

BK.1711.1.4.2015.1

**Pani  
mgr Alicja Witalis  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 4  
w Cieszynie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach 05.02.2015 r. - 18.02.2015 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w Szkole Podstawowej nr 4 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:

- 1. Wprowadzenie systemu kontroli zarządczej w jednostce.*
- 2. Zarządzanie ryzykiem w jednostce.*

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.1.3.2015.1 z dnia 20.02.2015 r.

#### **I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:**

1. Zaniechanie aktualizacji przepisów wewnętrznych Szkoły odnośnie wprowadzenia i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, tj. zarządzenia Nr 9 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Cieszynie z dnia 1.07.2010 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 4 w Cieszynie oraz załączników do tego zarządzenia, mając na uwadze wytyczne zawarte w załączniku 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), 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).  
Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 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.  
Stanowi to naruszenie przepisu 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 i ust. 2 tej ustawy.  
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 1)
2. Zaniechanie sformalizowania, wyspecyfikowania i określenia w sposób kompleksowy celów jednostki i jej zadań w powiązaniu z zadaniami wynikającymi ze Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego Szkoły. Uregulowania wewnętrzne Szkoły nie zawierają

uszczerbowienia 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. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn, 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 6 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.Urż.MF 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.Urż.MF, poz.56).  
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2)

3. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły systemu zarządzania ryzykiem, w szczególności określenia:

- 1) metody identyfikacji ryzyka, w tym momentu (czasu przeprowadzenia) identyfikacji ryzyka,
- 2) przyjętej w jednostce techniki lub technik identyfikacji ryzyka,
- 3) metody lub metod przeprowadzania analizy ryzyka, oraz ustalenia sposobu szacowania prawdopodobieństwa i istotności ryzyka
- 4) akceptowanego poziomu ryzyka,

a także wskazania osób – uczestników procesu identyfikacji ryzyka oraz osoby odpowiedzialnej za koordynację systemu zarządzania ryzykiem. Brak wydania zarządzenia określającego metody i procedury systemu zarządzania ryzykiem w Szkole.

Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 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, 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.Urż.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.Urż.MF, poz.56).

(Protokół: cz. II ust. 2 pkt 3)

4. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły uszczerbowienia 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.

Brak wydania zarządzenia określającego metody i procedury procesu samooceny w Szkole, co stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 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,

w związku z treścią art. 68 ust.2 pkt 1 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. E ust. 19 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 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.MF Nr 2, poz. 11). (Protokół cz. II ust. 2 pkt 4)

5. Zaniechanie aktualizacji określenia w sposób kompleksowy zestawienia podstawowych mechanizmów kontrolnych w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły, które mogą funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej, co stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 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, 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 oraz pkt 4 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C 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). (Protokół cz. II ust. 2 pkt 5)
6. Przeprowadzenie oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w 2014 r. w drodze samooceny kontroli zarządczej, w sposób niespójny ze standardami kontroli zarządczej, nie spełniający 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 (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) odnośnie przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników jednostki oraz ujęcia samooceny w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowania, mając na uwadze wskazówki zawarte 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 (Dz.Urz.MF Nr 2, poz. 11).  
Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 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, w związku z treścią art. 68 ust. 2 pkt 2 oraz pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). (Protokół: cz. II ust. 2 pkt 6)
7. Brak udokumentowania przeprowadzenia identyfikacji ryzyk na rok 2014 oraz sporządzenie rejestru ryzyk na rok 2014 w sposób niespójny ze standardami kontroli zarządczej, nie spełniający wymagań zawartych w standardzie określonym w cz. B ust. 7 - 9 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) odnośnie przeprowadzania identyfikacji i analizy ryzyka przez pracowników jednostki oraz określenia reakcji na wykazane ryzyka, 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).

Powyższe stanowi wadliwe wykonanie czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 10). (Protokół: cz. II ust. 1.6 pkt 2), 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.).

(Protokół: cz. II ust. 2 pkt 7)

## **II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień zalecam:**

1. Podjąć działania zmierzające do uzyskania prawidłowości pod względem merytorycznym oraz rzetelności dokumentacji wewnętrznej Szkoły w zakresie systemu kontroli zarządczej, poprzez niezwłoczne zaktualizowanie przepisów wewnętrznych Szkoły odnośnie wprowadzenia i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w związku z treścią 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 powiązaniu z art. 68 ust. 1 i 2 tej ustawy, mając na uwadze wytyczne zawarte w załączniku 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), 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).

[Ad cz. I ust. 1]

2. Podjąć czynności mające na celu wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych Szkoły w obszarze procedur systemu kontroli zarządczej:

- 1) o uszczegółowienia procesu określania celów i zadań dla jednostki, w szczególności określenia grup celów,
- 2) o procedury upowszechnienia listy celów i zadań wśród wszystkich pracowników i udokumentowania tego upowszechniania,

mając na uwadze treść 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 6 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.MF 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).

[Ad cz. I ust. 2]

3. Podjąć czynności mające na celu wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych Szkoły w obszarze systemu zarządzania ryzykiem, określenia:

- 1) metody identyfikacji ryzyka, w tym uszczegółowienia momentu (czasu przeprowadzenia) identyfikacji ryzyka,
- 2) przyjętej w jednostce techniki lub technik identyfikacji ryzyka,
- 3) metody lub metod przeprowadzania analizy ryzyka, oraz ustalenia sposobu szacowania prawdopodobieństwa i istotności ryzyka

- 4) akceptowanego poziomu ryzyka,
- 5) wskazania osób – uczestników procesu identyfikacji ryzyka oraz osoby odpowiedzialnej za koordynację systemu zarządzania ryzykiem.

Powyższe zrealizować 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).

[Ad cz. I ust. 3]

4. Podjąć czynności mające na celu wprowadzenie do uregulowań wewnętrznych Szkoły 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, w związku z treścią art. 68 ust.2 pkt 1 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. E ust. 19 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 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.MF Nr 2, poz. 11).

[Ad cz. I ust. 4]

5. Podjąć czynności mające na celu aktualizację i uzupełnienie uregulowań wewnętrznych Szkoły w zakresie kompleksowego zestawienia podstawowych mechanizmów kontrolnych w Szkole, w szczególności mechanizmów kontroli wewnętrznej funkcjonalnej, w tym finansowej, które winny funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej, 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 oraz pkt 4 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C 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).

[Ad cz. I ust. 5]

6. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, dokonywać oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w drodze samooceny kontroli zarządczej w sposób spójny ze standardami kontroli zarządczej, spełniający wymagania zawarte 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 (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) odnośnie przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników jednostki oraz ujęcia samooceny w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowania, mając na uwadze wskazówki zawarte 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.

[Ad cz. I ust. 6]

7. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem,:
- 1) dokumentować przeprowadzenie identyfikacji ryzyk w Szkole,
  - 2) sporządzać rejestr ryzyk w Szkole,
- w sposób spójny ze standardami kontroli zarządczej, spełniający wymagania zawarte w standardzie określonym w cz. B ust. 7 - 9 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) odnośnie przeprowadzania identyfikacji i analizy ryzyka przez pracowników jednostki oraz określenia reakcji na wykazane ryzyka, 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).
- [Ad cz. I ust. 7]

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

12.03.2015r



**Burmistrz Miasta**



**Ryszard Macura**

(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)