

Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w:
Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie, ul. Matejki 3, Cieszyn

Kontrolę przeprowadziła:

mgr Beata Lanc-Binek – inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie,

Nr upoważnienia kontrolującego:

upoważnienie nr 2/2015 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 2 lutego 2015 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 05.02.2015 r. - 11.02.2015 r.

Temat / przedmiot kontroli:

1. Wprowadzenie i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w jednostce.
2. Funkcjonowanie zasad zarządzania ryzykiem w jednostce.

Okres objęty kontrolą: dla obu tematów kontroli: 2014 r.

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

1. Dane ogólne:


1.1. Podstawa prawna działalności Szkoły Podstawowej nr 1 Cieszynie, zwanej w dalszej części protokołu **Szkołą**:

- 1) Uchwała NR LVIII/410/94 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26.01.1994 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Szkoła Podstawowa nr 1 w Cieszynie”.
- 2) Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie przyjęty na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 19.10.1992 r. (Protokół nr 2/92/93) z późn. zm. (tekst jednolity Statutu wprowadzony Uchwałą nr 27/IX/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z 15 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego statutu Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie)

1.2. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 jest Pani mgr Grażyna Jabłońska. Podstawa:

- 1) umowa o pracę zawarta w dniu 4.08.1986 r. na okres od 1.09.1986 r. na czas nieokreślony,
- 2) Zarządzenie nr 0050.395.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie,
- 3) powierzenie na okres od 1.09.2012 r. do 31.08.2017 r. stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie, pismem Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. (sygnatura ZO.BF.1160-06-04/12),
- 4) pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. (sygn. OR- I.0052.55.2012) na okres powierzenia stanowiska dyrektora, do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu w zakresie bieżących spraw związanych z funkcjonowaniem Szkoły jako jednostki organizacyjnej Gminy; pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw (czynności wykraczające poza zarząd zwykły wymagają odrębnych pełnomocnictw).

(Dokumentacja pracownicza Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie)

jm 

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne oraz przepisy regulujące zakres i sposób wykonywania zadań stanowiących przedmiot kontroli, przez podmiot kontrolowany:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- 2) ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- 3) ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- 4) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- 5) Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U Nr 100, poz. 908),
- 6) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik 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),
- 7) Szczegółowe wytyczne dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem, stanowiące załącznik do 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, poz.56),
- 8) Szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik 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),
- 9) Zarządzenie nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn,
- 10) Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie przyjęty na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 19.10.1992 r. (Protokół nr 2/92/93) z późn. zm. (tekst jednolity Statutu wprowadzony Uchwałą nr 27/IX/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z 15 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego statutu Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie),
- 11) Zarządzenie nr 19/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie:
 - a) załącznik nr 1 – Regulamin Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie,
- 12) Zarządzenie nr 05/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 12 września 2013 r. w sprawie wdrożenia procesu zarządzania ryzykiem w szkole.

3. Zakres kontroli

Kontrolą objęto:

- 1) prawidłowość funkcjonowania w jednostce systemu kontroli zarządczej, w szczególności:
 - a) ustanowienie i wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w zakresie systemu kontroli zarządczej w Szkole lub aktualizację istniejących regulacji wewnętrznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wymagań wynikających ze standardów kontroli zarządczej (protokół cz. I ust. 2 pkt 6),
 - b) monitorowanie i ocenę funkcjonowania zasad i procedur systemu kontroli zarządczej w jednostce, w powiązaniu z wymaganiami wynikającymi ze standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych biorąc pod uwagę treść zawartą w załączniku do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) oraz z wytycznymi odnośnie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 8),

- 2) prawidłowość funkcjonowania w jednostce systemu zarządzania ryzykiem, w szczególności:
 - a) ustanowienie i wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w zakresie systemu zarządzania ryzykiem w Szkole lub aktualizację istniejących regulacji wewnętrznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wymagań wynikających ze standardów kontroli zarządczej (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (protokół cz. I ust. 2 pkt 7),
 - b) monitorowanie i dokumentowanie w jednostce zarządzania ryzykiem, w powiązaniu z wymaganiami wynikającymi ze standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) oraz z wytycznymi dla jednostek sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem uwzględniając treść zawartą w załączniku do komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 7).

Weryfikacji poddano dokumentację w zakresie ustanowienia, wprowadzenia i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w tym systemu zarządzania ryzykiem, w Szkole.

II. Ustalenia kontroli

1. Stan faktyczny

- 1.1. Wskazanie i wprowadzenie podstawowych zasad systemu kontroli zarządczej obowiązujących w Szkole zostało zrealizowane w formie pisemnej, w postaci dokumentu: Regulamin Kontroli Zarządczej Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie obowiązującego od 15.01.2011 r., zwanego w dalszej treści protokołu **Regulaminem Kontroli Zarządczej**, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 19/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 30 grudnia 2010 roku.

(Akta bieżące kontroli, poz. 5, 6)

Pracownicy Szkoły Podstawowej nr 1 zapoznali się z problematyką kontroli zarządczej zawartą w Regulaminie kontroli zarządczej (protokół cz. I. ust. 2 pkt 11 lit. a). Sporządzono wykaz pracowników administracyjnych, którzy zostali zapoznani z Regulaminem Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie. Lista nie zawierała dat dokonania podpisów przez poszczególnych pracowników.

(Akta bieżące kontroli, lp. 10, 11)

Pracownicy będący nauczycielami zostali zapoznani z treścią Regulaminu Kontroli Zarządczej w dniu 07.01.2011 r. na posiedzeniu Rady Pedagogicznej, co potwierdzili swoimi podpisami pod Protokołem nr 5/2010/2011 z posiedzenia Rady Pedagogicznej.

- 1.2. Weryfikacja treści dokumentów przywołanych w ust. 1.1 wykazała:

- 1) W Regulaminie Kontroli Zarządczej określono definicję i cele kontroli zarządczej oraz wyodrębniono obszary odpowiadające grupom standardów kontroli zarządczej, uwzględniając treść zawartą w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów (protokół cz. I ust. 2 pkt 6):

- a) środowisko wewnętrzne,
- b) cele i zarządzanie ryzykiem,
- c) mechanizmy kontroli,
- d) informacja i komunikacja,
- e) monitorowanie i ocena.

- 2) Zarządzenie nr 19/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie (protokół cz. I ust. 2 pkt 11), zgodnie z treścią § 2, weszło w życie po

7m

upływie 14 dni od dnia podania go do wiadomości pracowników Szkoły w Cieszynie, z mocą obowiązującą od 15.01.2011 r.

- 3) W Regulaminie Kontroli Zarządczej przywołane zostały niektóre uregulowania wewnętrzne, stanowiące w jednostce elementy dokumentacji systemu kontroli zarządczej. W trakcie kontroli stwierdzono funkcjonowanie i stosowanie w 2014 r. w Szkole uregulowań i procedur wymienionych w Regulaminie, wprowadzonych zarządzeniami wewnętrznymi Dyrektora:

w obszarze środowiska wewnętrznego:

- a) Kodeks Etyczny Pracowników Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie, stanowiący załącznik nr 1 do tego regulaminu,
- b) Regulamin Oceny Pracy Nauczyciela,
- c) Regulamin Oceny Pracownika Samorządowego wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym nr 16/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 29.11.2010 r.,
- d) opisy stanowisk pracy określające zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników,
- e) Zarządzenie wewnętrzne nr 6/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 27.06.2011 roku dotyczące wprowadzenia zmian w Regulaminie Kontroli Wewnętrznej Szkoły. Dyrektor Szkoły wprowadziła Aneks nr 6 do Regulaminu Kontroli Wewnętrznej dotyczący wyznaczenia zastępstw za nieobecnych pracowników administracji.

(Akta bieżące kontroli, poz. 6)

- 4) Razem z Regulaminem kontrolującym zostały udostępnione dokumenty, jako załączniki do Regulaminu:

- a) Załącznik nr 1: Kodeks etyczny pracowników Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie,
- b) Załącznik nr 2: „Dokument audytowy. Przegląd systemu kontroli zarządczej Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie”

(Akta bieżące kontroli, lp. 7, 8)

- 5) Treść §1 Regulaminu zawiera definicję oraz cele kontroli zarządczej, w formie powtórzonej treści art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 1). Treść tych przepisów pod względem merytorycznym stanowią określenia lub definicje zawarte w w/w ustawie.

Treść nie zawiera uszczegółowienia określenia zakresu i celów funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole.

(Akta bieżące kontroli, lp. 6)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)

- 6) W Regulaminie pominięto określenie form i postaci kontroli zarządczej występujących w ramach wszystkich działań w Szkole. Nie zostały określone cele i zakresy poszczególnych form kontroli zarządczej, np.: kontroli wstępnej, kontroli bieżącej oraz następczej.

(Akta bieżące kontroli, lp. 6)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)

- 7) W Regulaminie pominięto określenie, w jakiej postaci kontrola zarządcza będzie realizowana w ramach stosowanych w Szkole form, tj.: samokontroli, kontroli funkcjonalnej lub kontroli instytucjonalnej, oraz przez kogo będzie realizowana w Szkole i jakie będą zakresy przedmiotowe i podmiotowe zatrudnionych w Szkole osób, w ramach poszczególnych form kontroli zarządczej.

(Akta bieżące kontroli, lp. 6); (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)

- 8) W Regulaminie Kontroli Zarządczej nie zostały przywołane obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne:
- w obszarze celów i zarządzania ryzykiem,
 - w obszarze mechanizmów kontroli,
 - w obszarze informacji i komunikacji,
 - w obszarze monitorowania i oceny.
- 9) W Regulaminie Kontroli Zarządczej nie uszczegółowiono obszaru kontroli zarządczej prowadzonej w Szkole w zakresie zaleceń zawartych w następujących grupach standardów:
- mechanizmy kontroli,
 - informacja i komunikacja,
- poprzez brak uszczegółowienia, sformalizowania, wyspecyfikowania i określenia mechanizmów kontroli funkcjonujących w poszczególnych obszarach systemu kontroli zarządczej, mających zastosowanie w Szkole.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)
- 10) W tekście § 5 Regulaminu przywołane zostały nieważne akty prawne:
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2000 r. w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz. U. Nr 98, poz. 1066.), które zostało uchylone z dniem 1.01.2013 r. zgodnie treścią art. 204 pkt 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. Nr 149, poz. 887 z późn. zm.), w powiązaniu z treścią art. 250 tej ustawy,
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 marca 2007 r. w sprawie sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 55, poz. 361), które zostało uchylone z dniem 1.01.2009 r. zgodnie treścią art. 60 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).
- W związku z powyższym, stanowi to brak zaktualizowania treści procedury wewnętrznej funkcjonującej w Szkole.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)
- 11) Proces dokonywania samooceny kontroli zarządczej został określony w treści § 13 oraz § 14 ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły, w obszarze odpowiadającym grupie standardów kontroli zarządczej pod nazwą „Monitorowanie i ocena”.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6)
- 12) W treści § 14 ust. 1 określono zbiór osób biorących udział w procesie samooceny: „Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez dyrektora szkoły przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej wszystkich pracowników SPI”.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6)
- 13) Czas i częstotliwość przeprowadzania samooceny oraz sposób udokumentowania wyników samooceny został określony w odrębnym Zarządzeniu wewnętrznym nr 13/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 01.12.2011 r. W treści § 1 czytamy: „Samoocena przeprowadzana jest corocznie w miesiącu grudniu. Jest dokumentowana poprzez kwestionariusz samooceny.”
(Akta bieżące kontroli, lp. 6)

- 14) Kontrolującemu przedstawiono następujące dokumenty stanowiące udokumentowanie w procesie samooceny w Szkole:
- (przykładowy - losowo wybrany) „Kwestionariusz samooceny na 2014 r. nauczycieli i pracowników administracji Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej” - podpisany przez pracownika w terminie do 09.12.2014 r. (wg treści dokumentu),
(Akta bieżące kontroli, lp. 15)
 - Kwestionariusz samooceny na 2014 r. nauczycieli i pracowników administracji Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej. Podsumowanie XII 2014 – podpisany przez Panią Dyrektora Szkoły,
(Akta bieżące kontroli, lp. 16)
 - Dokument audytowy. Przegląd systemu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie. Podpisany przez Panią Dyrektora w dniu 05.01.2015 r.
(Akta bieżące kontroli, lp. 17)
- Przedstawione ankiety zostały opracowane według obszarów określonych w standardach kontroli zarządczej (protokół cz. I ust. 3 pkt 6) i objęły całą jednostkę.

- 1.3. Wskazanie i wprowadzenie podstawowych zasad zarządzania ryzykiem obowiązujących w Szkole zostało zrealizowane w formie pisemnej w treści § 9, § 10 oraz § 14 ust. 2 - 9 Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły wprowadzonego z dniem 15.01.2011 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 11).

Wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem w Szkole zostały zawarte również w odrębnym uregulowaniu wewnętrznym pod nazwą: „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie”, wprowadzonym Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie z dnia 12.09.2013 r. w sprawie wdrożenia procesu zarządzania ryzykiem w szkole.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6, 13)

- 1.4. Weryfikacja treści zapisów dokumentów przywołanych w ust. 1.3 wykazała:

- Zgodnie z treścią § 14 ust. 3 Regulaminu Kontroli Zarządczej: „Raz w roku dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów”.
- Została określona częstotliwość dokonywania identyfikacji ryzyka. Zgodnie z treścią § 10 ust. 3 Regulaminu Kontroli Zarządczej (protokół cz. I ust. 3 pkt 11) „Kierownictwo systematycznie nie rzadziej niż raz w roku dokonuje identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami”.
W dokumentacji Szkoły nie został określony termin dokonywania corocznej identyfikacji ryzyka.

(Akta bieżące kontroli, lp. 6)

- W treści § 14 ust. 4 Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły określono, że „oceny ryzyka dokonuje zespół w składzie:
 - dyrektor SP1,
 - główny księgowy w odniesieniu do działalności finansowo-księgowej,
 - pracownik ds. kadr i ds. gospodarczych”.

Dyrektor Szkoły w treści Zarządzenia wewnętrznego nr 13/2011 z dnia 01.12.2011 r. powołała imiennie członków komisji ds. oceny ryzyka Kontroli Zarządczej w składzie zgodnym z treścią § 14 ust. 4 Regulaminu Kontroli Zarządczej.

(Akta bieżące kontroli, lp. 6, 9)

- Tekst Zarządzenia nr 5/2013 r. z 12.09.2013 r. został rozpoczęty przywołaniem podstawy prawnej jego wydania, tj. art. 68 ust. 2 pkt 7 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach

publicznych z 27.08.2009 r. Ustawa ta była kilkakrotnie zmieniana. W treści podstaw prawnych przywołano błędne oznaczenie dziennika urzędowego w którym została ogłoszona ustawa. Przywołane oznaczenie dotyczy ustawy z dnia 22.07.2010 r. o zmianie ustawy o zatrudnieniu socjalnym oraz niektórych innych ustaw Dz.U z 2010 r., Nr 152, poz. 1020. Treść art. 2 powyższej ustawy wprowadza zmiany w ustawie o finansach publicznych, stanowi to wadliwe pod względem formalnym dokumentowanie w systemie kontroli zarządczej.

(Akta bieżące kontroli, lp. 12)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 3)

- 5) W przepisach merytorycznych Zarządzenia nr 05/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie zamieszczono odesłanie do dołączonego dokumentu: „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie”, jako załącznika nr 3 do Regulaminu Kontroli Zarządczej. Procedura jw. została oznaczona jako załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Brak spójności w oznaczeniu wymienionych elementów powoduje niezręczność w identyfikacji dokumentów, a także niemożliwość pod względem formalnym powiązania treści zarządzenia z dokumentem dołączonym do niego.

(Akta bieżące kontroli, lp. 12, 13)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 3, 4)

- 6) Razem z uregulowaniem „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” kontrolującej zostały udostępnione dokumenty, jako załączniki do „Procesu ...”:

- a) załącznik nr 1 - tabela: Rejestr ryzyk Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie (wykaz rubryk),
- b) załącznik nr 2 – tabela: Kategoria ryzyka,
- c) załącznik nr 3 – tabela: Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku.

Treść uregulowania „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” nie zawiera odesłań do załączników wymienionych powyżej, co stanowi niezręczną informację odnośnie wzajemnego powiązania tych dokumentów.

Brak odesłań do ww załączników w treści „Procesu zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” powoduje niemożliwość identyfikacji dokumentów, a także niemożliwość pod względem merytorycznym powiązania treści uregulowania jw. z dokumentami wskazanymi jako załączniki.

(Akta bieżące kontroli, lp. 13)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 4)

- 7) Nie określono misji Szkoły jako jednostki. Odesłanie zawarte w § 9 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej odnośnie określenia celów i zadań Szkoły w Statucie jednostki, nosi znamiona automatycznego formułowania celów i zadań na podstawie zadań określonych przez przepisy prawa regulujące dany obszar działalności jednostki, przez co stanowi brak wypełnienia formuły określenia celów i zarządzania ryzykiem zawartej w cz. II lit. B załącznika do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 6) oraz nie wypełnia metodyki określenia celów i zadań zawartej w treści ust. 2 pkt 2.2 załącznika do 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 (protokół cz. I ust. 3 pkt 7).

(Akta bieżące kontroli, lp. 6)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)

- 8) W Regulaminie Kontroli Zarządczej oraz uregulowaniu „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” zawarto niespójne, fragmentaryczne uregulowania odnośnie określania celów i zadań dla jednostki. Wytyczne w zakresie określania celów i zadań w Szkole nie zostały zawarte w odrębnym udokumentowaniu wewnętrznym. W treści uregulowań nie została zawarta procedura określania celów i zadań. Według treści § 9 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej „Szczegółowe cele i zadania SPI określa jego statut” oraz według treści § 10 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej: „Cele szkoły są określone w rocznej perspektywie”.
(Akta bieżące kontroli, lp. 6, 13)
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2, 4)
- 9) W treści § 2 uregulowania „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” określono 9 etapów zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie. Zasady dotyczące określania celów i zadań zawarto w:
- a) pierwszym etapie - ustalenie listy celów i zadań:
 - strategicznych – przewidzianych do realizacji w okresie nie krótszym niż rok,
 - operacyjnych – realizowanych na bieżąco,
 - b) drugim etapie: wyznaczenie osób odpowiedzialnych za realizację konkretnych celów i zadań.
- Zgodnie z treścią cz. B ust. 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 6), cele i zadania winny być określone w co najmniej rocznej perspektywie.
- Mając na uwadze szczegółowe wytyczne dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem zawarte w załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 7), w ramach procedury określania celów i zadań w jednostce winny być określone co najmniej:
- grupy celów,
 - wskazanie osób odpowiedzialnych za realizację celów i zadań,
 - mierniki realizacji celów i zadań,
 - sposób i forma przekazywania pracownikom informacji o wyznaczonych celach i zadaniach oraz ich realizacji.
- (Akta bieżące kontroli, poz. 13)
- 10) W dniu 13.01.2015 r. Pani Dyrektor Szkoły wydała Zarządzenie wewnętrzne nr 01/2015 w którym powołała zespół do określenia zadań i celów do prawidłowego funkcjonowania Kontroli Zarządczej. W treści § 1 ust. 3 czytamy: „Cele i zadania określone są w dwóch obszarach funkcjonowania szkoły: pedagogicznym i niepedagogicznym”.
- (Akta bieżące kontroli, poz. 20)
- 11) Kontrolującemu przedstawiono zestawienie tabelaryczne: „Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku” z dnia 02.01.2014 r., stanowiący załącznik nr 3 do „Procesu zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie”. Arkusz jw. został podpisany przez Dyrektora jednostki, głównego księgowego oraz kierownika gospodarczego co było zgodne z treścią § 14 ust. 4 Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły oraz zarządzeniem wewnętrznym nr 13/2011 z 01.12.2011 r. w sprawie powołania Komisji ds. samooceny Kontroli Zarządczej.
- (Akta bieżące kontroli, poz. 18)
- 12) W kolumnie drugiej tabeli zatytułowanej „Cel – zadanie” zostały zamieszczone cele-zadania Szkoły. W jednostce nie stwierdzono udokumentowania procesu wyznaczania celów i zadań, określenia kryterium formułowania celów, określenia osób odpowiedzialnych za

realizację celów oraz określania mierników realizacji celów oraz prowadzenia monitoringu realizacji tych celów.

Cele – zadania zamieszczone w tabeli „Arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku”, zostały wyznaczone w sposób niespójny z treścią cz. B ust. 6 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) mając na uwadze wskazówki zawarte w wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem zawarte w załączniku do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 7), odnośnie procedury określania celów i zadań w jednostce.

(Akta bieżące kontroli, poz. 13)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 4)

- 13) Kontrolującemu przedstawiono zestawienie tabelaryczne: „Rejestr ryzyk Szkoły Podstawowej Nr 1 w Cieszynie” podpisany przez Panią Dyrektora Szkoły w dniu 17.09.2014 r. Kontrolującemu nie przedstawiono rejestru ryzyk na 2014 r., który zawierałby ryzyka zidentyfikowane i wykazane w tabeli „Arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku” z 02.01.2014 r., co było niezgodne z treścią § 2 ust. 8 uregulowania „Proces zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie” wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Szkoły nr 05/2013 z 12.09.2013 r., w którym czytamy, że jednym z etapów zarządzania ryzykiem w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie jest prowadzenie rejestru ryzyka.

Rejestr ryzyk stanowi podstawę do zarządzania tymi ryzykami w trakcie roku w odniesieniu do wyznaczonych celów i zadań jednostki.

(Akta bieżące kontroli, poz. 19)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 6)

2. Stwierdzone uchybienia:

2.1. Pominięcie w Regulaminie kontroli zarządczej:

- 1) uszczegółowienia określenia zakresu i celów funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole,
- 2) określenia form i postaci kontroli zarządczej występujących w ramach wszystkich działań w Szkole; nie zostały określone cele i zakresy poszczególnych form kontroli zarządczej: kontroli wstępnej, kontroli bieżącej oraz następczej,
- 3) określenia, w jakiej postaci kontrola zarządcza będzie realizowana w ramach poszczególnych form, tj.: samokontroli, kontroli funkcjonalnej lub kontroli instytucjonalnej, oraz przez kogo będzie realizowana w Szkole i jakie będą zakresy przedmiotowe i podmiotowe zatrudnionych w Szkole osób, w ramach poszczególnych form kontroli zarządczej.

Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 9), w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 1), biorąc pod uwagę treść cz. II lit. A ust. 2 i 3 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 6), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.

(Protokół: cz. II ust. 1.2 pkt 5; cz. II ust. 1.2 pkt 6; cz. II ust. 1.2 pkt 7)

2.2. Brak udokumentowania w Regulaminie Kontroli Zarządczej procesów odnoszących się do grup standardów kontroli zarządczej zawartych w cz. II lit. C „mechanizmy kontroli” oraz w cz. II.

lit. D „informacja i komunikacja” funkcjonujących w Szkole Podstawowej nr 1 w Cieszynie w ramach systemu kontroli zarządczej.

Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 9), w związku z treścią art. 68 ust. 2 pkt 1-4 oraz pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 1), biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C oraz cz. II. lit. D załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 10), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.
(Protokół: cz. II ust. 1.2 pkt 9)

- 2.3. Brak zaktualizowania treści Regulaminu Kontroli Zarządczej funkcjonującego w Szkole, skutkujący funkcjonowaniem w Szkole dokumentów w obszarze uregulowań wewnętrznych, w których tekstach przywołane są nieważne akty prawne.

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 3 pkt 9). Stanowi to uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 1) w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 2 i pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. D ust. 16 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 3 pkt 6), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.
(Protokół: cz. II ust. 1.2 pkt 10)

- 2.4. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły dotyczących systemu zarządzania ryzykiem określenia: momentu (czasu przeprowadzenia) corocznej identyfikacji ryzyka.

Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 9), w związku z treścią art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 7 - 8 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 mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 3 - 5 załącznika do 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, poz.56).
(Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 2)

- 2.5. Błędne wskazanie w tekście zarządzenia nr 5/2013 z 12.09.2013 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Cieszynie przepisów prawnych, na podstawie których regulacje te zostały ustanowione, co stanowi naruszenie przepisu § 139 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U Nr 100, poz. 908), w powiązaniu z przepisem § 134 tego załącznika.

Stanowi to uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C ust. 10 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), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.
(Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 4)

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Wykaz dowodów kontroli.

Dyrektor podmiotu kontrolowanego Pani Grażyna Jabłońska została poinformowana o przysługującym, z mocy przepisów § 14 ust. 10 i 12 Regulaminu działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie, prawie odmowy podpisania protokołu i zobowiązaniu do zgłoszenia na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole oraz z mocy przepisów § 14 ust. 19 - prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń, w terminie 7. dni od dnia podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli podmiotu kontrolowanego pod poz. 49; str. 8.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....

.....

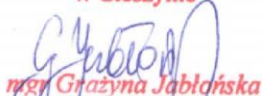
.....

.....

.....

Cieszyn, dnia 19.02.2015 r.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 1
w Cieszynie


mgr Grażyna Jabłońska

.....
(podpis dyrektora jednostki)

INSPEKTOR


mgr Beata Lanc-Binek

.....
(podpis kontrolującego)

23.02.2015r.