

**ŻŁÓBEK MIEJSKI
W CZELADZI**

ul. Niepodległości 6, 41-250 Czeladź
tel. 32/265-05-25
NIP 625-23-77-658 REGON 240986133

ZM. 0771. 1. 5. 2022

Czeladź, dnia 04.11.2022 r.



Burmistrz Miasta Czeladź
mgr Zbigniew Szaleniec

Dotyczy: Informacji o sposobie realizacji zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego.

Dyrektor Żłobka Miejskiego w Czeladzi przekazuje poniżej informację o sposobie realizacji zaleceń oraz wykorzystaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego DU-ZP.1711.8.2022 z dnia 22.09.2022 r. (data wpływu 21.10.2022 r.):

1. Zalecenie nr. 1 – stwierdzono nieprawidłowość:

Ustalić przyczyny niezgodności stosowania wymagań ustawy o rachunkowości w zakresie art. 20 i 21. Wdrożyć znormalizowany dokument PK – Polecenie księgowania, do których w formie załączników zostaną dołączone dokumenty zawierające odpowiednie wyliczenia. Zapewnić stosowanie przepisów ustawy.

Po rozmowie i wyjaśnieniach Księgowej Żłobka ustalono, iż przyczyną niezgodności stosowania ustawy o rachunkowości w zakresie art. 20 i 21 był brak w kontrolowanym okresie dokumentu PK, jako dokumentu źródłowego do naliczania odpisu na ZFŚS. W powyższym okresie stosowano zasadę odnoszenia w ciężar kosztów działalności jednostki wartości przelanych, a nie naliczonych środków na ZFŚS. Za dokument źródłowy służył wyciąg bankowy, na którym dokonywano operacji. Po stwierdzeniu nieprawidłowości niezwłocznie wdrożono dokumenty PK – Polecenie księgowe, które zostało wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Żłobka Miejskiego w Czeladzi nr 11/2022 z dnia 4 listopada 2022 r. Zastosowano działania korygujące w postaci szczególnego uczulania Księgowej Żłobka, aby wnikliwie, rzetelnie i dokładnie przestrzegała ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., a w szczególności art. 20 i 21 ustawy.

Z poważaniem

**DYREKTOR
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO**
mgr Jolanta Barańska

Otrzymują:

- 1 x Burmistrz Miasta
- 1 x Żłobek Miejski w Czeladzi