

## Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w:

Gimnazjum nr 1, ul. Michejdy nr 1, Cieszyn.

Kontrolę przeprowadził:

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

Nr upoważnienia kontrolującego:

upoważnienie nr 10/2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 19 sierpnia 2013 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 19.08.2013 r. - 21.08.2013 r., 28.08.2013 r. - 29.08.2013 r.,  
12.09.2013 r. - 13.09.2013 r.

Temat / przedmiot kontroli:

1. Wprowadzenie systemu kontroli zarządczej w jednostce.
2. Zarządzanie ryzykiem w jednostce.
3. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych. Realizacja zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 28.01.2011 r. (sygn. BK.2-0914-14/4/10).

Okres objęty kontrolą: dla tematów kontroli: 1 i 2 - od 17.04.2012 r. do dnia rozpoczęcia kontroli,  
dla tematu kontroli: 3 - od 28.01.2011 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

#### **I.1. Dane ogólne:**

1. Podstawa działalności Gimnazjum nr 1, będącego jednostką budżetową:
  - 1) uchwała nr VIII/86/99 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 11 marca 1999 roku w sprawie: utworzenia jednostki budżetowej „Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, ul. Michejdy 1”,
  - 2) uchwała nr XX/196/04 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 26 lutego 2004 roku w sprawie zmiany uchwały własnej Nr VIII/86/99 z dnia 11 marca 1999 roku dotyczącej utworzenia jednostki budżetowej „Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, ul. Michejdy 1”,
  - 3) Statut Gimnazjum nr 1 w Cieszynie – uchwalony uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/02/03 z dnia 16.12.2002 r. (z późniejszymi zmianami).
2. Funkcję Dyrektora Gimnazjum nr 1 pełni Pan mgr Dariusz Niemiec. Podstawa:
  - 1) przedłużenie powierzenia stanowiska przez Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. (znak: ZO.BF.1160-08-04/12),
  - 2) pełnomocnictwo z dnia 27.04.2012 r. udzielone przez Burmistrza Miasta Cieszyna (znak OR I.0052.57.2012).

*(Dokumentacja pracownicza Gimnazjum nr 1 w Cieszynie)*

## **I.2. W okresie objętym kontrolą, w obszarze objętym tematem kontroli zadania realizowali:**

1. Dyrektor Gimnazjum nr 1 – Pan mgr Dariusz Niemiec, na podstawie:
  - 1.1. przedłużenia powierzenia stanowiska przez Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 06.07.2007 r. na okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r. (znak EK.8.1130/10/2007),
  - 1.2. pełnomocnictwa z dnia 16.10.2008 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Cieszyna (znak OR I.0113-103/08),
  - 1.3. przedłużenia powierzenia stanowiska przez Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. (znak: ZO.BF.1160-08-04/12),
  - 1.4. pełnomocnictwa z dnia 27.04.2012 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Cieszyna (znak OR I.0052.57.2012).

*(Dokumentacja pracownicza Gimnazjum nr 1 w Cieszynie)*

- 1.5. § 37 ust. 1, § 38 ust. 1 oraz § 39 ust. 3 pkt 3 oraz ust. 4 pkt 1 Statutu Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (przywołanego w cz. I.1 ust.1 pkt 1 protokołu).

## **I.3. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 – tekst jednolity, z późn. zm.),
2. ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594, - tekst jednolity, z późn. zm.),
3. ustawa o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. (Dz.U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572, tekst jednolity – z późn. zm.).
4. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, tekst jednolity, z późn. zm.),
5. 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.)
6. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013, poz. 289 – tekst jednolity)
7. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U., Nr 38 poz. 207, z późn. zm.).
8. 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),
9. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” Dz. U. Nr 100, poz. 908 .
10. zarządzenie nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Cieszyn.
11. Statut Gimnazjum nr 1 w Cieszynie uchwalony uchwałą nr 6/02/03 na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 16.12.2002 r. z późniejszymi zmianami,
12. zarządzenie nr 21/10/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 11.10.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum Nr 1 w Cieszynie:
- 12.1. Regulamin prowadzenia kontroli zarządczej i koordynacji systemu zarządzania w Gimnazjum Nr 1 stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
13. zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie:
- 13.1. Regulamin kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (z późn. zm.: aneksy od nr 1 do 20):

- 1) załącznik nr 1 – Wykaz dowodów własnych,
  - 2) załącznik nr 2 - Instrukcja obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (dokument wewnętrzny) z dn. 01.09.1999 r. (z późn. zm.: aneksy od nr 1 do 12).
- 13.2. Opis przyjętych zasad rachunkowości (dokument wewnętrzny) z dn. 02.01.2002 r. (z późn. zm.: aneks nr 1 z dn. 24.08.2006 r., aneks nr 2 z dn. 11.12.2008 r., aneks nr 3 z dnia. 26.01.2010 r., aneks nr 4 z dnia 10.03.2011 r., aneks nr 5 z dnia - brak daty, wprowadzający zmiany od 01.01.2013 r. wprowadzony zarządzeniem nr 33/12/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2012 r.),
- 13.3. Zakładowy plan kont Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (dokument wewnętrzny) z dnia 24.07.2006 r. (z późn. zm.: aneks nr.1 z dn. 24.08.2006 r., aneks nr 2 z dn. 02.01.2007 r., aneks nr 3 z dn. 02.01.2008 r., aneks nr 4 z dn. 21.02.2008 r., aneks nr 5 z dn. 02.01.2009 r., aneks nr 6 z dn. 02.01.2009 r., aneks nr 7 z dn. 04.01.2010 r., aneks nr 8 z dn. 19.07.2010 r. Aneks nr 9 z 01.01.2011 r., aneks nr 10 z 07.09.2011 r., aneks nr 11 z 01.01.2012 r., aneks nr 12 z 01.08.2012 r., aneks nr 13 z 28.12.2012 r.).
- 13.4. Wykaz stosowanych programów komputerowych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z późn. zm.: aneksy: nr 1 z 28.03.2008 r., 2 z 03.01.2011 r., nr 3 z 27.10.2011 r., nr 4 z 01.01.2012 r. - wersje programów wprowadzane zarządzeniem Dyrektora. Ostatnie: zarządzenie nr 11/05/2013 r. z 30.05.2013 r.
- 13.5. Opis systemu przetwarzania danych programu Księgowość Optivum,
- 13.6. Opis systemu bazy danych programu Księgowość Optivum,
14. zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 05.04.2004 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień prowadzonych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie.
- 1) załącznik nr 1 – Regulamin zamówień prowadzonych przez Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (z późn. zm.: aneks nr 1 z dnia – brak daty, wprowadzający zmiany od 11.06.2007 r., aneks nr 2 wprowadzony zarządzeniem nr 15/03/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 18 do „Regulaminu kontroli wewnętrznej” z dnia 10.03.2011 r. oraz aneksu nr 2 do „Regulaminu zamówień publicznych” z dnia 25.03.2011 r.

## **II. Ustalenia kontroli**

### **II.1. Zakres kontroli**

Kontrolą objęto:

1. prawidłowość funkcjonowania w jednostce systemu kontroli zarządczej, w szczególności:
  - 1) wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 w zakresie systemu kontroli zarządczej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wymagań wynikających ze standardów kontroli zarządczej,
  - 2) wdrożenie i funkcjonowanie zasad i procedur w ramach systemu kontroli zarządczej obowiązujących w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie.Weryfikacji poddano akty wewnętrzne obowiązujące w Gimnazjum nr 1 związane z systemem kontroli zarządczej.
2. prawidłowość funkcjonowania w jednostce systemu zarządzania ryzykiem, w szczególności:
  - 1) wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 w zakresie systemu zarządzania ryzykiem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wymagań wynikających ze standardów kontroli zarządczej,
  - 2) wdrożenie i funkcjonowanie zasad i procedur systemu zarządzania ryzykiem w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie.Weryfikacji poddano dokumentację systemu zarządzania ryzykiem obowiązującego w Gimnazjum nr 1.

3. realizacja zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 28.01.2011 r. (sygn. BK.2-0914-14/4/10) w powiązaniu z pisemną informacją o terminach i sposobie wykonania zaleceń przekazaną przez Dyrektora Gimnazjum nr 1 pismem z dnia 25.02.2011 r. (L.dz.905/02/11) oraz pismem z dnia 05.03.2011 r. (L.dz. 909/03/11).

## II.2. Stan faktyczny

1. Wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 w zakresie systemu kontroli zarządczej.
- 1.1. W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej Dyrektor Gimnazjum nr 1 – Pan Dariusz Niemiec wprowadził Regulamin prowadzenia kontroli zarządczej i koordynacji systemu zarządzania w Gimnazjum nr 1, zwany w dalszej części protokołu **Regulaminem prowadzenia kontroli zarządczej**, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 21/10/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 11.10.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (protokół cz. I.4 ust. 12).
- 1.2. W Regulaminie prowadzenia kontroli zarządczej Dyrektor Gimnazjum nr 1 określił definicję i cele kontroli zarządczej oraz wyodrębnił cztery obszary odpowiadające grupą standardów kontroli zarządczej, z pominięciem grupy standardów w zakresie informacji i komunikacji, stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów (protokół cz. I.4 ust. 8), odpowiadające poszczególnym elementom kontroli zarządczej. Regulamin prowadzenia kontroli zarządczej określa następujące obszary kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne opisane w § 2 - § 8, cele i zarządzanie ryzykiem opisane § 9 - § 20, mechanizmy kontroli opisane § 21 - § 26, monitorowanie i ocena opisane w § 27 - § 29.  
(Akta bieżące kontroli, poz. 5)
- 1.3. W Regulaminie prowadzenia kontroli zarządczej w ramach dwóch, z czterech wyodrębnionych obszarów, wymienione zostały obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne:
- 1) Środowisko wewnętrzne:
- a) Kodeks etyki Nauczycielskiej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 6)
- b) Kodeks etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie  
(wprowadzony zarządzeniem nr 22/10/2010 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 18.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 18 i 19)
- c) Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze,  
(wprowadzony zarządzeniem nr 39/12/2011 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 21)
- d) Regulamin określający sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę.  
(stwierdzono brak powyższego Regulaminu w dokumentacji Gimnazjum nr 1)
- e) Procedury dokonywania oceny pracy nauczycieli w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,  
(brak zarządzenia, według ustnych wyjaśnień Dyrektora Gimnazjum nr 1 w/w procedura została podana do wiadomości nauczycieli Gimnazjum na posiedzeniu Rady Pedagogicznej),
- f) Regulamin przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych,  
(wprowadzony zarządzeniem nr 16/08/2009 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie)

*z dnia 31.08.2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzenia Oceny Okresowej Pracowników Samorządowych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 22)*

- g) Regulamin organizacyjny,  
*(wprowadzony zarządzeniem (brak numeru i oznaczenia organu, który wydaje zarządzenie) z dnia 01.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 13/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Regulaminu organizacyjnego”),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 23 - 26)*

2) Mechanizmy kontroli:

- a) Instrukcja kancelaryjna,  
*(wprowadzona zarządzeniem Nr 21/12/2007 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2007 r. z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 11/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r.)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 27 - 30)*
- b) Opis przyjętych zasad rachunkowości,  
*(wprowadzony zarządzeniem nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie: Opis przyjętych zasad rachunkowości (dokument wewnętrzny) z dn. 02.01.2002 r. (z późn. zm.: aneks nr 1 z dn. 24.08.2006 r., aneks nr 2 z dn. 11.12.2008 r., aneks nr 3 z dnia. 26.01.2010 r., aneks nr 4 z dnia 10.03.2011 r., aneks nr 5 z dnia - brak daty, wprowadzający zmiany od 01.01.2013 r. wprowadzony zarządzeniem nr 33/12/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2012 r.),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 31 - 38)*
- c) Regulamin kontroli wewnętrznej,  
*(wprowadzony zarządzeniem nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z późn. zm. wprowadzonymi aneksami od nr 1 do nr 20),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 42 - 61)*
- d) Polityka bezpieczeństwa  
*(wprowadzone zarządzeniem nr 8/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 09.01.2012 r. w sprawie zapoznania się z polityką bezpieczeństwa i instrukcją zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Gimnazjum nr 1)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 62)*
- e) Instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych  
*(wprowadzone zarządzeniem nr 8/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 09.01.2012 r. w sprawie zapoznania się z polityką bezpieczeństwa i instrukcją zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Gimnazjum nr 1).  
(Akta bieżące kontroli, poz. 62)*

- 1.4. Zarządzenie nr 21/10/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 11.10.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (protokół cz. I.4 ust. 12). Zgodnie z treścią § 4 zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia i winno być podane do wiadomości pracowników poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń. W trakcie kontroli stwierdzono brak udokumentowania lub pisemnego potwierdzenia wykonania tej czynności.  
*(Akta bieżące kontroli, poz. 5)*

2. Wdrożenie i funkcjonowanie zasad i procedur w ramach systemu kontroli zarządczej obowiązujących w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie.
- 2.1. Kontroli poddano funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 1 w zakresie udokumentowania działań określonych w Regulaminie kontroli zarządczej.
- 2.2. Analiza wewnętrznych uregulowań Gimnazjum nr 1 przeprowadzona w celu zbadania stanu wdrożenia standardów kontroli zarządczej (ogłoszonych na podstawie ustawowej delegacji zawartej w art. 69 ust 3 ustawy o finansach publicznych), stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I. 4 ust. 8) **wykazała:**
- 1) brak w dokumentacji Gimnazjum nr 1 „Regulaminu określającego sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę”, o którym mowa w § 3 ust 2 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 5)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1)
  - 2) wprowadzenie regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 zarządzeniami Dyrektora nie zawierającymi w swojej treści wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego zostały wydane:
    - a) zarządzenie nr 22/10/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 18.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 20)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)
    - b) zarządzenie nr 39/12/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 21)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 3)
    - c) zarządzenie nr 16/08/2009 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 31.08.2009 r.,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 22)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 4)
    - d) zarządzenie nr 21/12/2007 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2007 r.,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 28)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 8)
    - e) zarządzenie z dnia 01.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 24)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 5)
    - f) zarządzenie nr 13/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu organizacyjnego (*Aneks nr 1/10/2010 r. do Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w Gimnazjum nr 1*),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 25)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 6)
    - g) zarządzenie nr 11/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r. dot. zmiany treści w rozdziale II § 6 pkt 1 oraz rozdziale II § 27 pkt 2 ppkt d Instrukcji kancelaryjnej,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 29)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 9)

- h) zarządzenie nr 8/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 09.01.2012 r. w sprawie zapoznania się z polityką bezpieczeństwa i instrukcją zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Gimnazjum nr 1,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 62)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 39)
- i) zarządzenie nr 27/12/2010 Dyrektora Gimnazjum z dnia 20.12.2010 w sprawie robót budowlanych, zakupów i usług,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 66)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 42)
- j) zarządzenie nr 33/12/2011 z dnia 12.12.2011 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie zasad planowania szkoleń w Gimnazjum nr 1,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 71)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 46)
- k) zarządzenie nr 6/01/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 04.01.2010 r. w sprawie zasad rejestrowania umów w Gimnazjum nr 1,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 83)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 55)
- l) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 1),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 84)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 56)
- m) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 2),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 85)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 57)
- n) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 3 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 3),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 86)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 58)
- o) zarządzenie Dyrektora z dnia 24.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do opisu przyjętych zasad rachunkowości, aneksu do zakładowego planu kont oraz aneksu do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 4),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 87)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 59)
- p) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 5 do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 5),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 88)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 60)
- q) zarządzenie nr 17/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 19.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 6),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 89)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 61)
- r) zarządzenie nr 21/08/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 7),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 90), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 62)

- s) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.02.2007 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz aneksu do załącznika nr 1 do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 8),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 100)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 70)
- t) zarządzenie Dyrektora z dnia 30.04.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 9),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 101)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 71)
- u) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 10),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 102)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 72)
- v) zarządzenie nr 3/ADM/01/09 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do załącznika nr 1 regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz aneksu do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 11),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 103)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 73)
- w) zarządzenie nr 30/12/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie wprowadzenia aneksu do załącznik nr 2 („Instrukcja obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie”) „Regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 12),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 104)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 74)
- x) zarządzenie nr 15/02/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 06.02.2012 r. w sprawie wprowadzenia Oceny Ryzyka Zawodowego na poszczególnych stanowiskach pracy w Gimnazjum nr 1,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 91)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 63)
- y) zarządzenie nr 34/12/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.12.2011 r., (dotyczy zobowiązania Kierownika Gospodarczego do wypisywania i prowadzenia zapotrzebowań na zakup materiałów biurowych oraz środków czystości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 105)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 75)
- 3) wprowadzenie regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 zarządzeniami Dyrektora, które w tytule nie zawierają określenia przedmiotu, informującego o ich treści:
- a) zarządzenie nr 16/08/2009 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 31.08.2009 r.,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 22)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 4)
- b) zarządzenie nr 21/12/2007 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2007 r.,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 28)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 8)



- c) zarządzenie nr 34/12/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.12.2011 r., (dotyczy zobowiązania Kierownika Gospodarczego do wypisywania i prowadzenia zapotrzebowań na zakup materiałów biurowych oraz środków czystości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 105)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 75)
- 4) wprowadzenie regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 zarządzeniami nie zawierającymi w tytule nazwy organu wydającego zarządzenie:  
a) zarządzenie z dnia 01.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 24)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 5)
- 5) wprowadzenie regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 zarządzeniami Dyrektora nie posiadającymi numeru:  
a) zarządzenie z dnia 01.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 24)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 5)  
b) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 05.04.2004 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień prowadzonych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,  
(Akta bieżące kontroli, poz. 68)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 43)  
c) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 1),  
d) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową,  
e) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 2),  
f) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 3 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 3),  
g) zarządzenie Dyrektora z dnia 24.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do opisu przyjętych zasad rachunkowości, aneksu do zakładowego planu kont oraz aneksu do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 4),  
h) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 5 do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 5),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 84 – 88)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 56 - 60)  
i) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (Aneks nr 1),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 93)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 64)

- j) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (Aneks nr 2),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 94)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 65)
- k) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.02.2007 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz aneksu do załącznika nr 1 do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 8),
- l) zarządzenie Dyrektora z dnia 30.04.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 9),
- m) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 10),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 100 – 102)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 70-72)
- 6) dokonywanie zmian w obowiązujących regulacjach wewnętrznych poprzez wydanie zarządzenia Dyrektora wprowadzającego zmiany w postaci „aneksów” do tych regulacji:
- a) zarządzenie nr 13/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu organizacyjnego (Aneks nr 1/10/2010 r. do Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w Gimnazjum nr 1),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 25)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 6)
- b) zarządzenie nr 11/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r. dot. zmiany treści w rozdziale II § 6 pkt 1 oraz rozdziale II § 27 pkt 2 ppkt d Instrukcji kancelaryjnej (Aneks nr 1 do Instrukcji kancelaryjnej Gimnazjum Nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r.),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 29)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 9)
- c) zarządzenie nr 33/12/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Opisu przyjętych zasad rachunkowości” (Aneks nr 5 do opisu przyjętych zasad rachunkowości),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 38)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 17)
- d) zarządzenie nr 29/12/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji dotyczącej ochrony danych i archiwizowania dokumentów” (Aneks nr 2 do Instrukcji dotyczącej ochrony danych i archiwizowania dokumentów),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 65)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 41)
- e) zarządzenie nr 15/03/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 18 do „Regulaminu kontroli wewnętrznej z dnia 10.03.2011 r. oraz aneksu nr 2 do „Regulaminu zamówień publicznych” z dnia 25.03.2011 r. (Aneks nr 2 do regulaminu zamówień publicznych prowadzonych przez Gimnazjum nr 1 w Cieszynie),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 70)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 45)
- f) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W/w zarządzeniem wprowadzono do stosowania „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej”, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami:

- zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 1),
  - zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 2 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 2),
  - zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 3 do Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 3),
  - zarządzenie Dyrektora z dnia 24.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do opisu przyjętych zasad rachunkowości, aneksu do zakładowego planu kont oraz aneksu do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 4),
  - zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 5 do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 5),
  - zarządzenie nr 17/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 19.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 6),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 84 – 89)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 56 -61)
- g) zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie. W/w zarządzeniem wprowadzono Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, do której zmiany zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami:
- h) zarządzenie nr 21/08/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 01.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 7),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 90)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 62)
- i) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W/w zarządzeniem wprowadzono do stosowania „Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami:
- j) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 01.01.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (Aneks nr 1),
- k) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (Aneks nr 2),
- l) zarządzenie nr 18/07/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 19.07.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” (Aneks nr 3),
- m) zarządzenie nr 28/12/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 4),  
(Akta bieżące kontroli, poz. 93 – 96)  
(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 64 - 67)

- n) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.02.2007 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz aneksu do załącznika nr 1 do regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 8),
- o) zarządzenie Dyrektora z dnia 30.04.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 9),
- p) zarządzenie Dyrektora z dnia 01.12.2008 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 10),  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 100 – 102*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 70 - 72*)
- q) zarządzenie nr 3/ADM/01/09 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do załącznika nr 1 regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, aneksu do zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie oraz aneksu do instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (Aneks nr 11),  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 103*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 73*)
- r) zarządzenie nr 30/12/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie wprowadzenia aneksu do załącznik nr 2 („Instrukcja obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie”) „Regulaminu kontroli wewnętrznej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” (Aneks nr 12),  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 104*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 74*)

W treści ogólnie obowiązujących aktów prawnych odnośnie techniki prawodawczej nie występuje pojęcie aneksu, jako sposobu lub postaci dokumentu wprowadzającego zmiany w pierwotnej treści aktu prawnego.

- 7) dokonywanie zmian w postaci „aneksu” w obowiązujących w Gimnazjum nr 1 regulacjach wewnętrznych:
- a) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (*akta bieżące kontroli, poz. 39*). W/w zarządzeniem wprowadzono do stosowania „Opis przyjętych zasad rachunkowości”, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneksem nr 1 do opisu przyjętych zasad rachunkowości z dnia 24.08.2006 r.,
  - Aneksem nr 2 do opisu przyjętych zasad rachunkowości z dnia 11.12.2008 r.,
  - Aneksem nr 3 do opisu przyjętych zasad rachunkowości z dnia 26.01.2010 r.,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 33-35*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 12 - 14*)
- b) zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z późn. zm. wprowadzonymi:
- Aneksem nr 4 do opisu przyjętych zasad rachunkowości z dnia 10.03.2011 r.,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 32, 36*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 11, 15*)
- c) Regulamin kontroli wewnętrznej, do którego wprowadzono zmiany następującymi aneksami:
- Aneksem nr 1 z 01.02.2000 r.,
  - Aneksem nr 2 z 17.05.2000 r.,
  - Aneksem nr 3 z 01.09.2000 r.,
  - Aneksem nr 4 z 01.09.2001 r.,
  - Aneksem nr 5 z 02.01.2003 r.,

- Aneksem nr 6 z 07.01.2003 r.,
  - Aneksem nr 7 z 03.03.2003 r.
  - Aneksem nr 8 z 01.04.2003 r.,
  - Aneksem nr 9 z 01.09.2004 r.,
  - Aneksem nr 10 z 28.10.2004 r.,
  - Aneksem nr 11 z 01.01.2005 r.,
  - Aneksem nr 12 z 02.01.2006 r.,
  - Aneksem nr 13 z 24.06.2006 r.,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 43 – 55*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 20 - 32*)
- d) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W/w zarządzeniem wprowadzono do stosowania „Regulamin kontroli wewnętrznej”, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneksem nr 14 z 24.08.2006 r.,
  - Aneksem nr 15 z 01.02.2007 r.,
  - Aneksem nr 16 z 01.08.2008 r.,
  - Aneksem nr 17 z 19.07.2010 r.,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 56 – 59*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 33 - 36*)
- e) zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie. W/w zarządzeniem wprowadzono Regulamin kontroli wewnętrznej, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneksem nr 18 z 10.03.2011 r.,
  - Aneksem nr 19 z 19.01.2012 r.  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 60, 61*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 37, 38*)
- f) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W/w zarządzeniem wprowadzono *Instrukcję dotyczącą ochrony danych i archiwizowania dokumentów*, do której zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneks nr 1 do Instrukcji dotyczącej ochrony danych i archiwizowania dokumentów,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 39, 64*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 18, 40*)
- g) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 05.04.2004 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień prowadzonych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,
- Aneks nr 1 do „Regulaminu zamówień prowadzonych przez Gimnazjum nr 1 w Cieszynie”,  
(*Akta bieżące kontroli, poz. 68, 69*)  
(*Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 43, 44*)
- h) zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. W/w zarządzeniem wprowadzono do stosowania „Zakładowy plan kont”, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneksem nr 1 z 24.08.2006 r.,
  - Aneksem nr 2 z 02.01.2007 r.,
  - Aneksem nr 3 z 02.01.2008 r.,
  - Aneksem nr 4 z 21.02.2008 r.,
  - Aneksem nr 5 z 02.01.2009 r.,
  - Aneksem nr 6 z 02.01.2009 r.,
  - Aneksem nr 7 z 04.01.2010 r.,

- Aneksem nr 8 z 19.07.2010 r.,
  - Aneksem nr 9 z brak daty Aneksu - *(Akta bieżące kontroli, poz. 74), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 49)*
- i) zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie. W/w zarządzeniem wprowadzono Zakładowy plan kont, do którego zmiany zostały wprowadzone następującymi aneksami:
- Aneksem nr 10 z 07.09.2011 r.,
  - Aneksem nr 11 z 01.01.2012 r.,
  - Aneksem nr 12 z 01.08.2012 r., *(Akta bieżące kontroli, poz. 75), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 50)*
  - Aneksem nr 13 z 28.12.2012 r. *(Akta bieżące kontroli, poz. 76), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 51)*
- j) Aneks nr 1/2000, Aneks nr 3/2002, Aneks nr 4/2008 do „Instrukcji w sprawie inwentaryzacji w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” - brak daty aneksów, *(Akta bieżące kontroli, poz. 80 – 82) (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 52 - 54)*
- k) Aneks do „Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” - brak numeru aneksu, brak daty aneksu, *(Akta bieżące kontroli, poz. 98) (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 68)*
- l) Aneksy od nr 2 do nr 7 do Instrukcji obiegu dokumentacji księgowej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” - brak daty aneksów. *(Akta bieżące kontroli, poz. 99) (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 69)*

W treści ogólnie obowiązujących aktów prawnych odnośnie techniki prawodawczej nie występuje pojęcie aneksu, jako sposobu lub postaci dokumentu wprowadzającego zmiany w pierwotnej treści aktu prawnego.

- 8) wydanie zarządzenia Dyrektora w sprawie wprowadzenia regulacji wewnętrznych, ustanowionych poprzednim zarządzeniem, bez określenia w jego treści terminu wygaśnięcia mocy całego poprzedniego zarządzenia bądź jego poszczególnych przepisów,
- a) zarządzenie nr 6/01/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie i zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 25.07.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, *(Akta bieżące kontroli, poz. 32) (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 11)*
- 9) *Kodeks etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie* został wprowadzony zarządzeniem nr 22/10/2010 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 18.10.2010 r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie. Na pierwszej stronie Kodeksu etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, w prawnym górnym rogu zamieszczono zapis: „Załącznik Nr 1a do Regulaminu kontroli zarządczej z dn. 11.10.2010 r.”, co stanowi niezetelną informację odnośnie powiązania tego dokumentu z Regulaminem prowadzenia kontroli zarządczej. *(Akta bieżące kontroli, poz. 19) (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)*
- 10) *Kodeks Etyki Nauczycielskiej Gimnazjum nr 1 w Cieszynie* nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora. Według ustnych wyjaśnień Dyrektora Gimnazjum nr 1 *Kodeks Etyki Nauczycielskiej* został podany do wiadomości nauczycieli na posiedzeniu Rady Pedagogicznej.

Na pierwszej stronie Kodeksu etyki pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie, w prawnym górnym rogu zamieszczono zapis: „Załącznik Nr 1b do Regulaminu kontroli zarządczej z dn. 11.10.2010 r.”, co stanowi niezetelną informację odnośnie powiązania tego dokumentu z Regulaminem prowadzenia kontroli zarządczej.

(Akta bieżące kontroli, poz. 18), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 2)

- 11) W Gimnazjum nr 1 funkcjonuje „Regulamin wynagradzania: pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” Powyższy regulamin nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora do stosowania w Gimnazjum nr 1.

(Akta bieżące kontroli, poz. 40)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 19)

- 12) występowanie w dokumentacji Gimnazjum nr 1 dwóch zarządzeń tej samej treści, posiadających odrębną numerację:

a) zarządzenie nr 33/12/2011 z dnia 12.12.2011 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie zasad planowania szkoleń w Gimnazjum nr 1,

(Akta bieżące kontroli, poz. 71)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 46)

b) zarządzenie nr 34/12/2011 z dnia 12.12.2011 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w sprawie zasad planowania szkoleń w Gimnazjum nr 1.

(Akta bieżące kontroli, poz. 72)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 47)

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano Rejestr Zarządzeń Dyrektora Gimnazjum nr 1 wydanych w 2011 r. Stwierdzono:

a) pod numerem 33/12/2011 zaewidencjonowano zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.12.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gimnazjum nr 1,

b) pod numerem 34/12/2011 zaewidencjonowano zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.12.2011 r. w sprawie wypisywania zapotrzebowań na materiały biurowe i środki czystości,

c) pod numerem 35/12/2011 zaewidencjonowano zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.12.2011 r. w sprawie zasad planowania szkoleń Gimnazjum nr 1.

(Akta bieżące kontroli, poz. 73)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 48)

- 13) występowanie w dokumentacji Gimnazjum nr 1 zarządzeń o tym samym numerze, posiadających różną treść:

a) zarządzenie nr 39/12/2011 r. Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie,

(Akta bieżące kontroli, poz. 21)

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

b) zarządzenie nr 39/12/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 29.12.2011 r. dotyczy: przeprowadzania kontroli wewnętrznej na terenie całej szkoły.

(Akta bieżące kontroli, poz. 41)

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 19)

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano Rejestr Zarządzeń Dyrektora Gimnazjum nr 1 wydanych w 2011 r. Stwierdzono:

a) pod numerem 39/12/2011 zaewidencjonowano zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 29.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do „Regulaminu Kontroli wewnętrznej”.

(Akta bieżące kontroli, poz. 73), (Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 48)

3. Wprowadzenie pisemnych regulacji wewnętrznych w Gimnazjum nr 1 w zakresie systemu zarządzania ryzykiem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wymagań wynikających ze standardów kontroli zarządczej.
- 3.1. Proces zarządzania ryzykiem w Gimnazjum nr 1 został uregulowany w zapisach § 9 do § 20 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 11) i jest spójny z treścią cz. II. lit. B ust. 5 do ust. 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).
- 3.2. W § 13. Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12) określono w formie tabeli punktowej prawdopodobieństwo i skutek wystąpienia ryzyka.
- 3.3. W § 15. Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12) stworzono mapę istotności ryzyka oraz określono poziomy istotności ryzyka.
- 3.4. Sposoby postępowania z ryzykiem zostały opisane w § 16. Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12).
- 3.5. Kategorie ryzyk zostały wymienione w „Wykazie obszarów działania szkoły” stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12).
4. Wdrożenie i funkcjonowanie zasad i procedur zarządzania ryzykiem w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie.
- 4.1. W toku kontroli stwierdzono:
  - 1) Na dokumentację systemu zarządzania ryzykiem w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie składały się sporządzane co roku:
    - a) „Identyfikacja ryzyk, ich ocena i analiza w Gimnazjum nr 1 według obszaru działalności (relacje pomiędzy prawdopodobieństwem wystąpienia ryzyka a jego skutkiem)” sporządzona w formie tabelarycznej,
    - b) „Rejestr ryzyk dla wyznaczonych celów /zadań strategicznych i operacyjnych – na rok ... - sporządzony w formie tabelarycznej,
    - c) „Rejestr ryzyk zidentyfikowanych z różnych obszarów uszeregowany wg ważności ryzyka (na podstawie przeprowadzonej w szkole analizy i ustalenia istotności danego ryzyka) – sporządzony w formie tabelarycznej,
    - d) „Rejestr odstępstw od norm oraz procedur ujawnionych w trakcie realizacji celów/zadań operacyjnych” - sporządzony w formie tabelarycznej,
    - e) Rejestr odstępstw od norm oraz procedur ujawnionych w trakcie realizacji celów/zadań strategicznych” - sporządzony w formie tabelarycznejWzory w/w rejestrów stanowią załączniki do Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12) .
  - 2) Za dokumentowanie analizy ryzyka, prowadzenie rejestru ryzyka dla wyznaczonych celów i zadań oraz rejestru odstępstw od norm i procedur w Gimnazjum nr 1 odpowiada Dyrektor Gimnazjum nr 1 zgodnie z zapisami § 20. Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12)
  - 3) W 2013 r. w Gimnazjum nr 1 przeprowadzono samoocenę systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Gimnazjum w 2012 r., za pomocą kwestionariuszy samooceny, które wypełnili wszyscy pracownicy Gimnazjum. „Kwestionariusz samooceny dla Gimnazjum nr 1 w Cieszynie w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej” stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12). Dyrektor Gimnazjum nr 1 sporządził zbiorcze zestawienie wyników samooceny oraz określił pisemnie propozycje usprawnień elementów, które zostały wskazane przez pracowników w kwestionariuszach samooceny, pogrupowanych według obszarów standardów kontroli zarządczej (protokół cz. I. 4 ust. 8), wskazując jednocześnie osoby odpowiedzialne za podjęcie działań w tym zakresie



4) W dniu 10.01.2013 r. Dyrektor Gimnazjum nr 1 złożył oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie za rok 2012, zgodnie z zapisami § 29 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 11).

5. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

5.1. W ramach kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych weryfikacją objęto realizację 4. zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 28.01.2011 r. (sygn. BK.2- 0914-14/4/10) oraz zgodność terminów i sposobu ich wykonania z podanymi w piśmie Dyrektora Gimnazjum nr 1 z 25.02.2011 r. (L.dz. 905/02/11) oraz w piśmie z 05.03.2011 r. (L.dz. 909/03/11) dotyczącym: informacji o terminach i sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

*(Dokumentacja Biura Kontroli Urzędu Miejskiego – sprawa: sygn. BK-0914-14/10 z 2010 r.)  
(Akta bieżące kontroli, poz. 106 - 108)*

5.2. W toku działań kontrolnych ustalono, że zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.01.2011 r. (sygn. BK.2-0914-14/4/10) zostały zrealizowane zgodnie z informacjami zawartymi w pismach Dyrektora Gimnazjum nr 1 z 25.02.2011 r. (L.dz. 905/02/11) oraz z 05.03.2011 r. (L.dz. 909/03/11).

### **II.3. Stwierdzone uchybienia:**

1. Brak udokumentowania lub pisemnego potwierdzenia zapoznania się pracowników Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z Regulaminem prowadzenia kontroli zarządczej wprowadzonym zarządzeniem nr 21/10/2010 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 11.10.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie (protokół cz. I.4 ust. 12). (protokół cz. II. 2 ust. 1.4).

Stanowi to naruszenie 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 pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. D ust. 16 i 17 w powiązaniu z cz. II lit. C.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)

### **II.4. Stwierdzone nieprawidłowości:**

1. Brak ustanowienia w Gimnazjum nr 1 „Regulaminu określającego sposób przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę”, o którym mowa w zapisach § 3 ust 2 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12); (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 1).

Niezgodność z 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 pkt 1 i 6 tej ustawy oraz w związku z § 3 ust. 2 Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej (protokół cz. I.4 ust. 12), 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)

2. Brak wskazania w treści zarządzeń Dyrektora wprowadzających regulacje wewnętrzne w Gimnazjum nr 1 przepisu prawnego na podstawie którego zarządzenia te zostały wydane (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 2).

Stanowi to naruszenie zapisów § 139 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908 ) oraz 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. 6 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)

3. Brak wskazania w tytule zarządzeń Dyrektora wprowadzających regulacje wewnętrzne w Gimnazjum nr 1 określenia przedmiotu, informującego o treści tych zarządzeń (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 3).

Stanowi to naruszenie zapisów § 120. ust. 1 pkt 4 oraz ust. 5 i 6 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908 ), w powiązaniu z § 141 tego rozporządzenia, oraz naruszenie oraz 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. 6 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)

4. Brak wskazania w tytule zarządzeń Dyrektora wprowadzających regulacje wewnętrzne w Gimnazjum nr 1 nazwy organu wydającego zarządzenie (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 4).

Stanowi to naruszenie zapisów § 120 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908 ), w powiązaniu z § 141 tego rozporządzenia, oraz naruszenie 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. 6 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)

5. Brak oznaczenia numerem zarządzeń Dyrektora wprowadzających regulacje wewnętrzne w Gimnazjum nr 1 (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 5).

Niezgodność z 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 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. 6 pkt 1 tej ustawy, w związku z § 22. ust. 1 lit. c Instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2007 r. z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 11/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r., 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)

6. Wprowadzanie zmian do obowiązujących regulacji wewnętrznych aneksem lub poprzez wydanie zarządzenia Dyrektora wprowadzającego aneks do tych regulacji (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 6 oraz ust. 2.2 pkt 7).

Stanowi to naruszenie zapisów § 129. ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908 ), w powiązaniu z § 141 tego rozporządzenia, oraz naruszenie oraz 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. 6 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)

7. Wprowadzenie zarządzeniem regulacji wewnętrznych, ustanowionych poprzednio wydanym aktem prawa wewnętrznego w postaci zarządzenia Dyrektora, bez określenia w jego treści terminu wygaśnięcia mocy całego poprzedniego zarządzenia bądź jego poszczególnych przepisów (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 8).  
Stanowi to naruszenie zapisów § 126. ust. 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), w powiązaniu z § 141 tego rozporządzenia, oraz naruszenie 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. 6 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)
8. Brak zarządzenia Dyrektora wprowadzającego do stosowania w Gimnazjum nr 1 procedurę pod nazwą: „Regulamin wynagradzania: pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Gimnazjum nr 1 w Cieszynie” funkcjonującą w Gimnazjum nr 1 (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 11).  
Stanowi to naruszenie 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 pkt 1 tej ustawy oraz w powiązaniu z § 133 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), w związku z art. 77<sup>2</sup> §1 oraz §4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (Dz. U. z 1998, Nr 21 poz. 94 – tekst jednolity z późn. zm.), 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).
9. Nieprawidłowe funkcjonowanie systemu ewidencji dokumentacji w Gimnazjum nr 1 w zakresie prowadzenia rejestru aktów wewnętrznych – zarządzeń – powodujące:
- 1) występowanie w dokumentacji Gimnazjum nr 1 dwóch zarządzeń tej samej treści oznaczonych różnymi numerami nadanymi w rejestrze zarządzeń, niezgodnymi z numerem przypisanym w rejestrze (protokół cz. II. 2 ust. 2.15 i ust. 2.16).
  - 2) występowanie zarządzeń o tych samych numerach zawierających różne treści. (protokół cz. II. 2 ust. 2.2 pkt 12 oraz ust. 2.2 pkt 13).
- Stanowi to naruszenie 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 pkt 1 i pkt 6 tej ustawy oraz w powiązaniu z 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.) w związku z § 22. ust. 1 lit. c Instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 28.12.2007 r. z późn. zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 11/01/2012 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Cieszynie z dnia 12.01.2012 r., 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).

## II.5. Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości:

1. Pan Dariusz Niemiec – Dyrektor Gimnazjum nr 1 w Cieszynie działający w ramach pełnomocnictwa Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27.04.2012 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Cieszyna (znak OR I.0052.57.2012), (protokół cz. I.2 ust. 1 pkt 4),
  - uchybienia wymienione w cz. II. 3 protokołu.
  - nieprawidłowości wymienione w cz. II. 4 protokołu

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Wykaz dowodów kontroli.

Dyrektor podmiotu kontrolowanego Pan Dariusz Niemiec został poinformowany 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. 78 str. 10.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
.....  
.....  
Cieszyn, dnia 27.09.2013 r.

DYREKTOR GIMNAZJUM NR 1  
  
mgr Dariusz Niemiec

.....  
(podpis kontrolowanego)

INSPEKTOR  
  
mgr Beata Lanc-Binek

.....  
(podpis kontrolującego)

Wzrost: 1,70 m  
Ciężar ciała: 65 kg  
Ciężar ciała: 65 kg  
IDENTYFIKACJA: 01/12/2013