,60 zł w wyniku przyjęcia do wyliczeń błędnie obliczonego średniego dziennego kosztu (wartości) żywienia, tj. 5,- zł zamiast 5,08 zł.

IV. W zakresie wynagrodzeń, dokumentacji płacowej oraz dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzania list płac

1. Wskazywanie w wystawianych dla nauczycieli angażach niewłaściwej podstawy prawnej na przyznanie dodatku motywacyjnego na okres od 01.04.2008 r. do 31.08.2008 r. Podano § 10 pkt 5, który dotyczył zwiększenia funduszu na dodatki motywacyjne o 30 zł na jeden etat kalkulacyjny dla nauczycieli przedszkoli, którzy do 31.12.2004 r. otrzymywali dodatek za wychowawstwo i był ujęty w Regulaminie wynagradzania nauczycieli obowiązującym w 2007 r., czego nie przewiduje Regulamin wynagradzania nauczycieli obowiązujący w 2008 r.

2. Brak wskazywania w umowach o pracę zawieranych z pracownikami administracji i obsługi podstawy prawnej na przyznawane im wynagrodzenie,

3. Ustalanie w wystawianych dla pracowników administracji i obsługi angażach w związku ze zmianą ustalonych wcześniej warunków wynagradzania premii w wysokości 20% mimo, że zgodnie z regulaminem premiowania pracownik może w ogóle nie otrzymać premii lub otrzymać ją w wysokości niższej w przypadku nie spełnienia warunków określonych w tym regulaminie.

4. Brak angażu na:

a/ wypłacany nauczycielom (z wyjątkiem dyrektora) dodatek funkcyjny w wysokości 50,- zł miesięcznie za wychowawstwo w oddziałach przedszkolnych,

b/ wypłacone dla Marianny C.:

- w m-cu lutym z wyrównaniem od stycznia:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości po 442,- zł/miesięcznie

- dodatek z tytułu wykonywania obowiązków kasjera w wysokości po 110,50 zł/miesięcznie :

- w okresie od marca do sierpnia dodatek z tytułu wykonywania obowiązków kasjera w wysokości po 112,50 zł/miesięcznie

c/ wypłacony dla Urszuli G.:

- dodatek funkcyjny w wysokości 246,40 zł miesięcznie począwszy od 01.01.2008 r.

- wynagrodzenie zasadnicze:

- w m-cu lutym z wyrównaniem od stycznia w wysokości po 896,- zł/mies.

- w marcu w wysokości 914,- zł

5. Brak określania w umowach o pracę zawieranych z pracownikami administracji i obsługi kategorii zaszeregowania na stanowisku na którym zostali zatrudnieni, natomiast w przypadku zmiany wynagrodzenia:

- przypadki braku podawania w angażach kategorii zaszeregowania,

- przyznawanie wyższej kategorii niż jest przewidziana dla danego stanowiska pracy w Tabeli stanowisk, zaszeregowień i wymagań kwalifikacyjnych pracowników stanowiącej załącznik nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami...

6. Dokonanie od 01.01.2008 r. podwyżek wynagrodzeń zasadniczych pracowników administracji w wysokości wyższej od ustalonej przez Wiceprezydenta Miasta Radomia tj. przekraczającej 12% dotychczasowych wynagrodzeń zasadniczych tej grupy pracowników. Badana jednostka przekroczyła ustalony przez Wiceprezydenta limit środków na dokonanie przez nią podwyżek w wyniku dokonania dodatkowych podwyżek wynagrodzeń zasadniczych dla dwóch pracowników, skutkujących zwiększonymi wypłatami z tego tytułu począwszy od m-ca marca 2008 r., tj.

- dla Urszuli G. o kwotę 17,- zł/miesięcznie (faktycznie wypłacano w kwocie wyższej o 18,- zł/ miesięcznie

- dla Marianny C. o kwotę 8,- zł/miesięcznie

a tym samym poniesienie nieuzasadnionych kosztów i wydatków, które za okres objęty kontrolą tj. od 01.01.-31.08.2008 r. wyniosły 254,46 zł, w tym:

- wynagrodzenie brutto	216,24 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę	32,92 zł
- Fundusz Pracy (2,45%)	5,30 zł

7. Przyznanie w dniu 25.02.2008 r. z mocą od 01.01.2008 r. dla Marianny C. zatrudnionej w wymiarze ¼ etatu na stanowisku „samodzielny referent” wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z „Tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz „Tabelą stanowisk, zaszeregowień i wymagań kwalifikacyjnych pracowników” stanowiących odpowiednio załączniki nr 1 i nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionymi w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia, tj. w wysokości 450,- zł/miesięcznie. Pracownikowi zatrudnionemu na tym stanowisku mogła być przyznana kategoria od 7 do 13 (faktycznie nie miała przyznanej kategorii zaszeregowania) co oznacza maksymalną wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.780,- zł (kat 13 od 1.500 do 1780). W związku z zatrudnieniem w wymiarze ¼ etatu wynagrodzenie zasadnicze mogło być przyznane tylko do wysokości 445,- zł. Wynagrodzenie w przyznanej wysokości (450,- zł) faktycznie było wypłacane od m-ca marca 2008 r.

8. Ustalanie i dokonywanie wypłaty dla Urszuli G. w wysokości wyższej od należnej, tj.:

a/ wynagrodzenia zasadniczego od 01.03.2008 w wysokości 914,- zł miesięcznie mimo przyznanego w dniu 11.04.2008 r. w wysokości 913,- zł/miesięcznie a tym samym również dodatków wyliczanych od wynagrodzenia zasadniczego, tj. za wysługę lat (18%) oraz premii (20%)

b/ dodatku za wysługę lat w wyniku zawyżonej wysokości w wyniku przyznania jej w dniu 11.04.2008 r., z mocą obowiązywania od 01.01.2008 r., dodatku z tego tytułu w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego mimo, że z dokumentacji, znajdującej się w aktach osobowych tego pracownika, potwierdzającej uprawnienia do jego otrzymania wynika, że na dzień 01.01.2008 r. posiadała uprawnienia do pobierania dodatku w wysokości 16%. Do ustalenia dodatku w przyznanej wysokości jednostka uwzględniła zatrudnienie w okresie od 01.01.2006-31.08.2007 mimo braku dokumentacji potwierdzającej ten okres zatrudnienia.

9. Ustalenie i dokonanie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za okres od 01.09.2007-31.08.2008 r. w kwocie 1.432,32 zł brutto dla Urszuli G. mimo, w tym czasie pozostawała ona w stosunku pracy. W trakcie kontroli badana jednostka, dokonała rozliczenia z tym pracownikiem z tytułu bezzasadnie ustalonego i wypłaconego ekwiwalentu za urlop oraz ustalonego w zawyżonej wysokości wynagrodzenia w związku z dokonanymi w 2008 r.

podwyżkami wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (w rozliczeniu, o którym mowa, dodatek za staż pracy uwzględniony był w wysokości określonej w umowach o pracę).

10. Ustalenie i dokonanie wypłaty wyrównania wynagrodzenia dla nauczycieli za okres I-IV 2008 r. w nieprawidłowej wysokości w przypadku nie przepracowania przez nich w tym okresie całego miesiąca z powodu choroby lub zmiany wysokości dodatku za staż pracy poprzez przyjmowanie do wyliczeń:

a/ wynagrodzenia należnego za cały miesiąc wykonywania pracy zamiast należnego za czas faktycznie przepracowany i nieprzepracowany

b/ procentowej wysokości dodatku stażowego przysługującego w chwili ustalania wyrównania zamiast przysługującego w tych miesiącach za które dokonywano wyrównania.

11. Ustalanie wysokości wypłacanych zasiłków oraz wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w nieprawidłowej wysokości w wyniku ustalania ich:

a/ z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 267 z późn. zm.) określonych w:

art. 41 ust 1 poprzez uwzględnianie przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłków dodatku za staż pracy, tj. składnika wynagrodzenia który jest wypłacany w pełnej wysokości również za okres pobierania zasiłku

art. 42 ust 1 poprzez przyjmowanie przy ustalaniu podstawy wymiaru wynagrodzenia wypłaconego również za inne m-ce niż te które były przyjęte do ustalenia podstawy wymiaru, a mianowicie kwalifikowanie wyrównania wynagrodzeń w związku z dokonywanymi podwyżkami do miesiąca w którym były wypłacane zamiast do poszczególnych m-cy których one dotyczyły;

b/ z pominięciem przeliczenia ich w związku dokonanymi podwyżkami wynagrodzeń od 01.01.2008 r.

12. Dokonanie wypłaty wynagrodzenia w dn. 23.06. 2008 r. (KW nr 97) w kwocie 305,- zł dla Daniela P. za realizację umowy o dzieło mimo pisemnego braku zawarcia umowy. W wystawionym przez Daniela P. rachunku z dnia 20.06.2008 r. na kwotę brutto 360,- zł (netto 305,- zł) wskazano umowę o dzieło nr 1/2008 z dnia 01.04.2008 r. zawartą na okres od 01.04.2008 do 01.04.2008 r.

13. Sporządzanie wniosków premiowych dla pracowników administracji i obsługi w sposób niedbały (brak wypełnienia wszystkich pozycji w nich przewidzianych a mianowicie brak zapisów dotyczących potrażeń chorobowych, potrażeń regulaminowych, wzrostu premii, brak podsumowań), wykazane w nich kwoty premii do wypłaty nie zawsze były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac w przypadku nieobecności pracownika spowodowanej chorobą, np. we wniosku premiowym za m-c marzec 2008 r.

wykazana była premia do wypłaty dla Zofii J. w kwocie 244,20 zł natomiast na liście płac sporządzonej za ten m-c w wysokości 89,54 zł.

14. Regulamin premiowania pracowników administracji i obsługi,:

a/ zawiera nieczytelne zapisy odnośnie ustalania premii indywidualnej np. w § 2 ustalono, że „Za podstawę obliczenia premii przyjmuje się 20% wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z osobistego zaszeregowania pracownika za czas efektywnie przepracowany na zasadach przyjętych przy tworzeniu funduszu...” a więc zgodnie z § 1 pkt 4 po dokonaniu korekty „...w wysokości 1/30 premii naliczonej w ilości dni zwolnienia z tytułu choroby...” przy jednoczesnym zapisie w § 5, że „Za czas nieobecności z tytułu zwolnienia lekarskiego – niezdolności do pracy trwającej powyżej 33 dni premia nie przysługuje.”

b/ brak w nim kompletnych zapisów w części dotyczącej:

- możliwości całkowitego pozbawienia pracownika premii, tj. zapisu określonego w pkt 5b załącznika nr 5 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy pracowników nie będących nauczycielami.
- podania okresu w którym może być wykorzystany fundusz premiowy uzyskany w wyniku dokonanych potrąceń, tj. czy w m-cu w którym dokonane były potrącenia czy m-cach następnych.

c/ zawiera sprzeczny z załącznikiem nr 5 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego... zapis odnośnie wysokości premii indywidualnej w przypadku niewykorzystanego funduszu premiowego utworzonego w wyniku potrąceń, tj. w wysokości nieograniczonej, mimo że zgodnie z Ponadzakładowym układem zbiorowym... wysokość premii indywidualnej nie może przekroczyć 100% podstawy obliczenia.

15. Brak aktualnego uregulowania w zakresie przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli. Opracowany przez jednostkę Regulamin z mocą obowiązywania od 01 października 2006 r. zawiera zapisy niezgodne z postanowieniami Regulaminu wynagradzania nauczycieli objętych systemem oświaty... obowiązującym od 01.01.2008 r. na mocy Uchwały nr 311/2008 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 31.03.2008 r. w części dotyczącej tworzenia funduszu.

16. Brak zamieszczania na listach płac słownego zapisu w odniesieniu do kwoty brutto zasiłków wykazywanych i wypłacanych na podstawie tych list (słowny zapis dotyczył tylko wynagrodzeń).

17. Brak wykazywania na listach płac, jako odrębnych składników wynagrodzenia, wynagrodzenia za czas nieprzepracowany za który przysługuje pracownikowi wynagrodzenie, np. z tytułu korzystania z urlopu wypoczynkowego czy, zwolnienia od pracy na mocy art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (2 dni w związku z wychowywaniem

dziecka wieku do 14 lat). Wynagrodzenia z tego tytułu wykazywane były łącznie z wynagrodzeniem za czas przepracowany.

18. Sporządzenie dwóch list płac za m-c maj 2008 r. o takiej samej numeracji i takimi samymi kwotami wynagrodzeń, tj. dla pracowników administracji (nr 21) i pracowników obsługi (nr 22) bez jednoczesnego wskazania, która z nich jest listą ostateczną, tj. stanowiącą podstawę do dokonania wypłaty i ujęcia w ewidencji księgowej.

19. Brak ciągłości numeracji sporządzanych list płac w wyniku braku dokonywania wydruku listy a następnie jej anulowania w przypadku niewłaściwego jej sporządzania (listy nr 30 i 32- listy te nie zawierały żadnych kwot, miały jedynie nadany numer).

V. W zakresie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

1. Brak w jednostce aktualnego uregulowania w zakresie gromadzenia środków dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów. Posiadane przez jednostkę uregulowanie w tej sprawie opracowane zostało w oparciu o Uchwałę nr 578/2005 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.02.2005 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów, która utraciła moc prawną z dniem 31.08.2006 r. Począwszy od 1 września 2006 r. źródła z których mogą być pozyskiwane dochody własne oraz rodzaje wydatków które mogą być nimi finansowane określa Uchwała Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r.

2. Wykazanie sprawozdaniu Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych sporządzonym za okres od początku 2008 r. do końca II-go kwartału 2008 r. danych niezgodnych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji, dochodów własnych i w ewidencji wydatków finansowanych tymi dochodami, a mianowicie:

	w/g ewidencji	wg Rb-34	Różnica (Rb-34 - ewidencja)
Dochody			
§ 0830	(brak podania §)	41.184,52	x
- za wyżywienie dzieci	41.840,-		
- za wyżywienie personelu kuchni	2.335,-		
- zwrot za wyżywienie	-240,-		
- za rytmikę	4.088,-		
Ogółem wpływy	48.023,-	41.184,52	-6.838,48
Wydatki			
§ 4170 rytmika	3.360,-	brak	-3.360,-
§ 4220 żywienie	45.299,68	41.821,20	-3.478,48
Ogółem wydatki	48.659,68	41.821,20	-6.838,48

Część C sprawozdania:**Stan na początek okresu****sprawozdawczego**

Zobowiązania	brak	4.605,-	+4.605,-
Należności	4.605,-	brak	-4.605,-

Stan na koniec okresu**sprawozdawczego**

Zobowiązania	brak ewidencji	1.900,-	x
Należności	brak ewidencji	brak	x

W ewidencji księgowej na koncie 201a „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” mylnie wykazano na początek roku saldo w kwocie 4.605,-zł jako saldo Wn (należności), saldo faktycznie dotyczyło stanu zobowiązań (Ma). Ustalenie zgodności stanu zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu na dzień 30.06.2008 r. z danymi w ewidencji księgowej nie było możliwe ze względu na brak prowadzenia ewidencji księgowej począwszy od kwietnia 2008 r. w tym również w odniesieniu do w/w konta.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej świadczy o nie przestrzeganiu przepisów określonych w § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), a tym samym przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) określonych w art. 18 ust. 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 1b i wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 14).

3. Błędne zakwalifikowanie wydatków finansowanych dochodami własnymi w kwocie 3.360,- zł za zajęcia z rytmiki do § 417 zamiast do § 430 ze względu na fakt prowadzenia tych zajęć przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą w tym zakresie.

4. Brak należytej staranności przy prowadzeniu dzienników zajęć w części dotyczącej frekwencji dzieci niezbędnej dla potrzeb ustalenia odpłatności za żywienie poszczególnych dzieci (przypadki wykazywania ilości dni obecności i nieobecności dzieci niezgodnie ze stanem faktycznym, ogółem ilość dzieci obecnych w przedszkolu w poszczególnych dniach różniła się od ogółem ilości dni obecności poszczególnych dzieci).

5. Przypadki ustalania i pobierania odpłatności za żywienie dzieci w nieprawidłowej wysokości, np.:

- zaniżenie odpłatności za żywienie Mateusza L. za w m-c kwiecień 2008 r. o 5,- zł w wyniku dokonania odliczenia za 2 dni nieobecności w tym miesiącu zamiast za 1 dzień;

- zaniżenie odpłatności za żywienie Aleksandry W. za m-c maj o 5,- zł poprzez dokonanie odliczenia z 3 dni nieobecności zamiast za 2 dni. W trakcie kontroli nauczyciel dokonał wpłaty 5,- zł z tytułu zawyżonego odliczenia.

6. Brak w badanej jednostce decyzji na mocy których wydawane były posiłki dla dzieci skierowanych przez MOPS.

7. Dokonanie obciążenia MOPS kwotą 85, - zł za żywienie jednego dziecka w m-cu marcu mimo braku przyznania przez MOPS w tym m-cu pomocy temu dziecku.

8. Brak dokonania obciążenia MOPS kwotą 95 zł za żywienie jednego dziecka w czerwcu 2008 r.

9. Brak wystawienia dowodów Magazyn wyda na wydaną z magazynu żywnościowego w m-cu kwietniu wody źródlanej:

- w dniu 07.04.2008 10 l na wartość 13,60 zł

- w dniu 08.04. 2008 r. 4 l na wartość 5,44 zł

Rozchody te były ujęte na kartotece magazynowej prowadzonej dla tego artykułu oraz były uwzględnione w kosztach zużycia w tym miesiącu.

10. Brak dokumentacji potwierdzającej zgodę rodziców na prowadzenie zajęć dodatkowych dla dzieci w postaci zajęć tanecznych, nauki języka angielskiego, karate i tenisa stołowego a tym samym również kwoty odpłatności z tego tytułu i zasad wnoszenia opłat.

11. Brak należytej staranności przy zawieraniu umów na prowadzenie dodatkowych zajęć dla dzieci, a mianowicie:

a/ brak określenia daty zawarcia oraz okresu obowiązywania umowy zawartej na prowadzenie zajęć z karate (na umowie był tylko odręczny zapis „obowiązuje od dnia 01.10.2007 – 30.06.2008”),

b/ zawarcie w dniu 25.09.2007 r. przez Dyrektora Przedszkola umowy na organizowanie i prowadzenie kursów językowych w okresie od 01.10.1007 r. do 30.06.2008 r. w formie wskazującej, że nie Dyrektor Przedszkola lecz rodzice dzieci byli faktycznie stroną umowy natomiast Przedszkole było jedynie organizatorem prowadzonych zajęć, a ściślej podmiotem który umożliwił prowadzenie działalności gospodarczej w jej siedzibie przez w/w spółkę o czym świadczą:

- udzielone wykonawcy uprawnienia: do pobierania należności za prowadzenie zajęć, do zawieszenia uczestnictwa w kursie dziecka do czasu uregulowania zaległości w przypadku nie wywiązywania się rodziców z określonego w umowie terminu płatności za kurs.

- nałożony na rodziców, a nie na Dyrektora Przedszkola, obowiązek terminowego uiszczania miesięcznych zaliczek za kurs.

- określone obowiązki Zleceniodawcy, tj. Przedszkola, a mianowicie: informowanie o organizowanych kursach i umożliwienie rozpowszechniania materiałów reklamowych Wykonawcy, organizacja spotkań rodziców

z Wykonawcą, współpraca w zbieraniu odpłatności od uczestników kursów, zbieranie i przekazywanie Wykonawcy opinii na temat kursów celem ich usprawnienia i doskonalenia.

c/ ustalanie wynagrodzenia dla wykonawców w wysokości odpowiadającej należności wykonawcy za wykonanie usługi pomniejszonej o jego zobowiązanie wobec zamawiającego wynikające z zawartej umowy w związku udzielanym przez wykonawcę upustu od wynagrodzenia należnego świadczeniobiorcy (tj. darowizna, wynagrodzenie za świadczone na rzecz wykonawcy usługi czy korzystanie z sali),

d/ wskazanie niewłaściwej strony umowy, tj. Rady Rodziców reprezentowanej przez Dyrektora Przedszkola (brak upoważnienia do reprezentowania do reprezentowania) zamiast Przedszkola reprezentowanego przez Dyrektora w umowach współpracy zawartych:

- na prowadzenie dla dzieci zajęć z „Mini Tenisa” począwszy od 01.10.2007 r. w wyniku której Zleceniodawca (zgodnie z zapisem umowy była nim Rada Rodziców) ustalił sobie należność z tytułu korzystania z mienia innego podmiotu, tj. mienia Przedszkola. Za prowadzone zajęcia Wykonawca zgodnie z umową miał pobierać kwotę 15 zł miesięcznie od uczestnika zajęć natomiast z kwoty tej Zleceniodawca potrąca sobie 10% tytułem rekompensaty za udostępnienie sali do ćwiczeń.

- na prowadzenie dla dzieci zajęć Kinder-karate (brak daty zawarcia i okresu obowiązywania umowy, na umowie jest tylko odrębny zapis, że obowiązuje od 01.10.2007 r. do 30.06.2008 r.) Jak podano w umowie ”Za udostępnienie sali do ćwiczeń przedszkole potrąca sobie kwotę stanowiącą równowartość 10% zebranych w danym miesiącu składek.”.

Wskazanie bowiem Rady Rodziców jako jednej ze stron umowy skutkowałoby:

- dysponowaniem mieniem Przedszkola, (pomieszczeniami) przez Radę Rodziców, tj. przez inny podmiot niż ten któremu zostało ono przekazane do użytkowania,

- przekroczeniem uprawnień Rady Rodziców określonych w Regulaminie Rady Rodziców. Zgodnie z zapisami tego Regulaminu organ ten w przedmiotowej sprawie, tj. dotyczącej działalności wychowawczej i dodatkowej, mógł jedynie podejmować działania na rzecz pozyskiwania dodatkowych środków finansowych dla przedszkola. Również w części Regulaminu dotyczącego działalności finansowej Rady określono, tylko możliwość gromadzenia funduszy z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł w celu wspierania działalności statutowej przedszkola.

e/ umowy nie nakładały na wykonawcę (w tym również na Przedszkole) obowiązku przedkładania rachunków na należne mu wynagrodzenie w związku z realizacją przedmiotu umowy (z wyjątkiem umowy na zajęcia z rytmiki).

VI. W zakresie gospodarki pieniężnej gotówkowej

1. Brak wykazywania w sporządzanych raportach kasowych stanu środków pieniężnych na początek i koniec okresu za który został sporządzony.

2. Przypadki sporządzania raportów kasowych niezgodnie z ustalonymi procedurami, tj. za okresy miesięczne podczas gdy ustalone procedury określały ich sporządzanie za okresy nie dłuższe niż 15 dni.

3. Przypadki braku dołączania do raportów kasowych dowodów kasowych na podstawie których były sporządzone. Dowody te znajdowały się w dokumentacji księgowej jako plik zszytych dowodów KP i KW lub znajdowały się w bloczku (KW) razem z kopiami.

4. Brak dołączenia do zestawienia z 31.01.2008 r., stanowiącego podstawę dokonywania rozliczeń z intendentem za dokonane przez niego gotówkowe zakupy towarów i usług i wystawienia dowodu wypłaty KW nr 15/2008, kompletnej dokumentacji, tj. faktury nr 60 z 16.01.2008 r. na kwotę 408,76 zł za zakup wykładziny dywanowej (f-ra znajdowała się w odrębnej teczce).

5. Dokonywanie w raportach kasowych korekty mylnie naniesionych zapisów w nieprawidłowy sposób, tj. poprzez skreślenie części kwoty (groszy).

6. Sporządzane raporty kasowe nie odzwierciedlały faktycznego obrotu gotówkowego środkami pieniężnymi oraz stanu środków pieniężnych w kasie w okresach za które były sporządzane, potwierdzeniem czego jest:

6.1. wykazanie w raporcie kasowym nr 18/2008, sporządzonym za okres 20.06-30.06.2008 r., na koniec okresu brak środków pieniężnych w kasie podczas gdy z dokumentacji źródłowej wynika, że na koniec 30.06.2008 r. w kasie znajdowały się środki pieniężne w kwocie 1.021,- zł z tytułu niepodjętego przez pracownika dofinansowania do wypoczynku.

6.2. brak przyjęcia do kasy nie podjętego przez pracownika dofinansowania do wypoczynku z ZFŚS w kwocie 1.021,- zł. (Lista wypłat na podstawie której miała być dokonana wypłata została w całości rozchodowana dowodem KW nr 101 w dniu 26.06.2008 r. natomiast faktyczna wypłata tej należności dokonana została pracownikowi przelewem na jego konto osobiste w dniu 04.07.2008 r. poprzez Agencję PKO BP.

6.3. wykazanie wpłat z tytułu opłat za rytmikę w wysokości innej niż wynika z dowodów KP (Rada Rodziców) lub innych dokumentów (ewidencja kasjera) potwierdzających ich pobranie.

6.4. dokonanie w dniu 31.01.2008 r. wypłaty dla P. Teresy S. (KW nr 15/2008) za dokonane przez nią zakupy w kwocie wyższej o 0,02 zł niż wynika z dołączonych do zestawienia rachunków i faktur w wyniku błędnego podsumowanie danych wykazanych w tym zestawieniu.

6.5. brak wystawiania przez kasjera przychodowych dowodów kasowych KP, a tym samym brak wykazania w raportach kasowych oraz odprowadzenia na rachunek bankowy:

a/ dokonanych przez rodziców wpłat za dodatkowe zajęcia dla dzieci,

- taniec, j. angielski, karate, tenis stołowy w roku szkolnym 2007/2008 na łączną kwotę 20.057 zł.

Jedynym dowodem na ich pobieranie był tylko prowadzony przez kasjera zeszyt z imiennym wykazem wpłat, w poszczególnych miesiącach roku szkolnego 2007/2008, wnoszonych przez rodziców za uczestnictwo ich dzieci w poszczególnych zajęciach dodatkowych.

- za zajęcia z rytmiki w 2008 r. kwocie 28,- zł (pobrane lecz nie wykazane wpłaty).

b/ dokonanych przez prowadzących zajęcia dodatkowe, o których mowa powyżej, wpłat z tytułu darowizn lub odpłatności za świadczone na ich rzecz usługi określone w zawartych umowach (rabaty) na łączną kwotę 2.252,80 zł,

6.6. dokonywanie wypłat gotówkowych z tytułu wynagrodzenia za prowadzone zajęcia dodatkowe i świadczone usługi mimo braku dokumentacji stanowiącej podstawę dokonania wypłaty, z wyjątkiem dodatkowych zajęć z rytmiki, (np. r-ki, f-ry) oraz bez wystawiania dowodu KW, tj:

a/ wynagrodzenia, po pomniejszeniu o udzielone rabaty, za prowadzenie w roku szkolnym 2007/2008 dodatkowych zajęć dla dzieci, tj. tanecznych, nauki karate, tenisa stołowego w wysokości 11.365,20- zł,

b/ wynagrodzenia odpowiadające wysokości udzielonych rabatów w związku z zajęciami dodatkowymi na łączną kwotę 2.252,80 zł,

c/ wypłata wynagrodzenia dla Zdzisława P. za oprawę muzyczną na zabawach okolicznościowych organizowanych dla dzieci na łączną kwotę 600,- zł.

W odniesieniu do powyższych odbiór gotówki został potwierdzony przez pobierającego (oświadczenia o złożone z datą i kwotą jak powyżej).

7. Wystawianie przychodowych dowodów kasowych KP na podstawie innych uprzednio wystawionych dowodów przychodowych tj. kwitariuszy.

8. Wystawiane dowody KW:

a/ nie zawierały zapisu komu wypłacane były na ich podstawie środki pieniężne, wyjątek stanowiły wypłaty dokonywane dla rodziców z tytułu zwrotów za żywienie dzieci.

b/ nie zawierały potwierdzenia otrzymania środków pieniężnych przez osoby którym były one wypłacone na łączną kwotę 13.676,89 zł. W trakcie kontroli osoby którym dokonano na ich podstawie wypłaty środków pieniężnych złożyły oświadczenia o ich pobraniu lub fakt ten potwierdzały podpisy na innych dowodach księgowych (wnioski o zaliczkę, zestawienia r-ków na kwoty podane na KW, listy wypłat) lub wynikały z rachunków obciążających badaną jednostkę.

c/ nie zawsze zawierały potwierdzenia kasjera o dokonaniu przez niego wypłaty.

d/ posiadały nieprecyzyjne określenie tytułu wypłaty, np. brak podania numerów list wypłat będących przedmiotem wypłaty lub powoływanie się na listy wypłat, które nie zostały sporządzone.

9. Brak dołączenia do zestawienia z 31.01.2008 r., stanowiącego podstawę dokonywania rozliczeń z intendentem za dokonane przez niego gotówkowe zakupy towarów i usług, faktury nr 60 z 16.01.2008 r. na kwotę 408,76 zł za zakup wykładziny dywanowej (f-ra znajdowała się w odrębnej teczce).

10. Przypadki niezgodności daty dokonania operacji kasowej. Stwierdzenie przez kasjera dokonania wypłaty za r-k do umowy zlecenia w kwocie 305,- zł z datą 23.06.2008 r.(KW nr 97) natomiast fakt jej otrzymania przez Daniela P., potwierdzony na rachunku, z datą 20.06.2008 r.

11. Brak na dokumentach źródłowych, stanowiących podstawę dokonywanych płatności w formie gotówkowej ze środków pobranych przez pracownika z tytułu wypłaconej mu uprzednio zaliczki, potwierdzenia faktu jej otrzymania przez osobę której dokonano wypłaty (sporadyczne przypadki potwierdzenia tego faktu).

12. Potwierdzanie faktu wypłaty przez kasjera i faktu pobrania zaliczki stałej przez intendenta zarówno na dowodzie wypłaty KW jak również na wniosku o zaliczkę, tj. na dowodzie który w uregulowaniach wewnętrznych nie jest przewidziany jako dowód potwierdzający dokonanie wypłaty środków pieniężnych.

13. Dokonanie wypłat gotówkowych na kwotę 15.948,88 zł mimo braku zatwierdzenia do wypłaty dokumentów stanowiących podstawę dokonanych wypłat.

VII. Inne ustalenia

1. Brak przestrzegania procedur w zakresie kontroli i zatwierdzania do wypłaty w odniesieniu do znacznej części dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonanych wydatków. Dokumenty te nie zawsze były zatwierdzone do wypłaty lub były zatwierdzone w wysokości innej niż wykazana w tych dokumentach oraz nie zawsze podlegały kontroli, potwierdzeniem czego jest dokonanie wydatków na podstawie dokumentów nie zatwierdzonych do wypłaty:

a/ wydatki dotyczące działalności podstawowej

-wydatki rzeczowe płacone przelewem na łączną kwotę 6.023,90 zł,
- wynagrodzenia pracowników oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło na łączną kwotę brutto 211.927,25 zł (płacone przelewem na kwotę 211.567,25 zł , gotówkowo na kwotę 360,- zł). Ponadto w odniesieniu do list płac, które były zatwierdzone, przedmiotem zatwierdzenia były nie kwoty brutto lecz kwoty do wypłaty.

b/ wydatki finansowane dochodami własnymi w dniu 24.07.2008 r. na kwotę 40,26 zł z tytułu czynszu za barki i stojaki (F-ra nr 28/1/8/019077 z 21.07.2008 r., brak również kontroli f-ry, opisu).

c/ Wydatki finansowane środkami z ZFŚS na łączną kwotę brutto 18.672,88 zł płacone gotówkowo. Dokumentacja stanowiąca podstawę ich dokonania nie podlegała również kontroli.

2. Zlecenie przez Annę N. jako Dyrektora dokonania wypłat w dniu 28.08.2008r. mimo, braku uprawnień w tym zakresie ze względu na fakt pełnienia przez nią tej funkcji tylko do dnia 27.08.2008 r.

3. Wykazywanie w sporządzanych deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA danych niezgodnych z danymi wykazanymi lub wynikającymi ze sporządzonych list wypłat w n/w miesiącach, a tym samym dokonywanie za te miesiące płatności składek na ubezpieczenia społeczne i F-sz Pracy w nieprawidłowej wysokości, a mianowicie:

a/ za m-c styczeń w kwocie zawyżonej o 1.337,60 zł w wyniku braku dokonania zmniejszenia płatności składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu:

- wypłaconych w tym m-cu zasiłków dla:

Izabela S. 337,75 zł

Elżbieta J. 998,51 zł

- wynagrodzenia płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokości 1,34 zł

b/ za m-c luty:

- składki na ubezpieczenia społeczne (rentowe) w kwocie zaniżonej o 0,02 zł

- składki Fundusz Pracy w kwocie zawyżonej o 0,01 zł.

c/ za m-c marzec zaniżenie składki na ubezpieczenia społeczne o kwotę 714,35 zł w wyniku zmniejszenia płatności składek z tytułu:

- wypłaconego dla Zofii J. wynagrodzenia za czas choroby w kwocie 713,64 zł, który mylnie przyjęto jako zasiłek chorobowy

- wynagrodzenia płatnika w kwocie 0,71 zł ustalonego od tego wynagrodzenia za czas choroby

d/ za m-c kwiecień składki na Fundusz Pracy w kwocie zawyżonej o 0,04 zł

e/ za m-c czerwiec składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie zawyżonej o 141,24 zł w wyniku braku zmniejszenia płatności o:

- wypłacony dla Jolanty F. zasiłek chorobowy w kwocie 141,10 zł

- wynagrodzenie płatnika od wypłaty tego zasiłku w kwocie 0,14 zł

Powyższe świadczy o naruszeniu przepisów określonych w:

§ 3 ust. 3 oraz § 5 ust. 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze (Dz. U. Nr 165, poz. 1197 z późn. zm.);

§ 2 ust. 2 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania

w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 78, poz. 465).

Powyższe wskazuje również na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) poprzez:

- dokonanie płatności składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości niższej od należnej, tj.:

- na ubezpieczenie rentowe za m-c luty o 0,02 zł

- na ubezpieczenie chorobowe za m-c marzec o 714,35 zł (713,64 + 0,71)

4. Dokonywanie w nieprawidłowej wysokości rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń i innych świadczeń, a mianowicie:

a/ za m-c marzec 2008 r. w wysokości 3.000,- zł zamiast 2.998,- zł, tj. w kwocie wyższej od należnej o 2,- zł w wyniku pomniejszenia należnej płatności o wynagrodzenie płatnika o kwotę 7,- zł zamiast o 9,- zł;

b/ za m-c czerwiec 2008 r. w wysokości 5.634,- zł zamiast 5.660,- zł, tj. w kwocie niższej od należnej o 26,- zł w wyniku:

- pomniejszenia płatności o wynagrodzenie płatnika o kwotę 16,- zł zamiast o 17,- zł

- nie uwzględnienia podatku w kwocie 27,- zł od wypłaconego w tym miesiącu zasiłku chorobowego

c/ za m-c lipiec w wysokości 4.216,- zł zamiast 4.340,- zł tj. w wysokości niższej od należnej o 124,- zł w wyniku braku ustalenia a tym samym uwzględnienia przy dokonywaniu rozliczeń podatku dochodowego od wypłaconego dla Anny N. i Grażyny K. dofinansowania do wczasów.

5. Dokonanie wypłaty z tytułu dofinansowania do wczasów w kwocie wyższej od należnej w wyniku braku ustalenia i pomniejszenia kwoty dofinansowania o podatek dochodowy od osób fizycznych dla n/w osób:

- Anny N. - zawyżenie o 57,- zł

- Grażyny K. – zawyżenie o 67,- zł

6. Prowadzona przez badaną jednostkę księga druków ścisłego zarachowania nie posiada właściwego zabezpieczenia (nie jest przewiązana i zalakowana), daty założenia (zapisy w księdze wskazują na założenie jej w dniu 01.09.1992 r.), podpisu Kierownika jednostki (opatrzone jest podpisem Głównego księgowego) oraz:

- zawiera niekompletne zapisy (brak zapisów w części dotyczącej zwrotu druków i rozliczenia się z pobranych druków).

- zawiera niewłaściwe określenie ewidencjonowanego druku (książeczka czekowa zamiast czeki określonego banku) lub określenie nieprecyzyjne („kwitariusz przychodowy ewidencyjny opłat” w sytuacji występowania i stosowania dwóch rodzajów kwitariuszy, tj. Pu-K-103 i Pu-K-104)

- w odniesieniu do czeków prowadzona ewidencja faktycznie jest tylko wykazem ilości zakupionych czeków a nie ewidencją ich jako druków ścisłego zarachowania (jednorazowe rozchody ilości przychodowanych)
- w odniesieniu do druków KP i KW brak podania ostatniego n-ru w bloku ostatnio wydanym.
- nie zawiera zapisów odnośnie arkuszy spisu z natury jako druków ścisłego zarachowania.

7. Brak traktowania druków KP i KW jako druków ścisłego zarachowania poprzez nadawanie numeracji tym drukom w trakcie ich wykorzystywania a nie z chwilą ich wydania.

8. Na wydawanych blokach druków ścisłego zarachowania (KP, KW, kwitariusze) brak podpisu osoby potwierdzającej fakt dokonania kontroli numeracji wydawanych druków oraz nadawanej na wykorzystanych blokach druków brak podawania okresu w którym były wykorzystane.

9. Brak naniesienia na kartach środków trwałych umarzanych w czasie wartości tych środków po denominacji i przeszacowaniu z dniem 01.01.1995 r. a także brak zapisów w odniesieniu do %-wej i kwotowej stawki umorzenia rocznego oraz kwoty umorzenia.

10. Księga inwentarzowa dla środków trwałych umarzanych jednorazowo z chwilą wydania ich do użytkowania prowadzona jest bez stosowania podziału na poszczególne grupy środków w tym odniesieniu do wyposażenia ogółem znajdującego się w przedszkolu ewidencjonowanego w Księdze inwentarzowej „Inwentarz” brak również zapisów co do miejsca znajdowania się tych środków i osób materialnie odpowiedzialnych.

11. Dokumentowanie w księgach inwentarzowych przychodu i likwidacji środków trwałych niewłaściwymi dowodami tj. f-rą zakupową zamiast dowodem OT w przypadku wydania środka do używania a w przypadku likwidacji dowodem LT. Badana jednostka nie stosuje dokumentacji typu OT czy LT.

12. Zawarcie w dniu 01.04.2008 r. umowy o dzieło nr 1/2008 z Danielem P. na zaktualizowanie oprogramowania finansowo-księgowego, wdrożenie oprogramowania Systemu Informacji Oświatowej w okresie 01.04.2008-01.04.2008 r. za wynagrodzeniem 360,- zł brutto przez osobę do tego nie uprawnioną, tj. przez Głównego księgowego (Urszula G.) zamiast przez Dyrektora.

13. Dokonanie wypłaty zaliczki na zakupy gotówkowe dla Izabeli S. mimo braku rozliczenia wcześniej pobranej zaliczki.

14. Wykorzystywanie przez intendenta środków pieniężnych pobieranych z rachunku dochodów własnych na zakup artykułów żywnościowych na inne wydatki niż określone we wniosku o zaliczkę, tj. na zakup materiałów i usług

a także na zwrot wydatków ponoszonych przez innych pracowników (badania lekarskie), których źródłem finansowania powinny być środki na wydatki dotyczące działalności podstawowej. Zwrotu tych środków na r-k dochodów własnych dokonywano poprzez wypłatę intendentowi z rachunku podstawowego kwoty odpowiadającej dokonany przez niego wydatkom wykazanym w przedkładanych przez niego zestawieniach rachunków gospodarczych, traktując ten zwrot jako zaliczkę uzupełniającą do uprzednio wypłaconej mu zaliczki stałej na zakup artykułów żywnościowych.

15. Nieprawidłowości dotyczące dokumentacji kadrowej (poza przedstawionymi w części dotyczącej wynagrodzeń) w odniesieniu do n/w pracowników:

Jolanta F.: brak podania stanowiska w związku z przyznaniem jej pismem z 25.02.2008 r. wynagrodzenia od 01.01.2008 r. przy jednoczesnym braku zapisu, że pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian.

Mirosław S.:

a/ brak pełnej dokumentacji dotyczącej posiadanych kwalifikacji, tj. dokumentacji dotyczącej wykształcenia

b/ sporządzone dla tego pracownika zakresy czynności, tj: zakres czynności konserwatora w Przedszkolu oraz przydział obowiązków służbowych, uprawnień dla dozorczy nocnego nie zawierają daty ich sporządzenia jak również daty ich podpisania przez pracownika.

Teresa S.

Podawanie różnych stanowisk w wystawianych angażach (pisma o przyznaniu wynagrodzenia) dla tego pracownika, np.

- pismo z dnia 01.03.2006 dot. ustalenia wynagrodzenia od 01.01.2006 r. starszy intendent-magazynier,

- pismo z dnia 30.03.2007 dot. ustalenia wynagrodzenia od 01.01.2007 r. intendent-magazynier

bez jednoczesnego zapisu o powierzeniu wykonywania obowiązków na stanowisku podanym w tych angażach (pismach).

Marianna C.:

a/ brak dokumentu potwierdzającego wykształcenie oraz niepełne informacje w kwestionariuszu osobowym, (w poz. dot. wykształcenia podano „średnie” bez podania nazwy szkoły, roku jej ukończenia jak również zawodu).

b/ brak zakresu obowiązków na stanowisku „samodzielny referent” w związku z zatrudnieniem jej na czas określony na podstawie zawartej umowy, tj. na okres 01.01.2008-31.12.2008 r.

c/ brak powierzenia pełnienia obowiązków kasjera mimo faktycznego ich wykonywania. (P. Marianna C. obowiązki kasjera miała powierzone jedynie w związku z zatrudnieniem na podstawie umowy zawartej na czas określony, tj. od 01.09.1997 do 30.11.1997 r.).

Urszula G.: brak dokumentu określającego dni oraz ilość godzin świadczenia w tych dniach pracy w związku z zatrudnieniem w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. wymiaru godzin pracy w poszczególnych dniach tygodnia.

Anna N.: podanie w wystawionym świadectwie pracy błędnej daty ustania zatrudnienia w PP Nr 14, tj. 28.08.2008 r. mimo, że faktycznie zatrudniona była do 27.08.2008 r.

16. Brak prowadzenia ewidencji wykorzystania czasu pracy pracowników zatrudnionych w Przedszkolu. Jediną dokumentacją w tym zakresie są listy obecności.

17. Dokumentacja opisująca przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości:

a/ nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) poprzez brak:

- pełnego określenia okresów sprawozdawczych, wchodzących w jego skład roku obrotowego (brak podania półrocznego okresu sprawozdawczego dla dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych)
- zapisów odnośnie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania dokumentacji księgowej,
- wykazu stosowanych kont analitycznych,
- nazwy wersji programu wykorzystywanego do prowadzenia wynagrodzeń i daty rozpoczęcia jego wprowadzenia do stosowania,
- opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

b/ jest nieaktualna poprzez:

- brak zapisów o obowiązku prowadzenia kont pozabilansowych 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981- „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 996- „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, których wymóg prowadzenia wynika z załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.);
- ujęcie w wykazie kont bilansowych konta 131-„Rachunki bieżące” zamiast 132 – „Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych”.

c/ nie spełnia wymogów określonych:

w § 12 ust. 1 pkt 5 oraz ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 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.) poprzez np.

- brak zapisu dotyczącego wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej dla poszczególnych rodzajów działalności w odniesieniu do konta 101 i kont zespołu 2, oraz dla działalności budżetowej i dotyczącej dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w odniesieniu do kont zespołu 3, 4, 7;

- brak zapisu dotyczącego wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 7 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

w art. 17 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), poprzez brak określenia wymogu prowadzenia ksiąg pomocniczych w odniesieniu do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz operacji gotówkowych.

d/ zawiera nieaktualną i nie pełną podstawę prawną,

e/ zapisy dotyczące wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są sprzeczne z obowiązującymi przepisami w części dotyczącej umarzania należności i zobowiązań poprzez ustalenie możliwości odpisywania w straty lub zyski należności i zobowiązań, nie przekraczających kwoty 100,- zł (z wyłączeniem rozrachunków z tytułu rozliczeń z budżetem, składek ubezpieczeniowych i rozrachunków z pracownikami, oraz innymi osobami fizycznymi) oraz dopuszczenie możliwości przedawnienia należności i możliwości nieterminowego regulowania zobowiązań tj. niezgodnie z § 2 Uchwały Nr 73/2007 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 26.03.2007 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania oraz udzielania innych ulg w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa oraz art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

18. Uregulowania, jak podano, opisujące politykę finansową jednostki, opracowane w sposób nieprecyzyjny, zawierające zapisy ogólnikowe lub sprzeczne z obowiązującymi przepisami, o czym świadczą zapisy, np. w n/w załącznikach do tego uregulowania.:

a/ „Zasady inwentaryzacji” (zał. Nr 3), np:

- brak określenia sposobu realizacji przez Dyrektora obowiązku w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji.
- zapisy niezgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) określonymi:
 - w art. 26 ust. 1 pkt 1 poprzez brak określenia wymogu przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury materiałów znajdujących się w magazynach,
 - w art. 26 ust. 3 pkt 1 poprzez określenie, że inwentaryzacja drogą spisu z natury materiałów i środków trwałych może być ona przeprowadzona w dowolnym okresie roku.

b/ „Gospodarka pieniężna” (zał nr 7), np. brak zapisu dotyczącego wymogu sporządzania raportów kasowych na koniec miesiąca, wymogu zamieszczania przez odbiorców na dowodach rozchodowych daty otrzymania wypłaty, brak określenia zasad postępowania w przypadku nie podjęcia z kasy rozchodowanych wcześniej wypłat.

c/ w opracowaniu „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” (zał. Nr 8), np. nie wykazano jako druku ścisłego zarachowania rozchodowego dowodu

kasowego dowodu KW mimo, ujmowania go w prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania, brak precyzyjnego określenia przychodowych dowodów kasowych, zamieszczenie zapisu wskazującego na możliwość występowania jako druków ścisłego zarachowania również innych niż wymienione w tym opracowaniu.

19. Opracowana instrukcja obiegu i procedury kontroli dokumentów finansowo-księgowych zawiera zbyt ogólne i niekompletne lub wewnętrznie niezgodne zapisy, np.:

a/ brak ustalenia procedur kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

b/ brak określenia zasad w odniesieniu do gospodarki magazynowej

c/ opracowanie o nazwie „szczegółowy obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu Publicznym Nr 14” np.

- w cz. „A. Dowody obrotu środkami trwałymi” brak istotnych zapisów w odniesieniu do środków trwałych wydawanych do użytkowania zarówno w zakresie udokumentowania tego faktu (OT) jak również opracowania procedur kontroli,

- zapisy dotyczące dokumentacji kasowej wewnętrznie niezgodne. W *Obiegu dokumentów* w dowodach związanych z prowadzeniem dokumentów pieniężnych (kasowych i bankowych) brak wykazania kwitariuszy przychodowych przy jednoczesnym ich wykazaniu w opracowaniu (zał. nr 7) „*Gospodarka pieniężna*”, w odniesieniu do bieżącej kontroli dokumentów dotyczących środków pieniężnych w kasie powoływanie się na Instrukcję kasową której w jednostce nie ma.

- zapisy dotyczące osoby odpowiedzialnej w za dokonanie kontroli merytorycznej list płac wewnętrznie sprzeczne i nierealne, a mianowicie w opracowaniu *Szczegółowy obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu Publicznym Nr 14*” jako osobę odpowiedzialną za dokonanie kontroli w tym zakresie wskazano Dyrektora natomiast w „Instrukcji obiegu i procedur kontroli dokumentów finansowo-księgowych” wskazano sekretarza, a w razie nieobecności inspektora ds. osobowych mimo, że w Przedszkolu brak jest pracowników zatrudnionych na tych stanowiskach oraz brak jest powierzenia obowiązku z zakresu spraw kadrowych pracownikowi tej jednostki.

20. Brak uregulowań wewnętrznych dotyczących procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych

Zalecenia po kontroli finansowej za 8 m-cy 2008 r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 14 w Radomiu, ul. Jana Pawła II nr 3 przez pracownika Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w dniach 17-19.09.2008 r., 21.09-03.10.2008 r. oraz 06-31.10.2008 r.

W wyniku kontroli finansowej za 8 m-cy 2008 r. przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 14 w Radomiu, ul. Jana Pawła II nr 3 stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta polecił:

I. W zakresie ewidencji księgowej

Bezwzględnie przestrzegać przepisów w/w ustawy określonych w art. 4 ust. 3 pkt 2 poprzez prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1-5, do prowadzenia których badana jednostka jest zobowiązana na mocy art. 2 ust. 1 pkt 4 jako jednostka budżetowa samorządu terytorialnego

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych bezwzględnie przestrzegać przepisów określonych w:

a/ ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w tym określonych również w art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2, art. 23 ust. 1, art. 13 ust. 1,

b/ Rozporządzeniu 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.)

Przy sporządzaniu dowodów księgowych przestrzegać przepisów określonych w art. 21 ust 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie w oparciu o dowody księgowe o których mowa w art. 20 ust. 2 w/w ustawy w tym również określonych w pkt 3.

Dokonać weryfikacji dokumentacji księgowej pod względem kompletności tej dokumentacji w odniesieniu do zdarzeń i operacji gospodarczych które miały miejsce w okresie wykonywania obowiązków Głównego Księgowego przez P. Urszulę G., tj. w okresie:

- od 01.09.2007 r. do 31.12.2007 r.

- od 01.01.2008 r. do 23.09.2008 r.

W oparciu o wyniki dokonanej weryfikacji o której mowa powyżej dokonać:

a/ weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej pod względem poprawności i kompletności ujęcia w niej wszystkich operacji gospodarczych które miały miejsce w okresie:

- od 01.09.2007 r. do 31.12.2007 r.

- od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r.

b/ dokonać uzupełnienia zapisów w księgach rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 pkt 1-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie w art. 14 ust. 1-2, art. 15, art. 16 ust. 1, art. 18 ust. 1, o zapisy dotyczące operacji gospodarczych, które miały miejsce w okresie od 01.04.2008 r. do 23.09.2008 r.

c/ dokonać ustalenia faktycznego stanu aktywów i pasywów na koniec 2008 r. Stwierdzone różnice między stanem faktycznym a wykazanym w ewidencji księgowej na koniec 2008 r. ująć w księgach rachunkowych 2009 r. zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Fakt dokonywania wydatków budżetowych wykazywać w prowadzonej ewidencji tych wydatków w okresach sprawozdawczych (miesiącach) w którym faktycznie zostały dokonane.

W celu zapewnienia bezbłędnego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) określonych w:

art. 6 ust. 1 poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty

art. 5 ust. 1 m.in. poprzez wykazywanie w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy stanu aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak na dzień zamknięcia poprzedniego roku.

art. 4 ust. 1 poprzez rzetelne przedstawianie w księgach rachunkowych sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego,

art. 4 ust. 2 poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią finansową,

art. 20 ust. 1 poprzez wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, w tym również:

- nieodpłatnie otrzymanych rzeczowych składników aktywów obrotowych (np. darowizny artykułów żywnościowych) po uprzednim dokonaniu ich wyceny zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 ust. 2, tj. wg według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- dotyczących wszystkich odpłatnych zajęć dodatkowych dla dzieci prowadzonych w jednostce w czasie sprawowania przez nią opieki nad dziećmi.

art. 7 ust. 3 poprzez wykazywanie w sprawozdaniu finansowym wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalanych oddzielnie, a tym samym zaprzestanie stosowania praktyki kompensowania ze sobą należności i zobowiązań.

art. 7 ust. 1 pkt. 3 i 4 oraz ust. 2 poprzez uwzględnianie w sprawozdaniu finansowym wszystkich niewątpliwych przychodów i kosztów również w sytuacji ujawnienia ich między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście nastąpiło zamknięcie ksiąg rachunkowych.

art. 16 ust. 1 poprzez dokonywanie zapisów w księgach pomocniczych dotyczących środków trwałych zgodnie z zapisami dokonywanymi na kontach syntetycznych w celu zapewnienia zgodności zapisów i sald wynikających z ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach syntetycznych.

II. W zakresie środków finansowych

Wystąpić do podmiotu, z którym zawarta została umowa na prowadzenie kursu z j. angielskiego dla dzieci, w sprawie potwierdzenia otrzymania przez niego wynagrodzenia w wysokości 90% odpłatności wniesionych przez rodziców , tj. w kwocie 6.475,50 zł (7.195-719,50).za prowadzenie owego kursu w okresie 01.10.2007 r.- 30.06.2008 r.

Wezwać byłego Dyrektora, tj. P. Annę N. do zwrotu nieudokumentowanych wydatków w kwocie:

8.119,80 zł w przypadku braku potwierdzenia przez podmiot, z którym zawarta została umowa na prowadzenie kursu z j. angielskiego dla dzieci, faktu otrzymania przez niego wynagrodzenia za prowadzenie dodatkowych zajęć dla dzieci (nauka j. angielskiego),

1.644,30 zł w przypadku uzyskania potwierdzenia faktu otrzymania wynagrodzenia przez tego zleceniobiorcę

Dokonać obciążenia kwotą nieudokumentowanych wydatków P. Teresę S. (intendent) kwotą 0,02 zł, po uprzednim wyrażeniu przez nią zgody na dokonanie zwrotu, a w przypadku braku takiej zgody kwotą tą obciążyć P. Urszulę G. (Gł. Księgowy). Uzyskany zwrot bezzasadnie dokonanego wydatku w tej kwocie przekazać na rachunek dochodów budżetowych Gminy.

III. W zakresie dochodów i wydatków budżetowych

Bezwzględnie przestrzegać przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 z późn. zm.).

W celu terminowego regulowania zobowiązań, dla których jako źródło finansowania przewidziane są środki na wydatki budżetowe, zapotrzebowanie na te środki zgłaszać w okresie zapewniającym ich otrzymanie w terminie poprzedzającym wymagalny termin regulowania tych zobowiązań.

Dokonać obciążenia RADPEC za zużytą energię elektryczną od 22.12.2007 r.

Przestrzegać terminów ustalania i dochodzenia należności zgodnie z postanowieniami stron w przedmiotowej sprawie.

Klasyfikacji wydatków dokonywać zgodnie z zasadami określonymi 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 (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.);

Ustalania kosztów z tytułu żywienia pracowników a tym samym dokonywania wydatków w poszczególnych miesiącach dokonywać zgodnie z faktyczną ilością wydanych dla nich posiłków oraz rzeczywistym kosztem jednostkowym posiłku.

Dokonać korekty błędnego naliczenia kosztów żywienia pracowników za m-c maj 2008 r. oraz dokonać przekazania środków na rachunek dochodów własnych z tego tytułu w wysokości 5,56 zł.

IV. W zakresie wynagrodzeń, dokumentacji płacowej oraz dokumentacji stanowiącej podstawę sporządzania list płac

Przy zawieraniu umów o pracę lub zmiany jej warunków wynagrodzenie, jako istotny element każdej umowy o pracę, określać w sposób nie budzący wątpliwości odnośnie wysokości poszczególnych składników przyznanego im wynagrodzenia, m.in. poprzez wskazanie podstawy prawnej w tym zakresie.

Dokonać dla pracowników administracji i obsługi wypowiedzenia warunków umowy o pracę w części dotyczącej % premii celem dostosowania do zapisów wynikających z Regulaminu premiowania.

Dokonać uzupełnienia dokumentacji kadrowej zatrudnionym pracownikom, tj.:

- nauczycielom na dodatek funkcyjny wypłacany od 01.01.2008 r. w wysokości 50,- zł miesięcznie za wychowawstwo w oddziałach przedszkolnych
- Mariannie C. na wynagrodzenie zasadnicze za styczeń i luty 2008 r. w wysokości po 442,- zł/miesięcznie, na dodatek za wykonywanie obowiązków kasjera w okresie styczeń i luty 2008 r. w wysokości 110,50 zł/miesięcznie oraz w okresie od marca 2008 r. w wysokości 112,50 zł/miesięcznie.

W przypadku przyznawania lub zmiany warunków wynagradzania fakt ten potwierdzać poprzez pisemne sporządzenie stosownej dokumentacji (angaż) zgodnie z wymogami określonymi w art. 29 § 1 pkt 2 oraz § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.)

Dokonać zmiany kategorii zaszeregowania pracownikom administracji i obsługi poprzez przyznanie jej zgodnie z zasadami określonymi w Tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych stanowiącej załącznik nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawartego w dniu 28 sierpnia 1998 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Protokołem dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19 stycznia 2005 r. oraz art. 9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy;

Bezwzględnie przestrzegać zasad dotyczących warunków zatrudniania pracowników określonych w Tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników stanowiącej załącznik nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami poprzez:

a/ precyzyjne określanie w zawieranych umowach o pracę warunków zatrudnienia, w tym również kategorii zaszeregowania na stanowisku na którym pracownik zostaje zatrudniony,

b/ określanie w angażach zmieniających warunki wynagradzania kategorii zaszeregowania dla zajmowanego stanowiska zgodnie z załącznikiem nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami z uwzględnieniem art.9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy

Zwiększania wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi dokonywać wyłącznie w ramach przyznanego limitu środków na podwyżki.

Dokonać przyznania Mariannie C. kategorii zaszeregowania zgodnie zasadami określonymi w załączniku nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami..., tj. adekwatnie do posiadanych kwalifikacji i stanowiska na którym jest zatrudniona.

Dokonać obciążenia P. Anny Natory kwotą bezzasadnie poniesionych kosztów z tytułu przyznania Mariannie C wynagrodzenia zasadniczego w zawyżonej wysokości.

Bezwzględnie przestrzegać zasad określania warunków umowy o których mowa w art. 29 § 1 pkt 2, § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.) oraz przyznawać wynagrodzenie zgodnie z zasadami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionymi w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia. z uwzględnieniem art.9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy.

Ustalania wynagrodzenia, a tym samym dokonywania jego wypłaty, dokonywać wyłącznie w wysokości określonej w umowie o pracę (angaż) zawartej zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wystąpić pismem do P. Urszuli G. o przedłożenie dokumentacji potwierdzającej fakt pozostawania przez nią w stosunku pracy w okresie 01.01.2006-3.08.2007r. W przypadku braku przedłożenia udokumentowania zatrudnienia w tym okresie dokonać korekty naliczenia wynagrodzenia za staż pracy za cały okres zatrudnienia w Przedszkolu. z tytułu przyznania go w wysokości wyższej od należnej i kwotą dokonanej nadpłaty obciążyć byłego Dyrektora, tj. P. Annę N.

Dokonać korekty naliczenia wyrównania wynagrodzenia za okres I-IV 2008 r. dla nauczycieli, którym ustalono i dokonano wypłaty tego wyrównania w nieprawidłowej wysokości.

Spowodować zwrot nadpłaconego wynagrodzenia dla nauczycieli z tytułu wyrównania wynagrodzenia za okres I-IV 2008 r. W przypadku braku wyrażenia przez nich zgody na zwrot dokonanej na ich rzecz nadpłaty kwotami nienależnie wypłaconych wynagrodzeń obciążyć byłego Głównego Księgowego, tj. P. Urszulę G.

Dokonać korekty naliczenia wyrównania wynagrodzenia za czas choroby:

a/ ustalonego w wysokości wyższej od należnej dla:

Izabela S. w 02/2008 o 54,27 zł

Anna K. w 05/2008 o 42,80 zł

Zofia J. w 03/2008 o 86,26 zł

b/ ustalonego w wysokości niższej od należnej dla Agnieszki B. w 04/2008 o 7,28 zł

Dokonać korekty naliczenia zasiłków ustalonych dla Izabeli S. w wysokości wyższej od należnej:

- w 01/2008 o 30,15 zł

- w 02/2008 o 18,09 zł

Wystąpić z wnioskiem do w/w pracowników o dobrowolne dokonanie przez nich zwrotu nadpłaconego dla nich wynagrodzenia za czas choroby oraz nadpłaconych zasiłków. W przypadku braku wyrażenia przez pracowników zgody na zwrot dokonanej na ich rzecz nadpłaty kwotami nienależnie wypłaconych wynagrodzeń i zasiłków obciążyć byłego Głównego Księgowego, tj. P. Urszulę G.

Dokonać wyrównania wynagrodzenia za czas choroby dla Agnieszki B.

Przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłków i wynagrodzenia za czas choroby. przestrzegać przepisów określonych w art. 42 ust. 1 oraz art. 42 ust. 1 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 267).

Dokonać analizy ustalonych i wypłaconych wynagrodzeń za czas choroby oraz zasiłków pod względem zgodności ustalenia ich wysokości z obowiązującymi w tym zakresie przepisami również w odniesieniu do pozostałych pracowników którym dokonane były wypłaty z tego tytułu. W przypadku stwierdzenia rozbieżności w tym zakresie dokonać korekty uprzednio dokonanych naliczeń wynagrodzeń oraz rozliczeń z pracownikami z zachowaniem trybu postępowania określonego w wydanych zaleceniach w przypadku stwierdzenia nadpłaty.

Dokonać korekty składek ubezpieczenie zdrowotne w związku z ustaleniem w nieprawidłowej wysokości wynagrodzeń za czas choroby.

Dokonywać prawidłowego przeprowadzania kontroli merytorycznej dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wydatków tym również rachunków za realizację umów o dzieło lub umów zlecenia, poprzez ustalenie stanu wykazanego w tych rachunkach ze stanem wymaganym, tj. określonym w zawartych umowach.

Przy zleceniu wykonania zadań przez osoby nie będące pracownikami bezwzględnie przestrzegać zasady pisemnego udokumentowania tego faktu w celu posiadania dokumentacji niezbędnej do ujęcia tego zdarzenia gospodarczego w wymaganej ewidencji pozabilansowej (konto 996-., Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych".

Wnioski premiowe sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w poprawnie opracowanym Regulaminie premiowania oraz wykazywać w nich dane ustalone w prawidłowej wysokości..

Dokonać opracowania Regulaminu premiowania zgodnie z zasadami określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia z dnia 28 sierpnia 1998 r. z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Protokołem dodatkowym Nr 1 z dnia 19 stycznia 2005 r.

Dokonać opracowania zasad przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli zgodnie z postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania nauczycieli.

W sporządzanych listach płac dokonywać słownego zapisu w odniesieniu do wszystkich wykazanych w niej rodzajów wypłat, tj. również zasiłków.

W sporządzanych listach płac wykazywać wszystkie składniki wynagrodzenia które są przedmiotem ustalania i wypłaty dla pracowników, tj. również należnych za czas nieprzepracowany.

W przypadku sporządzenia więcej niż jednego dowodu księgowego na udokumentowanie tej samej operacji, w tym również list płac, określać który z nich stanowi podstawę do ujęcia w ewidencji księgowej.

W celu zapewnienia należytej kontroli w zakresie kompletności sporządzanych list płac zapewnić ciągłość nadawanej im numeracji.

V. W zakresie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Ustalić zasady gromadzenia dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r. wydanej w przedmiotowej sprawie.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych bezwzględnie przestrzegać przepisów określonych w § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115,

poz. 781) poprzez wykazywanie w nich danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

Klasyfikacji wydatków dokonywać zgodnie z zasadami określonymi 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 (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.);

Wystąpić do rodzica Mateusza L. o dokonanie dopłaty z tytułu ustalenia odpłatności za żywienie za m-c kwiecień 2008 r. w zaniżonej wysokości w wyniku dokonania odliczenia za 2 dni nieobecności w tym miesiącu zamiast za 1 dzień. W przypadku braku wyrażenia zgody dokonać obciążenia wychowawcy odpowiedzialnego za ustalenie danych niezbędnych do dokonywania rozliczeń w tym zakresie.

Zapisów w dziennikach zajęć w części dotyczącej obecności i nieobecności poszczególnych dzieci zarówno w poszczególnych dniach jak i ogółem w danym m-cu dokonywać zgodnie ze stanem faktycznym i w sposób zapewniający prawidłowość tych zapisów, m.in. pozbawionych błędów rachunkowych.

Wystąpić do MOPS o przekazanie duplikatów decyzji wydanych przez MOP w związku z udzieloną przez niego pomocą w formie posiłków dla dzieci korzystających z nich w Przedszkolu Nr 14.

W przypadku żywienia dzieci w ramach przyznanej im przez MOPS w tej formie pomocy zapewnić kompletną dokumentację dotyczącą ich dożywiania, tj. oprócz porozumienia zawartego z MOPS w przedmiotowej sprawie również decyzji MOPS o przyznaniu tej pomocy.

Dokonać:

- uznania MOPS kwotą 85,- zł z tytułu nienależnie dokonanego obciążenia za m-c marzec 2008 r.
- obciążenia kwotą 95,- zł za żywienie w m-cu czerwcu 2008 r.
- rozliczeń finansowych z tego tytułu.

Obciążania MOPS kosztami posiłków dokonywać na bieżąco oraz wyłącznie za posiłki z których korzystały dzieci na podstawie wydanych przez MOPS decyzji o przyznaniu pomocy dzieciom w tej formie.

Przy dokonywaniu rozchodu z magazynu fakt ten dokumentować poprzez wystawianie rozchodowych dowodów magazynowych.

Dokonywać na bieżąco kontroli zgodności zapisów w dokumentacji magazynowej, tj. wynikających z rozchodowych dowodów magazynowych (Magazyn wyda) oraz wykazanych na kartotekach magazynowych.

Wszelkiego rodzaju zajęcia dodatkowe, ponad podstawy programowe wychowania przedszkolnego, organizować wyłącznie po uprzednim pisemnym

uzyskaniu zgody rodziców zarówno na ich prowadzenie jak również na wysokość odpłatności i zasady jej wnoszenia.

W przypadku zlecenia innym podmiotom prowadzenia zajęć dodatkowych organizowanych przez Przedszkole dla dzieci, na które uprzednio rodzice wyrazili zgodę (uchwała Rady Rodziców) w umowach zawieranych z wykonawcami tych usług:

- jako zlecającego wskazywać Dyrektora przedszkola,
- zamieszczać istotne postanowienia umowy w zakresie praw i obowiązków każdej ze stron umowy poprzez precyzyjne i jednoznaczne określenie: przedmiotu umowy, daty zawarcia i okresu jej obowiązywania, wysokości wynagrodzenia, zasad dokonywania rozliczeń finansowych w tym, oprócz określenia terminu, częstotliwości, i formy w jakiej ma być dokonywana płatność, nałożenie na wykonawcę obowiązku wystawiania przez niego rachunków za wykonanie przedmiotu umowy oraz określenie terminu jego przedłożenia.

Zaprzestać ustalania w umowach skutkujących jednocześnie powstaniem zobowiązania i należności wobec każdej ze stron umowy wynagrodzenia dla wykonawcy w wysokości kompensaty wzajemnych wierzytelności. W przypadku zawierania tego rodzaju umów wysokość wynagrodzenia dla każdej ze stron umowy określać odrębnie z podaniem kwoty tego wynagrodzenia lub w przypadku wynagrodzenia zależnego od ilości wykonanych zajęć lub ilości uczestników wynagrodzenia za jednostkę świadczenia usługi.

VI. W zakresie gospodarki pieniężnej gotówkowej

W sporządzanych raportach kasowych wykazywać wszystkie dane przewidziane w tym druk a więc również stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu za który zostały sporządzone.

Przy sporządzaniu raportów kasowych przestrzegać zasad określonych w ustalonych procedurach w tym również w odniesieniu do okresu za który powinny być one sporządzane.

Do sporządzanych raportów dołączać kompletną dokumentację stanowiącą podstawę dokonanych w nich zapisów zgodnie z wymogami określonymi w „Szczegółowym obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”.

Korekty błędnych zapisów w raportach kasowych dokonywać w sposób określony w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)

Raporty kasowe sporządzać z uwzględnieniem zasad określonych w art. 20 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) poprzez uwzględnienie w nich wszystkich operacji dotyczących gotówkowego obrotu środkami pieniężnymi

oraz w sposób zapewniający zgodność stanu faktycznego środków pieniężnych w kasie z dokumentacją kasową oraz sporządzanie dokumentacji kasowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji kasowej.

Zobowiązać Głównego Księgowego do wzmożenia nadzoru nad prawidłowym prowadzeniem gospodarki kasowej.

Zaprzestać wystawiania przychodowych dowodów kasowych na podstawie innych dowodów niż przewidziane do dokumentowania operacji kasowych.

Przy sporządzaniu dowodów księgowych, a tym samym dowodów kasowych bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w art. 21 ust. 1 pkt 2-5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) poprzez określenie stron dokonujących operacji kasowej, precyzyjne dokonanie opisu operacji oraz jej wartości, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto środki pieniężne.

Przy dokonywaniu zakupów gotówkowych, w tym również ze środków pobranej zaliczki, przestrzegać zasady potwierdzania na dokumentach stanowiących podstawę dokonania wydatków faktu otrzymania zapłaty w kwocie wykazanej na danym dowodzie źródłowych (F-ra, r-k) przez osobę na rzecz której została dokonana płatność.

Fakt dokonania wypłaty środków pieniężnych z kasy oraz ich otrzymania potwierdzać wyłącznie na dowodach przewidzianych do dokumentowania gotówkowego obrotu środkami pieniężnymi.

Płatności gotówkowych dokonywać wyłącznie w oparciu o uprzednio sprawdzoną i zatwierdzoną do wypłaty dokumentację stanowiącą podstawę dokonania wydatków.

VII. W pozostałym zakresie

Dokonywania wypłat dokonywać wyłącznie w oparciu o dokumentację uprzednio sprawdzoną zgodnie z ustalonymi procedurami kontroli i zatwierdzoną do wypłaty przez Dyrektora lub upoważnionego przez niego pracownika.

Przy sporządzaniu deklaracji przestrzegać przepisów określonych w § 2 ust. 2 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U Nr 78, poz. 465 z późn. zm.)

Dokonać korekty rozliczeń z ZUS oraz płatności w związku nieprawidłowo sporządzonymi deklaracjami ZUS P DRA z tytułu składek:

a/ na Fundusz Pracy

b/ na ubezpieczenia społeczne z jednoczesnym uwzględnieniem również zmian wysokości zasiłków o których mowa w CZ IV pkt 11 stwierdzonych

nieprawidłowości i wydanych do nich zaleceń pokontrolnych oraz poprawnie wyliczonego od nich wynagrodzenia płatnika składek od dokonanych wypłat tych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

c/ na ubezpieczenie zdrowotne tj. wynikających z nieprawidłowo ustalonych wynagrodzeń za czas choroby o których mowa w CZ IV pkt 11 stwierdzonych nieprawidłowości i wydanych do nich zaleceń pokontrolnych).

Dokonać ustalenia podatku dochodowego od wypłaconego dla Anny N. i Grażyny K. dofinansowania do wczasów.

Dokonać korekty rozliczeń finansowych z Urzędem Skarbowym z tytułu dokonywanych płatności podatku dochodowego w wysokości innej od należnej za w/w miesiące z uwzględnieniem przepisów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Przy dokonywaniu korekty rozliczeń z Urzędem Skarbowym uwzględnić również korekty wynikające z nieprawidłowo ustalonych i wypłaconych wynagrodzeń i zasiłków.

Przy ustalaniu podatku dochodowego od osób fizycznych bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) w tym określonych również w art. 12 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1, ust. 2b pkt 1, art. 10 ust. 1 pkt 1.

Dokonać analizy poprawności sporządzenia dokumentacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych dla Anny N. i Grażyny K. i dokonać stosownych rozliczeń z tego tytułu.

W celu zapewnienia należytej kontroli w zakresie wykorzystania druków ścisłego zarachowania ewidencję ich prowadzić dla wszystkich druków ścisłego zarachowania oraz w sposób przewidziany w „Księdze druków ścisłego zarachowania” odpowiednio zabezpieczonej (przewiązana i zalakowana).

Gospodarowania drukami ścisłego zarachowania dokonywać w sposób zapewniający pełną kontrolę w odniesieniu do ilości wydawanych do używania druków oraz ich wykorzystania zgodnie z prawidłowo ustalonymi w tym zakresie procedurami.

Dokonać uzupełnienia zapisów na kartach środków trwałych w części dotyczącej ich wartości po denominacji i przeszacowaniu, %-wej i kwotowej stawki umorzenia rocznego oraz kwoty umorzenia.

Ewidencję środków trwałych prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) oraz w sposób zapewniający ustalenie osób materialnie odpowiedzialnych za oddane im do użytkowania środki trwałe.

Zapisów w księgach inwentarzowych dokonywać w oparciu o dowody ustalone stosowaną praktyką, tj. w odniesieniu do środków trwałych wydanych do użytkowania na podstawie dowodu OT natomiast w przypadku ich likwidacji na podstawie dowodu LT.

Bezwzględnie przestrzegać zasady zawierania umów wyłącznie przez osoby do upoważnione.

Przy dokonywaniu wypłaty zaliczki na dokonywanie zakupów gotówkowych przestrzegać zasad określonych w „Instrukcji obiegu i procedur kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, tj. m.in. dokonywania wypłaty zaliczki po uprzednim rozliczeniu wcześniej pobranej zaliczki.

Bezwzględnie przestrzegać zasady wykorzystywania środków pobranej zaliczki na dokonanie zakupów gotówkowych określonej w „Instrukcji obiegu i procedur kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, tj. na cel określony we wniosku o wypłatę danej zaliczki.

Uzupełniania zaliczki stałej na zakup artykułów żywnościowych dokonywać wyłącznie ze środków pochodzących z dochodów własnych.

Wypłacania zaliczek na dokonywanie zakupów gotówkowych dokonywać ze środków przeznaczonych na finansowanie tej działalności na rzecz której mają być dokonane wydatki określone we wniosku o wypłatę zaliczki.

Przy prowadzeniu dokumentacji pracowników w sprawach związanych ze stosunkiem pracy przestrzegać przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w tym również określonych w § 1 ust. 1 i 2 oraz § 6 ust. 2 pkt 2 lit. „a” oraz „j” poprzez:

a/ uzupełnienie brakującej dokumentacji kadrowej, tj.:

- potwierdzającej posiadane przez pracowników kwalifikacje,
- aktualne zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników na zajmowanych przez nich stanowiskach.
- określenie w umowie o pracę ilości godzin oraz czasu pracy w poszczególnych dniach w odniesieniu do pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy.

W przypadku powierzenia pracownikowi wykonywania obowiązków na innym stanowisku niż tym na którym był wcześniej zatrudniony zmiany tej dokonywać poprzez wystawienie angażu zmieniającego w tym zakresie warunki zatrudnienia.

Świadczenia pracy wystawiać zgodnie z faktycznym okresem zatrudnienia pracownika w Przedszkolu Publicznym Nr 14.

Zaprowadzić ewidencję czasu pracy zgodnie z wymogami określonymi w § 8 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia

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

Z uwagi na fakt, że opracowana Dokumentacja opisująca przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości nie spełnia w pełni wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jest nieaktualna, posiada zapisy nieprecyzyjne, niekompletne oraz sprzeczne z obowiązującymi przepisami dokonać ponownego opracowania dokumentacji opisującej przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) z uwzględnieniem innych przepisów szczególnych, tj. określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 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.) oraz uchwałach wydanych w tym zakresie przez Radę Miejską.

Dokonać opracowania w formie pisemnej procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust 3 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) z uwzględnieniem standardów o których mowa w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr.7, poz.58) oraz obejmujących wszystkie zjawiska i procesy finansowe występujące w jednostce.