

0/0

DOA-BAK-I.1711.128.2016

**ARKUSZ WERYFIKACYJNY  
POPRAWNOŚCI ODPOWIEDZI UDZIELONYCH NA PYTANIA  
W KWESTIONARIUSZU KONTROLI ZA ROK 2015**

Nazwa komórki organizacyjnej UMŁ przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontroler

Elżbieta Bielecka - Inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi; upoważnienie z dnia 28 grudnia 2016 r. znak DO-BAK-III.077.136.2016.

Jednostka kontrolowana

Przedszkole Miejskie nr 164 w Łodzi, ul. Piotra Czajkowskiego 4 (zwane dalej Przedszkolem).

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pani Izabela Bąkolik pełniąca obowiązki Dyrektora Przedszkola od dnia 1 września 2016 r. do czasu powierzenia stanowiska dyrektora nie dłużej niż na okres 10 miesięcy, na podstawie zarządzenia Nr 4254/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 9 sierpnia 2016 r.

W kwestionariuszu kontroli za rok 2015, przesłanym w dniu 31 marca 2016 r. do Biura Audytu i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi udzielała odpowiedzi Dyrektor Przedszkola Pani Klara Rudzka.

**PYTANIA ZAWARTE W KWESIONARIUSZU**

Lp.	Pytanie	Jednostka kontrolowana		Potwierdzenie stanu faktycznego
		Odpowiedź	Sposób udokumentowania	
<b>I. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE</b>				
1	Czy w jednostce opracowano dokument normujący zasady etyki? Jeśli NIE, proszę o przejście do pytania 4.	TAK	<i>Zasady etyki zawodowej i karty samooceny pracownika PM nr 164</i>	TAK Zarządzenie nr 13 Dyrektora Przedszkola z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad etyki zawodowej i karty samooceny pracownika.

2	Czy dokument normujący zasady etyki zawiera katalog zachowań niedozwolonych?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanych zasad etyki zawodowej nauczyciela.
3	Czy wszyscy pracownicy jednostki potwierdzili zapoznanie się z dokumentem normującym zasady etyki?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie podpisów pracowników Przedszkola na zbiorowym oświadczeniu pracowników o zapoznaniu się z treścią.
4	Czy główny księgowy zatrudniony w jednostce spełnia wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie zawartości teczek akt osobowych Głównego Księgowego w zakresie: wykształcenia, braku karalności, zakresu przyjętych pisemnie obowiązków.
5	Czy w 2015 roku dokonywali Państwo aktualizacji wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa? Jeśli TAK, proszę o podanie w kolumnie uwagi jakich regulacji one dotyczyły.	TAK		TAK
6	Czy w jednostce wszyscy pracownicy potwierdzili przypisany im zakres obowiązków i uprawnień?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie zawartości treści pięciu losowo wybranych teczek akt osobowych. Zakresy obowiązków opatrzone datą i podpisem pracowników.
7	Czy wszyscy pracownicy	TAK		TAK Zweryfikowano na

	w jednostce zostali zapoznani z zasadami kontrolowania i oceny realizowanych przez nich obowiązków?			podstawie okazanych Kart samooceny pracowników zatrudnionych na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym, na stanowisku obsługi, Kartach samooceny pracy nauczyciela.
<b>II. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM</b>				
8	Czy komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca działalność jednostki nałożyła obowiązek sporządzania rocznego planu działalności ?	TAK		TAK
9	Czy w jednostce określone zostały cele i zadania przewidziane do realizacji w perspektywie rocznej ? (Czy opracowany została roczny plan działalności ?). Jeśli NIE, proszę o przejście do pytania 14.	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie dokumentów: Plan pracy wychowawczo-dydaktycznej na rok 2016/2017 <i>Dziecko w świecie postaw i wartości</i> , plan finansowy Przedszkola.
10	Czy dla wszystkich zadań przewidzianych do realizacji w ciągu roku zostały ustalone mierniki (kryteria oceny) poziomu ich realizacji ?	NIE		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów: <i>Analiza ryzyka w Przedszkolu Miejskim nr 164 w Łodzi, Wykazie zadań wrażliwych w PM 164.</i>
11	Jak często (ile razy w ciągu roku) dokonywany jest przegląd poziomu przyjętych do realizacji zadań ?	Raz w miesiącu		TAK
12	Czy dla zadań określonych w planie działalności przeprowadzany jest udokumentowany proces związany	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanego kontrolującemu dokumentu <i>Analiza ryzyka (..)</i>

	z identyfikacją zdarzeń zagrażających ich realizacji ?			zatwierdzonego przez Dyrektora Przedszkola.
13	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka, które zostało zidentyfikowane w działalności Państwa jednostki, określono sposób reakcji na to ryzyko?	TAK	<i>Zarządzanie ryzykiem w PM nr 164</i>	TAK
14	Czy w latach 2014 - 2015 jednostka realizowała zadania współfinansowane ze środków unijnych? Jeśli NIE, proszę przejść do pytania 16.	NIE		NIE Zweryfikowano na podstawie wyjaśnień p.o. Dyrektora Przedszkola.
15	Czy zadanie zostało rozliczone bez korekt finansowych?			Nie dotyczy
<b>III. MECHANIZMY KONTROLI</b>				
16	Czy w jednostce opracowano i wdrożono podstawowe instrukcje dotyczące gospodarki finansowej (obiegu dokumentów księgowych, inwentaryzacyjna, kasowa, gospodarowania majątkiem, plan kont) (lub polityka rachunkowości zawierająca wszystkie wzmiankowane powyżej instrukcje)?	TAK	<i>Polityka rachunkowości w PM nr 64</i>	TAK Zweryfikowano na podstawie okazanych kontrolującemu „Polityki rachunkowości” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2010 z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.
17	Czy w wewnętrznych przepisach prawnych zdefiniowano zasady ewidencjonowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych?	TAK		TAK  PROGMAN WYPOSAŻENIE
18	Czy wszystkie operacje finansowe	TAK		TAK Zweryfikowano na

	w jednostce są zatwierdzane przez Panią/Pana bądź też bezpośrednio upoważnioną osobę?			podstawie okazanej kontrolującemu Polityce rachunkowości (..) oraz oświadczenia ustnego p.o. Dyrektora Przedszkola.
19	Czy w jednostce opracowane zostały zasady określające zawierania umów cywilno-prawnych?	TAK		TAK
20	Czy umowy zawierane przez jednostkę podpisywane są przez głównego księgowego w ramach sprawowanej przez niego kontroli wstępnej?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie ustaleń wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych.
21	Czy obowiązujące umowy cywilno-prawne zawarte są na okres zgodny z posiadanym przez kierownika jednostki pełnomocnictwem udzielonym przez Prezydenta Miasta Łodzi?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanych kontrolującemu umów cywilnoprawnych: 3 umowy (próbka 100%), których przedmiotem były zajęcia edukacyjne oraz stała obsługa w zakresie BHP.
22	Czy jednostka przeprowadziła inwentaryzację majątku trwałego w drodze spisu z natury w okresie ostatnich 4 lat?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanemu kontrolującemu Zarządzenia Nr 9/2015 z dnia 29.10.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji; Zarządzenia Nr 8/2016 Dyrektora Przedszkola z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej.
23	Czy jednostka rozliczyła ostatnią inwentaryzację w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanemu kontrolującemu „Protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji

	który przypadał termin tej inwentaryzacji?			na dzień 31.12.2015 r. podpisany przez Główną Księgową, Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury przeprowadzonego w dniach 02-06.11.2015 r. podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej.
24	Czy inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzona została w drodze weryfikacji sald?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanego kontrolującemu zapisu księgowego konta 020 oraz Bilansu jednostki budżetowej, (...)sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. podpisanego przez Dyrektora Przedszkola.
25	Czy w jednostce zostały określone zasoby, które objęte są szczególnym nadzorem? Jeśli TAK, proszę wskazać te zasoby w kolumnie uwagi.	NIE		TAK Bezpieczeństwo dzieci, dane osobowe, wrażliwe (wykorzystanie wizerunku), loginy użytkowników.
26	Czy w jednostce zostały ustalone zasady zapewniające ciągłość realizacji zadań finansowych w przypadku nieobecności upoważnionych pracowników, w szczególności długotrwałej nieobecności głównego księgowego?	NIE		TAK Upoważnienia, przyznane pracownikom przez Dyrektora Przedszkola na czas nieobecności w pracy w Przedszkolu.
27	Czy dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach (A,B,C) akt osobowych są ułożone w porządku chronologicznym?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie zawartości treści pięciu losowo wybranych teczek akt osobowych.

28	Czy w latach 2014 - 2015 kierujący jednostką dokonał przeglądu akt osobowych pracowników jednostki?	TAK		TAK Ostatniego przeglądu akt osobowych dokonał p.o. Dyrektora Przedszkola w m-cach wrzesień, październik 2016 r.
29	Czy w jednostce wystąpiły na koniec roku zobowiązania wymagalne?	NIE		NIE Zweryfikowano na podstawie pisemnego oświadczenia p.o. Dyrektora oraz sprawozdania RB-Z na koniec 2015 r.
30	Czy jednostka ma niezrealizowane zalecenia uprawnionych organów kontroli zewnętrznej (organy kontroli, inspekcje, nadzory, dozory, inne)? Jeśli TAK, proszę załączyć do kwestionariusza skan (kserokopię) dokumentu nakładającego stosowny obowiązek na jednostkę.	NIE		NIE
31	Czy jednostka posiada dokument potwierdzający prawo własności Miasta do zajmowanej przez jednostkę nieruchomości? Jeśli NIE, w rubryce uwagi proszę podać na jakiej podstawie jednostka dysponuje nieruchomością (nie dotyczy AZK).	NIE	<i>Umowa najmu Spółdzielni Mieszkaniowej</i>	NIE Umowa najmu Spółdzielni Mieszkaniowej im. B. Chrobrego zawarta na kolejnych 5 lat.
32	Czy administrator danych prowadzi ewidencję osób upoważnionych do ich	TAK		TAK

	przetwarzania?			
33	Czy do przetwarzania danych są dopuszczone wyłącznie osoby posiadające upoważnienie nadane przez administratora danych ?	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie okazanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych.
34	Czy rejestr zbiorów danych osobowych zawiera wszystkie wymienione poniżej informacje: 1) nazwę zbioru danych; 2) oznaczenie administratora danych i adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania oraz numer identyfikacyjny rejestru podmiotów gospodarki narodowej, jeżeli został mu nadany; 3) oznaczenie przedstawiciela administratora danych, o którym mowa w art. 31a ustawy o ochronie danych osobowych, i adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania – w przypadku wyznaczenia takiego podmiotu; 4) oznaczenie podmiotu, któremu powierzono przetwarzanie danych ze zbioru na podstawie art. 31 ustawy o ochronie danych osobowych, i adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania – w przypadku			TAK Zweryfikowano na podstawie przygotowanego Rejestru zbiorów danych osobowych.



	<p>powierzenia przetwarzania danych temu podmiotowi;</p> <p>5) podstawa prawna upoważniająca do prowadzenia zbioru danych;</p> <p>6) cel przetwarzania danych w zbiorze;</p> <p>7) opis kategorii osób, których dane są przetwarzane w zbiorze;</p> <p>8) zakres danych przetwarzanych w zbiorze;</p> <p>9) sposób zbierania danych do zbioru, w szczególności informacja, czy dane do zbioru są zbierane od osób, których dotyczą, czy z innych źródeł niż osoba, której dane dotyczą;</p> <p>10) sposób udostępniania danych ze zbioru, w szczególności informacja, czy dane ze zbioru są udostępniane innym podmiotom niż upoważnione na podstawie przepisów prawa;</p> <p>11) oznaczenie odbiorcy danych lub kategorii odbiorców, którym dane mogą być przekazywane;</p> <p>12) informacja dotycząca ewentualnego przekazywania danych do państwa trzeciego.</p>			
35	<p>Czy obiekty budowlane w czasie ich użytkowania zostały poddawane</p>			<p>TAK</p> <p>Corocznie, ostatnie sprawdzenie na dzień 31 grudnia 2016 r.</p>

	przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, co najmniej raz w roku, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego instalacji gazowych?			
36	Czy obiekty budowlane w czasie ich użytkowania zostały poddawane przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, co najmniej raz w roku, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego instalacji elektrycznej (rezystancja izolacji instalacji elektrycznej)?			TAK Zweryfikowano na podstawie badań i pomiarów na dzień 31.08.2016 r.
37	Czy obiekty budowlane w czasie ich użytkowania zostały poddawane przez właściciela lub zarządcę badaniu, co najmniej raz w roku, polegającego na sprawdzeniu instalacji piorunochronnej ?			Wykonuje Spółdzielnia Mieszkaniowa im. B. Chrobrego.
38	Czy obiekty budowlane w czasie ich użytkowania zostały poddawane przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, co najmniej raz na 5 lat, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i bezpieczeństwa instalacji elektrycznej średnio – prądowej ?			Wykonuje Spółdzielnia Mieszkaniowa im. B. Chrobrego
39	Czy w jednostce zaktualizowano instrukcję	TAK		TAK 05/11/2015

	bezpieczeństwa pożarowego ?			
40	Czy w jednostce wprowadzono odpowiednie mechanizmy zapobiegające powstawaniu nieprawidłowości wykrytych podczas przeprowadzonych w okresie ostatnich dwóch lat kontroli ?	NIE		TAK  Mechanizmy zapobiegające nieprawidłowościom finansowym zawarte są m.in. w regulaminie kontroli wewnętrznej, Polityce rachunkowości.
<b>IV. INFORMACJA I KOMUNIKACJA</b>				
41	Czy w jednostce określony został formalny bądź nieformalny sposób przekazywania informacji o realizacji przydzielonych zadań? (tzw. raportowanie wewnętrzne).	TAK		TAK  Zweryfikowano na podstawie ustnych wyjaśnień p.o. Dyrektora Przedszkola.
42	Czy podstawowe dokumenty (procedury) dotyczące funkcjonowania jednostki są dostępne dla wszystkich pracowników ?	TAK		TAK  Przekazywane są na bieżące pracownikom i są dostępne w gabinecie Dyrektora.
43	Czy w jednostce przyjęto rozwiązanie (funkcjonuje system) zapewniające niezwłoczne przekazywanie przełożonym nagłych istotnych dla funkcjonowania jednostki informacji ?	TAK		TAK  Zweryfikowano na podstawie procedury wypadku, instrukcji przeciwpożarowej, procedury pomocy psychologicznej, procedury odbioru dzieci z Przedszkola, procedury w przypadku chorób zakaźnych i wszawicy.
44	Czy komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca jednostkę określiła zakres i sposób przekazywania	TAK		TAK

	informacji dotyczących standardowej działalności jednostki?			
45	Czy jednostka ma przypisanego "opiekuna" w komórce organizacyjnej UML nadzorującej działalność jednostki ?	TAK		TAK
46	Czy informacje zamieszczone na stronie internetowej jednostki są na bieżąco aktualizowane? W kolumnie uwagi proszę podać miesiąc i rok, w którym przeprowadzono ostatnią aktualizację ?	TAK		TAK Zweryfikowano stronę internetową Przedszkola.
47	Czy w Państwa jednostce wskazano osoby upoważnione do kontaktu z podmiotami zewnętrznymi, w tym nadzorującą komórką organizacyjną UML? Jeśli TAK, proszę o podanie w kolumnie uwagi listę osób upoważnionych - stanowisko, funkcja.	TAK		TAK Zweryfikowano na podstawie zakresów czynności pracowników. Zakres reprezentowania wynika z powierzonych przez Dyrektora Przedszkola pisemnie obowiązków.

W trakcie czynności kontrolnych przypomniano kontrolowanemu postanowienia rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 11 maja 2015 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji rejestru zbiorów danych (Dz.U. z 2015 r. poz. 719).

Załączniki:

1. Upoważnienie znak DOA-BAK-III.077.136.2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej nr DOA-BAK-I.1711.128.2016;
2. Oświadczenie o bezstronności z dnia 28 grudnia 2016 r.;



3. Wydruk z dnia 31 marca 2016 r. Kwestionariusza kontroli na 2016 rok;
4. Kserokopia formularza Sprawozdania Rb-Z za 2015 r.

Arkusz weryfikacyjny zawiera 13 kolejno ponumerowanych stron.

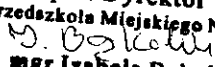
Arkusz weryfikacyjny został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej – Przedszkola Miejskiego nr 164 w Łodzi oraz Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Kontroler

  
**INSPEKTOR**  
mgr Izabela Bielecka

Łódź, dnia 4 stycznia 2017 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

**p.o. Dyrektor**  
**Przedszkola Miejskiego Nr 164**  
  
**mgr Izabela Bakolik**

**Miasto Łódź**  
**ul. Piotrkowska 104**  
**90-926 Łódź**  
**NIP 7250028902**  
**Przedszkole Miejskie nr 164**  
**ul. P. Czajkowskiego 4, 92-511 Łódź**