

## Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w:

Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, Cieszyn, ul. Chopina 37

Kontrolę przeprowadziła:

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

Nr upoważnienia kontrolującego:

upoważnienie nr 4/2015 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 20 lutego 2015 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 16.03.2015 r. - 23.03.2015 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 ogólnooorganizacyjne**

#### **1. Dane ogólne:**

- 1.1. Podstawa prawna działalności Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, zwanej w dalszej części protokołu **Szkołą**:
  - 1) Uchwała Nr LVIII/411/94 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26.01.1994 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Szkoła Podstawowa nr 2 w Cieszynie”.
  - 2) Uchwała Nr XXXVI/358/01 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 25 stycznia 2001 r. w sprawie zmiany Statutu Miasta. Zmiana nazwy Szkoły na „Szkoła Podstawowa Nr 2 z oddziałami integracyjnymi”.
  - 3) Statut Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie przyjęty na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 25 lutego 2003 r. z późn. zm. (tekst jednolity Statutu wprowadzony Uchwałą nr 9/2013/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Cieszynie z 11 lutego 2014 r. w sprawie przyjęcia zmian w Statucie Szkoły).
- 1.2. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi jest Pani mgr Renata Chamera - Wójcik. Podstawa:
  - 1) Zarządzenie nr 0050.396.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie,
  - 2) powierzenie na okres od 1.09.2012 r. do 31.08.2017 r. stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, pismem Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. (sygnatura ZO.BF.1160-07-04/12),
  - 3) pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. (sygn. OR- I.0052.56.2012) 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 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie)*

**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. Min. Fin. 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. Min. Fin., 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. Min. Fin. 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 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie przyjęty na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 25.02.2003 r. z późn. zm. (tekst jednolity Statutu wprowadzony Uchwałą nr 9/2013/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Cieszynie z 11 lutego 2014 r. w sprawie przyjęcia zmian w Statucie Szkoły),
- 11) Zarządzenie nr 7/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie:
  - a) załącznik – Regulamin Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie,

**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 zapisów Zarządzenia nr 4/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w szkole.  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 5*)
- 1.2. W dniu 27 grudnia 2012 r. Pani Dyrektor Szkoły ustaliła Regulamin Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, obowiązujący od 1 stycznia 2013 r., zwany w dalszej treści protokołu **Regulaminem Kontroli Zarządczej**, wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie.  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 6, 7*)
- 1.3. Pracownicy Szkoły zapoznali się z problematyką kontroli zarządczej zawartą w Regulaminie Kontroli Zarządczej (protokół cz. I. ust. 2 pkt 11 lit. a). Sporządzono listę osób, które zostały zapoznane z Regulaminem Kontroli Zarządczej wprowadzonym Zarządzeniem nr 7/2012 z 27 grudnia 2012 r. Lista zawierała daty i podpisy pracowników.  
(*Akta bieżące kontroli, lp. 8*)  
Pracownicy będący nauczycielami zostali zapoznani z treścią Regulaminu Kontroli Zarządczej w dniu 22 stycznia 2013 r. na posiedzeniu Rady Pedagogicznej, co potwierdzili swoimi podpisami. Sporządzono Protokół nr LV/2012/2013 z posiedzenia Rady Pedagogicznej.  
(*Akta bieżące kontroli, lp. 9*)
- 1.4. Weryfikacja treści dokumentów przywołanych w ust. 1.2 wykazała:
- 1) W Regulaminie Kontroli Zarządczej określono definicję i cele kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie 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) W Regulaminie Kontroli Zarządczej nie oznaczono zapisów § 17 Regulaminu nazwą odpowiadającą grupie standardów kontroli zarządczej, tj. nazwą "informacja i komunikacja."  
(Akta bieżące kontroli, lp. 7)
- 3) Zarządzenie nr 7/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie (protokół cz. I ust. 2 pkt 11), zgodnie z treścią § 3, weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r.
- 4) W treści Regulaminu Kontroli Zarządczej przywołane zostały niektóre uregulowania wewnętrzne, stanowiące w jednostce elementy dokumentacji systemu kontroli zarządczej:
- w obszarze środowiska wewnętrznego:
- a) Kodeks Etyki Pracowników Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie - wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w sprawie wprowadzenia kodeksu etyki pracowników,
  - b) zakresy obowiązków i przydział czynności, określający zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności,
- w obszarze mechanizmów kontroli:
- c) Regulamin kontroli wewnętrznej Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie - wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009 z dnia 1 stycznia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie,
  - d) Instrukcja obiegu dokumentów.  
W trakcie wykonywania czynności kontrolnych kontrolującemu nie przedstawiono „Instrukcji obiegu dokumentów” oraz aktu normatywnego o charakterze wewnętrznym - zarządzenia, którego przepisy regulowałyby ustanowienie oraz wprowadzenie do stosowania ww. instrukcji.  
W dniu 30.03.2015 r. Pani Dyrektor Szkoły przekazała kontrolującemu „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie” stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 2/2015 z dnia 20 marca 2015 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie wraz z Zarządzeniem.  
(Akta bieżące kontroli, lp. 23, 24)
  - e) Instrukcja Kancelaryjna w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, wprowadzona Zarządzeniem nr 7/03/04 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 6 marca 2004 r.  
(Akta bieżące kontroli, lp. 17, 18)  
Ustalono, że do dnia rozpoczęcia kontroli w Szkole tj. 16 marca 2015 r., dokument „Instrukcja kancelaryjna ...”:
    - nie zawierał jednolitego rzeczowego wykazu akt tj. określenia rzeczowej klasyfikacji oraz kwalifikacji wytwarzanej i gromadzonej przez Szkołę dokumentacji ze względu

na okresy jej przechowywania, co jest niezgodne z treścią art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r., Nr 123, poz. 698 z późn. zm.), oraz jest niezgodne z treścią § 3 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 167 poz. 1375) w związku z art. 5 ust. 2 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach,

- nie został przekazany do zatwierdzenia w trybie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.), oraz w trybie wskazanym w § 3 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1375). Wobec powyższego dokument ten nosi znamiona braku legalności.

*(Akta bieżące kontroli, lp. 17, 18)*

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

W dniu 23 marca 2015 r., Pani Dyrektor Szkoły przekazała kontrolującemu:

- nową Instrukcję Kancelaryjną Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 19 marca 2015 r. wraz z Jednolitym Rzeczowym wykazem akt Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, stanowiącym załącznik nr 1 do Instrukcji Kancelaryjnej jw.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 19, 20)*

- pismo Dyrektora Szkoły z dnia 20 marca 2015 r. sygn. SP2/204/2014/2015 do Archiwum Państwowego w Katowicach z prośbą o „zatwierdzenie Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt” wraz z kserokopią potwierdzenia nadania do Archiwum Państwowego w Katowicach w dniu 20 marca 2015 r. dokumentów, o których mowa w cz. II ust. 1.4 pkt 4 litera e tiret trzecie i czwarte,

*(Akta bieżące kontroli, poz. 21, 22)*

- f) Polityka bezpieczeństwa wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa.

- 5) Ponadto, w załączniku nr 1 „Wykaz dokumentów związanych z Kontrolą Zarządczą w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie” do Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły, zostały wymienione uregulowania wewnętrzne oraz dokumentacja wchodząca w skład systemu kontroli zarządczej w Szkole. Uregulowania wewnętrzne i dokumenty występujące w załączniku podzielono na 4 grupy:

- a) dokumentacja organizacyjna,
- b) dokumentacja kadrowa,
- c) dokumentacja finansowa Szkoły,
- d) dokumentacja dotycząca Szkoły i warunków bhp.

*(Akta bieżące kontroli, lp. 7)*

- 6) Razem z Regulaminem kontroli zarządczej kontrolującemu zostały udostępnione dokumenty, jako załączniki do Regulaminu:

- a) Załącznik nr 1: „Wykaz dokumentów związanych z Kontrolą Zarządczą w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie”,

- b) Załącznik nr 2: „Rejestr ryzyka Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie na rok”,
  - c) Załącznik nr 3: „Kategorie ryzyka w Szkole”,
  - d) Załącznik nr 4: „Analiza ryzyka dla wyznaczonych celów i zadań w roku ...”,
  - e) Załącznik nr 5: „Kwestionariusz samooceny za rok .....”.
- (Akta bieżące kontroli, lp. 7)
- 7) Treść §2 Regulaminu Kontroli Zarządczej zawiera definicję oraz cele kontroli zarządczej, w formie poszerzonej 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 uszczegółowienia określeń lub definicji zawartych w w/w ustawie. Treść §2 Regulaminu Kontroli Zarządczej nie uwzględnia specyficznych zadań jednostki, która go wdraża i warunków, w których jednostka działa.
- (Akta bieżące kontroli, lp. 7)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1)
- 8) Cele i zakres kontroli wstępnej zostały uregulowane w treści § 14 ust. 2 – 6 Regulaminu Kontroli Zarządczej.
- 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 bieżącej oraz następczej.
- (Akta bieżące kontroli, lp. 7)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1)
- 9) 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. 7)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1)
- 10) W Treści § 14 Regulaminu Kontroli Zarządczej przywołano art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U 2009, nr 157 poz. 1240), jako podstawę sprawowania kontroli finansowej przez Dyrektora Szkoły. Oznaczenie dziennika urzędowego w którym została ogłoszona ustawa nie zostało uzupełnione o informacje o zmianach wprowadzonych po ogłoszeniu ww. ustawy. W związku z powyższym, stanowi to brak zaktualizowania treści aktu wewnętrznego funkcjonującego w Szkole.
- (Akta bieżące kontroli, lp. 7)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1)
- 11) Proces dokonywania samooceny kontroli zarządczej został określony w treści § 13 oraz § 20 ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły, w obszarze odpowiadającym grupie standardów kontroli zarządczej pod nazwą „Monitorowanie i ocena”.
- (Akta bieżące kontroli, lp. 7)
- 12) W Regulaminie Kontroli Zarządczej pominięto uszczegółowienie procesu dokonywania samooceny kontroli zarządczej. Wytyczne w zakresie przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w Szkole nie zostały także zawarte w odrębnym udokumentowaniu wewnętrznym.
- Według treści zawartej w § 19 ust. 1 Regulaminu Kontroli Zarządczej (protokół cz. I ust. 2 pkt 11 lit. a), w obszarze odpowiadającym grupie standardów kontroli zarządczej pod nazwą



„Monitorowanie i ocena”, czytamy: „Raz w roku Dyrektor przeprowadza samoocenę systemu kontroli zarządczej wspomagając się opinią Głównej Księgowej oraz Kierownika Gospodarczego”.

Zgodnie z treścią cz. 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 (protokół cz. I ust. 2 pkt 6), samoocena winna być przeprowadzana co najmniej raz w roku przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, a także powinna być ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności.

Według treści zawartej w § 19 ust. 2 Regulaminu Kontroli Zarządczej (protokół cz. I ust. 2 pkt 11 lit. a), „samooceny dokonuje się na kwestionariuszu stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego regulaminu”.

Ponadto, mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych zawarte w załączniku do Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 8), w ramach procedury dokonywania samooceny kontroli zarządczej w jednostce winny być określone co najmniej: metoda przeprowadzania samooceny, zakres i obszary jej przeprowadzania z określeniem zbioru osób biorących w niej udział, czas i częstotliwość przeprowadzania samooceny oraz sposób udokumentowania wyników samooceny.

Kontrolujący stwierdził, że dokumentacja kontroli zarządczej w Szkole nie zawiera w/w elementów.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 7)*

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

- 13) Kontrolującemu przedstawiono „Kwestionariusz samooceny za rok 2014” podpisany przez Panią Dyrektor Szkoły w dniu 29 grudnia 2014 r., stanowiący udokumentowanie w procesie samooceny w Szkole.

Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentacji przeprowadzenia przez pozostałych pracowników jednostki samooceny systemu kontroli zarządczej w poszczególnych obszarach działalności Szkoły.

Analiza i weryfikacja dokumentu wykazała, że zastosowany w jednostce proces, metoda i udokumentowanie przeprowadzenia samooceny jest niezgodny z wskazówkami zawartymi w szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, zamieszczonych 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 (protokół cz. I ust. 2 pkt 8) i nie spełnia wymagań zawartych w standardzie określonym w cz. 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 (protokół cz. I ust. 2 pkt 6) odnośnie przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników jednostki oraz ujęcia samooceny w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowania.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 7, 11)*

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

- 14) W Regulaminie Kontroli Zarządczej nie została zawarta procedura określania celów i zadań jednostki. Wytyczne w zakresie określania celów i zadań w Szkole nie zostały zawarte w odrębnym udokumentowaniu wewnętrznym.

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:

- a) grupy celów,



- b) wskazanie osób odpowiedzialnych za realizację celów i zadań,
- c) mierniki realizacji celów i zadań,
- d) sposób i forma przekazywania pracownikom informacji o wyznaczonych celach i zadaniach oraz ich realizacji.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 7)*

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

1.5. Analiza i weryfikacja dokumentacji systemu kontroli zarządczej, w tym wybranych przepisów i procedur wewnętrznych Szkoły, wykazała funkcjonowanie w systemie elementów zarządzania ryzykiem, w najważniejszych obszarach funkcjonowania jednostki. W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) Wskazanie i wprowadzenie podstawowych zasad zarządzania ryzykiem obowiązujących w Szkole zostało zrealizowane w formie pisemnej w treści § 4 - § 13 zamieszczonych w grupie standardów - Cele i zarządzanie ryzykiem Regulaminu Kontroli Zarządczej Szkoły wprowadzonego z dniem 1 stycznia 2013 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 11 lit. a).

*(Akta bieżące kontroli, lp. 7)*

1.6. Weryfikacja treści zapisów dokumentów przywołanych w ust. 1.5 wykazała:

- 1) W treści § 4 określono misję Szkoły: *„Tworzenie szkoły bezpiecznej i przyjaznej, która umożliwi wszechstronny rozwój uczniów oraz dobrze przygotowuje ich do dalszego kształcenia”*.
- 2) Zgodnie z treścią § 5 ust. 4 Regulaminu Kontroli Zarządczej: *„W celu usprawnienia procesu zarządzania ryzykiem tworzy się Rejestr ryzyk na dany rok kalendarzowy, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu”*.
- 3) W Regulaminie Kontroli Zarządczej nie została określona częstotliwość i termin dokonywania identyfikacji ryzyka w Szkole, co było niezgodne z wymaganiami zawartymi w standardzie określonym w cz. B ust. 7 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) - *„Nie rzadziej raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań”*.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 7)*

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

- 4) W treści Regulaminu Kontroli Zarządczej ustalono:
  - a) kategorie (obszary) ryzyka - w treści § 5 ust. 6,
  - b) sposób oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka (w formie tabelarycznej) – w treści § 7,
  - c) sposób oceny skutku ryzyka (w formie tabelarycznej) – w treści § 7,
  - d) poziomy ryzyka - w treści § 9,
  - e) sposoby postępowania z ryzykiem – w treści § 10.

- 5) Kontrolującemu przedstawiono zestawienie tabelaryczne: *„Analiza ryzyka dla wyznaczonych celów i zadań na rok 2014”* sporządzone 3 stycznia 2014 r. na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do Regulaminu Kontroli Zarządczej. Arkusz jw. został podpisany przez Panią Dyrektora jednostki. W tabeli określono cele i zadania, biorąc pod uwagę kategorię ryzyka. Pani Dyrektora określiła miernik dla każdego celu zawartego w tabeli *„Analiza ryzyka dla wyznaczonych celów i zadań na rok 2014”*.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 12)*





- 6) Wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej w 2014 r. zostały udokumentowane w formie tabelarycznej za pomocą rejestru ryzyk wykonanego przez Panią Dyrektora Szkoły. Kontrolującemu przedstawiono Rejestr ryzyka Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie na rok 2014 z 3 stycznia 2014 r., podpisany przez Panią Dyrektora. Rejestr ryzyka Szkoły zawiera: określenie celów, określenie zadań, opis ryzyk, wskazanie właścicieli ryzyk, stosowane aktualne mechanizmy kontrolne, określenie siły oddziaływania ryzyka oraz prawdopodobieństwo jego wystąpienia, punktową ocenę ryzyka, reakcję wobec ryzyka oraz „priorytet kierownictwa”.

*(Akta bieżące kontroli, lp. 13)*

- 7) Zgodnie z treścią §12 Regulaminu Kontroli Zarządczej „Realizacja celów i zadań podlega ocenie uwzględniającej kryteria: oszczędności, efektywności i skuteczności”. Pani Dyrektora przedstawiła kontrolującemu sporządzoną w formie tabelarycznej „Analizę ryzyka dla wyznaczonych celów i zadań w roku 2014”, w której, w kolumnie - „miernik osiągnięty” określiła stopień realizacji celów na podstawie przyjętych mierników. Tabela została sporządzona 29 grudnia 2014 r. i podpisana przez Panią Dyrektora Szkoły.

W Regulaminie Kontroli Zarządczej pominięto uszczegółowienie procesu monitorowania celów i zadań. Wytyczne w zakresie systemu monitorowania realizacji celów i zadań w Szkole nie zostały także zawarte w odrębnym udokumentowaniu wewnętrznym.

*(Akta bieżące kontroli, lp. 14)*

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), należy zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań. W ramach systemu monitorowania realizacji celów winny być określone procedury definiowania mierników, określania ich wartości docelowych oraz monitorowania ich wartości. Procedura taka powinna zawierać wytyczne odnośnie:

- a) charakterystyki mierników,
- b) metodyki ich tworzenia oraz akceptowania,
- c) powinna wskazywać na osoby odpowiedzialne za ten proces,

*(Akta bieżące kontroli, poz. 7)*

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

- 8) Pani Dyrektora sporządziła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014. Oświadczenie to odnosi się do zdarzeń dla minionego roku budżetowego.

Powyższe nosi znamiona realizacji zalecenia zamieszonego w treści cz. E ust. 22 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), odnośnie corocznego potwierdzenia uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w jednostce.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 15)*

- 9) Ponadto Pani Dyrektora sporządziła „Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie”. Sprawozdanie zostało sporządzone 28 stycznia 2015 r. Sprawozdanie odnosi się do działań podjętych w 2014 r. przez Dyrektora Szkoły w obszarze pięciu grup standardów kontroli zarządczej tj. środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji bieżącej oraz komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, a także monitorowania i oceny systemu.

*(Akta bieżące kontroli, poz. 16)*



## 2. Stwierdzone uchybienia:

- 2.1. Brak ustanowienia i wprowadzenia w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie Instrukcji obiegu dokumentów, o której mowa w treści § 14 ust. 8 Regulaminu Kontroli Zarządczej, zgodnie z którą Instrukcja obiegu dokumentów określa w Szkole wraz z Instrukcją Kancelaryjną „jednolity sposób tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą dokumentów”.  
(Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 4 lit. d)
- 2.2. Funkcjonowanie w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r. dokumentu „Instrukcja Kancelaryjna w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/03/04 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 6 marca 2004 r. nie zatwierdzonego w trybie określonym w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.), tj. przez Naczelnego Dyrektora Archiwów Państwowych lub upoważnionego dyrektora archiwów państwowych do zatwierdzania instrukcji, co stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, oraz w trybie wskazanym w § 3 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz.U. Nr 167, poz. 1375). Wobec powyższego dokument ten nosi znamiona braku legalności.  
Powyższe stanowi również naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 1), w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy  
(Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 4 lit. e)
- 2.3. Pominięcie w Regulaminie kontroli zarządczej:
- 1) uszczegółowienia określenia zakresu i celów funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole, biorąc pod uwagę specyficzne zadania jednostki oraz warunki w których Szkoła działa,
  - 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 bieżącej i 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. 1.4 pkt 7; cz. II ust. 1.4 pkt 8; cz. II ust. 1.4 pkt 9)
- 2.4. Brak zaktualizowania treści Regulaminu Kontroli Zarządczej funkcjonującego w Szkole Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, w którego tekście przy wskazaniu podstawy prawnej, oznaczenie dziennika urzędowego w którym został ogłoszony akt prawny nie zostało uzupełnione o informację o zmianach wprowadzonych do tego aktu prawnego.  
Powyższe stanowi naruszenie przepisu § 121 ust. 3 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (protokół cz. I ust. 2 pkt 5) w związku z treścią § 141 tego rozporządzenia.

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. 2 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. 2 pkt 6), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika. (Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 10)

- 2.5. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi uszczegółowienia procesu dokonywania samooceny kontroli zarządczej, w szczególności określenia metody przeprowadzania samooceny, zakresu i obszaru jej przeprowadzania z określeniem zbioru osób biorących w niej udział, czasu i częstotliwości przeprowadzania samooceny oraz sposobu udokumentowania wyników samooceny, co 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. 2 pkt 9), 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 2 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. E ust. 19 i 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. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych w tym zakresie, zawarte 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. Min. Fin. Nr 2, poz. 11). (Protokół: cz. II ust. 1.4 pkt 12 i 13)
- 2.6. Zaniechanie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi wyspecyfikowania procesu określania celów i zadań dla jednostki, w szczególności określenia grup celów oraz procedury i udokumentowania upowszechnienia listy celów i zadań wśród wszystkich pracowników, co 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. 2 pkt 9), 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 oraz pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. 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 (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie planowania dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 2 ust. 2.2 oraz ust. 2.5 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 14)
- 2.7. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie dotyczących systemu zarządzania ryzykiem określenia: momentu (czasu przeprowadzenia) oraz częstotliwości 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. Min. Fin. 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. Min. Fin., poz.56).  
(Protokół: cz. II ust. 1.6 pkt 3)

- 2.8. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi określenia procesu monitorowania realizacji celów i zadań w szczególności określenia procedury definiowania mierników, określania ich wartości docelowych oraz monitorowania ich wartości, co 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. 2 pkt 9), 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 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. 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 (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie planowania dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 2 ust. 2.2 oraz ust. 2.5 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. Min. Fin., poz.56).  
(Protokół: cz. II ust. 1.6 pkt 7)

### 3. Osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia

Pani Renata Chamera – Wójcik Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie – w zakresie uchybień wymienionych w cz. II ust. 2 protokołu.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Wykaz dowodów kontroli.

Dyrektor podmiotu kontrolowanego Pani Renata Chamera – Wójcik została poinformowana

- 1) 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 niezwłocznego zgłoszenia na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując jednocześnie stosowne dowody,
- 2) o przysługującym z mocy przepisów § 14 ust. 19 Regulaminu 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. 77; str. 12.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....

.....

.....

.....

.....

Cieszyn, dnia 07.04.2015 r.

Z Cieszyna, dnia 07.04.2015 r.

  
mgr Renata Chamera-Wójcik

.....  
(podpis dyrektora jednostki)

**INSPEKTOR**

  
mgr Beata Lanc-Binek

.....  
(podpis kontrolującego)

**SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2  
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI  
ul. Chopina 37 - tel. 33 85 217 58  
43 - 400 CIESZYN  
IDENTYFIKATOR 070449323**