

URZĄD MIEJSKI
w Suwałkach

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 1
w Suwałkach w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem
Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.1.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Suwałki, czerwiec - lipiec 2020 r.

Jednostka kontrolowana:	Przedszkole nr 1 w Suwałkach, ul. Raczkowska 41
Dyrektor:	Małgorzata Penczek powołana na stanowisko Dyrektora od dnia 1 września 1999 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę:	Urząd Miejski w Suwałkach
Kontrolująca:	Magdalena Olszewska – Główny specjalista w Wydziale Audytu i Kontroli UM w Suwałkach
Termin przeprowadzenia kontroli:	15 czerwca – 07 lipca 2020 r. (łącznie dla Przedszkola nr 5 z Oddziałem Integracyjnym oraz Przedszkola nr 6)
Temat kontroli:	Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.1.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 1 wydanego przez Pana Czesława Renkiewicza Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 10 czerwca 2020 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę okazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Pani Małgorzaty Penczek – Dyrektora Przedszkola nr 1 w Suwałkach.

Ustalenia szczegółowe

Kontrola problemowa przeprowadzona w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach w dniach 9 kwietnia - 28 czerwca 2019 r. w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 r. przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Suwałkach stwierdziła nieprawidłowości opisane w protokole kontroli. Prezydent Miasta Suwałk 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.), wydał zalecenia pokontrolne z 30-dniowym terminem ich usunięcia. Należało:

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.

Dyrektor Przedszkola nr 1 w Suwałkach Pani Małgorzata Penczek w piśmie nr P1.0911.4.2019 z dnia 13 września 2019 r. złożyła do Prezydenta Miasta Suwałk sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych, w którym stwierdza wyeliminowanie wszystkich nieprawidłowości opisanych w czterech punktach wystąpienia.

Po przeanalizowaniu okazanej przez Dyrektora Przedszkola dokumentacji kontrolująca stwierdziła, co następuje:

Ad. realizacji zalecenia nr 1

W wystąpieniu pokontrolnym zalecono „zaktualizować oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez Panią _____”. Kontrolująca potwierdziła wykonanie zalecenia. Pani _____ zatrudniona na stanowisku starszy intendent pełniąca obowiązki kasjera złożyła w dniu 01 sierpnia 2019 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, materiały i pieniądze oraz inne wartości zgodnie z faktycznie zajmowanym stanowiskiem.

Ad. realizacji zalecenia nr 2

Zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. Dyrektor Przedszkola nr 1 w Suwałkach wprowadziła *Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach*, w którym uwzględniła wszystkie stanowiska urzędnicze funkcjonujące w jednostce, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936).

Ad. realizacji zalecenia nr 3

Zgodnie z uaktualnionym *Regulaminem dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach* dokonano oceny okresowej pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym – starszy intendent. Kontrolującej przedłożono arkusz wykonanej w dniu 02 września 2019 r. okresowej oceny Pani _____.

Ad. realizacji zalecenia nr 4

Zarządzeniem nr 16/2019 z dnia 02 września 2019 r. Dyrektor Przedszkola nr 1 wprowadziła aneks nr 1 do Regulaminu kontroli zarządczej. Opisała w nim proces samooceny kontroli zarządczej w jednostce.

W wyniku czynności kontrolnych poddano analizie treść § 3 punkt 1. Regulaminu kontroli zarządczej sprzed aktualizacji (zał. nr 1 do Zarządzenia nr 20/2011 z dnia 29 grudnia 2011r.), który stanowił: „*Formami uzupełniającymi system kontroli zarządczej są: samokontrola, czyli sposób organizacji pracy umożliwiający pracownikowi sprawdzenie i ewentualną korektę własnych działań*”. W uaktualnionym Regulaminie kontroli zarządczej wprowadzono zapis: „*Formami uzupełniającymi system kontroli zarządczej są: samoocena, czyli sposób organizacji pracy umożliwiający pracownikowi sprawdzenie i ewentualną korektę własnych działań*”.

Kontrolująca stwierdziła błędne wprowadzenie definicji „*samooceny*”. Termin „*samoocena*” wyjaśniono w Komunikacie nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2011.2.11). Według tych wytycznych „*samoocena kontroli zarządczej*” to proces, w którym pracownicy i kierownictwo jednostki dokonują oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce, którego wyniki są podstawą do podpisania przez Dyrektora oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z § 3 punkt 1.1) Regulaminu kontroli zarządczej pracownicy obsługi i administracji dokonują samooceny „*na załącznikach opracowanych przez Dyrektora*”. Nauczyciele w ramach samooceny zobligowani są do wypełnienia „*arkusza autoanalizy*”.

Na prośbę kontrolującej Pani Dyrektor przedstawiła druki stosowane w procesie samooceny w jednostce:

- „*arkusz samooceny pracownika Przedszkola nr 1 w Suwałkach na stanowisku główny księgowy/ pomoc administracyjna / intendent*”,
- „*arkusz samooceny pracownika Przedszkola nr 1 w Suwałkach na stanowisku obsługi*”,
- „*arkusz autoanalizy dotyczący pracy i działalności nauczyciela w Przedszkolu nr 1*”.

Powyższe dokumenty nie zostały wprowadzone jako enumeratywnie wymienione i załączone wzory arkuszy samooceny do procedury. Ponadto regulamin nie uwzględnia arkusza samooceny kontroli zarządczej dla kierownictwa Przedszkola.

W dniu 29 czerwca 2020r. Dyrektor jednostki Pani Małgorzata Penczek złożyła wyjaśnienie, z którego wynikało, że „*Regulamin Kontroli Zarządczej obowiązujący*

w Przedszkolu nr 1 w Suwałkach zostanie zmodyfikowany zgodnie z Komunikatem nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2011.2.11)".

W dniu 30 czerwca 2020r. kontrolującej przedłożono Zarządzenie nr 13/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. Dyrektora Przedszkola nr 1 w sprawie wprowadzenia zmian w aneksie nr 1 do Regulaminu kontroli zarządczej. W dokumencie prawidłowo opisano proces samooceny oraz wprowadzono jako załączniki do procedury wzory ankiet samooceny dla kadry zarządzającej, nauczycieli, pracowników administracji i obsługi.

Przeprowadzone czynności sprawdzające potwierdziły wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.1.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku.

Stwierdzenia końcowe

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Osoby podpisujące protokół poinformowano o możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień przy podpisywaniu protokołu lub w ciągu 7 (siedmiu) dni od daty podpisania. Na tym protokół zakończono i podpisano.

Suwałki, dnia *06* lipca 2020 r.

PRZEDSZKOLE Nr 1
16-400 Suwałki, ul. Raczkowska 41
tel. (87) 566-47-02
NIP 844-233-85-85; REGON 200402838

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA Nr 1 w SUWAŁKACH
mgr Małgorzata Penozek

Dyrektor

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydziału Audytu i Kontroli
Urzędu Miejskiego w Suwałkach
Magdalena Olszewska

Kontrolująca

Zapewnia sif

06.07.2020

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz

URZĄD MIEJSKI
w Suwałkach

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem nr AK.1711.1.3.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Suwałki, czerwiec - lipiec 2020 r.

Jednostka kontrolowana:	Przedszkole nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach, ul. Witosa 4
Dyrektor:	Danuta Borawska powołana na stanowisko Dyrektora z dniem 1 września 1995 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę:	Urząd Miejski w Suwałkach
Kontrolująca:	Magdalena Olszewska – Główny specjalista w Wydziale Audytu i Kontroli UM w Suwałkach
Termin przeprowadzenia kontroli:	15 czerwca – 07 lipca 2020 r. (łącznie dla Przedszkola nr 1 oraz Przedszkola nr 6)
Temat kontroli:	Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.3.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 1 wydanego przez Pana Czesława Renkiewicza Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 10 czerwca 2020 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę okazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Pani Danuty Borawskiej – Dyrektora Przedszkola nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach.

Ustalenia szczegółowe

Kontrola problemowa przeprowadzona w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach w dniach 9 kwietnia – 28 czerwca 2019 r. w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 r. przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Suwałkach wykazała pewne nieprawidłowości, które zostały opisane w protokole kontroli. Prezydent Miasta Suwałk 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.), wydał zalecenia pokontrolne z 30-dniowym terminem ich usunięcia. Należało:

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.

Dyrektor Przedszkola Pani Danuta Borawska w piśmie nr P5.092.3.2019 z dnia 13 września 2019 r. złożyła do Prezydenta Miasta Suwałk sprawozdanie, w którym potwierdziła wykonanie wszystkich zaleceń pokontrolnych.

Po przeanalizowaniu okazanej przez Dyrektora jednostki dokumentacji kontrolująca stwierdziła, co następuje:

Ad. realizacji zalecenia nr 1

W wystąpieniu pokontrolnym zalecono „zaktualizować System zarządzania ryzykiem” w jednostce. Kontrolująca potwierdziła wykonanie zalecenia polegającego na zaktualizowaniu przepisów prawnych w Zarządzeniu nr 8/2019 z dnia 09 września 2019r. Dyrektora Przedszkola nr 5 w sprawie wprowadzenia System zarządzania ryzykiem. Prawidłowo powołano się na Zarządzenie nr 129/2017 z dn. 25 kwietnia 2017 r. Prezydenta Miasta Suwałk w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Suwałki. Natomiast bezprawnie powołano się na Komunikat Ministra Finansów z dn. 10 lipca 2018 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej - budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe (Dz.Ust.MF.2018.80). Należało odwołać się do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84) i Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz.MF.2012.56).

Dyrektor jednostki Pani Danuta Borawska uwzględniła uwagę kontrolującej i wprowadziła zmianę podstawy prawnej aneksem nr 1/2020 z dn. 30 czerwca 2020r. do Zarządzenia nr 8/2019 Dyrektora Przedszkola nr 5 w sprawie Systemu zarządzania ryzykiem.

Ad. realizacji zalecenia nr 2

W Zarządzeniu nr 9/2019 z dnia 09 września 2019 r. Dyrektor określiła główne zadania i działania powołanego zespołu do spraw kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach”. Zalecenie wykonano.

Ad. realizacji zalecenia nr 3

Kontrolująca potwierdziła uregulowanie Zarządzeniem Dyrektora nr 10/2019 z dnia 09 września 2019 r. zmian do Regulaminu kontroli zarządczej, zasad oceny okresowej pracowników w sposób spójny i jednolity z Regulaminem przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych. W podstawie prawnej powyższego Zarządzenia powołano się natomiast na niewłaściwy Komunikat Ministra Finansów

z 10 lipca 2018 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej - budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe (Dz.Ust.MF.2018.80).

Uwaga kontrolującej została uwzględniona. Aneks nr 1 z dnia 30 czerwca 2020r. do Zarządzenia nr 10/2019 Dyrektor jednostki Pani Danuta Borawska zmieniła podstawę prawną i powołała się na stosowny Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84).

Ad. realizacji zalecenia nr 4

Zarządzeniem nr 11/2019 z dnia 09 września 2019r. Dyrektor Przedszkola wprowadziła Regulamin dokonywania samooceny kontroli zarządczej. Szczegółowo opisała w nim proces przeprowadzenia samooceny w jednostce. Załączyła wzory kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej dla dyrektora oraz pracowników jednostki i powołała się na właściwą podstawę prawną.

Jednakże w podstawie prawnej powyższego Zarządzenia bezpodstawnie powołano się na Komunikat Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej - budżet, finanse publiczne, instytucje finansowe (Dz.Ust.MF.2018.80). Należało odwołać się do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84) oraz Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2011.2.11). Dyrektor Pani Danuta Borawska uwzględniła uwagę kontrolującej i wprowadziła zmianę podstawy prawnej aneksem nr 1 z dnia 30 czerwca 2020r. do Zarządzenia nr 11/2019.

Przeprowadzone czynności sprawdzające potwierdziły wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.3.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku.

Stwierdzenia końcowe

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Osoby podpisujące protokół poinformowano o możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień przy podpisywaniu protokołu lub w ciągu 7 (siedmiu) dni od daty podpisania. Na tym protokół zakończono i podpisano.

Suwałki, dnia ⁰² lipca 2020 r.

Przedszkole nr 5
z Oddziałem Integracyjnym
16-400 Suwałki, ul. Witosa 4
NIP 844-233-83-26 REGON 200403281
tel. 87 567 76 29

D Y R E K T O R
Przedszkole nr 5 z Oddziałem Integracyjnym
w Suwałkach
mgr Danuta Borgowska

Dyrektor

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydziału Audytu i Kontroli
Urzędu Miejskiego w Suwałkach
Magdalena Olszewska

Kontrolująca

Zaproszenie s.d.
06.07.2020.

P R E Z Y D E N T
Czesław Renkiewicz

URZĄD MIEJSKI
w Suwałkach

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Przedszkolu nr 6
w Suwałkach w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem
Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.4.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Suwałki, czerwiec - lipiec 2020 r.

Jednostka kontrolowana:	Przedszkole nr 6 w Suwałkach, ul. Kowalskiego 19
Dyrektor:	Iwona Łazarska powołana na stanowisko Dyrektora od dnia 1 września 2019 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę:	Urząd Miejski w Suwałkach
Kontrolująca:	Magdalena Olszewska – Główny specjalista w Wydziale Audytu i Kontroli UM w Suwałkach
Termin przeprowadzenia kontroli:	15 czerwca – 07 lipca 2020 r. (łącznie dla Przedszkola nr 1 oraz Przedszkola nr 5 z Oddziałem Integracyjnym)
Temat kontroli:	Prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.4.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 1 wydanego przez Pana Czesława Renkiewicza Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 10 czerwca 2020 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę okazanej dokumentacji oraz wyjaśnień Pani Iwony Łazarskiej – Dyrektora Przedszkola nr 6 w Suwałkach.

Ustalenia szczegółowe

Kontrola problemowa przeprowadzona w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach w dniach 9 kwietnia – 28 czerwca 2019 r. w zakresie oceny stanu kontroli zarządczej w 2018 r. przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Suwałkach wykazała pewne nieprawidłowości, które zostały opisane w protokole kontroli. Prezydent Miasta Suwałk 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.), wydał zalecenia pokontrolne z 30-dniowym terminem ich usunięcia. Należało:

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.

Dyrektor Przedszkola nr 6 w Suwałkach Pani Iwona Łazarska pismem nr P6-0711/01/09/2019 z dnia 02 września 2019 r. złożyła do Prezydenta Miasta Suwałk sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych. Potwierdziła wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w pkt. 1 wystąpienia. Jednocześnie poprosiła o wydłużenie terminu wykonania pozostałych zaleceń do dnia 31 października 2019 r. - uzyskując zgodę. W dniu 29 października 2019 r. pismem nr P6-0711/02/09/2019 Dyrektor poinformowała o wyeliminowaniu pozostałych nieprawidłowości.

Po przeanalizowaniu okazanej przez Dyrektora jednostki dokumentacji kontrolująca stwierdziła, co następuje:

Ad. realizacji zalecenia nr 1

W wystąpieniu pokontrolnym zalecono „*zaktualizować regulamin organizacyjny jednostki w szczególności w zakresie podstawy prawnej funkcjonowania przedszkola oraz danych organu prowadzącego*”. Kontrolująca potwierdziła wykonanie zalecenia polegającego na zaktualizowaniu danych organu prowadzącego w Zarządzeniu nr 4/2019 z dnia 02 września 2019 r. Dyrektora Przedszkola nr 6 w Suwałkach. Natomiast w podstawie prawnej wyżej wymienionej regulacji wprowadzającej aneks do Regulaminu Organizacyjnego Przedszkola nr 6 z 02 września 2019 r. i w Zarządzeniu nr 21/2019 z dnia 09 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego powołano się na nieodpowiednie przepisy Kodeksu Pracy. Zasadnym byłoby odwołanie się do art. 68 ust. 1 i ust. 5 Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U.2020.910 t.j.).

Dyrektor jednostki Pani Iwona Łazarska uwzględniła uwagę kontrolującej i wprowadziła zmianę podstawy prawnej Zarządzeniem nr 22/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r.

Ad. realizacji zalecenia nr 2

Zarządzeniem nr 16/2019 z dnia 29 października 2019 r. Dyrektor Przedszkola nr 6 w Suwałkach wprowadziła zmodyfikowane regulaminy tj. Standardy Kontroli Zarządczej oraz Politykę zarządzania ryzykiem w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach.

Kontrolująca poddała analizie zmodyfikowane Standardy kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 6 wprowadzone jako: „*najważniejsze sprawy związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej*”. Wszystkie standardy w zakresie kontroli zarządczej określone w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84), zostały opisane głównie w formie tabelarycznej z podziałem na dwie kolumny: „dokumentacja” i „termin”. W regulaminie nie odniesiono się do sposobu realizacji poszczególnych standardów w jednostce, ale jedynie do ogólnego sposobu dokumentacji danego standardu oraz do terminu jego realizacji.

W wyniku czynności kontrolnych analizie poddano „*Rejestr ryzyk w Przedszkolu nr 6 w roku 2020*”, który został opracowany na podstawie wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Polityki zarządzania ryzykiem. Dokument definiuje ryzyka, określa prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka i jego prawdopodobny skutek, wskazuje istotność oraz optymalną reakcję na dane ryzyko, opisuje planowane działania w roku 2020, a także przypisuje poszczególne ryzyka osobom za nie odpowiedzialnym oraz oznacza poziom akceptowalny dla każdego ryzyka. W § 9 pkt. 8 Polityki zarządzania ryzykiem zapisano „*Dyrektor przedszkola oznacza poziom akceptowalny dla każdego ryzyka – oznacza go ukośnymi zakreszeniami w mapach opracowanych na dany rok kalendarzowy*”. Sporządzona mapa ryzyka na rok 2020 definiuje ryzyka na podstawie ich istotności oraz wyznacza poziom akceptowalnego ryzyka o wartości maksymalnej 12. Powyższe działanie wypełnia realizację zalecenia nr 2 o treści: „*wyznaczać jeden poziom akceptowalnego ryzyka na dany rok kalendarzowy*”.

W Polityce Zarządzania Ryzykiem w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 16/2019 Dyrektora z dnia 29 października 2019 r., prawidłowo ujęto załączniki dotyczące oceny ryzyka, tj.:

- załącznik nr 1: „Wykaz obszarów ryzyka w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach”,
- załącznik nr 2: „Rejestr ryzyk w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach”,
- załącznik nr 3: „Mapa ryzyka (ocena istotności ryzyka)”,
- załącznik nr 4: „Wytyczne do oceny prawdopodobieństwa wystąpienia i siły oddziaływania ryzyka”.

Ad. realizacji zalecenia nr 3

Zarządzeniem nr 17/2019 Dyrektora Przedszkola nr 6 w Suwałkach z dnia 29 października 2019r. wprowadzono Instrukcję samooceny systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach. Określono w niej wzory formularzy ankiet do przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej z podziałem na: kadrę kierowniczą, kadrę pedagogiczną oraz kadrę niepedagogiczną. Formularze ankiet zostały prawidłowo zamieszczone w powyższej instrukcji.

Kontrolująca stwierdziła rozbieżne terminy przeprowadzenia samooceny w Przedszkolu nr 6. W Instrukcji przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej (Zarządzenie nr 17/2019 z dnia 29 października 2019 r.) w punkcie 3.1.2 zapisano „*samoocena systemu kontroli zarządczej przeprowadzana jest minimum raz w roku, w terminie do 15 grudnia każdego roku*”. Natomiast w Standardach kontroli zarządczej (Zarządzenie nr 16/2019 z dnia 29 października 2019 r.) termin ten określono w punkcie V.2 *na 15 stycznia*. W dniu 23 czerwca 2020 r. Dyrektor Przedszkolna nr 6 Pani Iwona Łazarska złożyła wyjaśnienie, że wprowadzenie dwóch różnych dat stanowi „błąd pisarski”. Zarządzeniem nr 23/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. Dyrektor wprowadziła aneks do Instrukcji samooceny systemu kontroli zarządczej w Przedszkolu nr 6 w Suwałkach, w którym zmieniła termin przeprowadzenia samooceny w jednostce „*na dzień 15 stycznia każdego roku*” oraz wprowadziła zmianę w terminie opracowania Raportu z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej – „*do 30 stycznia każdego roku*”.

Przeprowadzone czynności sprawdzające potwierdziły wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Prezydenta Miasta Suwałk nr AK.1711.1.4.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku.

Stwierdzenia końcowe

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Osoby podpisujące protokół poinformowano o możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień przy podpisywaniu protokołu lub w ciągu 7 (siedmiu) dni od daty podpisania. Na tym protokół zakończono i podpisano.

Suwałki, dnia 02 lipca 2020 r.

**PRZEDSZKOLE Nr 6
W SUWAŁKACH**
ul. Kowalskiego 19, 16-400 Suwałki
tel./fax (87) 567-42-94
NIP 644-230-65-56, REGON 200403950

Dyrektor Przedszkola nr 6
w Suwałkach
I. Łańda
mgr Iwona Łazarska

.....
Dyrektor

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydziału Audytu i Kontroli
Urzędu Miejskiego w Suwałkach
Magdalena Olszewska
Magdalena Olszewska

.....
Kontrolująca

Zaproszenie s.t.
06.07.2020 **PREZYDENT**
Czesław Renkiewicz

Suwałki, dnia 01 grudnia 2020 r.

AK.1711.1.2020

**Pan
Waldemar Borysewicz
Dyrektor
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Suwałkach**

Sprawa: wystąpienie pokontrolne.

Kontrola przeprowadzona w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Suwałkach w zakresie sprawdzenia prawidłowości rozliczania kosztów utrzymania obiektów sportowych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. stwierdziła poprawę funkcjonowania wybranych i stosowanych przez jednostkę reguł i praktyk prowadzenia rachunkowości w stosunku do wcześniej przeprowadzonych kontroli i audytów. Wykazała też nieprawidłowości opisane w protokole kontroli z dnia 3 listopada 2020 r., spowodowane głównie nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów w zakresie funkcjonowania gospodarki finansowej Ośrodka. Polegały one na:

1. Niezaktualizowaniu (przy zmianie limitu etatów) schematu organizacyjnego stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach (pkt 1.5. oraz 4.1.1. prot. kontroli).
2. Nie ujęciu w opisie zasad rachunkowości nowych (aktualnych) wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji (dotyczy: Finanse Premium w wersji 11.3.2.1 oraz modułów Rozrachunki Premium wersji 10.1, Kadry 11.5, Płace 11.7, Zlecone 10.9, Przelewy 7.8, Zamówienia Publiczne 10.1, - pkt 2.2.3. protokołu).
3. Niezasadnym wprowadzeniu do Polityki rachunkowości wykazu składników aktywów i pasywów (inwentarz). Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o rachunkowości obowiązek sporządzania takiego wykazu dotyczy jedynie jednostek, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą. W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (pkt 2.2.4. protokołu).

4. Niedoprecyzowaniu w Polityce rachunkowości zapisu potwierdzającego sporządzenie na koniec roku obrotowego wydruku lub przeniesienia treści ksiąg rachunkowych na trwałe, komputerowy nośnik danych (pkt 2.2.6. protokołu).
5. Niezaktualizowaniu w Statucie wykazu obiektów, którymi zarządza OSiR o nowo wybudowaną Halę Sportowo – Widowiskową Suwałki ARENA (pkt 3.1. protokołu).
6. Nieopłaceniu w wymaganym terminie podatku od środków transportowych za samochód IRISBUS C50 IVECO DAILY za okres od 2015 roku do 2020 roku (pkt 3.5.2.1. protokołu).
7. Nieewidencjonowaniu kosztów z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w trakcie roku budżetowego na odpowiednie konta analityczne obiektów, według stanu zatrudnienia (pkt 3.5.2.1. protokołu).
8. Nie prowadzeniu rozliczenia kosztów zużycia energii elektrycznej zgodnie z miejscem ich powstania (m.in. obiekt Stadion piłkarski, Eurocamping), tj. w sposób rzetelny wymagany przepisami art. 24 ustawy o rachunkowości. Koszty zakupu energii winny być księgowane w koszty właściwych obiektów, zgodnie ze stanem liczników (podliczników), a w sytuacji kiedy dany obiekt nie posiada własnego licznika, należy pojąć inne czynności zmierzających do rzeczywistego ustalenia jej zużycia (pkt 3.5.6. protokołu).
9. Nieodnoszeniu (nie dzieleniu) naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie księgowym „400” *Amortyzacja*, na poszczególne „części składowe” obiektów „głównych” (m.in. do Siłowni znajdującej się w budynku pływalni przy ul. Wojska Polskiego 2, Wypożyczalni rowerów w budynku pływalni, Kortów trawiastych przy Ośrodku Żeglarskim nad Zalewem Arkadia, Saun w Aquaparku, Groty solnej w Aquaparku). Dla wymienionych obiektów w celu ustalenia ceny / opłaty za korzystanie, należy sporządzić kalkulację wszystkich kosztów, w tym amortyzacji (pkt 3.5.7. protokołu).
10. Przypisaniu w Regulaminie organizacyjnym, zadań dotyczących obsługi informatycznej i zadań Inspektora Ochrony Danych świadczonych na rzecz całego Ośrodka do obiektu Aquapark (pkt 3.5.8.1. oraz pkt 3.5.8.2).

11. Nieprzestrzeganiu zapisów § 3 ust. 2 Zarządzenia Prezydenta Miasta Suwałk Nr 324/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r., dotyczących obowiązku sporządzania przez Kierownika obiektu lub inną osobę notatek służbowych z rozpoznania rynku, ze wskazaniem porównywanych obiektów i cen obowiązujących w tych obiektach, w celu ustalenia opłaty należnej za korzystanie (pkt 3.6.5. protokołu).
12. Dla większości obiektów przy ustalaniu cenników nie sporządzano kalkulacji kosztów jednostkowych utrzymania, wymaganych przepisami § 3 ust. 1 Zarządzenia nr 324/2019 Prezydenta Miasta Suwałk, obowiązującego od dnia 1 września 2019 roku w sprawie określenia sposobu ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń. Opłatę należną za korzystanie z obiektów OSiR określano jedynie na podstawie propozycji i cen rynkowych przedkładanych Dyrektorowi przez kierowników komórek organizacyjnych i Zastępcę Dyrektora (pkt 3.6.6. protokołu).
13. Ewidencjonowaniu niezgodnie ze stanem rzeczywistym kosztów wynagrodzeń za pracę na obiektach, tj. przenosząc w trakcie miesiąca pracowników między obiektami, nie dzielono kosztów wynagrodzeń proporcjonalnie do okresu świadczenia pracy, czym naruszono zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny i bezbłędny wynikający z art. 24 ustawy o rachunkowości (pkt 4.1.4. oraz pkt 4.1.5. 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 (t.j. Dz. U. 2020.713 z dnia 21 kwietnia 2020 r. ze zm.), zalecam:

1. Poziom zatrudnienia pracowników Ośrodka utrzymywać zgodnie z przyznanym i zatwierdzonym limitem etatów.
2. W Statucie Ośrodka uaktualnić wykaz obiektów, którymi zarządza jednostka o nowo wybudowaną Halę Sportowo – Widowską Suwałki ARENA.
3. W działalności bieżącej ściśle przestrzegać przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), tj.:

- z katalogu ksiąg rachunkowych, obejmujących zbiory zapisów księgowych Ośrodka, usunąć wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz);
 - w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera określać aktualną wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust.1 pkt 3c ustawy);
 - doprecyzować sposób przechowywania ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką komputerową, tj. albo w formie sporządzonego wydruku komputerowego bądź poprzez przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych.
4. Podatek od środków transportowych uiszczać terminowo, tj. zgodnie z przepisami wykonawczymi do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).
 5. Koszty z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ewidencjonować w trakcie roku budżetowego na odpowiednie konta analityczne obiektów, według stanu zatrudnienia.
 6. Zużycie energii w Ośrodku ewidencjonować w koszty właściwych obiektów, zgodnie ze stanem faktycznym, dokonując comiesięcznego odczytu liczników, podliczników lub dokonując innych czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego jej zużycia na danym obiekcie.
 7. Na kontach zespołu „4” ewidencjonować koszty utrzymania poszczególnych obiektów zgodnie z miejscem ich powstania. Koszty amortyzacji odnosić na właściwe konta analityczne poszczególnych części składowych obiektów głównych, dla których ustalane są ceny i opłaty.
 8. Zakres zadań i kosztów związanych z obsługą informatyczną Ośrodka oraz wykonywanych przez Inspektora Ochrony Danych, przypisanych w Regulaminie organizacyjnym do Aquaparku przenieść do Działu Administracji i Kadr.

9. Przy ustalaniu opłaty należnej za korzystanie z obiektów zobowiązać kierowników obiektów lub inne osoby wyznaczone przez Dyrektora OSiR do sporządzania wyczerpujących notatek służbowych z rozpoznania rynku, ze wskazaniem aktualnie obowiązujących cen rynkowych na obiektach/urzędzeniach o podobnych cechach funkcjonalnych z terenu Suwalszczyzny i/lub województwa podlaskiego oraz województw ościennych, w danym czasie i w adekwatnym zakresie.
10. W celu ustalenia opłaty należnej, określać koszty jednostkowe utrzymania każdego obiektu, terenu lub urzędnia zgodnie z zapisami § 3 pkt 1 Zarządzenia nr 332/2020 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 7 sierpnia 2020 r. w sprawie określenia sposobu ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urzędzeń (w okresie objętym kontrolą: Zarządzenie Prezydenta Nr 324/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie określenia sposobu ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urzędzeń).
11. Koszty wynagrodzeń za pracę ewidencjonować na poszczególnych obiektach zgodnie ze stanem rzeczywistym, tj. przenosząc w trakcie miesiąca pracowników między obiektami, dzielić koszty wynagrodzeń proporcjonalnie do okresu świadczenia pracy. Zobowiązać kierowników poszczególnych komórek do sporządzania harmonogramów i kart czasu pracy dla pracowników na obiektach, na których faktycznie świadczyli pracę.

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

M. Chlebicka

SKARBNIK MIASTA
Wiesław Stelmach

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz