KO. 0693.1.2019.

Wydział Kontroli
Urzędu Miejskiego w Koninie
wpł. 29.01.2019.

URZĄD MIEJSKI
w Koninie
Wydział Kontroli

.....
Nazwa
komórki organizacyjnej

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 26 /2013
Prezydenta Miasta Konina
z dnia 21.11.2013
w sprawie zasad koordynacji kontroli
zewnętrznych i wewnętrznych

Sprawozdanie z kontroli za 2018 rok

Lp.	Podmiot kontrolowany (pełna nazwa, adres)	Data przeprowadzenia kontroli	Temat kontroli	Ilość zaleceń, wniosków, uwag[1]	Zakres wydanych zaleceń, wniosków, uwag[1]
1.	Bursa Szkolna Nr 1 im. Ryszarda Michalskiego w Koninie, Aleje 1 Maja 22A	26.01.2018-19.02.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 zaleceń	Przeprowadzając kontrolę merytoryczną dowodu księgowego i potwierdzając zgodność danych na fakturze z zawartą umową, każdorazowo podać numer umowy w celu jej identyfikacji, co będzie zgodne z wewnętrznymi „Procedurami kontroli finansowej […]", wprowadzonymi zarządzeniem nr 1/2016 dyrektora z dnia 05.01.2016 r. Przestrzegać art. 12 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy, zgodnie z którym badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników oraz inne świadczenia zdrowotne są wykonywane na podstawie pisemnej umowy zawartej z podstawową jednostką służby medycyny pracy. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków […].

1 Niepotrzebne skreślić

					Wydatki publiczne dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, tj. w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przestrzegać podpisywania umów przez głównego księgowego jednostki, zgodnie z art. 54 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz pkt 7 ppkt 2 lit. b Załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17.12.2015 r. w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych [..]. Umowy zawierane w imieniu Miasta Konina, numerować zgodnie z wzorem podanym w Załączniku nr 2 § 4 pkt 5 lit. b do Zarządzenia nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT [...].
2.	Miejski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Koninie, ul. Przemysłowa 7	25.01.2018-16.02.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 zaleceń	Przestrzegać art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz przyjętego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, w zakresie planowania funduszu specjalnego, tym samym zaprzestać jego ujmowania w tabelach kalkulacyjnych wynagrodzeń do planów finansowych wydatków. Przestrzegać § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zakresie rozliczania diety w terminie 14 dni. Przestrzegać § 6 ust. 2 pkt 1 w związku z § 1 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, w zakresie prawidłowego rejestrowania orzeczeń lekarskich pracowników nowozatrudnionych. Przestrzegać zasad stanowiących załączniki do: Zarządzenia Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17 grudnia

					2015 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) oraz Zarządzenia Nr 176/2016 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń, zmienionego Zarządzeniem Nr 89/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 25 maja 2017 roku, głównie w zakresie: - składania podpisu głównego księgowego na zawieranych umowach, wpisywania wszystkich zawartych umów do rejestru, nadawania umowom numerów zgodnie z wzorem. Przestrzegać art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług, w związku z Zarządzeniem Nr 176/2016 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń (ze zm.), w zakresie uwzględniania w cenie, stawki albo kwoty podatku VAT.
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Koninie, ul. Kaliska 19	25.01.2018-16.02.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 zalecenia	Stosować przepisy : Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…). Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym podpisy na sprawozdaniu sporządzonym w formie pisemnej składa się odręcznie w miejscu oznaczonym na formularzu. Pod podpisem umieszcza się pieczątkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej (§ 14 ust.6). Przestrzegać, aby umowy zawierane na zakup dostaw, usług lub robót budowlanych zawierały poza podpisem kierownika jednostki również podpis i pieczątkę głównego księgowego na wszystkich egzemplarzach, co wynika z Załącznika nr 2 (ust. 7 pkt 2b) do Zarządzenia nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…).

4.	Szkoła Podstawowa przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 1	20.06.2018-06.07.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8 zaleceń	Przestrzegać : - postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie art. 21 ust. 1 pkt 6 stanowiącego, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, - przepisów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a mianowicie ustaleń art. 68 ust. 2 pkt 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3, zgodnie z którym celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, - przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) w zakresie prawidłowego księgowania na koncie 130, poprzez stosowanie technicznego zapisu ujemnego. Przy zawieraniu umów na zakup usług należy przestrzegać, aby wartość wynagrodzenia określona była w takiej wartości jaką kupujący zapłaci przedsiębiorcy za towar lub usługę tj. w kwocie brutto lub netto plus określony podatek VAT - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług w nawiązaniu do § 4 pkt 2 i 3 Załącznika Nr 2 Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r., w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń. Stosować zasady określone w Załączniku nr 2 i 3 do Zarządzenia Nr 68/2018 PMK z dnia 24 maja 2018 r., w sprawie zawierania umów przy dokonywaniu zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (...), w zakresie prawidłowego prowadzenia rejestru umów wg przyjętego wzoru. Doprowadzić do zgodności w zakresie przestrzegania formy i terminów płatności wynikających z postanowień zawartych umów (wystawiona faktura zawiera inną datę do zapłaty niż wynika to z zawartej umowy).

					Umowę na wykonywanie pracowniczych badań lekarskich zawierać zgodnie z zapisami art. 12 ust. 8 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy, tj. na okres nie krótszy niż rok. Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, a mianowicie ustaleń § 5 ust. 1, zgodnie z którym pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.
5.	Pogotowie Opiekuńcze w Koninie, ul. Karola Kurpińskiego 3	10.04.2018- 27.04.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 zalecenia	Przeprowadzając kontrolę merytoryczną uwzględniać fakt, że każda operacja gospodarcza powinna zawierać pełne opisy uzupełniające do faktur z wyszczególnieniem prac wykonanych w danym miesiącu w ramach zawartej umowy, co będzie zgodne z wewnętrzną „Instrukcją kontroli finansowej i obiegu dokumentów", wprowadzoną zarządzeniem nr 1 dyrektora z dnia 16.01.2017 r. Umowy zawierane w imieniu Miasta Konina, numerować zgodnie z wzorem podanym w Załączniku nr 2 § 4 pkt 5 lit. b do Zarządzenia nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT […]. Prowadzić ewidencję wyjść służbowych, celem umożliwienia oceny częstotliwości i celowości służbowych wyjazdów w godzinach pracy. Wypłaty ryczałtów samochodowych dokonywać nie wcześniej niż po miesięcznym okresie rozliczeniowym, do 10 dnia następnego miesiąca (na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego do 5 dnia następnego miesiąca) - zgodnie z § 4 umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.
6.	Dom Pomocy Społecznej w Koninie, ul. Południowa 1	01.03.2018- 23.03.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze	5 zaleceń	Przestrzegać uregulowań wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, głównie w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym

			szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		– art. 20 ust. 1 oraz wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i kosztów związanych z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - art. 6 ust. 1. Przestrzegać zasad stanowiących Załączniki do: Zarządzenia Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) oraz Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (…), w zakresie: wpisywania do rejestru wszystkich kwot wynikających z zawartych umów; zawierania umów na okres niewykraczający poza rok budżetowy; podpisywania wszystkich umów przez głównego księgowego; nadawania umowom numerów zgodnie ze wzorem; aneksowania wcześniej zawartych umów w zakresie stron umowy. Stosować art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług, w związku z Zarządzeniem Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie, w zakresie uwzględniania w cenie określonej w zawartej umowie, stawki albo kwoty podatku VAT. Przestrzegać § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zakresie podpisywania Polecenia wyjazdu służbowego przez pracodawcę. Wszystkie poniesione przez pracownika koszty podróży służbowej rozliczać w rachunku kosztów podróży, stanowiącym integralną część Polecenia wyjazdu służbowego.

7.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Koninie, ul. Przemysłowa 7	23.07.2018-14.08.2018	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej w 2017 roku z budżetu miasta na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.	Brak zaleceń	-
8.	I Liceum w Koninie im. Tadeusza Kościuszki w Koninie, ul. Adama Mickiewicza 14	24.01.2018-05.02.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	3 zalecenia	Przestrzegać zapisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w zakresie aktualizacji zapisów w polityce (zasadach) rachunkowości. Zaktualizować podstawy prawne przywoływane w pismach kierowanych do Prezydenta Miasta Konina o wyrażenie zgody na wynajem pomieszczeń szkolnych. Duplikat legitymacji szkolnej wydawać po dokonaniu przez ucznia należnej opłaty skarbowej, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej, ponadto w prowadzonym rejestrze wpisywać datę odbioru dokumentu przez ucznia .
9.	II Liceum im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie, ul. 11 Listopada 7a	13.02.2018-27.02.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	2 zalecenia	Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie dotyczącym uzyskania zgody organu nadzorującego w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Przeanalizować możliwość aktualizacji kosztorysu wynajmu pomieszczeń szkolnych, który będzie uwzględniał koszty utrzymania budynku roku poprzedniego.
10.	Zespół Szkół Górniczo-Energetycznych im. Stanisława Staszica w Koninie ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 3	01.03.2018-27.03.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 zalecenia	Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków […]. Przestrzegać art. 12 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy, zgodnie z którym badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników oraz inne świadczenia zdrowotne są wykonywane na podstawie pisemnej umowy zawartej z podstawową jednostką służby medycyny pracy. Wydatki publiczne dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

11.	Zespół Szkół im. Mikołaja Kopernika w Koninie, Aleje 1 Maja 22	08.03.2018-26.03.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	7 zaleceń	Wyegzekwować zwrot pobranej wpłaty za czynsz, za miesiąc marzec i kwiecień 2017 roku, w niższej wysokości niż wynikało to z obliczenia na podstawie sporządzonych aneksów do umów w dniu 02.05.2017 r., wraz z należnymi odsetkami za zwłokę oraz dokonać zwrotu na rachunek budżetu Miasta Konina. Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że jednostka organizacyjna ma prawo oddania nieruchomości lub jej części w najem, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu/organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą organu, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Umowy z najemcami zawierać zgodnie z zapisami Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 192/2017 PMK z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), dla ujednolicenia i identyfikacji umów zawieranych w imieniu Miasta Konina, w zakresie dochodów, ustalającym: obowiązek stosowania numeracji umów wg ustalonego wzoru, dokonywania zapisu w umowie o doliczeniu do pobieranej ceny netto właściwej kwoty podatku od towarów i usług VAT, określania w zawieranych umowach terminu płatności należności na rzecz jednostki konkretną datą. W przypadku nieterminowych wpłat z tytułu należności wynikających z zawartych umów najmu/dzierżawy naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę, zgodnie z treścią zawartych w nich uregulowań . Przestrzegać zapisów art. 131 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w świetle którego tygodniowy czas pracy łącznie z godzinami nadliczbowymi nie może przekraczać przeciętnie 48 godzin w przyjętym okresie rozliczeniowym.

					Przestrzegać i stosować przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem: - art. 6 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy stanowiących, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty, niezależnie od terminu ich zapłaty, natomiast dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, - art. 14 ust. 4 w zakresie umieszczania na dowodach księgowych automatycznie nadanego numeru pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, - art. 18 ustawy, stanowiącego, że na podstawie zapisów, na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, a obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, - art. 24 ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. sprawdzalnie i rzetelnie, a udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, - art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, w zakresie wpisywania w urządzeniach księgowych kont zespołu – 4 „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie" daty dokonania operacji gospodarczej, którą jest data sprzedaży lub wykonania usługi, a zapisy w księgach rachunkowych wprowadza się w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przestrzegać zapisów § 27 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.01.2017 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, zgodnie z którym opłata za wydanie druku duplikatu świadectwa szkolnego wynosi 26,00 zł.
12.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 3A	01.03.2018-23.03.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze	5 zaleceń	Przestrzegać postanowień: - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie : art. 22 ust. 1, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z

			szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują; art. 23 ust. 2 pkt 3 stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…), - ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie art. 68 ust. 2 pkt 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3, zgodnie z którym, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, - zawartych w Zarządzeniu Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) - *dotyczy protokołów sporządzonych na okoliczność wyboru oferentów na wykonanie robót budowlanych, niezgodnych z wzorem określonym w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia.* Zaleca się, aby z nauczycielami podnoszącymi kwalifikacje zawodowe, którym przyznawane jest dofinansowanie, zawierać umowy (na piśmie), w których winny być określone wzajemne prawa i obowiązki, zarówno pracodawcy jak i pracownika (art. 103^4 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy.
13.	Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Koninie, ul. Leopolda Staffa 5	09.04.2018-27.04.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5 zaleceń	Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie: - art. 44 ust. ust. 3 pkt 1b, tj. środki publiczne wydatkować w sposób oszczędny i celowy, - art. 46 ust. 1 uofp, tj. zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki. Zawrzeć umowę na przeprowadzanie badań lekarskich, wymaganą art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy. Dokonywać opisu operacji gospodarczej w ewidencji księgowej, w kolumnie „opis pozycji", zgodnie z art. 23 ust.

			4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r., stanowiącym, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji (…). Przestrzegać rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zakresie: - obowiązku wystąpienia z wnioskiem do pracodawcy o wyrażenie zgody na odbycie podróży prywatnym samochodem - § 3 pkt 3, - ustalenia przez pracodawcę stawki za jeden kilometr przebiegu - § 3 pkt 4. Przestrzegać zasad stanowiących Załączniki do: Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) oraz Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie, w związku z centralizacją rozliczeń, głównie w zakresie: zawierania umów na okres niewykraczający poza rok budżetowy; zawierania umów na usługi, których wartość nie przekracza 20.000 zł netto, w formie pisemnej, celem zabezpieczenia interesu zamawiającego ; wpisywania w prowadzonym rejestrze umów kwot wynikających z nich; aneksowania wcześniej zawartych umów w zakresie stron umowy.
14.	Przedszkole nr 6 w Koninie, ul. Ludwika Solskiego 4	15.05.2018- 06.06.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	7 zaleceń	Przestrzegać postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie: - art. 6 ust. 1 stanowiącego, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, - art. 20 ust. 1 stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

			4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		- art. 23 ust. 2 pkt 1, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej – tj. datę dokonania sprzedaży / usługi. Stosować prawidłową klasyfikację wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...). Przy zawieraniu umów na zakup usług należy przestrzegać, aby wartość wynagrodzenia określona była w takiej kwocie jaką kupujący zapłaci przedsiębiorcy za towar lub usługę tj. w kwocie brutto lub netto plus określony podatek VAT, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług w nawiązaniu do § 4 Załącznika Nr 2 Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r., w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń. Doprowadzić do zgodności, terminy płatności wynikające z postanowień zawartych umów, oraz wystawianych faktur, (wystawiona faktura posiada wskazany inny termin płatności niż wynika to z zawartej umowy). Doprecyzować warunki zawartej umowy z Lekarskim Ośrodkiem Badań Profilaktycznych, na wykonywanie pracowniczych badań lekarskich w zakresie zawierania w jej treści wszystkich niezbędnych zapisów zgodnie z art. 12 ust.2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy . Przestrzegać ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a mianowicie ustaleń: - art. 68 ust. 2 pkt 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 zgodnie z którym celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, - art. 44 ust. 3 pkt 3 stanowiącego, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wskazanym byłoby, aby z nauczycielami podnoszącymi kwalifikacje zawodowe, którym przyznawane jest

					dofinansowanie, zawierać umowy (na piśmie), w których winny być określone wzajemne prawa i obowiązki, zarówno pracodawcy jak i pracownika (art. 103^4 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.
15.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koninie, ul. Przyjaźni 5	18.06.2018-13.07.2018	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej w 2017 roku z budżetu miasta na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.	2 zalecenia	Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego, w zakresie: - zapewnienia stronie czynnego udziału w każdym stadium postępowania – art. 10 § 1, - egzekwowania, obok podpisu odbierającego pismo, również daty jego odbioru – art. 46 § 1. Naliczać świadczenia z tytułu dodatku wychowawczego starannie oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, w związku z art. 80 ust. 1 a ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w zakresie prawidłowego obliczania wieku dziecka, któremu należy się dodatek.
16.	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie, ul. Wodna 1	04.06.2018-13.06.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	2 zalecenia	Umowy z najemcami zawierać zgodnie z zapisami Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), dla ujednolicenia i identyfikacji umów zawieranych w imieniu Miasta Konina, ustalającym m.in. obowiązek określania w zawieranych umowach w zakresie dochodów terminu płatności należności na rzecz jednostki konkretną datą. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie: - art. 14 ust. 4 - przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, - art. 24 - księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. sprawdzalnie, a udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

17.	Miejska Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Koninie, ul. Sosnowa 12	09.04.2018-27.04.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 zalecenia	Przestrzegać ustaleń wynikających z: Zarządzenia Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2015 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) w zakresie oznaczania przedmiotu zamówienia kodem Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) oraz określania kryteriów, jakimi zamawiający kierować się będzie przy wyborze oferty. Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…). Art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (źródłowe) .
18.	Zarząd Dróg Miejskich w Koninie, ul. Zakładowa 4	27.08.2018-18.09.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 zaleceń	W szczególności należy : W postanowieniach umowy z podstawową jednostką służby medycyny pracy, na badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników, zawierać zapisy wymagane art. 12 ust. 2 pkt 4 i 5 lit. c -d ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…). W opisach faktur powoływać się na umowy, biorąc pod uwagę fakt, że kontrola merytoryczna polega m. in. na sprawdzeniu zgodności danych z zawartą umową - część IV pkt 5 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych" wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2017 dyrektora z dnia 03.02.2017 r. (ze zm.). Poprawki na dekretacji dowodów księgowych dokonywać w sposób zgodny z art.22 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dokładnie sprawdzać ważność okresu, na jaki zostały zawarte umowy z pracownikami o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, aby nie dopuścić do przeoczenia terminu obowiązywania umowy i naruszenia przepisu § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury

					z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych […]. W księgach rachunkowych na kontach kosztów ujmować prawidłowe daty dokonania operacji gospodarczych (daty sprzedaży/ wykonania usługi), które decydują o przypisaniu dokumentu do danego okresu sprawozdawczego, którego koszty dotyczą, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W polityce rachunkowości, w celu ujednolicenia sposobu księgowania, wprowadzić zapis odnośnie ewidencjonowania dowodów księgowych dotyczących danego miesiąca, jeśli dokumenty (faktury, rachunki) wpłynęły do jednostki w miesiącu następnym, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
19.	Przedszkole nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi „Leszczynowa Górka" w Koninie, ul. Fryderyka Chopina 11	10.04.2018- 27.04.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 zaleceń	Przestrzegać postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie art. 6 ust. 1 stanowiącego, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Przy zawieraniu umów na zakup usług należy przestrzegać, aby wartość wynagrodzenia określona była w takiej wartości jaką kupujący zapłaci przedsiębiorcy za towar lub usługę tj. w kwocie brutto lub netto plus określony podatek VAT (procent lub kwota), co będzie zgodne z art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług w nawiązaniu do § 4 Załącznika Nr 2 Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r., w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (…). Przestrzegać zasad stanowiących załączniki do Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…) - (*poprzednie Zarządzenie w tej samej sprawie Nr 162/2015 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17 grudnia 2015 roku*) oraz Zarządzenia Nr 192/2017

					Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), głównie w zakresie: - wpisywania wszystkich zawartych umów do rejestru, – nadawania umowom numerów zgodnie ze wzorem. Doprowadzić do zgodności w zakresie przestrzegania formy i terminów płatności wynikających z postanowień zawartych umów (wystawiona faktura wskazuje na inny termin zapłaty niż wynika to z zawartej umowy). Doprecyzować warunki zawartej umowy z Praktyką Ogólnolekarską, na wykonywanie pracowniczych badań lekarskich w zakresie zgodności treści z art. 12 ust.2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy. Ponadto, przestrzegać art. 12 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników oraz inne świadczenia zdrowotne są wykonywane na podstawie pisemnej umowy zawartej przez podmiot obowiązany do ich zapewnienia *(dot. wykonywania badań laboratoryjnych bez zawarcia umowy na ich wykonanie).* Przestrzegać ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a mianowicie ustaleń art. 68 ust. 2 pkt 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3, zgodnie z którym celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.
20.	Przedszkole nr 32 z Oddziałami Integracyjnymi w Koninie, ul. Przemysłowa 7	11.05.2018- 30.05.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6 zaleceń	Dokonywać opisu operacji gospodarczej w ewidencji księgowej, w kolumnie „opis pozycji", zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stanowiącym, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji (...). Stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...). W zawieranych umowach wskazywać wysokość wynagrodzenia w kwocie brutto, tj. art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług, w związku z § 4 pkt 2 i 3 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia

			4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...). Koszty dokształcania nauczycieli pokrywać w drodze dofinansowania - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli (...), a nie na zasadzie refundacji. Zgodnie z art. 44 ust. 3, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podjąć w ramach kontroli zarządczej działania, mające na celu uniknięcie: - dokonywania wydatków w kwotach niekorespondujących z zawartą umową/długością pobytu w podróży służbowej, - dokonywania wydatków po terminach płatności. Dokonać zwrotu środków, na rachunek organu prowadzącego, w wysokości 15,00 zł, stanowiących nadpłatę /dieta należna 15,00 zł, a wypłacono 30,00 zł/.
21.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Koninie, ul. Sosnowa 16	04.06.2018-26.06.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9 zaleceń	Wydatki publiczne dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przestrzegać postanowień umowy w zakresie sporządzania protokołu zdawczo- odbiorczego z wykonanych robót remontowych (dot. umowy na renowację sufitu i ścian w kuchni szkolnej). W postanowieniach umowy z podstawową jednostką służby medycyny pracy, na badania wstępne, okresowe i kontrolne pracowników, zawierać zapisy wymagane art. 12 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków [...]. Prowadzić ewidencję wyjść służbowych pracowników, wynikającą z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974 r. – Kodeks pracy, w związku z § 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie

					zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. Uaktualnić „Regulamin dotyczący kryteriów przyznawania pomocy materialnej studiującym i dokształcającym się w innych formach nauczycielom", wprowadzony zarządzeniem nr 5/2013 dyrektora z dnia 29.03.2013 r. W umowach cywilnoprawnych przestrzegać wpisania właściwych danych identyfikacyjnych tzn. adresu podmiotu zawierającego umowę i adresu szkoły oraz prawidłowego numeru NIP, zgodnie z Załącznikiem nr 2 § 4 pkt 1 do Zarządzenia nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT [...]. Rejestr umów prowadzić zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (...). Sprawdzać rachunki kosztów podróży służbowej pod względem merytorycznym, gdyż kontrola ta stanowi część systemu kontroli zarządczej, czyli ogółu działań dla zapewnienia celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych).
22.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Gustawa Morcinka w Koninie, ul. Kazimierza Błaszaka 4	25.06.2018-13.07.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	6 zaleceń	Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że jednostka organizacyjna ma prawo oddania nieruchomości lub jej części w najem, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu/organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą organu, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec każdego

					kwartału, zgodnie z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Przestrzegać zapisów § 2 zarządzenia dyrektora szkoły w sprawie wysokości minimalnych stawek za wynajem, zgodnie z którym w uzasadnionych przypadkach dopuszczalne jest zastosowanie niższych stawek […] wyłącznie za zgodą dyrektora szkoły i na uzasadniony wniosek. Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont […]- dot. błędnego ujmowania wpłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw na koncie 720 zamiast na koncie 221. Dokonać aktualizacji zapisów w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem dyrektora w dniu 22.12.2016 r. oraz zapisów w zarządzeniu dyrektora z dnia 29.12.2014 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem, w nawiązaniu do zapisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Przestrzegać zapisów art. 29 § 3 i art. 104^3 § 2 ustawy z dnia 26.06.1974 r. – Kodeks pracy, w związku z brakiem w aktach osobowych pracownika „Oświadczenia o zapoznaniu się pracownika z regulaminem pracy" oraz „Informacji o warunkach zatrudnienia", w nawiązaniu do zapisów § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
23.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Zofii Urbanowskiej w Koninie, ul. Kolska 2	10.05.2018-30.05.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe	1 zalecenie	Przestrzegać ustaleń wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…).

			4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		
24.	Szkoła Podstawowa nr 7 w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 44	13.06.2018-05.07.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 zaleceń	Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (...), a mianowicie: – celem zabezpieczenia interesu zamawiającego przy zakupie usług do 20 000 zł netto, umowy należy zawierać w formie pisemnej (§ 1 ust. 2 zarządzenia), – rejestr zawartych umów należy prowadzić w porządku chronologicznym, zgodnie z obowiązującym wzorem wynikającym z zarządzenia. Uszczegółowić zapisy zawarte w Regulaminie finansowania dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli, w zakresie wyrażania zgody przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, w oparciu o art. 103^1 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy. Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), a w szczególności ustaleń § 4 Instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia, zgodnie z którym umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki budżetowe muszą być zawarte w imieniu Miasta Konina i zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego (...). Klasyfikacji wydatków należy dokonywać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków (...). W nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wzmocnić skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w zakresie wynikającym z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2, zgodnie z którym, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności

					zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.
25.	Szkoła Podstawowa nr 12 im. Stanisława Moniuszki w Koninie, ul. Tadeusza Szeligowskiego 5	09.07.2018-26.07.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 zaleceń	Przestrzegać ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a mianowicie ustaleń: - art. 68 ust. 2 pkt 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3, zgodnie z którym celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, - art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, gdyż w 3 przypadkach stwierdzono zapłatę po terminie płatności. Przestrzegać zasad stanowiących załączniki do : Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (...) ; Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), głównie w zakresie: nadawania umowom numerów zgodnie ze wzorem, wpisywania umów do rejestru w kolejności chronologicznej, wg. dat ich zawarcia, prowadzenia rejestru umów, zgodnie z treścią merytoryczną poszczególnych kolumn, wpisywania wszystkich zawartych umów do rejestru, składania przez głównego księgowego podpisu i pieczątki na wszystkich egzemplarzach zawieranych umów, umowy na remonty zawierać po uprzednim rozeznaniu rynku w trybie zapytania o cenę, celem wybrania najkorzystniejszej oferty. Doprowadzić do zgodności w zakresie przestrzegania formy i terminów płatności wynikających z postanowień zawartych umów (wystawione faktury wskazują na inny termin płatności za usługę niż to wynika z zawartej umowy). Doprecyzować warunki zawartej umowy z Zakładem Opieki Zdrowotnej i Medycyny Pracy, na wykonywanie pracowniczych badań lekarskich w zakresie zgodności treści z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy.

					W polityce rachunkowości, w celu ujednolicenia sposobu księgowania, należy wprowadzić zapis dotyczący rejestrowania dowodów księgowych (faktur) dokumentujących operacje gospodarcze na przełomie danego miesiąca, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przestrzegać przepisów ww. ustawy w zakresie: art. 22 ust. 1, zgodnie z którym dowody księgowe powinny być m.in. rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, poprzez merytoryczny opis faktur kosztowych (na odwrocie) celem uzasadnienia dokonanego wydatku. Stosować przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) w zakresie prawidłowego kwalifikowania wszystkich wydatków dot. szkolenia pracownika do § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Kontroli dokumentów pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zawierającym dyspozycje (polecenie) wykonania operacji bankowych dokonywać przed wykonaniem danej operacji gospodarczej, zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz *§ 1 pkt 5 części III Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów SP nr 12 w Koninie,* gdyż w jednym przypadku stwierdzono dokonanie wydatku, po późniejszym wykonaniu czynności kontrolnych i zatwierdzeniu do zapłaty. Prowadzić rzetelnie i na bieżąco ewidencję wyjść służbowych pracowników, wynikającą z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. Przestrzegać przepisów zawartych w Instrukcji w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników szkoły,

					wprowadzonych Zarządzeniem Nr 2/2017 Dyrektora SP Nr 12 z dn. 06 lutego 2017 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników. Dokonywać rozliczenia kosztów podróży służbowej, z zachowaniem terminu 14 dni, od dnia zakończenia podróży służbowej, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
26.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 im. Bohaterów Westerplatte w Koninie, ul. Fikusowa 8	09.04.2018-23.04.2018	Realizacja dochodów / przychodów określonych uchwałą budżetową na 2017 rok, w szczególności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta.	4 zalecenia	Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że jednostka organizacyjna ma prawo oddania nieruchomości lub jej części w najem, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu/organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą organu, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Umowy z najemcami zawierać zgodnie z zapisami Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), dla ujednolicenia i identyfikacji umów zawieranych w imieniu Miasta Konina, ustalającym m.in. obowiązek określania w zawieranych umowach w zakresie dochodów terminu płatności należności na rzecz jednostki konkretną datą. Przestrzegać zapisów załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...], zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, w nawiązaniu do art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, w świetle którego jednostka

					zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób zapewniający pozyskanie jasnych i rzetelnych informacji. Zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków […], opłatę za wydanie duplikatu świadectwa ujmować w § 0610 klasyfikacji budżetowej, który obejmuje wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń i ich duplikatów.
27.	Szkoła Podstawowa nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Wielkopolskich w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 24	21.08.2018-07.09.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 zaleceń	Stosować przepisy: - Art. 44 ust. 3, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tym samym podjąć w ramach kontroli zarządczej działania, mające na celu uniknięcie dokonywania wydatków w kwotach niekorespondujących z zawartą umową oraz dokonywania wydatków po terminach płatności, - Art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług, w związku z § 4 pkt 2 i 3 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (…) - w zakresie wskazywania w umowach kwoty wynagrodzenia w wartości brutto lub netto wraz ze stawką/wartością VAT. - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…), - Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (…) - w zakresie księgowania kosztów na prawidłowych kontach księgowych, - § 4 pkt 5b Instrukcji stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w mieście Koninie (…) - w zakresie nadawania numerów zawieranym umowom.

28.	Szkoła Podstawowa nr 10 im. Adama Mickiewicza w Koninie, ul. Leopolda Staffa 5	08.10.2018-31.10.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 zalecenia	Przestrzegać przepisów : - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie art. 44 ust. ust. 1 pkt 3, tj. wydatki publiczne ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (…). Wpisywać datę zatwierdzenia wydatku przez dyrektora szkoły na pieczęci dekretacyjnej, w miejscu do tego przeznaczonym. Wymagać od usługodawców przestrzegania zapisów w zawartych umowach – dotyczy terminu zapłaty wynagrodzenia za usługę, wskazanego w fakturze /7 dni/ niezgodnie z ustaleniami w umowie /14 dni/.
29.	Szkoła Podstawowa nr 15 im. Polskich Olimpijczyków w Koninie, ul. Turkusowa 1a	20.08.2018-07.09.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4270 – Zakup usług remontowych 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 zaleceń	Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…), a mianowicie: – zapytanie ofertowe kierowane do wykonawcy winno zawierać kryteria określone w § 5 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia, – protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego winien być zgodny z wzorem określonym w załączniku nr 1 do Zasad udzielania zamówień publicznych (…), – ewidencja zawartych umów winna być prowadzona w porządku chronologicznym, zgodnie z obowiązującym wzorem wynikającym z zarządzenia. Przestrzegać ustaleń wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie . Zawierając umowy na świadczenie usług lekarskich należy przestrzegać, aby zawarte w nich kryteria były zgodne z art.

					12 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy. Przestrzegać ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...). Rozliczania kosztów podróży pracowników należy dokonywać zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, zgodnie z którym w razie braku możliwości załączenia do rozliczenia kosztów podróży dokumentów (faktury, rachunki lub bilety), pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania. Należy uszczegółowić zapisy zawarte w Regulaminie przyznawania środków przeznaczonych na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, w zakresie postępowania w przypadku finansowania szkoleń/kursów dla dyrektora szkoły, które zatwierdzane są przez wicedyrektora oraz w zakresie wyrażania zgody przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, w oparciu o art. 103^1 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy. W nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy wzmocnić skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w zakresie wynikającym z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2, zgodnie z którym, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.
30.	Przedszkole nr 4 Biały Konik w Koninie, ul. Kryształowa 5	06.02.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.5.2017 z dnia 14.03.2017.	Brak zaleceń	-
31.	Przedszkole nr 2 „Kraina Wesołej Zabawy" w Koninie, ul. Zygmunta Noskowskiego 4	01.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.6.2017 z dnia 03.04.2017.	Brak zaleceń	-

32.	Przedszkole nr 5 „Plastuś" w Koninie, ul. Budowlanych 4	08.02.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.11.2017 z dnia 07.04.2017.	Brak zaleceń	-
33.	Przedszkole nr 7 „Bolek i Lolek"w Koninie, ul. Kolejowa 30	13.02.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.4.2017 z dnia 14.03.2017.	Brak zaleceń	-
34.	Przedszkole nr 8 im. Jana Wędrowniczka w Koninie, ul. Przemysłowa 12	06.03.2018-07.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.17.2017 z dnia 10.05.2017	Brak zaleceń	-
35.	Przedszkole nr 11 „Pentliczek" w Koninie, ul. Sosnowa 8	27.02.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.7.2017 z dnia 07.03.2017	Brak zaleceń	-
36.	Przedszkole nr 12 „Kubuś Puchatek" w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 42	19.03.2018-20.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.13.2017 z dnia 18.04.2017	Brak zaleceń	-
37.	Przedszkole nr 13 „Słoneczko" w Koninie, ul. Pogodna 17	26.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.15.2017 z dnia 02.06.2017	Brak zaleceń	-
38.	Przedszkole nr 15 „Mali Przyrodnicy" w Koninie, ul. 11 Listopada 32	12.03.2018-13.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.10.2017 z dnia 11.04.2017	Brak zaleceń	-
39.	Przedszkole nr 14 „Krasnala Hałabały" w Koninie, ul. Bogusława Palenickiego 4	28.03.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.19.2017 z dnia 12.06.2017	Brak zaleceń	-
40.	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Romualda Traugutta w Koninie, ul. Kolejowa 2	11.06.2018-13.06.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.20.2017 z dnia 12.06.2017.	Brak zaleceń	-

41.	Bursa Szkolna Nr 1 im. Ryszarda Michalskiego w Koninie, Aleje 1 Maja 22A	25.01.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.74.2016 z dnia 02.01.2017	Brak zaleceń	-
42.	Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie, ul. Wodna 1	17.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.84.2016 z dnia 16.01.2017	Brak zaleceń	-
43.	Przedszkole nr 17 „Wojtusiowa Izba" w Koninie, ul. Okólna 57	24.09.2018-26.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.25.2017 z dnia 11.08.2017	2 wnioski	Należy przestrzegać art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym. Należy, w celach dowodowych, w związku z art. 68 ust. 1, w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wpisywać datę wpływu na otrzymywanych fakturach, co zapewni prawidłową kontrolę, m. in.: zaksięgowania kosztów do właściwego miesiąca, wypłaty wynagrodzenia za wykonaną usługę/dostawę w umownym terminie.
44.	Przedszkole nr 25 „Bajka" w Koninie, ul. Kosmonautów 4a	26.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.16.2017 z dnia 09.05.2017	Brak zaleceń	-
45.	Przedszkole nr 31 „Pod Tęczą" w Koninie, ul. Ludomira Różyckiego 3	28.09.2018-01.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.14.2017 z dnia 02.05.2017	Brak zaleceń	-
46.	Szkoła Podstawowa nr 11 im. Floriana Marciniaka w Koninie, ul. Łężyńska 9	26.07.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.22.2017 z dnia 19.06.2017	Brak zaleceń	-
47.	III Liceum im. Cypriana Kamila Norwida w Koninie, ul. Karola Szymanowskiego 5	26.09.2018-27.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.23.2017 z dnia 19.06.2017	Brak zaleceń	-
48.	Zespół Szkół Technicznych i Hutniczych im. Marii Skłodowskiej – Curie	03.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.21.2017 z dnia 12.06.2017	Brak zaleceń	-

	w Koninie , ul. Kolska 1				
49.	Zakład Obsługi Urzędu Miejskiego w Koninie, plac Wolności 1	16.07.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.26.2017 z dnia 31.07.2017	Brak zaleceń	-
50.	Miejska Biblioteka Publiczna w Koninie, ul. Dworcowa 13	27.08.2018-28.08.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.53.2017 z dnia 03.10.2017	1 wniosek pokontrolny	Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod służących osiągnięciu założonych celów, dotyczy wydatków stanowiących koszty jednostki usług serwisowych sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz wydatków za dodatkowe usługi informatyczne (prace), których zakresu nie obejmowały zawarte umowy w 2017 i 2018 roku.
51.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koninie, ul. Kurów 1	18.07.2018-20.07.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.57.2017 z dnia 16.10.2017	Brak zaleceń	-
52.	Żłobek Miejski w Koninie, ul. Sosnowa 6	27.09.2018-28.09.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.71.2017	Brak zaleceń	-
53.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koninie, ul. Kurów 1	18.07.2018-20.07.2018	Sprawdzenie wniosków pokontrolnych ujętych w sprawozdaniu z kontroli doraźnej. Nr sprawy KO.1711.9.2017	Brak zaleceń	-
54.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Zofii Urbanowskiej w Koninie, ul. Kolska 2	25.10.2018	Sprawdzenie wniosków pokontrolnych ujętych w sprawozdaniu z kontroli doraźnej. Nr sprawy KO.1711.35.2017	Brak zaleceń	-
55.	Szkoła Podstawowa przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Koninie, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 1	23.10.2018-24.10.2018	Sprawdzenie wniosków pokontrolnych ujętych w sprawozdaniu z kontroli doraźnej. Nr sprawy KO.1711.36.2017	1 uwaga	Dot. prawidłowego wpisywania daty rozpoczęcia i zakończenia nauki w księdze uczniów, która różniła się od zapisów dokonanych w dziennikach zajęć, dotyczy sprawdzonych dokumentów za m-c XI/2017 r. i IV/2018 r.

56.	Zespół Szkół Budownictwa i Kształcenia Zawodowego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Koninie, ul. Budowlanych 6	09.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.83.2017	Brak zaleceń	-
57.	Koniński Dom Kultury w Koninie, plac Niepodległości 1	04.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.67.2017 z dnia 06.11.2017	Brak zaleceń	-
58.	Młodzieżowy Dom Kultury w Koninie, ul. Przemysłowa 3d	10.10.2018-11.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.78.2017	Brak zaleceń	-
59.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Konina, 62-500 Konin, ul. Andrzeja Benesza 1	11.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.81.2017	Brak zaleceń	-
60.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Koninie, ul. 11 Listopada 19	14.01.2019-18.01.2019	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.80.2017	Brak zaleceń	-
61.	Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi dla Dzieci z Autyzmem PINOKIO w Koninie, ul. Powstańców Wielkopolskich	10.12.2018-11.12.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.76.2017.	Brak zaleceń	-
62.	Przedszkole nr 1 „Kosmatek" w Koninie ul. Mikołaja Kopernika 14	24.10.2018-25.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.72.2017	Brak zaleceń	-
63.	Przedszkole nr 16 im. Jana Brzechwy w Koninie, ul. Szarotki 1	24.10.2018-25.10.2018	Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym nr KO.1711.37.2017 z dnia 14.10.2017	Brak zaleceń	-

64.	Przedszkole nr 2 „Kraina Wesołej Zabawy" w Koninie, ul. Noskowskiego 4	07.11.2018-30.11.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 zalecenia	Przestrzegać przepisów : Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie: - art. 44 ust. 3 pkt 3, tj. wydatki publiczne dokonywać w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, - art. 68 w nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 – celem wzmocnienia skuteczności wewnętrznej kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej – dot. dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych przez głównego księgowego /art. 54 ust. 1 pkt 3/ – przypadki zawyżenia/zaniżenia kwoty płatności, tj. w wysokości niewynikającej z dokumentu kosztowego oraz dokonania, w 3 przypadkach, podwójnej płatności za jedną fakturę /§§: 4300, 4520/. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, i rozchodów (…). Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej /Dz. U. z 2013 r. poz. 167/, w zakresie § 2 pkt 2 lit. d – dotyczy udokumentowania przez delegowanego pracownika, poniesionych kosztów. Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 r. w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…), w zakresie pkt 5 Zasad zawierania umów (…), zawartych w Załączniku nr 2 do zarządzenia, stanowiącego, że umowy zawiera się na okres niewykraczający poza rok budżetowy – dotyczy umowy zawartej na okres 1 roku /od 06.01.2017 r. – 05.01.2018 r./.
65.	Przedszkole nr 4 Biały konik w Koninie, ul. Kryształowa 5	14.11.2018-28.11.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych	3 zalecenia	Przy zawieraniu umowy na przeprowadzanie badań lekarskich pracowników w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej przestrzegać zapisów art. 12 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27.06.1997 r. o służbie medycyny pracy, w zakresie wskazania sposobu kontrolowania przez zleceniodawcę wykonywania postanowień umowy. Ponadto, doprecyzować zapisy umowy oraz załącznika do umowy, stanowiącego

			4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		cennik badań profilaktycznych, w zakresie określenia cen jednostkowych poszczególnych badań lekarskich jako cen netto lub brutto. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie: - art. 6 ust. 1 (zasada memoriału), stanowiącego o tym, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, - art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (dot. ujmowania kosztu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w księgach rachunkowych kont zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie). Wskazanym jest by w zasadach (polityce) rachunkowości określić datę, do której będą ujmowane w księgach rachunkowych kont zespołu 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, dokumenty księgowe, dotyczące poszczególnych okresów rozliczeniowych. W umowach zawieranych z pracownikami na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, określić termin, do którego pracownik zobowiązany jest złożyć stosowne oświadczenie dotyczące miesiąca poprzedniego, a które składane jest przez pracownika w miesiącu następnym. Natomiast wypłaty ryczałtu dokonywać w terminie określonym w umowie, tj. do określonego dnia następnego miesiąca, a nie w miesiącu, za który ryczałt przysługuje.
66.	Przedszkole nr 7 „Bolek i Lolek" w Koninie, ul. Kolejowa 30	14.11.2018- 04.12.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych	6 zaleceń	Doprecyzować warunki umowy na 2019 rok z podstawową jednostką służby medycyny pracy, na wykonywanie pracowniczych badań lekarskich, w zakresie zgodności treści z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy. Umowy cywilnoprawne zawierane w imieniu Miasta Konina, numerować zgodnie z wzorem określonym w § 4

			4410 – Podróże służbowe krajowe 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		pkt 5 lit. b załącznika nr 2 do zarządzenia nr 135/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 15.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT […], zachowując podaną kolejność tzn. numer umowy, a następnie symbol literowy skrótu jednostki. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków, wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków […]. Przestrzegać postanowień § 12 pkt 2 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych", wprowadzonej zarządzeniem nr 12/2012/2013 dyrektora z dnia 02.01.2013 r., zgodnie z którym dyrektor przedszkola zatwierdza rozliczenie wyjazdu służbowego (delegację) pod względem merytorycznym. Doprowadzić do zgodności zapisy zawarte w § 11 pkt 2 i § 12 pkt 2 wewnętrznej „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych" dotyczące terminu rozliczania kosztów wyjazdu służbowego, z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. W księgach rachunkowych na kontach kosztów ujmować prawidłowe daty dokonania operacji gospodarczych (daty sprzedaży/ wykonania usługi), które decydują o przypisaniu dokumentu do danego okresu sprawozdawczego, którego koszty dotyczą (zg. z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
67.	Przedszkole nr 11 „Pentliczek" w Koninie, ul. Sosnowa 8	14.11.2018-05.12.2018	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2017 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków w §§ : 4280 - Zakup usług zdrowotnych 4300 – Zakup usług pozostałych 4410 – Podróże służbowe krajowe	10 zaleceń	Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 68/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 24 maja 2018 roku w sprawie dokonywania zakupów dostaw, usług lub robót budowlanych (…), a mianowicie: ewidencja zawartych umów winna być prowadzona w porządku chronologicznym, zgodnie z obowiązującym wzorem wynikającym z zarządzenia ; umowy winny zawierać : określenie warunków wynagrodzenia za

			4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		przedmiot jej wykonania ; podpis i pieczątkę kierownika jednostki oraz głównego księgowego na wszystkich egzemplarzach. Ponadto, umowy zawierać : na okres niewykraczający poza rok budżetowy ; w formie pisemnej - przy zakupie robót budowlanych. Przestrzegać postanowień Zarządzenia Nr 135/2018 Prezydenta Miasta Konina z dnia 8 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie (...), a mianowicie: umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki budżetowe muszą być zawarte w imieniu Miasta Konina i zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, a także podpis kierownika jednostki upoważnionego przez Prezydenta Miasta Konina, dla ujednolicenia i identyfikacji umów zawieranych w imieniu Miasta Konina stosować numerację wg wzoru wskazanego w ww. zarządzeniu. Przestrzegać ustaleń wynikających z załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), stanowiących iż na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Stosować zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności dotyczące: art. 22 ust. 1 stanowiącego, iż dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek, art. 23 ust. 1 stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej,

					która winna być zgodna z datą operacji wynikającą z dowodu księgowego, art. 24 ust. 1 stanowiącego, iż księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zawierając umowę na świadczenie usług lekarskich należy przestrzegać, aby zawarte w niej elementy były zgodne z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy. Należy przestrzegać ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy, stanowiącym, iż skierowanie jest wydawane w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje osoba kierowana na badania, drugi egzemplarz na stanie pracodawcy. Należy przestrzegać ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...). W nawiązaniu do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należy wzmocnić skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w zakresie wynikającym z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2, zgodnie z którym, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a mianowicie: stosować zapisy § 7 ust. 1 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej do stosowania Zarządzenie Dyrektora Przedszkola nr 11 „Pentliczek" w Koninie nr 6/2015/E z dnia 06.03.2015 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji finansowo-księgowych, w szczególności dotyczące kontroli merytorycznej i kontroli rachunkowej, przy tworzeniu uregulowań wewnętrznych stosować obowiązujące przepisy na podstawie, których dokonuje się zapisy w treści zarządzeń, regulaminów, instrukcji itp.

					Przestrzegać zapisów art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w szczególności ust. 3 pkt 3 stanowiącego, iż wydatki powinny być regulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy przestrzegać, aby diety z tytułu podróży służbowych wypłacane były zgodnie z ustaleniami wynikającymi z § 7 ust.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
KONTROLE DORAŹNE (zewnętrzne poza planem)					
1.	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Akademia Smyka" w Koninie, ul. Poznańskiej 112.	20.02.2018-16.03.2018	– Poprawność sporządzania informacji o liczbie uczniów za 2017 rok, – Poprawność sporządzania informacji o liczbie uczniów na 30 września 2017 r. w SIO, – Prawidłowość wykorzystania dotacji za 2017 rok.	14 zaleceń	Dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania nie związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi, zwrócić do budżetu jednostki dotującej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na konto budżetu Miasta Konina. Wnioski o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Konina oraz miesięczne informacje o liczbie uczniów wypełniać zgodnie *z załącznikiem nr 1 i 2 do Uchwały nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, niepublicznych szkół i placówek o uprawnieniach szkół i placówek publicznych, publicznych szkół prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.* Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym składać z zachowaniem terminu wskazanego w *§ 3 ust. 1 Uchwały nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji (...)* zgodnie z wymaganiami

					zawartymi w *załączniku nr 4 do ww. uchwały*, które zawierać powinno właściwe dane o organie prowadzącym i jego siedzibie. Ponadto, dokonywać adekwatnej do rodzaju poniesionego wydatku, kwalifikacji poszczególnych rodzajów tych wydatków, celem rzetelnego wykazywania ich w tabeli „Zestawienie wydatków poniesionych na potrzeby jednostki" *(załącznik nr 4 do ww. uchwały)* z uwzględnieniem prawidłowych dat zapłaty i kwot wynikających z dokumentu źródłowego. Ujednolicić zapisy zawarte w *Rozdziale 7 pkt 1 Poradników: dla Rodziców i dla Nauczycieli* dotyczące godzin, podczas których NPP Akademia Smyka sprawuje opiekę nad dziećmi, zgodnie z zapisami *§ 5 pkt 3 Statutu.* Doprecyzować zapisy Statutu NPP Akademia Smyka głównie w zakresie: określenia terminu i sposobu rekrutacji *(§ 6 pkt 1)*, określenia warunków zapisania dziecka do punktu przedszkolnego *(§ 6 pkt 2)*, możliwości zapoznania się ze wzorem: karty zgłoszenia dziecka do przedszkola i umowy na świadczenie usług opiekuńczo – wychowawczych poprzez utworzenie formy papierowej ww. dokumentów lub wskazanie i odesłanie do strony internetowej załączników ww. dokumentów. Uregulować wewnętrznym przepisem, fakt dokumentowania przebiegu nauczania, zgodnie z *§ 17 pkt 4 Statutu*, z którego jednoznacznie wynikać będzie sposób odnotowywania obecności/nieobecności dzieci na zajęciach wychowania przedszkolnego. Rzetelnie prowadzić dokumentację przebiegu nauczania (dzienniki zajęć), korzystając z wytycznych zawartych w *§ 2 ust. 1 i 2 oraz § 11 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r., w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji.* Dokonać aktualizacji umowy nr 8/2009 zawartej w dniu 21.09.2009 r. z Biurem Rachunkowym, w zakresie prowadzenia spraw finansowych NPP Akademia Smyka.

					Uregulować zapisy umowy najmu lokalu użytkowego w kwestii opłat ponoszonych za wodę i nieczystości płynne. Rzetelnie prowadzić dokumentację dotyczącą naboru dzieci do przedszkola poprzez dokładne wypełnianie kart zgłoszenia dziecka do przedszkola, a podczas rekrutacji dokonywać ich weryfikacji oraz wypełniać część karty dotyczącą podjęcia decyzji o przyjęciu/nie przyjęciu dziecka do przedszkola. Umowy na świadczenie usług opiekuńczo – wychowawczych zawierać zgodnie z postanowieniami *§ 16 pkt 3 Statutu,* w zakresie zasad wpłacania czesnego oraz stosować jednolite *(zgodne z postanowieniami § 14 pkt 6 Statutu)* okresy wypowiedzenia umowy przez rodzica/ opiekuna prawnego. Przestrzegać aby w umowach wpisywano wszystkie jej stałe elementy m.in. takie jak: datę zawarcia, numer umowy, okres jej obowiązywania, godziny przyprowadzania i odbierania dziecka z przedszkola, adres szkoły rejonowej, dzienna stawka żywieniowa. Pokrywanie kosztów wydatków poprzez zastosowanie przelewu pomiędzy własnymi rachunkami dokonywać tylko w sytuacji braku środków na koncie dotacji, a po jej przekazaniu niezwłocznie dokonywać ich zwrotu. Płatności z dotacji dokonywać zgodnie *z art. 22 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r., o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U.2017.2168 ze zm.),* za pośrednictwem rachunku bankowego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca, na podstawie wystawionych rachunków i faktur *(zajęcia przeprowadzone przez logopedę i psychologa).* Otrzymaną z budżetu Miasta Konina dotację, wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem wskazanym *w art. 35 ust. 1–4 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r., o finansowaniu zadań oświatowych,* czyli na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

2.	Punkt Przedszkolny „Bajkowa Kraina" w Koninie, ul. Poniatowskiego 11.	23.04.2018-25.05.2018	– Poprawność sporządzania informacji o liczbie uczniów za 2017 rok, – Poprawność sporządzania informacji o liczbie uczniów na 30 września 2017 r. w SIO, – Prawidłowość wykorzystania dotacji za 2017 rok.	10 zaleceń	Dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem (*na zadania niezwiązane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi),* zwrócić do budżetu jednostki dotującej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania dotacji z budżetu miasta *(art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).* Wnioski: o przyznanie dotacji z budżetu Miasta Konina na kolejny rok oraz miesięczne sprawozdanie z liczby uczniów wypełniać zgodnie *z załącznikiem nr 1 i 2 do Uchwały nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji (...).* Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym składać z zachowaniem terminu wskazanego w *§ 3 ust. 1 Uchwały nr 652 Rady Miasta Konina z dnia 31 stycznia 2018 r., w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji (...)* zgodnie z wymaganiami zawartymi w *załączniku nr 4 do ww. uchwały*, które zawierać powinno właściwe dane o organie prowadzącym i jego siedzibie. Ponadto, dokonywać rzetelnego wykazywania wydatków w tabeli „Zestawienie wydatków poniesionych na potrzeby jednostki" *(załącznik nr 4 do ww. uchwały)* z uwzględnieniem prawidłowych numerów dokumentów, dat zapłaty, z rozróżnieniem kwot wynikających z dokumentu źródłowego i kwot rozliczonych z dotacji. Projekt Organizacji Wychowania Przedszkolnego w Punkcie Przedszkolnym „Bajkowa Kraina" dostosować do wymogów art. 181 ust 1 w związku z art. 172 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r., Prawo oświatowe, gdyż stwierdzono brak: aktualizacji podstaw prawnych, wskazania prawidłowego organu sprawującego nadzór pedagogiczny, rozdziału *Finanse punktu przedszkolnego,* doprecyzowania rozdziałów: *Organizacja placówki, Terminy przerw w pracy i Warunki rekrutacji.* Uregulować wewnętrznym przepisem fakt dokumentowania przebiegu nauczania, zgodnie z *Rozdziałem Postanowienia końcowe Projektu organizacji,* z którego jednoznacznie

					wynikać będzie sposób odnotowywania obecności/ nieobecności dzieci na zajęciach wychowania przedszkolnego. Rzetelnie prowadzić dokumentację przebiegu nauczania (dzienniki zajęć), korzystając z wytycznych zawartych w *§ 2 ust. 1 i 2 oraz § 11 ust. 1, 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r., w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji.* Dokumentację dotyczącą naboru dzieci do przedszkola prowadzić rzetelnie poprzez dokładne wypełnianie kart zgłoszenia dziecka do przedszkola, a podczas rekrutacji dokonywać ich weryfikacji. Utworzyć i wypełniać drugą część karty dotyczącej podjęcia decyzji o przyjęciu/nie przyjęciu dziecka do przedszkola. Zmienić rachunek bankowy, na który wpływa dotacja poprzez dostosowanie go do wymogów zawartych w *art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,* czyli aby dotyczył on prowadzenia rachunku dla innej formy wychowania przedszkolnego – w tym przypadku właściciela Punktu Przedszkolnego „Bajkowa Kraina". Płatności za operacje gospodarcze *(na podstawie otrzymanych rachunków i faktur)* dokonywać za pośrednictwem rachunku bankowego przedszkola *(organ prowadzący nie prowadzi kasy)* w każdym przypadku, gdy stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca. Otrzymaną z budżetu Miasta Konina dotację, wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem wskazanym *w art. 35 ust. 1 - 4 oraz ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r.,o finansowaniu zadań oświatowych,* czyli na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi.

3.	Miejska Biblioteka Publiczna w Koninie, ul. Dworcowa 13	07.05.2018-25.05.2018	Kontrola księgowo-kadrowa ze szczególnym uwzględnieniem wynagrodzeń pracowników MBP w Koninie – 2017 r. oraz I kw. 2018 r.	6 wniosków pokontrolnych	Dokonać aktualizacji podstaw prawnych i zapisów w ZUZP pracowników MBP w Koninie, w nawiązaniu do obowiązującego rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22.10.2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury. Przestrzegać zapisów Regulaminu przyznawania premii i nagród pracownikom MBP w Koninie, stanowiącego załącznik nr 8 do ZUZP, zgodnie z którym nagrodę z okazji Dnia Bibliotek i Bibliotekarzy przyznaje dyrektor, po zasięgnięciu opinii działających w MBP związków zawodowych (§ 7), oraz zaprzestać bezpodstawnego umniejszania kwoty nagród pracownikom którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich, zasiłkach opiekuńczych, urlopach macierzyńskich i wychowawczych. Przestrzegać zapisów § 11 pkt 3 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w MBP, który stanowi, że wypłaty nagrody należy dokonywać na podstawie zatwierdzonego przez dyrektora dokumentu źródłowego określającego uzasadnienie i wysokość przyznanej nagrody. Doprecyzować zapisy dotyczące podstawy prawnej przyznanego wynagrodzenia głównej księgowej. Przestrzegać zapisów § 6 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. Podwyżki wynagrodzeń planować wg ustaleń wpływających od Organizatora.

Konin, dnia 29.01.2019 r.
Sporządziła : *Magdalena Kuznowicz-Górniak*

Kierownik
Wydziału Kontroli
Magdalena Kuznowicz-Górniak
.....
Podpis kierownika komórki organizacyjnej