

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Informacje ogólne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	
Przedszkole Publiczne Nr 4 ul. Miasta Auby 14 41-250 Czeladź	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	
Barbara Węgrzyn	
Rodzaj kontroli	
Problemowa	
Zakres kontroli	
przedmiot kontroli:	Ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia dyrektora, instrukcje, regulaminy), a w szczególności Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych.
okres objęty kontrolą:	2021 r.
Czas trwania czynności kontrolnych	
Od 31.01.2022 r. do 11.02.2022 r.	
Numer i data obowiązywania upoważnienia do kontroli	
DU-OR. 077.25.2022 z dnia 27.01.2022 r. od 31.01.2022 r. do 11.02.2022 r.	
imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera/ zespołu kontrolnego	
Halina Pudo - Inspektor	

II. USTALENIA Z KONTROLI

Przedmiot kontroli:	Ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia Dyrektora, instrukcje, regulaminy), a w szczególności Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych
---------------------	---

Wynik badania - ZGODNOŚCI:

1. Wymagania poddane badaniu:

§ 134 i 135 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 283).

Przy opracowywaniu aktów normatywnych stosuje się przepisy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 283). Zgodnie z § 134 i 135 Rozporządzenia podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw i wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu. W uchwale lub zarządzeniu zamieszcza się wyłącznie sprawy z zakresu przekazanego w przepisie oraz sprawy należące do zadań lub kompetencji podmiotu.

Opis zgodności:

Regulacje wewnętrzne w Przedszkolu Publicznym Nr 4 wprowadzane są Zarządzeniami Dyrektora, które są odnotowywane w „Rejestrze Zarządzeń” zakładanym corocznie. W roku 2021 Dyrektor wydał 14 zarządzeń.

Wszystkie wydane Zarządzenia Dyrektora Przedszkola zostały opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej jednostki.

Zarządzenia posiadały przytoczoną podstawę prawną, tj. przepis ustawy zawierający upoważnienie ustawowe do jej wydania. Każde zarządzenie dyrektora zostało opatrzone numerem.

Zarządzeniem wprowadzane są wszelkie regulaminy (np. pracy, wynagradzania, ZFŚS), instrukcje (np. instrukcja inwentaryzacyjna, polityka rachunkowości) i procedury.

W jednostce osobą odpowiedzialną za przygotowywanie zarządzeń jest Dyrektor oraz Główna księgowa (z zakresu gospodarki finansowej).

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Zarządzenia nr: 1, 4 a, 5, 9, 11, 12 /2021 Dyrektora PP 4 w Czeladzi.

2. Wymagania poddane badaniu:

art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 poz._1082) - „Rada pedagogiczna przygotowuje projekt statutu szkoły lub placówki albo jego zmian i przedstawia do uchwalenia radzie szkoły lub placówki”.

art. 102 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 poz._1082) - Statut szkoły przedszkola określa m.in.: cele i zadania przedszkola, sposoby ich realizowania, organy szkoły sposób sprawowania opieki nad dziećmi w czasie zajęć w przedszkolu oraz w czasie poza przedszkolem. Organy przedszkola oraz ich szczegółowe kompetencje, organizację pracy przedszkola, czas pracy przedszkola, zasady odpłatności za pobyt, zakres zadań nauczycieli i pozostałych pracowników, prawa i obowiązki dzieci

Opis zgodności:

Uchwałą Rady Pedagogicznej podjęto Statut Przedszkola Publicznego Nr 4.

Statut zawiera wymagane prawem elementy. (Zakres zawartości statutu opisany w protokole pokontrolnym).

Statut został zaopiniowany przez radcę prawnego pod względem formalno-prawnym.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Statut PP 4 - Uchwała Rady Pedagogicznej nr 8/2019/20 z dnia 12 grudnia 2019 r.

3. Wymagania poddane badaniu:

art. 68 ust. 1 i ust 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 910)

„Dyrektor szkoły lub placówki w szczególności: 1) kieruje działalnością szkoły lub placówki oraz reprezentuje ją na zewnątrz”.

„Dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole lub placówce nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami.”

Opis zgodności:

Wprowadzono Regulamin Organizacyjny PP 4.

Regulamin organizacyjny jest wewnętrznym aktem prawnym określającym zasady funkcjonowania przedszkola. (Zakres zawartości regulaminu opisany w protokole pokontrolnym).

Regulamin został zaopiniowany przez radcę prawnego pod względem formalno-prawnym.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Regulamin Organizacyjny - Zarządzenie nr 11/2019 Dyrektora PP4 z dnia 18.12.2019 r.

Lista pracowników którzy zapoznali się z treścią (łącznie 12 osób).

4. Wymagania poddane badaniu:

art. 104 § 1 Kodeksu pracy (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1320)

Regulamin pracy ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Art. 104¹ ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.)

„§ 1. Regulamin pracy, określając prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników związane z porządkiem w zakładzie pracy, powinien ustalać w szczególności: organizację pracy, warunki przebywania na terenie zakładu pracy w czasie pracy i po jej zakończeniu, wyposażenie pracowników w narzędzia i materiały, a także w odzież i obuwie robocze oraz w środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej, systemy i rozkłady czasu pracy oraz przyjęte okresy rozliczeniowe czasu pracy, termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłaty wynagrodzenia, wykazy prac wzbronionych pracownikom młodocianym oraz kobietom, obowiązki dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej, przyjęty u danego pracodawcy sposób potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania

nieobecności w pracy.”

Art.104² ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.)

„§ 1. Regulamin pracy ustala pracodawca w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

§ 2. W razie nieuzgodnienia treści regulaminu pracy z zakładową organizacją związkową w ustalonym przez strony terminie, a także w przypadku, gdy u danego pracodawcy nie działa zakładowa organizacja związkowa, regulamin pracy ustala pracodawca.”

Art.104³ ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm.)

„§ 1. Regulamin pracy wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy.

§ 2. Pracodawca jest obowiązany zapoznać pracownika z treścią regulaminu pracy przed dopuszczeniem go do pracy.”

Opis zgodności:

Wprowadzono Regulamin Pracy.

Regulamin zawiera wszystkie ustalenia zawarte w art.104¹ Kodeksu Pracy i wszedł w życie po upływie 14 dni od daty wydania zarządzenia

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Regulamin Pracy - Zarządzenie nr 12/2015 Dyrektora PP 4 z dnia 16.12.2015 r.

Lista pracowników (12 osób) którzy potwierdzili zapoznanie się z treścią Regulaminu.

5. Wymagania poddane badaniu:

Art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.)

„1. Pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 *[formy zatrudnienia pracowników samorządowych]* ust. 1 pkt 3:

1). wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych;

2). szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

2. Pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić:

1). warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa;

2). warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 *[uprawnienia pracownika samorządowego]* ust. 4 i 5, oraz innych dodatków”.

Art.77² §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.)

„§ 1. Pracodawca zatrudniający co najmniej 50 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy odpowiadającym wymaganiom określonym w §3, ustala warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania”.

Opis zgodności:

Wprowadzono Regulamin wynagradzania dla pracowników niepedagogicznych.

Regulacje zawierają m.in.: warunki wynagradzania za pracę oraz zasady przyznawania innych świadczeń związanych z pracą oraz określa: wymagania kwalifikacyjne dotyczące pracowników niepedagogicznych, szczegółowe warunki wynagradzania za pracę (wynagrodzenie zasadnicze, premie, nagrody), warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, zasady wypłaty wynagrodzenia.

Regulamin został opracowany w uzgodnieniu z Prezesem Oddziału ZNP w Czeladzi

Z treścią Regulaminu zapoznano się 10 pracowników. (lista osób).

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Regulamin wynagradzania - Zarządzenie nr 5/2020 Dyrektora PP 10 z dnia 23.03.2020 r.

6. Wymagania poddane badaniu:

art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305)

„Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: ministra, wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownika jednostki.”

§ 3 i § 28 Zarządzenia Nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Czeladź oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Czeladź.

Opis zgodności:

Wprowadzono Regulamin Kontroli Zarządczej. Postanowienia regulaminu dotyczą sposobu i zasad

wykonywania kontroli zarządczej w PP 4. Regulamin zawiera obowiązki i odpowiedzialność w zakresie kontroli zarządczej, zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli zarządczej, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę, zasady dokonywania samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Regulamin Kontroli Zarządczej - Zarządzenie nr 12/2019 Dyrektora PP 4 z dnia 19.12.2019 r.
- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2020 r. z dnia 15.02.2021 r.
- Raport roczny z zarządzania ryzykiem za 2021 r. z dnia 26.01.2022 r.
- Raport zbiorczy z przebiegu samooceny za rok 2020 zatwierdzony 23.01. 2021 r. przez Dyrektora.

7. Wymagania poddane badaniu:

art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217):

„Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.”

art. 26 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217)

„Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1. aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
3. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217):

- „1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.”

Opis zgodności:

Wprowadzono Instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Instrukcja inwentaryzacyjna to dodatkowy element dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

Instrukcja zawiera wymagane prawem elementy (zakres instrukcji opisany w protokole pokontrolnym).

Dowody zgodności/badane dokumenty:

Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie obowiązująca w PP 4 - Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora PP 4 z 23.11.2018 r.

8. Wymagania poddane badaniu:

art. 10 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.):

„1. Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

2. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

3. W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy, przyjmując zasady (politykę) rachunkowości, jednostki mogą stosować krajowe standardy rachunkowości wydane przez Komitet Standardów Rachunkowości. W przypadku braku odpowiedniego standardu krajowego, jednostki, inne niż wymienione w art. 2 zakres podmiotowy ustawy, ust. 3, mogą stosować MSR.”

§ 2. Zarządzenia nr 132/2019 BMC z 10.05.2019 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

Kierownicy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego podległych Miastu Czeladź opracują zakładowe plany kont w oparciu o obowiązujące przepisy prawne z uwzględnieniem zasad ustalonych w Załączniku nr 1 i 7 niniejszego zarządzenia.

Zakładowe plany kont jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego powinny być skonstruowane zgodnie z zasadami rachunkowości i zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami oraz zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

art. 4 ust. 5 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217),

art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 305) „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej „kierownikiem jednostki”, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5.”

art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki”

Opis zgodności:

Wprowadzono Plan kont oraz ustalenia dotyczące polityki rachunkowości w PP 4.

W regulacji ujęto m.in.

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakres ksiąg rachunkowych, wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe, opis dowodów księgowych, kontrola i dekrety dowodów księgowych, rodzaje dowodów księgowych ,
- Obieg i kontrolę dokumentów – procedury dokumentowania operacji księgowych w zakresie : wpłat i wypłat bankowych, wypłat wynagrodzeń, wypłat innych należności niż wynagrodzenia, zakupów rzeczy, praw i usług, rozchodów magazynowych, rozliczenia dochodów, ruchu majątku trwałego, inwentaryzacji
- Metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego,
- Zakładowy Plan Kont,
- Opis systemu przetwarzania danych oraz systemu ochrony danych i zbiorów ,
- Zasady ustalania odpisów aktualizujących wartości należności

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Polityka rachunkowości Zakładowy Plan Kont - Zarządzenie nr 16/2016 Dyrektora PP 4 z dnia 30.12.2016 r.
- Rejestr wydanych upoważnień prowadzony od 01.09. 2012 r. przez Dyrektora placówki
- Upoważnienia dla :
 - a/ Wicedyrektora (nr 1 z 30.08.2013 r.) do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych, zatwierdzania wydatków do wypłaty, dysponowania środkami publicznymi pod nieobecność Dyrektora oraz kontroli merytorycznej dowodów księgowych
 - b/ Starszego referenta ds. płac (nr 14 z 03.01.2022 r.) do kontroli dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym
 - c/ Intendenta (nr 12 z 02.03.2020 r.) do kontroli dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym.

9. Wymagania poddane badaniu:

§ 6 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7.06.2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. z 2010 r. nr 109, poz. 719).

Opis zgodności:

Wprowadzono Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego dla budynku dla budynku Przedszkola Nr 10. Celem instrukcji jest ustalenie wymagań ochrony przeciwpożarowej w zakresie eksploatacji obiektu. Do dokumentu dołączono Kartę aktualizacji instrukcji z maja 2019 r.

Dowody zgodności/badane dokumenty

- Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego - Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora PP 4 z dnia 19.12.2017 r.
- Karta aktualizacji instrukcji bezpieczeństwa pożarowego. W karcie widnieje wpis (z listopada 2021) przez Inspektora ds. ochrony p/pożarowej P. R . o dokonanych zmian.
- wykaz z podpisami 19 pracowników o zapoznaniu się z Instrukcją.

10. Wymagania poddane badaniu:

art. 24 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz. Urz. UE L Nr 119)

art. 1 i 8 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz.1781).

Opis zgodności:

Wprowadzono Wewnętrzną Politykę bezpieczeństwa danych osobowych oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym. Zakres zawartości regulaminu opisany w protokole pokontrolnym. Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydano 18 pracownikom. W jednostce prowadzony jest Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Pełnienie funkcji Inspektora Danych Osobowych powierzono firmie „SALUTEM” z Rybnika. Administrator udostępnił dane Inspektora Ochrony Danych Osobowych na swojej stronie internetowej (BIP) wskazując adres poczty elektronicznej.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Wewnętrzna polityka bezpieczeństwa danych osobowych oraz Instrukcja zarządzania systemem Informatycznym - Zarządzenie nr 10/2019 Dyrektora PP 4 z dnia 17.12.2019 r.
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych (dla 15 pracowników)
- Ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych obejmująca 15 pozycji.
- Wykaz czynności przetwarzania danych zawierający 49 pozycji.

11. Wymagania poddane badaniu:

art. 253 i 254 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 256),

§ 1 pkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji, przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz.U. z 2002 r. nr 5 poz. 46)

Zarządzenie Nr 53/2016 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie Miasta Czeladź i gminnych jednostkach organizacyjnych.

Opis zgodności:

Wprowadzono Regulamin organizacji przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

Procedura określa m.in. : zasady ogólne, sposób przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków, zasady ich rejestracji, terminy rozpatrywania.

Rejestr skarg i wniosków prowadzony jest przez Dyrektora PP 4 w formie elektronicznej. Informacja o dniach i godzinach przyjęć przez Dyrektora znajduje się w widocznym miejscu na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP.

W wymaganym terminie jednostka złożyła do Urzędu Miasta Czeladź analizę skarg i wniosków za 2020 r. (drogą e-mail).

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Regulamin przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków - Zarządzenie nr 17/2016 Dyrektora PP 4 z dnia 29.12.2016 r.
- Rejestr skarg i wniosków prowadzony w formie elektronicznej (za lata 2019 - 2020 nie zawiera żadnych wpisów).
- Informacja w sprawie skarg i wniosków za 2020 r. (pismo nr PP4.071.1.2021 z 11.01.2021 r.)

12. Wymagania poddane badaniu:

art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

art. 9 ust. 1 „Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie.

Opis zgodności:

W dniu 15 grudnia 2017 r. pomiędzy 7 jednostkami (Przedszkola Publiczne) zawarto umowę na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

Wprowadzono Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Treść dokumentu została uzgodniona ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego.

W Regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

W obowiązujących terminach, tj. do 31 maja pracodawca przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy 75% równowartości dokonanych odpisów,, w terminie do 30 września pozostałe 25%.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Umowa z dnia 15 grudnia 2017 r. na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej
- Regulamin ZFŚS – Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 26.02.2021 Przewodniczącej Międzyprzedszkolnego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Zarządzenie Nr 6/2021 Dyrektora PP 4 z dnia 01.03.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu ZFŚS
- Potwierdzenie dokonanych odpisów na ZFŚS: potwierdzenie transakcji nr 64001314303 z 20.05.2021 oraz potwierdzenie transakcji nr 64001314303 z 29.09.2021.

13. Wymagania poddane badaniu:

art. 53 ust. 1 i art. 68 i 69 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305)

art. 10 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Opis zgodności:

Wprowadzono Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania odpowiedzialny jest Intendent.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - Zarządzenie Nr 16/2017 Dyrektora PP 4 z 19.12.2017 r.
- Księga druków ścisłego zarachowania prowadzona dla arkuszy spisu z natury.
- Zakres czynności Intendenta z dnia 27.10.2021 r. w którym ujęto obowiązki i odpowiedzialność w

zakresie prowadzenia Księgi druków ścisłego zarachowania.

14. Wymagania poddane badaniu:

art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019)

Przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych;

Opis zgodności:

W celu zapewnienia mechanizmu gwarantującego, że wydatkowanie środków publicznych będzie odbywało się zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 4 wprowadził regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł netto oraz zamówień o wartości równej lub większej od 130.000 zł netto do których nie stosuje się ustawy Pzp (progi regulaminowe).

Z przedstawionego Planu zamówień publicznych na 2021 r. wynika, że jednostka nie będzie realizowała zamówień o wartości równej lub przekraczającej 130.000 zł

Zakres zawartości Regulaminu opisano w Protokole pokontrolnym.

W związku z tym że zmieniły się progi wartościowe postępowań w progach regulaminowych z wyłączeniem stosowania ustawy pzp jednostka na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w zakładce „Zamówienia publiczne” dokonała zmian nazewnictwa postępowań dla zapewnienia czytelności i rzetelności komunikacji na :

- zamówienia do 130.000 złotych
- zamówienia powyżej 130.000 zł

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł netto oraz zamówień o wartości równej lub większej od 130.000 zł netto do których nie stosuje się ustawy Pzp - Zarządzenie nr 1 Dyrektora PP 4 z 04.01.2021 r. - zakres zawartości opisany w protokole kontroli.
- Plan zamówień publicznych na 2021 r. zatwierdzony przez Dyrektora.
- Rejestr umów i aneksów do umów na 2021 r. zawiera 26 wpisów, od 02.01. do 11.02.2022 r. zawiera 20 pozycji
- Rejestr zamówień w progach regulaminowych (o wartości poniżej 130.000zł) za rok 2021 r. zawiera 102 pozycje, od 02.01. do 11.02.2022 zawiera 18 pozycji.
- Sprawozdanie wewnętrzne jednostki za 2021 r. z udzielonych zamówień sporządzone przez Intendenta a następnie zatwierdzone przez Dyrektora
- Roczne sprawozdanie za 2020 r. przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26.02.2021 r. (znak : ZP-SR/160030-2020).
- Strona BIP Przedszkola - w zakładce Zamówienia publiczne dokonano zmian nazewnictwa postępowań na :
zamówienia do 130.000 zł
zamówienia powyżej 130.000 zł

Uwaga: zaleca się bieżącą kontrolę w zakresie planowania wprowadzenia zmian w regulacjach prawnych w zakresie prowadzenia publicznego rejestru umów. Po wprowadzeniu takich zmian w życie zmiany będzie wymagał regulamin udzielania zamówień publicznych w tym zakresie oraz sposób prowadzenia i zakres informacji ujętych w takim rejestrze.

16. Wymagania poddane badaniu:

art. 6 ust. 2 i 3 oraz 2 f ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 164)

Opis zgodności:

Wprowadzono:

- Instrukcję kancelaryjną określającą zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych w celu

zapewnienia jednolitego sposobu tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów oraz ochrony przed ich uszkodzeniem oraz utratą

- Jednolity rzeczowy wykaz akt,
- Instrukcję archiwalną.
- Regulacja została zaakceptowana przez Archiwum Państwowe w Katowicach.

Dowody zgodności/badane dokumenty:

- Zarządzenie Nr 1/2017 Burmistrza Miasta Czeladź z 02.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, JRWA oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w przedszkolach publicznych dla których organem prowadzącym jest Miasto Czeladź
- Zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora PP 4 z dnia 09.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego rzeczowego wykazu akt, Instrukcji archiwalnej.

Wynik badania - UCHYBIENIE nr 1:

Wymagania poddane badaniu:

§ 134 i 135 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 283). :

Opis uchybienia:

Stwierdzono nieprawidłowości w regulacjach wydanych przez Dyrektora PP 4 w zakresie braku konkretnej podstawy prawnej z wskazaniem na jednostkę redakcyjną lub błędne wskazanie jednostki redakcyjnej, nieprawidłowy publikator dziennika ustaw.

Nieprawidłowości stwierdzono w poniższych zarządzeniach :

2/2021 z 29.01.2021 w sprawie: określenia terminów postępowania rekrutacyjnego, składania dokumentów - brak powołania się na konkretny artykuł z ustawy Prawo oświatowe, winien być wskazany art. 154 ust. 1 pkt 1 i art. 29 ust. 2 pkt 2

3/2021 z dnia 08.02.2021 w sprawie określenia kryteriów na drugim etapie postępowania rekrutacyjnego do Przedszkola Publicznego Nr 4 oraz określenia dokumentów niezbędnych do ich potwierdzenia - brak powołania się na konkretny artykuł z ustawy Prawo oświatowe, winien być wskazany art. 154 ust. 1 pkt 1 i art. 29 ust. 2 pkt 2

4/2021 z dnia 25.02.2020, 6/2021 z 25.03.2021, 13/2021 z 16.11. 2021 w sprawie Utworzenia zespołu ds planowania i koordynowania udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej na czas kształcenia dziecka w przedszkolu - W podstawie prawnej nastąpiło błędne podanie publikatora ustawy Prawo oświatowe bowiem od 22 maja 2020 r. obowiązywał j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 910. Ponadto : w powołanych Rozporządzeniach MEN : z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (winien być wskazany j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 1578 – obowiązywał od 20.07.2020 r.) oraz z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach (winien być wskazany j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1280 – obowiązywał od 22.07.2020 r.). W obydwu rozporządzeniach nie powołano się również na konkretny paragraf.

7/2021 z dnia 26.04.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmiany stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników obsługi i intendenta zatrudnionych w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Czeladzi im. Słonecznego uśmiechu” .

Brak powołania się na art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z dnia 28 czerwca 2018 roku Dz. U. z 2019 roku , poz. 1282) , oraz § 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (aktualnie obowiązuje Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).)

8/2021 z dnia 07.07.2021 w sprawie: wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji, Polityki Bezpieczeństwa Teleinformatycznego. Brak powołania się na konkretny artykuł z ustawy o ochronie danych osobowych

10/2021 z dnia 01.10.2021 w sprawie: wprowadzenia Regulaminu użytkowania komputerów przenośnych – powołana ustawa o ochronie danych osobowych wygasła z dniem 25.05.2018 r.

Od 10.09.2019 r. obowiązuje t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1781.

Ponadto :

- Regulamin pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 16.12.2015 r. - w podstawie prawnej nie wskazano konkretnej jednostki redakcyjnej z ustawy : Karta Nauczyciela oraz o pracownikach samorządowych
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz Instrukcja zarządzania systemem informatycznym wprowadzona Zarządzeniem nr 14/2021 z dnia 17.12.2021 r. - w podstawie prawnej brak wskazania konkretnej jednostki redakcyjnej z ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych oraz błędne podanie publikatora - od 19.09.2019 r. obowiązywał tj. Dz.U. z 2019 r. poz.1781.
- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem Nr 16/2017 z dnia 19.12.2017 r. - w podstawie prawnej brak wskazania konkretnej jednostki redakcyjnej (artykułu) z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto, nastąpiło błędne podanie publikatora ustawy o finansach publicznych - od 10.11.2017 r. obowiązywał tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

Dowody uchybienia/badane dokumenty:

Zarządzenia Dyrektora PP 4 o nr: 2, 3, 4, 6, 7,8, 10, 13/2021 oraz w/w Instrukcje i regulaminy.

III. Ocena końcowa kontrolowanej działalności:

Ocena końcowa **pozytywna** .

IV. Zalecenia do wykonania / Wnioski do wykorzystania:

Zalecenie do uchybienia nr 1:

Zalecenie pokontrolne: Wprowadzić działania korygujące (w celu wyeliminowania przyczyny nieprawidłowości, po jej ustaleniu).

Wniosek pokontrolny:

Opracować i wdrożyć w życie regulacje wewnętrzne dot. opracowywania i zatwierdzania zarządzeń dyrektora w tym w szczególności sprawdzania ich treści i podstawy prawnej przez radcę prawnego. Ustanowienie i przestrzeganie takich regulacji powinno zapewnić że podstawy prawne w zarządzeniach dyrektora będą wskazywały na prawidłowe i kompletne przepisy prawa. Zaleca się by przy opracowywaniu takich regulacji posługiwać się Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 20.06.2002 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 283) w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”

V. Wyznaczony termin realizacji: (Termin wyznaczono uwzględniając charakter zaleceń/ wniosków)

Zalecenie nr 1 - niezwłocznie

Wystąpienie opracował
Inspektor Halina Pudo
Czeladź, dnia .. .03.2022
(data i podpisy kontrolera / zespołu kontrolnego)

Weryfikacja wystąpienia	Weryfikacja wystąpienia przez zwierzchnika resortowego kontrolowanej jednostki
(data i podpisy Naczelnika Wydziału Zamówień publicznych i kontroli wewnętrznej)	(data i podpisy zwierzchnika resortowego, zgodnie z podległością określoną w regulaminie organizacyjnym)

ZATWIERDZENIE WYSTĄPIENIA PRZEZ BURMISTRZA MIASTA
(data i podpis)

Informuję o obowiązku udzielenia informacji z realizacji zaleceń i wniosków, w terminie 30 dni od upływu daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Informacja ma zawierać elementy wykazane w Zarządzeniu Burmistrza nr 25/2020 to jest:

- 1) Podstawa stwierdzonej niezgodności - jaki art. określonego aktu prawnego, regulaminu, instrukcji itp. był nieprzestrzegany (na podstawie wystąpienia pokontrolnego)
- 2) Waga niezgodności: Nieprawidłowość lub Uchybienie
- 3) Informacja o sposobie realizacji **działań korekcyjnych** (mających na celu usunięcie niezgodności)
- 4) Ustalona przyczyna niezgodności
- 5) Informacja o sposobie realizacji **działań korygujących** (mających na celu usunięcia przyczyny niezgodności)
- 6) Informacja o:
 - a). powodach nie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeżeli takie zaistnieją),
 - b). przyczynach niewykorzystania wniosków (jeżeli takie zaistnieją)
 - c). innym sposobie usunięcia niezgodności i przyczyn niezgodności
- 7) Informacja, czy jest to informacja kompletna/ ostateczna, czy będzie uzupełniana w późniejszym okresie

W załączeniu:

1. Protokół z kontroli