

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NA ROK 2020

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym w 2020 r.

1.1. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce:

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	
1	2	
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 „GKŚ”
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	2	
1.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie	Kielce, ul. Studzienna 2
2.	Ośrodek Rodzinniej Pieczy Zastępczej	Kielce, ul. Wesola 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 Marysieńki Sobieskich	Kielce, ul. Sobieskiego 30
8.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	Kielce, ul. Dobromyśl 44

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

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

Samorządowe instytucje kultury

Lp.	Nazwa jednostki	
1	2	
114.	<i>Binro Wystaw Artystycznych</i>	<i>Kielce, ul. Kapitulna 2</i>
115.	<i>Dom Środowisk Twórczych „Pałac Tomasz Zielińskiego”</i>	<i>Kielce, ul. Zamkowa 5</i>
116.	<i>Muzeum Zabawek i Zabawy</i>	<i>Kielce, Plac Wolności 2</i>
117.	<i>Miejska Biblioteka Publiczna</i>	<i>Kielce, ul. Konopnickiej 5</i>
118.	<i>Teatr Lalki i Aktora „Kubus”</i>	<i>Kielce, ul. Duża 9</i>

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	
1	2	
124.	Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia	Kielce, ul. Nowaka Jeziorańskiego 65

2. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2020.

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	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach	Z	Wspomagająca	<ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość 	2	2	I kwartał 2020 r.	miesiące od I do IV 2020 r.
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół podstawowych podporządkowanych Miastu Kielce	Z	Wspomagająca	<ul style="list-style-type: none"> - zarządzanie i organizacja, - gospodarka pieniężna, - gospodarka mieniem komunalnym, - rozrachunki, - dochody, - wydatki, - stan księgowości i sprawozdawczość 	2	2	II- III kwartał 2020 r.	miesiące od IV do X 2020 r.
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Z	Wspomagająca	W trakcie audytu uwzględniono zadania realizowane przez Wydział wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce	2	1	III/IV kwartał 2020 r.	miesiące od X do XI 2020 r.
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Z	Wspomagająca	W trakcie audytu uwzględniono zadania realizowane przez Wydział wymienione w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Kielce	2	1	IV kwartał 2020 r.	miesiące od X do XI 2020 r.
5.	Czynności doradcze w zakresie wskazania ewentualnych możliwych obszarów ograniczenia wydatków w działalności bieżącej	D	Wspomagająca	<p>Czynności doradcze przeprowadzono w obszarach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - edukacji, - kultury, - pomocy społecznej. 	-	2	-	miesiące od V do XII 2020 r. (czynności prowadzone równolegle z zaplanowanymi zadaniami zapewniającymi).

2.1 Ilość wydanych zaleceń w 2020 roku.

Lp.	Temat zadania audytowego	Nazwa komórki (jednostki)	Ilość zaleceń
1	2	3	4
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach	Miejski Zarząd Budynków w Kielcach	27
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół podstawowych podporządkowanych Miastu Kielce	Szkoła Podstawowa Nr 4	15
		Szkoła Podstawowa Nr 12	17
		Szkoła Podstawowa Nr 13	5
		Szkoła Podstawowa Nr 15	14
		Szkoła Podstawowa Nr 19	11
		Szkoła Podstawowa Nr 20	10
		Szkoła Podstawowa Nr 22	7
		Szkoła Podstawowa Nr 27	14
		Szkoła Podstawowa Nr 31	5
		Szkoła Podstawowa Nr 32	24
		Szkoła Podstawowa Nr 39	19
		Zespół Placówek Oświatowych Nr 1	2
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce	0
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	Wydział Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce	0
Razem			170

2.2 Wydane zalecenia lub rekomendacje w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach	<p>Zalecenia dotyczące Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach, będącego załącznikiem do zarządzenia nr 5/2019 Dyrektora Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach z dnia 31 maja 2019 r. określić w sposób kwotowy wysokość dodatków funkcyjnych. 2. Uzupełnić akta osobowe pracowników MZB w Kielcach o następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none"> – oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy, – zaświadczenia o odbytych szkoleniach w zakresie ochrony danych osobowych, – upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, – odpisy zawiadomień o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia. 3. W zakresach czynności określić osoby zastępujące pracowników w przypadku ich nieobecności w pracy. 4. Podwyższenie pracownikom wysokości dodatku funkcyjnego uzależniać od zmiany warunków umowy o pracę, a w szczególności zmiany stanowiska pracy, z którym była związana wypłata dodatku. Zasady wzrostu dodatku funkcyjnego określić w regulaminie wynagradzania pracowników jednostki. 5. Zgodnie z par. 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. 2010 nr 109 poz. 719) opracować lub zlecić opracowanie Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku mieszczącego się przy ul. Sienkiewicza 76 w Kielcach. 6. Zatwierdzić Instrukcję Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku mieszczącego się przy ul. Paderewskiego 20 w Kielcach. 7. Zgodnie z par. 6 pkt. 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. 2010 nr 109 poz. 719) co najmniej raz na 2 lata, dokonywać aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego. 8. Dokonać zmiany lub opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzając do niego następujące uwagi: <ul style="list-style-type: none"> – opracować procedurę udzielania ww. zamówień określającą kwoty progowe, od których przekroczenia uzależniany jest

		<p>sposób wybory wykonawcy.</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapytania ofertowe zamawiającego zamieszczać na jego stronie internetowej i/lub na stronie BIP jednostki, w celu zwiększenie konkurencyjności. - określić kwoty progowe, po przekroczeniu których istniałby obowiązek umieszczania zapytania ofertowego na stronie internetowej i/lub BIP. <p>9. Dokonać aktualizacji zakładowego planu kont, tj. załącznika 6b do Zarządzenia Nr 19 Dyrektora MZB w Kielcach z dnia 31.12.2018 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach, w szczególności do wykazu kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego 130 wprowadzić konto 130-9 dot. rachunku bankowego dla operacji księgowych związanych z podatkiem VAT.</p> <p>10. Sporządzane raporty kasowe po podpisaniu przez kasjera sprawdzać i na dowód tego podpisywać. Na wydrukach z „dekretacją” raportów kasowych również umieszczać podpisy osób sprawdzających i zatwierdzających.</p> <p>11. Nie dopuszczać do przedawnienia należności z tytułu wynajmu lokali. Zgodnie z art. 123 Kodeksu cywilnego dokonywać czynności, skutkujących przerwaniem biegu przedawnienia.</p> <p>12. W związku z utworzeniem nowej komórki organizacyjnej (Zespół Windykacji Należności) i skierowaniem do pracy w ramach tego Zespołu 4 pracowników zwiększyć zakres prowadzonych działań windykacyjnych.</p> <p>13. W przypadku prostych spraw sądowych dotyczących windykacji i egzekucji należności bezspornych, w celu ograniczenia kosztów i zwiększenia dochodów budżetowych zmienić zakres przedmiotowy umowy z kancelarią prawną, obsługującą MZB w tym zakresie i obowiązki te powierzyć pracownikom Zespołu Windykacji Należności.</p> <p>14. Uporządkować kwestie związane z ujęciem w księgach rachunkowych jednostki budynku wraz z poniesionymi nakładami, zlokalizowanego przy ul. Leśnej 16 w Kielcach.</p> <p>15. Zgodnie z art. 62, ust. 1, pkt. 1 ustawy Prawo budowlane przeprowadzać roczne przeglądy okresowe stanu technicznego sprawności obiektu a także okresowe kontrole przewodów kominowych w budynku przy ul. Leśnej 16 w Kielcach.</p> <p>16. Zgodnie z par. 6 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. 2010 nr 109 poz. 719) opracować lub zlecić opracowanie Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynku mieszczącego się przy ul. Leśnej 16 w Kielcach.</p> <p>17. Znajdujące się na terenie jednostki obce środki trwałe (będące własnością pracowników) oznaczyć we właściwy sposób i dokonać ich ewidencji.</p>
--	--	---

		<p>18. W celu zwiększenia potencjalnych dochodów budżetowych i jednocześnie zmniejszenia kosztów ponoszonych na utrzymanie ograniczyć liczbę pustostanów (zarówno jeśli chodzi lokale mieszkalne jak i użytkowe, będące w zarządzie MZB).</p> <p>19. Umowy w sprawie najmu lokali użytkowych, wyłączonych z postępowania przetargowego, podpisywać dopiero po uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Kielce, zgodnie z paragrafem 9 uchwały Nr IX/157/2003 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 6 maja 2003 r. w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi i budynkami stanowiącymi mienie komunalne.</p> <p>20. W przypadku najmu lokali użytkowych bezwzględnie przestrzegać zapisów paragrafu 10 uchwały Nr IX/157/2003 Rady Miejskiej w Kielcach z dnia 6 maja 2003 r. w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi i budynkami stanowiącymi mienie komunalne, który mówi iż Prezydent Miasta może wyrazić zgodę na wynajęcie lokalu według stawki czynszu ustalonej w drodze negocjacji po dwóch bezskutecznych przetargach dotyczących danego lokalu.</p> <p>21. Rozważyć możliwość przygotowania projektu nowej uchwały dotyczącej zasad gospodarowania lokalami użytkowymi i budynkami stanowiącymi mienie komunalne w związku ze zgłaszanymi w tym zakresie uwagami zarówno ze strony pracowników jak i kierownictwa jednostki, potwierdzonymi także oceną audytorów wewnętrznych.</p> <p>22. W dalszej działalności jednostki objąć przetargiem nieograniczonym usługę utrzymania czystości i porządku pomieszczeń biura MZB w Kielcach przy ul. Paderewskiego 20.</p> <p>23. Wzmocnić kontrolę i nadzór ze strony pracowników MZB nad realizacją umowy dotyczącej świadczenia usług utrzymania czystości i porządku w nieruchomościach zarządzanych przez MZB w Kielcach.</p> <p>24. W przypadku zlecenia robót, usług i dostaw, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro przestrzegać zapisów stosownego regulaminu udzielania zamówień publicznych opracowanego przez jednostkę.</p> <p>25. Egzekwować zapisy, zawarte w umowie dotyczącej modernizacji lokali mieszkalnych – zasób w Kielcach, w szczególności w zakresie terminów zakończenia robót w każdym z modernizowanych lokali oraz przekazania przez Wykonawcę obowiązkowej dokumentacji.</p> <p>26. Każdorazowo dokonywać właściwego szacowania wartości zamówienia publicznego. W przypadku zamówień, których wartość szacunkowa przekracza 30.000 euro stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>27. Wprowadzić właściwy system planowania zamówień publicznych w jednostce, oparty o szczegółową wymianę informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi realizującymi zakupy dostaw, usług lub robót budowlanych a komórką zajmującą się zamówieniami publicznymi.</p>
--	--	---

2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym szkół podstawowych podporządkowanych Miastu Kielce	<p>Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 4 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wyeliminować z zakładowego planu kont, będącego załącznikiem do zasad polityki rachunkowości jednostki, konto 149 – „Środki w drodze związane z konsolidacją rachunków”. Dokonać szczegółowej analizy pozostałych kont widniejących w zakładowym planie kont pod kątem ich funkcjonowania w jednostce. 2. Zaktualizować zapisy zawarte w pkt. 8 ppkt b) załącznika do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 4 w Kielcach, o nazwie: „Przechowywanie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów”, zgodnie z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320). 3. Dostosować okresy sprawozdawcze sprawozdań budżetowych Rb 27S, Rb 28S, Rb-Z i Rb-N, określone w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 4 w Kielcach do okresów, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. 4. Opracować regulaminu służby przygotowawczej. 5. Dostosować zapisy regulaminu pracy jednostki do zgodności z art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż ...”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”. 6. Uzupełnić akta osobowe pracowników o brakujące dokumenty: oświadczenia o zapoznaniu się z przepisami z zakresu p.poz., informacje o warunkach zatrudnienia, oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy oraz zaświadczenia pracownika (nauczyciela) o niekaralności za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe. 7. Ocen okresowych pracowników dokonywać nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy. 8. Dostosować ewidencję czasu pracy Szkoły Podstawowej nr 4 w Kielcach do zgodności z § 6 pkt. 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369). 9. Raz w roku przeprowadzać praktyczne sprawdzenie organizacji oraz warunków ewakuacji z całego obiektu zgodnie z § 17 pkt. 2 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.). 10. Co najmniej raz w roku przeprowadzać kontrolę zapewniania bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do szkoły, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, oraz określać kierunki ich poprawy. Z ustaleń kontroli sporządzać protokół. Kopię protokołu przekazywać organowi prowadzącemu. 11. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób
----	---	---

		<p>fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).</p> <p>12. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12.</p> <p>13. Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 927) ze szczególnym uwzględnieniem § 5.</p> <p>14. Podstawę nagrody jubileuszowej pracowników pedagogicznych, u których wystąpiły wypłaty za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych ustalać zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.</p> <p>15. Średnią wakacyjną naliczać i wypłacać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli oraz z art. 67 ust. 2 Karty nauczyciela jeżeli wysokość wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zajęcia dodatkowe uległa zmianie w okresie, z którego oblicza się wynagrodzenie za urlop, lub w miesiącu wykorzystywania urlopu, wynagrodzenie to ulega przeliczeniu.</p> <p>Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 12 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wyeliminować z regulaminu pracy Szkoły Podstawowej nr 12 w Kielcach zapisy dotyczące dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych. 2. Dostosować zapisy regulaminu pracy Szkoły Podstawowej nr 12 w Kielcach do zapisów art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. 3. Dostosować zapisy zawarte w par. 30 ust. 3 regulaminu pracy Szkoły Podstawowej nr 12 w Kielcach, do zgodności z art. 151¹¹ Kodeksu pracy. 4. Wyeliminować z regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w SP nr 12 w Kielcach zapisy dotyczące dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych. 5. Określić w regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w SP nr 12 w Kielcach wysokość dodatku funkcyjnego dla głównej księgowej.
--	--	--

		<ol style="list-style-type: none"> 6. Wyeliminować wymienione w załączniku nr 2d do regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w SP nr 12 w Kielcach dane osobowe pracowników zatrudnionych w jednostce wraz z ich wynagrodzeniem zasadniczym. 7. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy. 8. Opracować ocenę ryzyka zawodowego dotyczącego stanowiska Sekretarza Szkoły. 9. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 12 w Kielcach o następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none"> – oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy (akta osobowe Pani Moniki Sobczyk – sekretarz szkoły) – potwierdzenie o poinformowaniu pracownika o celu, zakresie oraz sposobie zastosowania monitoringu. 10. Opracować rejestr czynności przetwarzania danych osobowych oraz ocenę ryzyka dla danych osobowych (ocenę skutków dla ochrony danych osobowych – DPIA) 11. Dostosować opisy dotyczące kont 020 – wartości niematerialne i prawne oraz 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych do aktualnych przepisów w tym zakresie. 12. W związku z zamknięciem szkół podstawowych, a co za tym idzie kuchni szkolnych, ze względu na pandemię koronawirusa, żywność o krótkim okresie przydatności do spożycia lub żywność o kończącym się okresie jej przydatności do spożycia, po uzgodnieniu z merytorycznym Wydziałem Urzędu Miasta Kielce, przekazać innym jednostkom podległym Miastu Kielce np.: Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Rodzinie w Kielcach lub Domom Pomocy Społecznej w Kielcach. 13. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154). 14. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12. 15. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku przekazywać jako dochody budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gminy Kielce). 16. Wydatki na wynagrodzenia dokonywać zgodnie z planem finansowym. 17. W celu zwiększenia mechanizmów kontrolnych, zobowiązać najemcę sal lekcyjnych i innych pomieszczeń szkolnych - Prestiż
--	--	--

sp. z o.o. w Kielcach - do sporządzania szczegółowego harmonogramu prowadzonych zajęć. Założyć rejestr godzin pobierania i zwrotu kluczy wraz z wykazem wynajmowanych sal.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 13 w Kielcach:

1. Dostosować Regulamin Pracy w Szkole Podstawowej nr 13 w Kielcach do zgodności z przepisami zawartymi w art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż ...”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”.
2. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy.
3. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 13 w Kielcach o następujące dokumenty:
 - zaświadczenia o ukończeniu szkolenia w zakresie udzielania pierwszej pomocy,
 - potwierdzenie o poinformowaniu pracownika o celu, zakresie oraz sposobie zastosowania monitoringu.
4. W przypadku podwyżki stawki żywieniowej za obiad dla uczniów, dokonać uprzednio kalkulacji stawki żywieniowej, będącej podstawą uzasadniającą wprowadzenie podwyżki.
5. Przy wyborze dostawców poszczególnych grup asortymentów produktów spożywczych dla kuchni szkolnej, stosować zasady określone w zarządzeniu nr 29a/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 w Kielcach z dnia 03.10.2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 Euro (jeśli szacowana kwota wydatków za rok poprzedni zobowiązywała jednostkę do zastosowania ww. zarządzenia). Dokonując wyboru dostawcy produktów spożywczych dla kuchni szkolnej, kierować się zasadą wyboru najkorzystniejszej oferty, zgodnie z ustalonymi przez zlecającego zamówienie publiczne kryteriami.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 15 w Kielcach:

1. Regulamin organizacyjny jak również schemat organizacyjny jednostki dostosować do aktualnej sytuacji formalno-prawnej.
2. Opracować instrukcję organizacji i zakresu działania składnicy akt. Następnie opracowaną instrukcję wraz z instrukcją kancelaryjną oraz z jednolitym rzeczowym wykazem akt uzgodnić z Dyrektorem Archiwów Państwowych.
3. Dostosować zapis zawarty w par. 10 pkt 2 zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych do zgodności z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1040, 1043, 1495).
4. Przepisy wewnętrzne opracowywać i wprowadzać w życie w oparciu o obowiązujące i aktualne akty prawne.
5. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy.
6. Dokonać zmiany lub opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzając do niego następujące uwagi:

		<ul style="list-style-type: none"> – opracować wzór zapytania ofertowego, jako załącznik do ww. regulaminu, – zapytania ofertowe zamawiającego zamieszczać na jego stronie internetowej i/lub na stronie BIP jednostki, w celu zwiększenie konkurencyjności. – określić kwoty progowe, po przekroczeniu których istniałby obowiązek umieszczania zapytania ofertowego na stronie internetowej i/lub BIP. – szacowanie wartości zamówień dokonywać zgodnie z zasadami zawartymi w art. 29 -34 ustawy prawo zamówień publicznych. <ol style="list-style-type: none"> 7. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 15 w Kielcach o potwierdzenia zapoznania się pracownika z celem, zakresem oraz sposobem zastosowania monitoringu wizyjnego. 8. Wystąpić do Urzędu Miasta Kielce o uregulowanie stanu prawnego nieruchomości, na której terenie znajdują się budynki SP nr 15 w Kielcach. 9. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154). 10. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12. 11. Dokonać aktualizacji stawki opłaty za posiłki w stołówce szkolnej SP nr 15 w Kielcach dla pracowników jednostki. W dalszej działalności jednostki dokonywać systematycznej, co najmniej raz w roku kalkulacji stawki żywnościowej, biorąc pod uwagę wszystkie koszty związane z wytworzeniem posiłków. 12. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku przekazywać jako dochody budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gminy Kielce). 13. Wartość zamówień publicznych, w tym wartość robót budowlanych szacować zgodnie i na zasadach określonych w art. 29 -34 ustawy prawo zamówień publicznych. Wybór wykonawcy robót budowlanych nie ograniczać tylko do kryterium ceny, lecz stosować także inne kryteria wyboru wykonawcy np.: długość okresu gwarancyjnego, etc. 14. Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 927) ze szczególnym uwzględnieniem § 5.
--	--	--

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 19 w Kielcach:

1. Cele, zakres oraz sposób zastosowania monitoringu wizyjnego ustalać w regulaminie pracy.
2. Na tablicy ogłoszeń jednostki umieścić informację zawierającą klauzulę informacyjną dot. monitoringu wizyjnego.
3. Dostosować zapis zawarty w pkt 5.4 załącznika nr 3B do zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 19 w Kielcach, do zgodności z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1040, 1043, 1495).
4. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy.
5. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 19 w Kielcach o brakujące dokumenty.
6. Opracować instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Wyżej wymienione dokumenty należy sporządzić w porozumieniu z Dyrektorem Archiwum Państwowego w Kielcach.
7. Protokoły sporządzane w wyniku kontroli okresowej obiektu budowlanego (dokonywane co najmniej raz na 5 lat) oraz protokoły z pomiaru rezystancji izolacji elektrycznej wpisywać do części VII książki obiektu budowlanego – do wykazu protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu (przeprowadzanych co 5 lat zgodnie art. 62 ust.1 pkt.2 ustawy Prawo budowlane).
8. Opracować regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro. 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.
9. Środki trwałe oznaczać numerami inwentarzowymi w sposób zgodny z par. 4 pkt 3 instrukcji gospodarowania środkami trwałymi, wyposażeniem oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi. Nieoznaczone przedmioty małowartościowe oznaczyć w sposób określony w polityce rachunkowości.
10. Obce środki trwałe znajdujące się na terenie jednostki wpisywać do książki obcych środków trwałych lub usunąć je z terenu jednostki.
11. Umowy najmu poprzedzać stosowną kalkulacją kosztów, która powinna stanowić podstawę do określenia kwoty opłat za wynajmowaną powierzchnię.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 20 w Kielcach:

1. Dokonać zmian w zakładowym planie kont, dostosowując jego brzmienie do aktualnie obowiązujących przepisów prawa. Wyeliminować konta nie funkcjonujące obecnie w jednostce.
2. Uzupełnić paragraf 4 pkt 4 w rozdziale I zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 20 o brakujący element sprawozdania finansowego jednostki tj. informację dodatkową.
3. Dostosować zapis zawarty w par. 2 pkt 2 w rozdziale IV zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 20 w Kielcach, do zgodności z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. -

Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1040, 1043, 1495).

4. Dokonać zmiany lub opracować nowy regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzając do niego następujące uwagi:
 - określić progi kwotowe, których przekroczenie powodowałoby zastosowanie przez zamawiającego bardziej sformalizowanej procedury wyboru wykonawców.
 - zapytania ofertowe zamawiającego zamieszczać na jego stronie internetowej i/lub na stronie BIP jednostki, w celu zwiększenie konkurencyjności.
 - określić kwoty progowe, po przekroczeniu których istniałby obowiązek umieszczania zapytania ofertowego na stronie internetowej i/lub BIP.
 - określić zasady szacowania wartości zamówień dotyczących robót budowlanych, mając na uwadze zasady zawarte w art. 29 - 34 ustawy prawo zamówień publicznych.
5. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy.
6. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 20 w Kielcach o oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy.
7. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).
8. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12.
9. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku przekazywać jako dochody budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gminy Kielce).
10. Po dokonaniu zmian lub opracowaniu nowego regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro, w sposób rzetelny go stosować.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 22 w Kielcach:

1. Dostosować zapisy regulaminu pracy jednostki do zgodności z art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż ...”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”.

		<p>W dalszej działalności jednostki, przy wprowadzaniu w życie regulamin pracy stosować przepis zawarty w art. 1043 § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż regulamin pracy wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Wyeliminować z regulaminu wynagradzania pracowników jednostki zapis, dotyczący dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych. 3. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy. 4. Doprowadzić zwartość części „C” akt osobowych pracowników do zgodności z § 3 pkt 3) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369) 5. Opracować jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego lub składnicy akt. Wyżej wymienione dokumenty (oraz opracowaną wcześniej instrukcję kancelaryjną) należy uzgodnić z Dyrektorem Archiwum Państwowego w Kielcach. 6. Opracować regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro. 7. W dalszej działalności jednostki, zakupu towarów żywnościowych dokonywać w sposób określony w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w opracowanym regulaminie określającym zasady i sposób postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro. <p>Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 27 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Do regulaminu pracy wprowadzić zapisy dotyczące wykazu prac wzbronionych pracownikom młodocianym, rodzaju prac i wykazu stanowisk pracy dozwolonych pracownikom młodocianym w celu odbywania przygotowania zawodowego oraz wykazu lekkich prac dozwolonych pracownikom młodocianym zatrudnionym w innym celu niż przygotowanie zawodowe zgodnie z art.1014 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) 2. Zaktualizować zapisy w pkt. 5 załącznika nr 3b do Zarządzenia nr 30/2018 z dn. 28.12.2018 r. Dyrektora SP Nr 27, zgodnie z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320). 3. Zaktualizować lub opracować nowy Regulamin korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 27 w Kielcach. Należy zwrócić szczególną uwagę na kryteria przyznawania świadczeń z ZFŚS (art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS Dz.U. z 2020 r. poz. 1070). 4. W dalszej działalności jednostki zadbać o właściwe dokumentowanie działalności finansowanej lub dofinansowywanej z środków ZFŚS. 5. Wyeliminować z zakładowego planu kont, będącego załącznikiem do zasad polityki rachunkowości jednostki, konto 149 – „Środki w drodze związane z konsolidacją rachunków”. Dokonać szczegółowej analizy pozostałych kont widniejących w zakładowym planie kont pod kątem ich funkcjonowania w jednostce.
--	--	---

6. Składniki majątku rzeczowego oznaczać zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami.
7. Uporządkować ewidencję ilościowo – wartościową składników małocennych oraz uaktualnić zapisy w instrukcji odnośnie tych składników.
8. W dowody magazyn przyjmie „P” oraz dowody magazyn wyda „W” wpisywać właściwe wartości (ceny jednostkowe) zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami wyceny aktywów i pasywów.
9. W przypadku wystąpienia odchyleń od cen ewidencyjnych zaprowadzić ewidencję na koncie 340.
10. Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 927) ze szczególnym uwzględnieniem § 5.
11. Podstawę nagrody jubileuszowej pracowników pedagogicznych, u których wystąpiły wypłaty za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych ustalać zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.
12. Podstawę odprawy emerytalnej pracowników pedagogicznych, u których wystąpiły wypłaty za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych ustalać zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.
13. Średnią wakacyjną naliczać i wypłacać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli oraz z art. 67 ust. 2 Karty nauczyciela jeżeli wysokość wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i zajęcia dodatkowe uległa zmianie w okresie, z którego oblicza się wynagrodzenie za urlop, lub w miesiącu wykorzystywania urlopu, wynagrodzenie to ulega przeliczeniu.
14. Opracować regulamin zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 31 w Kielcach:

1. Cele, zakres oraz sposób zastosowania monitoringu wizyjnego ustalać w regulaminie pracy.
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t.j. Dz.U. z 2017 poz. 927) ze szczególnym uwzględnieniem § 5.

3. W dalszej działalności stosować się do zapisów obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – prawo zamówień publicznych w Szkole Podstawowej Nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi im. H. Sienkiewicza w Kielcach.
4. Wydatki publiczne należy dokonywać wyłącznie w sposób określony w art. 44, ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
5. Sprawozdanie Rb – N sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Ujmować w nim tylko i wyłącznie należności jednostki.

Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 32 w Kielcach:

1. Cele, zakres oraz sposób zastosowania monitoringu wizyjnego ustalać w regulaminie pracy.
2. Na tablicy ogłoszeń przy sekretariacie szkoły umieścić informację zawierającą klauzulę informacyjną dot. monitoringu wizyjnego.
3. Wyeliminować z regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w SP nr 32 w Kielcach zapisy dotyczące dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych.
4. Dostosować zapisy regulaminu wynagradzania SP nr 32 w Kielcach dotyczące czasu niezdolności pracownika do pracy do zgodności z przepisem art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040).
5. W przyszłej działalności jednostki naboru na wolne stanowiska urzędnicze dokonywać zgodnie przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).
6. Wyeliminować z zakładowego planu kont, będącego załącznikiem do zasad polityki rachunkowości jednostki, konto 149 – „Środki w drodze związane z konsolidacją rachunków”. Dokonać szczegółowej analizy pozostałych kont widniejących w zakładowym planie kont pod kątem ich funkcjonowania w jednostce.
7. Uzupełnić punkt I ppkt 1 zasad polityki rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 32 o brakujący element sprawozdania finansowego jednostki, tj. informację dodatkową.
8. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych poprzez doprowadzenie do zgodności z przepisami prawa tj. ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.) oraz ustawy z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175). Zmienić limit wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający

		<p>jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych wartości do kosztów uzyskania przychodów.</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Dostosować zapis zawarty w pkt. 4 załącznika nr 2B do zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 32 w Kielcach, do zgodności z art. 94 pkt. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1040, 1043, 1495). 10. W związku z prowadzeniem przez jednostkę gospodarki magazynowej w programie informatycznym, wyeliminować z Instrukcji druków ścisłego zarachowania następujące druki: „magazyn przyjmie” i „magazyn wyda. 11. Wprowadzić do Instrukcji druków ścisłego zarachowania jako druki ścisłego zarachowania arkusze spisu z natury. 12. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy. 13. Doprowadzić akta osobowe pracowników do zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. 14. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 32 w Kielcach o brakujące dokumenty. 15. Dostosować ewidencję czasu pracy do wymogów wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. 16. Uporządkować kwestię magazynowania przedmiotów zbędnych, nienadających się do użytkowania, będących „złomem”. 17. Prawidłowo sporządzać dzienne raporty żywnościowe. 18. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154). 19. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12. 20. Dokonać ponownej kalkulacji (urealnienia) stawki żywieniowej dla pracowników jednostki oraz uczniów korzystających ze stołówki szkolnej. 21. Umowy najmu poprzedzać stosowną kalkulacją kosztów, która powinna stanowić podstawę do określenia kwoty opłat za wynajmowaną powierzchnię. 22. W przypadku bezpłatnego użyczenia pomieszczeń szkolnych każdorazowo zwracać się o stosowną zgodę do organu prowadzącego. 23. W celu zwiększenia mechanizmów kontrolnych, zobowiązać najemcę sal lekcyjnych i innych pomieszczeń szkolnych - Centrum Kształcenia Ustawicznego „Elita” Sp. z o.o. w Kielcach - do sporządzania szczegółowego harmonogramu prowadzonych zajęć. Założyć rejestr godzin pobierania i zwrotu kluczy wraz z wykazem
--	--	---

		<p>wynajmowanych sal oraz rzetelnie weryfikować prowadzoną ewidencję.</p> <p>24. Wydatków publicznych dokonywać wyłącznie w sposób określony w art. 44, ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:</p> <p>a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.</p> <p>Zalecenia dotyczące Szkoły Podstawowej Nr 39 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozważyć możliwość numerowania zarządzeń wewnętrznych jednostki kolejnymi numerami porządkowymi. 2. Dostosować regulamin pracy w Szkole Podstawowej nr 39 w Kielcach do zgodności z przepisami zawartymi w art. 188. § 1 Kodeksu Pracy, który mówi, iż ...”Pracownikowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 16 godzin albo 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia”. 3. Dokonać aktualizacji przepisów, będących podstawą prawną funkcjonowania regulaminu pracy Szkoły Podstawowej nr 39 w Kielcach w zakresie: ochrony danych osobowych oraz wynagradzania pracowników samorządowych. 4. Cele, zakres oraz sposób zastosowania monitoringu wizyjnego ustalać w regulaminie pracy. 5. Przy wprowadzaniu w życie przepisów regulaminu pracy jednostki stosować przepis zawarty w art. 1043 § 1 Kodeksu pracy, mówiący, iż regulamin pracy wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy. 6. W przepisach wewnętrznych jednostki, wysokość ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej i ochronnej ustalać w jednakowy sposób. 7. Dokonać aktualizacji przepisów, będących podstawą prawną funkcjonowania regulaminu wynagradzania Szkoły Podstawowej nr 39 w Kielcach w zakresie: ochrony danych osobowych, wynagradzania pracowników samorządowych oraz minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. 8. Określić w regulaminie wynagradzania jednostki maksymalny poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników. 9. W sposób jednakowy określić czas trwania pory nocnej w regulaminie wynagradzania oraz regulaminie pracy jednostki. 10. Wyczerpująco wyeliminować z regulaminu wynagradzania jednostki zapis przewidujący dodatek do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych. 11. Dostosować zapis w regulaminie wynagradzania jednostki, dotyczący czasu niezdolności do pracy wskutek choroby do zapisu wynikającego z Kodeksu pracy. 12. Wyczerpująco wyeliminować z zakładowego planu kont, będącego załącznikiem do zasad polityki rachunkowości jednostki, konto 149 – „Środki w drodze związane z konsolidacją rachunków”. <p>Dokonać szczegółowej analizy pozostałych kont widniejących w zakładowym planie kont pod kątem ich funkcjonowania w jednostce.</p>
--	--	--

		<p>13. W zakresach czynności pracowników jednostki określić osoby zastępujące pracowników, w przypadku ich nieobecności w pracy.</p> <p>14. Uzupełnić akta osobowe pracowników SP nr 39 w Kielcach o następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zaświadczenia o ukończeniu szkolenia w zakresie udzielania pierwszej pomocy, – oświadczenia o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym na stanowisku pracy, – oświadczenia o przejęciu odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone, – oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem pracy, – zakresy czynności pracownika. <p>15. Oznaczyć numerami inwentarzowymi środki trwałe i wyposażenia określone w sprawozdaniu.</p> <p>16. Dokonywać potrąceń od kwoty pobranych i odprowadzanych do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych jako należne wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku, zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Wysokość tego wynagrodzenia wyliczać na podstawie przepisów par. 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).</p> <p>17. Wartość wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku wykazywać w deklaracji rocznej PIT 4R w części C pkt 12.</p> <p>18. Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące danego roku przekazywać jako dochody budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (gminy Kielce).</p> <p>19. Dokonać jednoznacznego powiązania numeracji zapisów w dzienniku z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisów, zgodnie z zasadą prowadzenia dziennika określoną w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zalecenia dot. Zespołu Placówek Oświatowych Nr 1 w Kielcach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Oceny okresowe pracowników dokonywać w terminach określonych przepisem art.27 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych. 2. Wydatki JSFP zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, dokonywać w sposób celowy i oszczędny.
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	<p>Zalecenia dotyczące Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce:</p> <p>W związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleceń nie wydano.</p>

4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	<p>Zalecenia dotyczące Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce:</p> <p>W związku z brakiem stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleceń nie wydano.</p>
----	---	---

3. Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej

Lp.	Temat zadania audytowego	Przyczyny niedoskonałości kontroli zarządczej
1	2	3
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Miejskiego Zarządu Budynków w Kielcach	1. Błędna interpretacja lub nieprzestrzeganie przepisów prawa. 2. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.
2.	Ocena realizacji zadań przez szkoły podstawowe podporządkowane Miastu Kielce	1. Błędna interpretacja lub nieprzestrzeganie przepisów prawa. 2. Brak szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.
3.	Ocena funkcjonowania Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	_____
4.	Ocena funkcjonowania Wydziału Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Kielce w zakresie realizowanych zadań	_____

4. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym.

W 2020 roku został dokonany monitoring realizacji zaleceń, wydanych w trakcie przeprowadzania zadań audytowych w roku 2019, 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 2020 roku nie dokonano jego zmiany. Wszystkie zaplanowane zadania audytowe ujęte w rocznym planie audytu zostały zrealizowane.

6. Inne istotne informacje związane z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego w jednostce w roku poprzednim, w tym dotyczące przeprowadzenia oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego.

Ocena wewnętrzna działalności audytu realizowana była w 2020 r. m.in. poprzez:

- przegląd dokumentacji roboczej poszczególnych zadań audytowych pod względem jej kompletności. W tym celu wypełniano każdorazowo listę sprawdzającą dla audytora po przeprowadzeniu zadania zapewniającego,
- oceny dokonywane przez kierowników poszczególnych jednostek/komórek audytowanych bądź osoby przez nich upoważnione w postaci wypełnienia kwestionariusza ankiety poaudytowej,
- wypełnienie przez audytorów wewnętrznych rocznego kwestionariusza samooceny jakości wykonywania zadań audytowych.

Ocena zewnętrzna działalności audytu przewidziana jest na 2022 rok.

08.01.2021 r.

(data)

KIEROWNIK
Biura Audytu
Wewnętrznego i Kontrolnego

(podpis i pieczęć kierownika komórki audytu wewnętrznego)

08.01.2021 r.

(data)

PREZYDENT MIASTA
Bogdan Wenta

(podpis i pieczęć Prezydenta Miasta Kielce)