

BK.1711.4.3.2014.2

ŻŁOBKI MIEJSKIE
43-400 CIESZYN, ul. Moniuszki 13
L.dz. 211.091.3.2014
Data wpływu 11.09.2014

**Pani mgr Ewa Wojaczek
Dyrektor
Żłobków Miejskich
w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 30.07.2014 r., 04.08. - 07.08.2014 r., przeprowadzona została kontrola problemowa w Żłobkach Miejskich w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

Wprowadzenie systemu kontroli zarządczej w jednostce.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.4.2.2014.2 z dnia 22.08.2014 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przeniesienie na głównego księgowego ustawowych kompetencji kierownika w zakresie składania oświadczeń woli oraz w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zatwierdzania wydatków jako zastępcy dyrektora w czasie jego nieobecności. Powyższe stanowi brak uwzględnienia zasady podziału funkcji na stanowiskach związanych z gospodarką finansową jednostki poprzez ustalenie dla Głównego Księgowego obowiązku kierowania Żłobkami Miejskimi w przypadku nieobecności Dyrektora, co stanowi naruszenie art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy, w związku z art. 54 ust. 3 - 7 w/w ustawy, biorąc pod uwagę treść zawartą w cz. II lit. C ust. 14 lit. c załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
(Protokół cz. II. 3 ust. 1.1)
2. Brak ustanowienia i wprowadzenia w Żłobkach Miejskich w Cieszynie procedury przeprowadzania procesu samooceny, mając na uwadze wytyczne w tym zakresie, zawarte w:
 - 1) w cz. II lit. E ust.20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84),
 - 2) załączniku do 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 Nr 2, poz. 11).

Powyższe stanowi nieprawidłowość w wykonaniu czynności określonej postanowieniem § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn, oraz stanowi naruszenie przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 1), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy i w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść w cz. II lit. E ust.20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11), oraz treść wytycznych zawartych w załączniku do 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 Nr 15, poz. 84). (Protokół cz. II. 3 ust. 1.2.)

3. Zawężenie procesu identyfikacji ryzyka przeprowadzanego w 2013 r. w Żłobkach Miejskich w Cieszynie do tylko jednego zadania w ramach celu Żłobków Miejskich wymienionego w Statucie Żłobków Miejskich uchwalonym Uchwałą Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie, z późn. zm. wprowadzonymi Uchwałą nr XXVII/283/12 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 20.12.2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie. Brak uwzględnienia w procesie identyfikacji ryzyka przeprowadzonym w Żłobkach Miejskich w Cieszynie w szczególności pozostałych zadań, zawartych w Statucie Żłobków Miejskich.

Powyższe stanowi nieprawidłowość w wykonaniu czynności określonej postanowieniem § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn, oraz stanowi naruszenie przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy i w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść w cz. II lit. E ust.20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz treść wytycznych zawartych w załączniku do komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz. 56), oraz jest niezgodne z zapisami 15 § ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej Żłobków Miejskich w Cieszynie.

(Protokół cz. II. 3 ust. 1.3)

4. Przeprowadzenie w 2013 r. identyfikacji ryzyka zadania w ramach celu Żłobków Miejskich zawartego w Statucie Żłobków Miejskich uchwalonym Uchwałą Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie, z późn. zm. wprowadzonymi Uchwałą nr XXVII/283/12 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 20.12.2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie, bez uwzględnienia wszystkich kategorii ryzyk wymienionych w treści § 15 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem nr 21/2011 z 30.12.2011 r. Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie oraz zawartych w załączniku nr 2 do tego Regulaminu.

Powyższe stanowi nieprawidłowość w wykonaniu czynności określonej postanowieniem § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn, oraz stanowi naruszenie przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy i w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść w cz. II lit. E ust. 20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz treść wytycznych zawartych

w załączniku do komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz.56), oraz jest niezgodne z zapisami 15 § ust. 2 i 3 Regulaminu Kontroli Zarządczej Żłobków Miejskich w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 21/2011 z 30.12.2011 r. Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie (Protokół cz. II. 3 ust. 1.4)

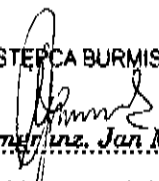
II. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:

1. Nie przenosić na głównego księgowego ustawowych kompetencji Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie w zakresie składania oświadczeń woli dotyczących gospodarowania mieniem w związku z prowadzeniem bieżącej działalności oraz w zakresie gospodarowania środkami przeznaczonymi na funkcjonowanie Żłobków, biorąc pod uwagę art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy oraz w związku z art. 54 ust. 3 - 7 tej ustawy, oraz mając na uwadze wytyczne zawarte w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).
[Ad: cz. I ust. 1]
2. Dla zapewnienia właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej podjąć czynności zmierzające do ustanowienia, zatwierdzenia i wprowadzenia w Żłobkach Miejskich w Cieszynie procedury przeprowadzania procesu samooceny, mając na uwadze wytyczne w tym zakresie, zawarte w cz. II lit. E ust.20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), oraz w załączniku do 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 Nr 2, poz. 11), biorąc pod uwagę art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
[Ad: cz. I ust. 2]
3. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem przeprowadzać identyfikację ryzyka w Żłobkach Miejskich w Cieszynie, z uwzględnieniem:
 - 1) wszystkich zadań w ramach celu Żłobków Miejskich zawartego w Statucie Żłobków Miejskich uchwalonym Uchwałą Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie, z późn. zm. wprowadzonymi Uchwałą nr XXVII/283/12 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 20.12.2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/140/11 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 24.11.2011 r. w sprawie ustalenia statutu jednostki budżetowej Żłobki Miejskie w Cieszynie, mając na uwadze treść art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy i w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść w cz. II lit. E ust. 20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz treść wytycznych zawartych w załączniku do komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz.56), oraz jest niezgodne z zapisami 15 § ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej Żłobków Miejskich w Cieszynie,
[Ad: cz. I ust. 3]

- 2) kategorii ryzyk wymienionych w treści § 15 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem nr 21/2011 z 30.12.2011 r. Dyrektora Żłobków Miejskich w Cieszynie oraz zawartych w załączniku nr 2 do tego Regulaminu, mając na uwadze treść art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z treścią art. 68 ust. 1 tej ustawy i w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść w cz. II lit. E ust. 20 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz treść wytycznych zawartych w załączniku do komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz. 56).
[Ad: cz. I ust. 4]

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

I ZASTĘPCA BURMISTRZA MIASTA


marcin Jan Matuszek

(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)

I pełnomocnik Dyrektora Żłobków Miejskich
w Cieszynie nr 21.0154.1.2014
z dnia 29.08.2014 r

Aleksandra Dóbr
29.08.2014 r