

Czeladź, dnia 18.12.2008 r.

B-KO.0913-22/08

**Pani
mgr Jolanta Kopeć
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 7
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12.11.2008r.do10.12.2008r. przeprowadzono kontrolę wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2007r. przestrzegania procedur kontroli finansowej i przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków na podstawie kontroli 5 % wydatków za 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 10.12.2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedkładam nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, zalecenia do wykonania z badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych :

I. Wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2007r. dnia 01.02.2007r. zasady rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont dla jednostki zostały opracowane w sposób niekompletny.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie zawiera :

- okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- okresowego ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasad klasyfikacji zdarzeń w odniesieniu do kont księgi głównej,
- zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (analitycznych) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji, w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych

Działaniem tym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 7 i Główna księgowa.

Zalecenie Nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące zasady rachunkowości w jednostce o elementy wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) w sposób kompletny i zgodny z potrzebami jednostki.

Na bieżąco aktualizować dokumentację opisującą zasady rachunkowości zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2.

Termin : **31.01.2009r.**

II. Brak w aktach osobowych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi pism odnośnie przyznawanych w październiku 2007r. nagród z okazji Dnia Edukacji.

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 7

Zalecenie Nr 2

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996r (Dz.U. Nr 62 poz.286 z późn.zm) -§6 ust.2 w przypadku przyznania nagród dla pracowników, każdorazowo umieszczać w aktach pisemną informację o jej przyznaniu z określeniem kwoty nagrody.

Termin: na bieżąco

III. Brak umotywowania przyznawania w danym miesiącu premii uznaniowej,dla pracowników administracji i obsługi.

Odpowiedzialny : Dyrektor PP 7

Zalecenie Nr 3

Zgodnie z przyjętym Regulaminem określającym wysokość oraz szczególne warunki przyznawania pracownikom nie będących nauczycielami premii uznaniowej, wymagane jest uzasadnienie przyznawanych premii.

Termin : na bieżąco

IV. Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt - nie został wprowadzony Zarządzeniem dyrektora jednostki.

Odpowiedzialny: Dyrektor PP7

Zalecenie Nr 4

Wprowadzić zarządzeniem dyrektora JRWA jako załącznik do „Instrukcji Kancelaryjnej” dostosowany do wielkości jednostki, struktury organizacyjnej i specyfiki działania. Wszelkie pisma wychodzące z jednostki należy oznaczać symbolem i hasłem klasyfikacyjnym zgodnym z JRWA.

W terminie : do 31.01.2009r.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 31.01.2009 r.

Burmistrz Miasta
Marek Mrozowski