

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2019

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w 2019 r.

1.1. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	
1	Kancelaria Prezydenta	symbol „KP”
2	Wydział Organizacji i Kadr	symbol „OK”
3	Wydział Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej	symbol „PiKS”
4	Wydział Komunikacji	symbol „K”
5	Wydział Edukacji, Kultury i Sportu	symbol „EKS”
6	Wydział Urbanistyki i Architektury	symbol „UA”
7	Wydział Geodezji	symbol „G”
8	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	symbol „GN”
9	Wydział Gospodarki Komunalnej i Środowiska	symbol „GKS”
10	Wydział Budżetu i Księgowości	symbol „BK”
11	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	symbol „PNW”
12	Wydział Administracyjny	symbol „A”
13	Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich	Symbol „USC”
14	Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi	symbol „ZFE”
15	Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	symbol „BZK”
16	Biuro ds. Inteligentnego Zarządzania Zrównoważonym Rozwojem-Smart City	symbol „BSC”

1.2. Jednostki organizacyjne podporządkowane Miastu Kielce działające w obszarach działania Urzędu Miasta Kielce, w tym:

Jednostki budżetowe

Lp.	Nazwa jednostki	
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	Kielce, ul. Studzienna 2
2.	Ośrodek Rodzinnego Pieczy Zastępczej	Kielce, ul. Wesoła 47/49
3.	Dom Pomocy Społecznej im. Florentyny Malskiej	Kielce, ul. Tarnowska 10
4.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II	Kielce, ul. Jagiellońska 76
5.	Dom Pomocy Społecznej im. Prof. Antoniego Kepińskiego	Kielce, ul. Jagiellońska 76
6.	Dom Pomocy Społecznej im. Św. Brata Alberta	Kielce, ul. Żeromskiego 4/6
7.	Dom Pomocy Społecznej im. Jana i Marysienki Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
8.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromysł 44

9.	Centrum Obsługi Placówek a) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dobra Chata” b) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Moje Miejsce” c) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Kamyk” d) Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Dom dla Dzieci”	Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Sandomierska 126 Kielce, ul. Fosforytowa 88 Kielce, ul. Wielkopolska 31 Kielce, ul. Niestachowska 14
10.	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	Kielce, ul. Sobieskiego 30
11.	Dom Rodzinny Nr 2	Kielce, ul. Górników Staszycowskich 93
12.	Dom dla Matek z Małoletnimi Dziećmi i Kobiet w Cięży	Kielce, ul. Słoneczna 9
13.	Miejska Kuchnia Cateringowa	Kielce, ul. Piekoszowska 36a
14.	Zespół Leczenia Środowiskowego	Kielce, Wiosenna 1a
15.	Zakład Obsługi Urzędu Miasta/Centrum Usług Miejskich	Kielce, ul. Strycharska 6
16.	Miejski Zarząd Dróg	Kielce, ul. Prendowskiej 7
17.	Geopark	Kielce, ul. Daleszycka 21
18.	Straż Miejska	Kielce, ul. Ogrodowa 3b
19.	Przedszkole Samorządowe Nr 1	Kielce, ul. C. K. Norwida 5
20.	Przedszkole Samorządowe Nr 2	Kielce, ul. Sowa 1b
21.	Przedszkole Samorządowe Nr 3	Kielce, ul. Barwinek 33
22.	Przedszkole Samorządowe Nr 4	Kielce, ul. Kujawska 21
23.	Przedszkole Samorządowe Nr 5	Kielce, ul. Nowaka- Jeziorańskiego 67
24.	Przedszkole Samorządowe Nr 6	Kielce, ul. Bukowa 8
25.	Przedszkole Samorządowe Nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Żółtkiewskiego 12
26.	Przedszkole Samorządowe Nr 9	Kielce, ul. Orkana 32
27.	Przedszkole Samorządowe Nr 13	Kielce, ul. Karłowicka 8
28.	Przedszkole Samorządowe Nr 14	Kielce, ul. Kalcytowa 15
29.	Przedszkole Samorządowe Nr 16	Kielce, ul. Nowy Świat 34
30.	Przedszkole Samorządowe Nr 18	Kielce, ul. Malików 3
31.	Przedszkole Samorządowe Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, Os. Na Stoku 98
32.	Przedszkole Samorządowe Nr 21	Kielce, ul. Krakowska 15a
33.	Przedszkole Samorządowe Nr 22	Kielce, ul. Chrobrego 110
34.	Przedszkole Samorządowe Nr 23	Kielce, ul. Fabryczna 6
35.	Przedszkole Samorządowe Nr 24	Kielce, ul. Chopina 3
36.	Przedszkole Samorządowe Nr 25	Kielce, ul. Wojewódzka 12b
37.	Przedszkole Samorządowe Nr 26	Kielce, ul. Piekoszowska 42
38.	Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 11a
39.	Przedszkole Samorządowe Nr 28	Kielce, ul. Różana 12
40.	Przedszkole Samorządowe Nr 29	Kielce, ul. Chałubińskiego 32
41.	Przedszkole Samorządowe Nr 30	Kielce, ul. Wielkopolska 15
42.	Przedszkole Samorządowe Nr 31	Kielce, ul. Dąbrówki 38
43.	Przedszkole Samorządowe Nr 32	Kielce, ul. Kaspronia 5
44.	Przedszkole Samorządowe Nr 33	Kielce, ul. Romualda 6
45.	Przedszkole Samorządowe Nr 34	Kielce, ul. Kowalczyńskiego 9
46.	Przedszkole Samorządowe Nr 35	Kielce, ul. Orkana 13
47.	Przedszkole Samorządowe Nr 36	Kielce, ul. Tujowa 2
48.	Przedszkole Samorządowe Nr 39	Kielce, ul. Barwinek 31
49.	Przedszkole Samorządowe Nr 40	Kielce, ul. Piłsudskiego 30
50.	Przedszkole Samorządowe Nr 42	Kielce, ul. Orzeszkowej 26
51.	Przedszkole Samorządowe Nr 43	Kielce, ul. Astronautów 5
52.	Szkoła Podstawowa Nr 1	Kielce, ul. Staffa 7
53.	Szkoła Podstawowa Nr 2	Kielce, ul. Kościuszki 5
54.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Kielce, ul. Warszawska 340
55.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Kielce, ul. J. Karłowicza 26
56.	Szkoła Podstawowa Nr 18	Kielce, ul. Chrobrego 105
57.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Kielce, ul. Targowa 3
58.	Szkoła Podstawowa Nr 25	Kielce, ul. Jurajska 7
59.	Szkoła Podstawowa Nr 27	Kielce, ul. Marszałkowska 96
60.	Zespół Placówek Oświatowych Nr 1	Kielce, ul. Szymanowskiego 5
61.	Szkoła Podstawowa Nr 33	Kielce, ul. Piłsudskiego 42
62.	Szkoła Podstawowa Nr 34	Kielce, ul. Naruszewicza 25
63.	Szkoła Podstawowa Nr 39	Kielce, ul. Krzyżanowskiej 8

64.	Szkoła Podstawowa Integracyjna Nr 11	Kielce, ul. Jasna 20/22
65.	Szkoła Podstawowa Nr 12	Kielce, ul. Wspólna 17
66.	Szkoła Podstawowa Nr 15	Kielce, ul. Leszczyńska 8
67.	Szkoła Podstawowa Nr 20	Kielce, ul. Górników Staszycowskich 22A
68.	Szkoła Podstawowa Nr 22	Kielce, ul. Gagarina 3
69.	Szkoła Podstawowa Nr 23	Kielce, ul. Łanowa 68
70.	Szkoła Podstawowa Nr 24	Kielce, ul. Kujawska 18
71.	Szkoła Podstawowa Nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Krzemionkowa 1
72.	Szkoła Podstawowa Nr 32	Kielce, ul. Barwinek 31
73.	Zespół Szkół Nr 1 Specjalnych	Kielce, ul. Szkolna 29
74.	Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna	Kielce, ul. Langiewicza 2
75.	Szkoła Podstawowa Nr 9	Kielce, ul. Dygasińskiego 6
76.	Szkoła Podstawowa Nr 13	Kielce, ul. Prosta 27a
77.	Szkoła Podstawowa Nr 5	Kielce, ul. Wróbla 5
78.	Szkoła Podstawowa Nr 7	Kielce, ul. Zimna 16
79.	I Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Ściegiennego 15
80.	II Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Śniadeckich 9
81.	III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi	Kielce, ul. Jagiellońska 4
82.	IV Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Radiowa 1
83.	V Liceum Ogólnokształcące	Kielce, ul. Marszałkowska 96
84.	VI Liceum Ogólnokształcące	Kielce ul. Gagarina 5
85.	Zespół Szkół Nr 2	Kielce ul. Jagiellońska 90
86.	Zespół Szkół Nr 3	Kielce Aleja Legionów 4
87.	Zespół Szkół Zawodowych Nr 1	Kielce, ul. Zgoda 31
88.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika	Kielce, ul. Kopernika 8
89.	Zespół Szkół Ekonomicznych	Kielce, ul. Langiewicza 18
90.	Zespół Szkół Mechanicznych	Kielce, ul. Jagiellońska 32
91.	Zespół Szkół Elektrycznych	Kielce, ul. Prezydenta R. Kaczorowskiego 8
92.	Zespół Szkół Informatycznych	Kielce, ul. Hanke Bosaka 1
93.	Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego	Kielce, ul. Zagórska 14
94.	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	Kielce ul. Jagiellońska 30
95.	Miejski Szkolny Ośrodek Sportowy	Kielce, ul. Prosta 57
96.	Młodzieżowy Dom Kultury	Kielce ul. Kozia 10a
97.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	Kielce, ul. Kryształowa 6
98.	Miejski Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych	Kielce, ul. Urzędnicza 16
99.	Świetlica Wspierająco - Integrująca „Plus”	Kielce, ul. Żeromskiego 36
100.	Świętokrzyskie Centrum Profilaktyki i Edukacji	Kielce, ul. Jana Nowaka Jeziorańskiego 65
101.	Samorządowy Ośrodek Doradztwa Metodycznego i Doskonalenia Nauczycieli	Kielce, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 42
102.	Żłobek Samorządowy Nr 5	Kielce, ul. Piekoszowska 49
103.	Żłobek Samorządowy Nr 12	Kielce, ul. Gałczyńskiego 7
104.	Żłobek Samorządowy Nr 13	Kielce, ul. Romualda 8
105.	Żłobek Samorządowy Nr 15	Kielce, ul. Struga 6
106.	Żłobek Samorządowy Nr 17	Kielce, ul. Szajnowicza Iwanowa 15
107.	Zarząd Transportu Miejskiego	Kielce, ul. Głowackiego 4
108.	Kielecki Park Technologiczny	Kielce, ul. Olszewskiego 6
109.	Miejski Zarząd Budynków	Kielce, ul. Paderewskiego 20
110.	Miejski Urząd Pracy	Kielce, ul. Szymanowskiego 6
111.	Wzgórze Zamkowe	Kielce, ul. Zamkowa 3
112.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Kielce, ul. Żytnia 1
113.	Centrum Kształcenia Zawodowego	Kielce, ul. Solidarności 34

Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
114.	Biurowisko Wystaw Artystycznych	Kielce, ul. Kapitulna 2
115.	Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasza Zięlińskiego”	Kielce, ul. Zamkowa 5
116.	Muzeum Zabawek i Zabawy	Kielce, Plac Wolności 2
117.	Miejska Biblioteka Publiczna	Kielce, ul. Konopnickiej 5
118.	Teatr Lalki i Aktora „Kubus”	Kielce, ul. Długa 9

119.	Kielecki Teatr Tańca	Kielce, Plac Moniuszki 2B
120.	Kieleckie Centrum Kultury	Kielce, Plac Moniuszki 2B
121.	Dom Kultury „Zameczek”	Kielce, ul. Słowackiego 23
122.	Muzeum Historii Kielc	Kielce, ul. Św. Leonarda 4
123.	Dom Kultury „Białogon”	Kielce, ul. Pańska 1A

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Lp.	Nazwa jednostki	
124.	Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współzależnienia	Kielce, ul. Nowaka Jeziorańskiego 65

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2019.

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Opis obszaru działalności wspomagającej	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego	
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	I kwartał	I kwartał
2.	Ocena realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	3	I- II kwartał	I- II kwartał
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym przedszkoli samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce	Z	Wspomagająca	- zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość	3	2	III-IV kwartał	III-IV kwartał

2.1. Ilość wydanych zaleceń w 2019 roku.

Lp.	Temat zadania audytowego	Nazwa komórki (jednostki)	Ilość zaleceń
1	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kielcach	10
2.	Ocena realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	Zespół Szkół Nr 1 Specjalnych w Kielcach	2
		Szkoła Podstawowa nr 38 Specjalna dla Dzieci Przewlekle Chorych w Kielcach	2
		Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych	5
		Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2 w Kielcach	24
		Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	9
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym przedszkoli samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce	Przedszkole Samorządowe Nr 1	13
		Przedszkole Samorządowe Nr 6	5
		Przedszkole Samorządowe Nr 8	6
		Przedszkole Samorządowe Nr 9	2
		Przedszkole Samorządowe Nr 13	4
		Przedszkole Samorządowe Nr 19	8
		Przedszkole Samorządowe Nr 21	8
		Przedszkole Samorządowe Nr 25	10
		Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 27	12
		Przedszkole Samorządowe Nr 31	11
		Przedszkole Samorządowe Nr 32	10
		Przedszkole Samorządowe Nr 33	7
		Przedszkole Samorządowe Nr 35	6
		Przedszkole Samorządowe Nr 40	11
		Przedszkole Samorządowe Nr 42	10
Przedszkole Samorządowe Nr 43	14		
Razem			189

2.2. Wydane zalecenia lub rekomendacje w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	<p>Zalecenia dotyczące Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać przeglądu instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla wszystkich obiektów administrowanych przez MOSiR Kielce. W przypadkach, gdzie zachodzi taka konieczność dokonać aktualizacji planów ewakuacji budynków. 2. Dokonać ponownego przeglądu wszystkich pomieszczeń w budynkach administrowanych przez MOSiR Kielce pod kątem znajdowania się w nich obcych środków trwałych. Dokonać ich zaewidencjonowania. W przyszłej działalności jednostki podczas inwentaryzacji dokonywać spisu obcych środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629). 3. Uregulować kwestię bezumownego korzystania z części pomieszczeń znajdujących się na parterze za halą sportową przy ul. Krakowskiej 72 tj. szatnie i pokój sędziowski, które w chwili obecnej wykorzystywane są przez KS Vive Kielce. 4. W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta „020-wartości niematerialne i prawne” zawierać informacje, na których komputerach u jakich pracowników są zainstalowane dane programy. 5. W przyszłej działalności jednostki na koncie 020 ujmować wyłącznie nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, – prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, – know-how. 6. Wszystkie zawierane umowy dzierżawy/najmu poprzedzać przeprowadzoną wcześniej rzetelną kalkulacją kosztów. Proces kalkulacji odpowiednio dokumentować. W przypadku gdy wynegocjowany czynsz jest znacznie niższy od skalkulowanego występować do Prezydenta Miasta o zgodę na zawarcie umowy. 7. Rozważyć możliwość renegotiacji umów dzierżawy Stadionów przy ul. Ściegiennego, Szczepaniaka i Kusocińskiego mających na celu urealnienie stawek czynszu dzierżawnego (z uwzględnieniem ponoszonych przez MOSiR kosztów). 8. Podjąć działania zmierzające do skutecznego wyegzekwowania należności jednostki.

		<p>9. Decyzje o ewentualnych wypłatach odszkodowań z tytułu roszczeń wynikających z zawartych umów podejmować po przeprowadzeniu wnikliwej analizy ekonomiczno-prawnej.</p> <p>10. Wydatków publicznych dokonywać w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:</p> <ol style="list-style-type: none"> uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
2.	Ocena prawidłowości realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	<p>Zalecenia dotyczące Zespołu Szkół Nr 1 Specjalnych w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> Zgodnie z art. 19 ust. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, 1669) opracować regulamin służby przygotowawczej. Opracować regulamin/zasady korzystania z samochodu służbowego. <p>Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 38 dla Dzieci Przewlekłe Chorych:</p> <ol style="list-style-type: none"> Nie później niż w ciągu 7 dni od dnia zawarcia umowy pracę, informować pracownika na piśmie o warunkach zatrudnienia, o których mowa w art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r - Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.). Niezwłocznie po przeprowadzonym naborze informację o wyniku naboru opublikować w Biuletynie. <p>Zalecenia dotyczące Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczych Nr 2:</p> <ol style="list-style-type: none"> Każdorazowy rozchód z magazynu dokumentować w kartotekach asortymentowych w momencie wydania. W dalszej działalności stosować się do ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316) oraz obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS w zakresie przyznawanych świadczeń. W przypadku każdego świadczenia uzależniać jego wysokość od sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe pracowników obsługi naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

5. Operacje księgowe dokonywać na podstawie dowodów księgowych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

Zalecenia dotyczące Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2:

1. Akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, 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. 1996 nr 62 poz. 286).
2. Niezwłocznie dokonać przeglądu stanu technicznego budynku. W dalszej działalności stosować się do art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202).
3. Dokonując zapisów w raportach kasowych przestrzegać art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1853 z późn. zm.). Do raportów kasowych załączać dowody źródłowe lub dowody wewnętrzne (KP i KW) potwierdzające przeprowadzone operacje kasowe.
4. Wpłaty i wypłaty z kasy ujmować w tym samym dniu, w którym zostały dokonane stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dokonywać w trakcie roku niezapowiedzianych kontroli kasy.
5. Raporty kasowe prowadzić w powiązaniu z założonymi dla jednostki rachunkami bankowymi, w szczególności: budżet, dochody jednostek budżetowych, zfsś.
6. Na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki zachowywać zasadę czystości obrotów Operacje dotyczące technicznego zapisu ewidencjonować osobnym dokumentem.
7. Niezwłocznie dokonać korekty deklaracji PIT-4R za rok 2018. W dalszej działalności dokonywać wydruku comiesięcznych deklaracji PIT-4, weryfikować je z listami płac oraz ewidencją na koncie 225. Wpłat dokonywać na podstawie tak zweryfikowanej kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych.
8. Dostosować do obowiązujących przepisów prawa Regulamin ZFŚS w zakresie progów dochodów osób uprawnionych w poszczególnych formach świadczeń socjalnych, celem ich zróżnicowania. W dalszej działalności stosować się do zapisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie otrzymanych przez pracownika świadczeń socjalnych wolnych od podatku dochodowego.
9. Ewidencja analityczna magazynów winna być prowadzona w jednym programie komputerowym przez intendenta. Przeprowadzać doraźne kontrole stanów magazynów w ciągu roku obrotowego.
10. Wydawanie z magazynu produktów żywnościowych powinno się odbywać na podstawie stosownych dokumentów. W jednostce

		<p>powinny być opracowane szczegółowe mechanizmy kontrolne dotyczące rozchodu z magazynu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 11. Dokonać aktualizacji Instrukcji w sprawie gospodarowania środkami rzeczowymi w SOSW Nr 2 w zakresie podstaw prawnych i obowiązujących przepisów prawnych. 12. Ewidencję wyposażenia prowadzić zgodnie z przyjętymi przez jednostkę przepisami wewnętrznymi. 13. Inwentaryzację mienia przeprowadzać zgodnie z przyjętą przez jednostkę Instrukcją inwentaryzacyjną. 14. Umowy zawierać na czas określony. 15. Wynagrodzenia nauczycieli wypłacać zgodnie z umowami o pracę i angażami. Nie dopuszczać do sytuacji wypłaty wynagrodzeń bez angaży. 16. Nagrody jubileuszowe dla nauczycieli wypłacać niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody. 17. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać w wymiarze odpowiadającym okresowi ferii i czasie ich trwania w wysokości wynagrodzenia, jakie otrzymywaliby, gdyby w tym czasie pracowali. 18. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględniać prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z rozliczeń czasu pracy dozorców. 19. Podstawę odpraw emerytalnych u dozorców naliczać z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem: wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. 20. Dokonać korekty polecenia wyjazdu służbowego 4/2018 z dnia 20.11.2018 r. W dalszej działalności jednostki należność z tytułu diet obliczać za czas od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego, w przypadku, jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę naliczać dietę w pełnej wysokości, a za niepełną, ale rozpoczętą dobę: do 8 godzin - 50% diety, ponad 8 godzin - dietę w pełnej wysokości. 21. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych stosować się do zapisów art. 14, 18, 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. 22. Dostosować do stanu faktycznego i obowiązujących przepisów prawa Politykę Rachunkowości w zakresie prowadzenia kont 202 –
--	--	--

		<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – jednostki oświatowe i 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>23. Sprawozdania Rb – N sporządzać zgodnie z Załącznikiem Nr 9 Rozdział 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).</p> <p>24. Bilans jednostki sporządzać rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową.</p> <p>Zalecenia dotyczące Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dostosować zapisy zawarte w Uchwale Nr LXVI/1257/2006 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie utworzenia Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Kielcach oraz załączniku do ww. uchwały zawierającego Statut Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Kielcach do aktualnych przepisów prawa. 2. Zgodnie z art. 19 ust. 8 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, 1669) opracować regulamin służby przygotowawczej. 3. Dostosować par. 6 pkt. 4 regulaminu pracy Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Kielcach do zapisu zawartego w art. 151⁸ § 1. ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. 4. Opracować w porozumieniu z Dyrektorem Archiwów Państwowych instrukcje w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt; „Instrukcję kancelaryjną” oraz „Jednolity rzeczowy wykaz akt”. 5. Dokonać aktualizacji zakładowego planu kont, tj. załącznika 3A do Zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora MOW w Kielcach z dnia 02.02.2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości. 6. Z zapisów instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora MOW w Kielcach z dnia 02.01.2018 r w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości usunąć zapisy dotyczące niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki (tzw. Pogotowia kasowego) z uwagi na fakt, że nie jest on tworzony w jednostce. 7. Z instrukcji gospodarki drukami ściślego zarachowania jednostki usunąć zapisy mówiące o tym, że bloczki „magazyn przyjmie” oraz bloczki „magazyn wyda” stanowią druki ściślego zarachowania. Dokonać likwidacji pozostałych na stanie a nie używanych bloczków zawierających druki „PZ” oraz „RW”. 8. W przypadku inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury objąć nią wszystkie obce środki trwałe.
--	--	--

		<p>9. Zgodnie z art. 62, ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, 1276, 1496, 1669) przeprowadzać, co najmniej raz w roku, kontrolę okresową stanu technicznego budynku.</p>
<p>3.</p>	<p>Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym przedszkoli samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce</p>	<p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 1 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać szczegółowego przeglądu zapisów, obowiązujących w jednostce zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości pod kątem zgodności z obecnie obowiązującymi przepisami prawa i w jego efekcie opracować nowe zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości. 2. Dostosować regulamin wynagradzania Przedszkola Samorządowego nr 1 do zgodności z aktualnymi przepisami prawa. 3. Dostosować regulamin pracy Przedszkola Samorządowego nr 1 do zgodności z aktualnymi przepisami prawa oraz ze stanem faktycznym. 4. Opracować instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt, Instrukcję kancelaryjną oraz Jednolity rzeczowy wykaz akt. 5. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o brakujące dokumenty. Akta osobowe pracowników zatrudnionych po 1 stycznia 2019 r. prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. 2018 poz. 2369). 6. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont prowadzić także zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce. 7. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księgować na koncie „231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z obowiązującymi przepisami. 8. Rozrachunki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i podatku od nieruchomości ewidencjonować na odpowiednim koncie analitycznym 225-XX zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. 9. Deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT – 4R) sporządzać zgodnie z obowiązującymi

		<p>przepisami. W wierszu dot. należnych kwot do wpłaty za poszczególne miesiące roku wykazywać kwoty podatku naliczonego za dany miesiąc. Dokumentować doręczenie dokumentu elektronicznego (deklaracji PIT-4R) do właściwego Urzędu Skarbowego poprzez wydruk stosownego urzędowego potwierdzenia odbioru.</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych emerytów oświaty odprowadzać na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych a następnie z tego rachunku przelewać je na rachunek Miejskiego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych, który prowadzi Zespół Obsługi Socjalnej Emerytów i Rencistów Oświaty. 11. Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do niej. 12. Prowadzić konto pozabilansowe 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. 13. Zestawienie obrotów i sald sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. <p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 6 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Usunąć z regulaminu wynagradzania pracowników Przedszkola Samorządowego nr 6 zapis dotyczący dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych. Zapis zawarty w art. 17 regulaminu wynagradzania pracowników Przedszkola Samorządowego nr 6, dotyczący wysokości wynagrodzenia pracownika za czas niezdolności do pracy dostosować do przepisu zawartego w art. 92 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Zapis zawarty w art. 2 regulaminu wynagradzania, sformułować tak, aby jasno wynikało z niego, iż dotyczy on tylko tych pracowników, których wynagrodzenia wynikające z umowy byłoby niższe od minimalnego wynagrodzenia. 2. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o brakujące dokumenty. Określić w zakresach czynności pracowników zastępstwa w razie ich nieobecności w pracy. W aktach osobowych przechowywać wyłącznie odpisy i kopie składanych dokumentów. 3. Okresowej oceny pracowników samorządowych, zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych dokonywać, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. 4. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont prowadzić także zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.
--	--	--

5. Dowody księgowe sporządzać rzetelnie, to jest zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 8 w Kielcach:

1. Dokonać szczegółowego przeglądu zapisów, obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości pod kątem zgodności z obecnie obowiązującymi przepisami prawa i w jego efekcie dokonać aktualizacji zasada (politykę) rachunkowości.
2. Dokonać szczegółowego przeglądu zapisów, obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości pod kątem zgodności z obecnie obowiązującymi przepisami prawa i w jego efekcie dokonać aktualizacji zasada (politykę) rachunkowości.
3. Opracować instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt, Instrukcję kancelaryjną oraz Jednolity rzeczowy wykaz akt.
4. Na koncie „130 – Rachunek bieżący jednostki” księgować operacje finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności dokonywać prawidłowych zapisów jeśli chodzi o zwrot niewykorzystanych środków budżetowych pamiętając o dokonywaniu technicznego zapisu ujemnego celem zachowania zasady czystości obrotów.
5. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.
6. Doprowadzić do zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym księgozbioru. Podjąć czynności zmierzające do wyksięgowanie przedmiotowego księgozbioru z konta: „014 – zbiory biblioteczne”.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 9 w Kielcach:

1. Uzupełnić akta osobowe pracowników o brakujące dokumenty: oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem pracy oraz z przepisami z zakresu ppoż., informacje o warunkach zatrudnienia, oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy, zaświadczenie z rejestru o niekaralności za przestępstwa na tle seksualnym, zaświadczenia potwierdzającego ukończenie szkolenia z pierwszej pomocy przedmedycznej oraz

zaświadczenia lub oświadczenia pracownika o niekaralności za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

2. Wystąpić do właściwego wydziału Urzędu Miasta Kielce z pismem zawierającym informacje o zaleceniach wynikających z przeglądu 5-letniego stanu technicznego budynku zawartych w protokole nr 21/5L/2018 z lipca 2018 r.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 13 w Kielcach:

1. Dokonać zmian w Regulaminie wynagradzania i Regulaminie pracy, polegających na dostosowaniu zapisów o sposobie rozliczania pracownika samorządowego za pracę w godzinach nadliczbowych do przepisów zawartych w art. 42 ust 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t.: Dz.U.2014.1202).
2. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o brakujące dokumenty. Akta osobowe pracowników zatrudnionych po 1 styczniu 2019 r. prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 poz 2369).
3. Dokonać aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego Przedszkola Samorządowego nr 13 w Kielcach.
4. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 19 w Kielcach:

1. Dostosować par. 33 regulaminu pracy Samorządowego Przedszkola nr 19 w Kielcach do zapisów art. 188. § 1 Kodeksu Pracy
2. Dostosować dokumentację zasad (polityki) rachunkowości do aktualnych przepisów prawa.
3. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o brakujące dokumenty wymienione powyżej w sprawozdaniu. W zmianach umów o pracę określać kwoty zwiększenia wynagrodzenia oraz żądać potwierdzenia zapoznania się z nimi przez pracownika.
4. Ocen okresowych pracowników dokonywać nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy.
5. Zlecić przeprowadzenie kontroli okresowej - przeglądu rocznego stanu technicznego budynku przedszkola.

6. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont prowadzić także zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.
7. Umowy zawierać na czas określony zgodnie z obowiązującymi przepisami.
8. W dalszej działalności jednostki stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, 2215, z 2019 r. poz. 53, 730) bądź stosować przepisy regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 Euro.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego nr 21 w Kielcach:

1. Dokonać weryfikacji akt osobowych do wymogów obowiązujących przepisów prawa. Akta osobowe prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369).
2. W dalszej działalności jednostki stosować się do zapisów art. 16 i 19 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282). Opracować w drodze zarządzenia Kierownika jednostki szczegółowy sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę.
3. Środki trwale ewidencjonować w księdze środków trwałych w sposób umożliwiający jego identyfikację.
4. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.
5. W przypadku wszystkich przyznawanych świadczeń z ZFŚS stosować się do zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r.

		<p>o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.) oraz obowiązującego w jednostce. W Regulaminie ZFŚS szczegółowo uregulować zasady przyznawania zapomóg zdrowotnych wypłacanych z Funduszu.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Dostosować do stanu faktycznego i obowiązujących przepisów prawa Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych w zakresie stanowisk, grup zaszeregowania pracowników, minimalnego i maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego. 7. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 2 i § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.). 8. Sprawozdania Rb-28S sporządzać zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393). Nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.). <p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 25 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W miarę posiadanych środków finansowych na bieżąco dokonywać remontów dróg i alejek wewnętrznych na terenie jednostki oraz elewacji budynku. 2. Niezwłocznie dokonać okresowej oceny pracowniczej głównego księgowego. W dalszej działalności stosować się do art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260). 3. Akta osobowe prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369). 4. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zapisów art. 229 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Nie dopuszczać do pracy pracownika bez aktualnych badań wstępnych. 5. Wynagrodzenia pracowników wypłacać zgodnie z umowami o pracę i angażami. Nie dopuszczać do sytuacji wypłaty wynagrodzeń bez angaży. 6. Dokonać korekty błędnie wypłaconych nagród jubileuszowych. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla nauczycieli naliczać zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r.
--	--	--

		<p>w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 Nr 128, poz. 1418) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 nr 71 poz 737 z późn. zm.). Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody.</p> <p>7. Dokonać korekty błędnie wypłaconego ekwiwalentu za urlop. W dalszej działalności Przedszkola przy naliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczyciela stosować się do wytycznych art. 66 ust 2 art. 66a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).</p> <p>8. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).</p> <p>9. Dodatek za pracę w godzinach nocnych naliczać i wypłacać zgodnie z art. 151⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych i godzin nadliczbowych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględnić prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców.</p> <p>10. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872). Inne usprawiedliwione nieobecności w pracy u nauczycieli wyłączać z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości naliczonej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).</p> <p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 27</p> <p>1. Dokonać weryfikacji akt osobowych do wymogów obowiązujących przepisów prawa. Akta osobowe prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369).</p> <p>2. W dalszej działalności Przedszkola zadbać o udzielenie zaległych urlopów wypoczynkowych pracowników najpóźniej do dnia 30</p>
--	--	--

		<p>września następnego roku kalendarzowego zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce. 4. Dodatek funkcyjny nauczycieli wypłacać w przypadku powierzenia sprawowania funkcji wychowawcy oraz w kwocie zgodnej z pismem stanowiącym dokument akt osobowych. Nie dopuszczać do sytuacji wypłaty składnika wynagrodzenia bez angażu. 5. W dalszej działalności Przedszkola przy naliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczyciela stosować się do wytycznych art. 66 ust 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.). 6. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.). 7. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględniać prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców. 8. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla pracowników obsługi naliczać zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). 9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U.
--	--	---

		<p>z 2018 r., poz. 1872). Inne usprawiedliwione nieobecności w pracy nauczycieli wyłączać z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości naliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.), zaś w przypadku pracowników administracji i obsługi naliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).</p> <p>10. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez prawidłowe merytoryczne opisywanie dowodu księgowego poniesionych wydatków.</p> <p>11. Sprawozdania Rb-N sporządzać zgodnie z wytycznymi Załącznika Nr 9 Rozdział 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773). Nie dopuszczać do naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.).</p> <p>12. Umorzenie zakupionych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych księgować w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 31</p> <p>1. Dostosować politykę rachunkowości oraz zakładowy plan kont do potrzeb jednostki.</p> <p>2. Dokonać weryfikacji akt osobowych do wymogów obowiązujących przepisów prawa. Akta osobowe prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369).</p> <p>3. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zapisów art. 229 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Nie dopuszczać do pracy pracowników bez aktualnych badań wstępnych.</p> <p>4. Środki finansowe znajdujące się na rachunku ZFŚS oraz dochodów jednostek oświatowych wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem, na podstawie zatwierzonego planu finansowego.</p> <p>5. Wszystkie świadczenia wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przyznawać w zależności od sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej.</p> <p>6. Świadczenie urlopowe nauczycieli księgować na koncie 231-rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p>
--	--	--

7. Dowody księgowe sporządzać rzetelnie.
8. Dokonać korekty błędnie wypłaconych nagród jubileuszowych. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla nauczycieli naliczać zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 Nr 128, poz. 1418) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 nr 71 poz 737 z późn. zm.). W przypadku pracowników administracji i obsługi stosować się do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).
9. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).
10. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych i godzin nadliczbowych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględnić prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców.
11. Wynagrodzenie za godziny nadliczbowe naliczać zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.) oraz art. 151¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.).

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 32

1. Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta „020-wartości niematerialne i prawne”. Wyjaśnić co składa się na saldo konta 020.
2. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy

		<p>celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księgować na koncie „231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z obowiązującymi przepisami. 4. Do końca maja przekazywać na rachunek zfsś wartość 75% odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zfsś. 5. Wszelkie zmiany dotyczące pobytu dziecka w Przedszkolu dokonywać w formie pisemnej 6. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla pracowników administracji i obsługi naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Wypłaty dokonywać stosownie do zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), w przypadku nagród jubileuszowych niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. 7. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.). 8. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględnić prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców. 9. Umorzenie zakupionych pozostałych środków trwałych księgować w korespondencji z kontem 401 zgodnie z obowiązującymi przepisami. 10. Na koncie 998 -"Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" dokonywać na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych, co do których uprzednio zawarto umowy.
--	--	---

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 33

1. Regulamin pracy wprowadzać w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy. Oznaczyć i uporządkować załączniki do regulaminu pracy jednostki.
2. Wprowadzić do tabeli stanowisk i kategorii zaszeregowania pracowników samorządowych, będącej załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Przedszkola Samorządowego nr 33 w Kielcach, stanowisko sekretarki.
3. Uporządkować akta osobowe pracowników zgodnie ze stosownymi przepisami prawa. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o brakujące dokumenty.
4. Uzupełnić dokumentację dotyczącą ochrony danych osobowych w jednostce o następujące dokumenty:
 - rejestr przetwarzania danych osobowych.
 - analizę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych (szacowanie ryzyka przetwarzania danych oraz ocenę skutków ich przetwarzania).
 - procedurę dotyczącą monitoringu wizyjnego.
5. Dokonać weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach osobowych z arkuszami zatwierdzonymi przez organ prowadzący w zakresie angaży pracowników samorządowych. W dalszej działalności naliczenia wynagrodzeń na listach płac dokonywać zgodnie z zatwierdzonymi angażami pracowników.
6. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla nauczycieli naliczać zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. z 2001 Nr 128, poz. 1418) oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 nr 71 poz 737 z późn. zm.). W pismach o nabyciu nagród przywoływać właściwe podstawy prawne oraz wskazywać dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.
7. Godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycieli naliczać stosownie do miesięcznego wykazu godzin faktycznie wypracowanych przez nauczyciela. Naliczenia dokonywać zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 35

1. Dostosować par. 16 regulaminu pracy Samorządowego Przedszkola nr 35 w Kielcach do zapisów art. 188. § 1 Kodeksu Pracy.
2. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o zaświadczenie potwierdzające ukończenie szkolenia z zakresu pierwszej pomocy

		<p>przedmedycznej oraz o oświadczenie o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na zajmowanym stanowisku pracy.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Zgodnie z par. 6 ust. 1 pkt 8) rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. z 2010 nr 109 poz. 719 z późn. zm) zlecić opracowanie planu obiektu, a następnie dołączyć go do instrukcji bezpieczeństwa pożarowego Przedszkola Samorządowego nr 35. 4. Zlecić przeprowadzenia kontroli okresowej, polegającej na badaniu instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażenia, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów. 5. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont prowadzić także zgodnie z zapisami zawartymi w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce. 6. W dalszej działalności jednostki stosować przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, 2215, z 2019 r. poz. 53, 730). <p>Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 40</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać weryfikacji akt osobowych do wymogów obowiązujących przepisów prawa. Akta osobowe prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369). 2. Niezwłocznie wykonać przegląd instalacji elektrycznej i piorunochronnej budynku przedszkola. W dalszej działalności stosować się do zapisów art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r., poz. 1186). 3. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej
--	--	---

		<p>Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. W przypadku przyznawanych świadczeń z ZFŚS stosować się do zapisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.) oraz obowiązującego w jednostce Regulaminu ZFŚS. Świadczenia z Funduszu uzależniać się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. 5. Na koncie „080” ujmować wydatki inwestycyjne zgodnie z przepisami. 6. Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). 7. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nauczyciela naliczać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia i zgodnie z art. 66 ust 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela. 8. Wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy nauczyciela naliczać także z dodatku funkcyjnego przyznanego na okres krótszy niż okres roku szkolnego zgodnie z § 2 ust. 2 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.). 9. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. 10. Dokonać korekty błędnie wypłaconego ekwiwalentu za urlop. W dalszej działalności Przedszkola przy naliczaniu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop pracowników samorządowych stosować się do zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.). 11. W dalszej działalności jednostki z podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyłączać inne usprawiedliwione nieobecności w pracy w wartości ustalonej zgodnie z zapisami § 5 ust 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania
--	--	--

wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 42

1. Uzupełnić zakładowy plan kont Przedszkola Samorządowego nr 42 (Załącznik nr 3A do zarządzenia nr 4//2011 Dyrektora Przedszkola Samorządowego nr 42 w Kielcach z dnia 5.09.2011 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości o konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
2. Uzupełnić akta osobowe pracowników jednostki o zaświadczenie potwierdzające ukończenie szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej.
3. Zlecić przeprowadzenie kontroli okresowej, 5- letniej, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia, badaniu instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów.
4. Wydatki klasyfikować zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami).
5. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne dla pracowników administracji i obsługi naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).
6. Wypłaty dokonywać stosownie do zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.), w przypadku nagród jubileuszowych niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zaś w przypadku odpraw w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy w dniu ustania stosunku pracy.
7. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).

8. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględnić prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców.
9. Prowadzić ewidencję szczegółową do następujących kont pozabilansowych:
 - Konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
 - Konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - Konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.
10. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzać i drukować na koniec każdego miesiąca.

Zalecenia dotyczące Przedszkola Samorządowego Nr 43

1. Środki trwałe umarzać zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. W dalszej działalności Przedszkola stosować się do zasad prowadzenia kont zgodnych z Załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). Ewidencję szczegółową do kont dostosować także zgodnie ze zobowiązaniem nałożonym w Zarządzeniu Nr 433/2014 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia wzorcowego planu kont dla Urzędu Miasta Kielce oraz innych jednostek budżetowych Miasta Kielce.
3. Świadczenie urlopowe dla nauczycieli wypłacane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych księgować na koncie „231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Świadczenie socjalne wypłacane z zfsś wypłacać zgodnie z obowiązującym w Przedszkolu regulaminem stosując kryterium dochodowe oraz sytuację rodzinną pracownika, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zfsś.
5. Odzież i obuwie roboczego wydawać pracownikom zgodnie z zakresem wyposażenia wynikającym z tabeli norm przydziału środków indywidualnych.
6. Wynagrodzenie urlopowe z godzin nocnych naliczać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr

		<p>2, poz. 14 z późn. zm.). Uwzględnić prawidłową liczbę godzin wypracowanych wynikającą z harmonogramów pracy dozorców.</p> <p>7. Dodatki uzupełniające do minimalnego wynagrodzenia wypłacać zgodnie z przepisami prawa.</p> <p>8. Ewidencję czasu pracy prowadzić rzetelnie.</p> <p>9. Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego dla nauczycieli naliczać i wypłacać zgodnie z art. 64 ust. 3 oraz art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.) oraz § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).</p> <p>10. Dodatek z godzin nocnych dozorców naliczać i wypłacać zgodnie z przepisami prawa.</p> <p>11. Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczać i wypłacać zgodnie z przepisami.</p> <p>12. W dalszej działalności nagrody jubileuszowe dla nauczycieli wypłacać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 r. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.).</p> <p>13. Umorzenie zakupionych pozostałych środków trwałych księgować w korespondencji z kontem 401 zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p> <p>14. Sprawozdanie Rb-27S sporządzać zgodnie z właściwie prowadzoną ewidencją księgową.</p>
--	--	---

3. Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania audytowego	Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kielcach	<ol style="list-style-type: none"> Błędna interpretacja lub nieprzestrzeganie przepisów prawa. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.
2.	Ocena realizacji zadań przez szkoły specjalne podporządkowane Miastu Kielce	<ol style="list-style-type: none"> Błędna interpretacja lub nieprzestrzeganie przepisów prawa. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.
3.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym przedszkoli samorządowych podporządkowanych Miastu Kielce	<ol style="list-style-type: none"> Błędna interpretacja lub nieprzestrzeganie przepisów prawa. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

W 2019 roku został dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2018, polegający na ustaleniu stanu realizacji tych zaleceń (zrealizowane, niezrealizowane, w trakcie realizacji). W stosunku do wszystkich zrealizowanych zaleceń przeprowadzono czynności sprawdzające, służące ocenie sposobu ich wdrożenia oraz skuteczności. Notatka informacyjna z przeprowadzonych czynności sprawdzających znajduje się w aktach bieżących audytu.

5. Informacja o zmianach dokonanych w planie audytu oraz niezrealizowanych zaplanowanych zadaniach audytowych.

W trakcie wykonywania planu audytu w 2019 roku dokonano jego zmiany. W dniu 25.09.2019 r. został podpisany aneks do planu audytu wewnętrznego na rok 2019. Wszystkie zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu (przy uwzględnieniu aneksu z dnia 25.09.2019 r.) zostały zrealizowane.

07.01.2020r.

(data)

KIELCE
Biuro Audytu
Wewnętrznego i Kontroli

mgr Stanisław Cielonka

(podpis i pieczęć kierownika komórki audytu wewnętrznego)

2020 -01- 07

(data)

PREZYDENT MIASTA

Bogdan Wenta

(podpis i pieczęć Prezydenta Miasta Kielce)