

Suwałki, dnia 14 sierpnia 2019 roku

AK.1711.1.1.2019

**Pani
Małgorzata Penczek
Dyrektor
Przedszkola nr 1 w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku. Dyrektor Przedszkola nr 1 w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie stwierdziła nieprawidłowości opisane w załączniku nr 7 do protokołu kontroli, polegające na:

- 1) braku aktualizacji danych pracownika w oświadczeniu o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez Panią zatrudnioną na stanowisku starszy intendent. Oświadczenie zostało złożone 1 sierpnia 1994 roku kiedy pracownik był zatrudniony na stanowisku referent ds. zaopatrzenia. W związku ze zmianą stanowiska oraz przyjęciem nowego zakresu czynności oświadczenie należy zaktualizować (pkt 2.3.2 załącznika nr 7 do protokołu),
- 2) braku oceny okresowej pracownika zatrudnionego na stanowisku starszy intendent, które zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936 z dnia 2018.05.17) jest stanowiskiem urzędniczym. Zmiany wymaga również wprowadzony w Przedszkolu „Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach”, który do stanowisk samorządowych zalicza tylko stanowisko głównego księgowego (pkt 4.2.1 załącznika nr 7 do protokołu),

- 3) braku w regulacjach wewnętrznych opisanego procesu samooceny w jednostce do czego zobowiązuje zarówno Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikat nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (pkt 6.1.1 załącznika nr 7 do protokołu).

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz.U.2016.446 t.j., zaleca się:

1. Zaktualizować oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez Panią zgodnie z zajmowanym stanowiskiem oraz przypisanym zakresem obowiązków.
2. Zmodyfikować „Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w przedszkolu nr 1 w Suwałkach” w celu doprowadzenia do zgodności treści regulaminu z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936 z dnia 2018.05.17).
3. Dokonać niezwłocznie oceny okresowej pracownika zatrudnionego na stanowisku starszy intendent oraz przeprowadzać oceny okresowe pracowników zatrudnionych na samorządowych stanowiskach urzędniczych i samorządowych stanowiskach kierowniczych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Opisać w regulacjach wewnętrznych proces samooceny w jednostce zgodnie z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikatem nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy złożyć do tutejszego Urzędu Miejskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Kmpe
lw
Kz

PREZYDENT
Czesław Berkiewicz

Suwałki, dnia 14 sierpnia 2019 roku

AK.1711.1.2.2019

**Pani
Danuta Jolanta Palczewska
Dyrektor Przedszkola nr 4
z Oddziałem Integracyjnym
w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 4 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku. Dyrektor Przedszkola nr 4 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie stwierdziła nieprawidłowości opisane w załączniku nr 8 do protokołu kontroli, polegające na:

- 1) braku opisanego procesu samooceny w regulacjach wewnętrznych jednostki, do czego zobowiązuje zarówno Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikat nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (pkt 6.1.1 załącznika nr 8 do protokołu),
- 2) braku bieżących aktualizacji regulaminu organizacyjnego jednostki w wyniku czego w jego treści zawarto nieaktualne podstawy prawne funkcjonowania przedszkola (pkt 2.2.1 załącznika nr 8 do protokołu),
- 3) stwierdzono pojedynczy przypadek opłacenia faktury po terminie płatności (bez skutków finansowych w postaci odsetek za zwłokę) – pkt 4.1.3 załącznika nr 8 do protokołu.

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz.U.2016.446 t.j., zaleca się:

1. Opisać proces samooceny w regulacjach wewnętrznych jednostki zgodnie z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikatem nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.
2. Zaktualizować treść regulaminu organizacyjnego Przedszkola nr 4 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach.
3. Dokonywać wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy złożyć do tutejszego Urzędu Miejskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Imię Jf *h* *Ky*

PREZYDENT
Czesław Beniewicz

Suwałki, dnia 14 sierpnia 2019 roku

AK.1711.1.3.2019

**Pani
Danuta Borawska
Dyrektor Przedszkola nr 5
z Oddziałem Integracyjnym
w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku. Dyrektor Przedszkola nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie stwierdziła nieprawidłowości opisane w załączniku nr 9 do protokołu kontroli, polegające na:

- 1) braku aktualizacji „Systemu zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach” w związku ze zmianą Zarządzenia Prezydenta Miasta Suwałk nr 61/11 z dnia 11 lutego 2011 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej. Przedmiotowe zarządzenie już nie obowiązuje, co powoduje dezaktualizację pewnych przyjętych rozwiązań systemu zarządzania ryzykiem (pkt 3.1.1. załącznika nr 9 do protokołu),
- 2) nie określono zadań powołanego czteroosobowego zespołu ds. kontroli zarządczej (pkt 1.9 załącznika nr 9 do protokołu),
- 3) braku spójności pomiędzy regulaminem kontroli zarządczej a regulaminem przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych w zakresie ocen okresowych pracowników (pkt 4.2.1 załącznika nr 9 do protokołu),
- 4) braku opisanego procesu samooceny w regulacjach wewnętrznych w jednostce, do czego zobowiązuje zarówno Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikat nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (pkt 6.1.1 załącznika nr 9 do protokołu).

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz.U.2016.446 t.j., zaleca się:

1. Zaktualizować zapisy „Systemu zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach” w związku ze zmianą Zarządzenia Prezydenta Miasta Suwałk nr 61/11 z dnia 11 lutego 2011 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej.
2. Określić zadania powołanego zespołu ds. kontroli zarządczej.
3. Uregulować w sposób jednolity i spójny zasady ocen okresowych pracowników w regulaminie kontroli zarządczej i regulaminie przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych.
4. Opisać proces samooceny w jednostce w regulacjach wewnętrznych zgodnie z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikatem nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy złożyć do tutejszego Urzędu Miejskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Kmpe JH M Ky

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz

AK.1711.1.4.2019

**Pani
Alicja Butkiewicz
Dyrektor
Przedszkola nr 6
w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku. Dyrektor Przedszkola nr 6 w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie stwierdziła nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, polegające na:

- 1) braku bieżących aktualizacji regulaminu organizacyjnego jednostki w wyniku czego w jego treści zawarto nieaktualne podstawy prawne funkcjonowania przedszkola oraz nieaktualne dane organu prowadzącego (pkt 2.2.1 załącznika nr 10 do protokołu),
- 2) nieprawidłowej metodologii przyjętej w systemie zarządzania ryzykiem, a w szczególności:
 - rejestr ryzyka Przedszkola nr 6 za 2018 r. opiera się na prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka a nie jego istotności.
 - nie przypisano poszczególnych ryzyk osobom za nie odpowiedzialnym (pkt 3.1.1 załącznika nr 10 do protokołu),
 - nie określono poziomu akceptowalnego ryzyka w jednostce (pkt 3.1.1 załącznika nr 10 do protokołu),
 - do regulaminu kontroli zarządczej dołączono załączniki, które nie są powiązane z treścią dokumentu (pkt 3.1.1 załącznika nr 10 do protokołu),
- 3) nie opracowano systemu samooceny w jednostce do czego zobowiązuje zarówno Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikat nr 3 Ministra Finansów

z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (pkt 6.1.1 załącznika do protokołu).

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz.U.2016.446 t.j., zaleca się:

1. Zaktualizować regulamin organizacyjny jednostki w szczególności w zakresie podstawy prawnej funkcjonowania przedszkola oraz danych organu prowadzącego.
2. Zmodyfikować regulamin kontroli zarządczej w kwestii zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach w następującym zakresie:
 - zidentyfikowane ryzyka monitorować na podstawie ich istotności,
 - przypisać poszczególne ryzyka osobom za nie odpowiedzialnym,
 - wyznaczać jeden poziom akceptowalnego ryzyka na dany rok kalendarzowy,
 - ująć w treści regulaminu stosowane załączniki do oceny ryzyka,
3. Opisać w regulacjach wewnętrznych proces samooceny w jednostce zgodnie z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych jak też Komunikatem nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy złożyć do tutejszego Urzędu Miejskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Kmpe JH lw Kz

PREZYDENT
Czesław Benkiewicz

Suwałki, dnia 14 sierpnia 2019 roku

AK.1711.1.5.2019

**Pani
Anna Eleksnin-Lachowska
Dyrektor
Przedszkola nr 7
w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 7 w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku. Dyrektor Przedszkola nr 7 w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie stwierdziła nieprawidłowości opisane w załączniku nr 11 do protokołu kontroli, polegające na:

- 1) nieterminowej płatności zobowiązań w 5 fakturach na 14 sprawdzonych. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Dyrektor Annę Eleksnin-Lachowską Przedszkole nr 7 nie zapłaciło w 2018 roku odsetek za nieterminową płatność (pkt 4.1.3 załącznika nr 11 do protokołu),
- 2) braku dat wpływu do jednostki na fakturach (w 5 na 14 sprawdzonych), co świadczy o nieprzestrzeganiu przez pracowników „Instrukcji sporządzania, obiegu i realizacji standardów kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Przedszkolu nr 7 w Suwałkach” oraz o braku kontroli wewnętrznej w tym zakresie (pkt 4.1.3 załącznika nr 11 do protokołu),
- 3) braku daty przyjęcia zakresu obowiązków przez Panią zatrudnioną na stanowisku pomoc administracyjna (pkt 4.2.2 załącznika nr 11 do protokołu),
- 4) w regulaminie organizacyjnym oraz w polityce zarządzania ryzykiem zostały przypisane role i zadania do stanowisk „księgowa” i „intendent”, które w Przedszkolu nr 7 nie występują (pkt 2.2.1 i pkt 3.1.1 załącznika nr 11 do protokołu),

- 5) w dokumentacji dotyczącej zarządzania ryzykiem, w tym w rejestrze ryzyka nie wskazano właściciela ryzyka, pomimo przyjęcia takiego wymogu w § 8 pkt 6 „Polityki zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 7 w Suwałkach.”

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, działając na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz.U.2016.446 t.j., zaleca się:

1. Dokonywać wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z dyspozycją art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zewnętrzne obce dowody księgowe (np. rachunki, faktury) oznaczać datą ich wpływu do jednostki.
2. Dokumenty wewnętrzne Przedszkola sporządzać ze wskazaniem daty obowiązywania. W przypadku zakresu obowiązków pozwoli to ustalić bezsprzecznie moment, w którym pracownik został zapoznany z zasadami wykonywania swoich czynności.
3. Zaktualizować treść regulaminu organizacyjnego oraz polityki zarządzania ryzykiem Przedszkola nr 7 w Suwałkach pod kątem ich zgodności z przepisami prawa oraz aktualną strukturą jednostki.
4. Przypisać poszczególne ryzyka zidentyfikowane w Przedszkolu nr 7 w Suwałkach osobom za nie odpowiedzialnym.

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy złożyć do tutejszego Urzędu Miejskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Impe *off* *h* *Ky*

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz

**PREZYDENT MIASTA
SUWAŁK**

Suwałki, dnia 14 sierpnia 2019 roku

AK.1711.1.6.2019

**Pani
Urszula Rutkowska
Dyrektor
Przedszkola nr 8 z Oddziałami
Integracyjnymi w Suwałkach**

sprawa: wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa w Przedszkolu nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Suwałkach została zrealizowana w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 roku.

Dyrektor Przedszkola nr 8 w Suwałkach wprowadził procedury kontroli zarządczej i wykorzystywał je w zarządzaniu jednostką.

Kontrola w badanym okresie nie stwierdziła nieprawidłowości. Wobec powyższego odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz

Imię *St* *N* *K*