

KN.1711.2.3.2016

## Protokół

Kontroli planowej.....  
(rodzaj kontroli: kompleksowa, doraźna, problemowa, sprawdzająca)

przeprowadzonej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim  
(ul. 3 Maja 24, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie).....  
(nazwa powiatowej jednostki organizacyjnej/komórki organizacyjnej)

przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli.....  
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe kontrolującego)

na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego.....  
(organ lub osoba upoważniająca)

znak OR.077.1.146.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

Zakres kontroli:

Dokumentacja kontroli zarządczej.....  
(szczegółowy tematyczny zakres kontroli)

Okres objęty kontrolą: 2015 r......  
(lata, rok, półrocze itp.)

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych: 17 maja 2016 r. – 31 maja 2016 r. (w tym w siedzibie jednostki 17 maja 2016 r.).....

Poprzednia kontrola została przeprowadzona w terminie nie dotyczy.....

Zalecenia pokontrolne zrealizowano w - procentach.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).
- Uchwała Zarządu Powiatu nr 29/140/2015 z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły:

- dyrektor Zespołu Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Nowym Mieście Lubawskim Barbara Przeradzka – Martko,
- sekretarz Zespołu Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Nowym Mieście Lubawskim Izabela Kawiecka.

Ustalenia z przebiegu kontroli:

*Dokumentacji kontroli zarządczej w jednostce poddano kontroli w oparciu o standardy kontroli zarządczej zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).*

### **Środowisko wewnętrzne:**

- ***przestrzeganie wartości etycznych*** - zarządzeniem Dyrektora nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r. wprowadzono w jednostce Kodeks Postępowania Etycznego Pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida (w dokumentach znajduje się również lista pracowników potwierdzających zapoznanie się z zarządzeniem),

- ***kompetencje zawodowe***

*W kontrolowanej jednostce obowiązuje sformalizowany system rekrutacji tj. regulamin naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim (zarządzenie nr 11/2009 z dnia 5 października 2009 r.), jak również sformalizowany system wprowadzania nowych pracowników tj. regulamin określający sposób przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim (zarządzenie nr 22/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.).*

*Pracownicy podlegają okresowym ocenom pracowniczym, natomiast kadra pedagogiczna korzysta z możliwości awansu zawodowego. W tym celu wdrożono:*

- *regulamin okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnianych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim (zarządzenie nr 3/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r.);*
- *zarządzenie nr 10/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12.09.2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury organizacji awansu zawodowego nauczycieli ubiegających się na stopień nauczyciela kontraktowego w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,*
- *zarządzenie nr 1/2013 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11.02.2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian w procedurze oceny pracy nauczycieli w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim ogłoszonej zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida nr 4/2011 z dnia 20.04.2011 roku polegających na wprowadzeniu dodatkowych punktów w szczegółowych kryteriach oceny pracy nauczyciela.*

*Opracowano kryteria wynagradzania w oparciu o Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - zarządzenie nr 8/2009 z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia:*

- *regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida;*
- *regulaminu premiowania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida;*
- *regulaminu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Zespołu Szkół im. C.K. Norwida;*

- regulaminu Funduszu Nagród oraz przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida.

*Dla pracowników pedagogicznych jednostki wdrożono regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski (uchwała nr LV/440/2014 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 lipca 2014 r.).*

- **struktura organizacyjna** – wynika z wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2002 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida Regulaminu Organizacyjnego. Struktura jednostki jest dostosowana do jej celów i zadań. Wszyscy pracownicy mają określony na piśmie zakres obowiązków (w umowie o pracę).
- **delegowanie uprawnień** odbywa się na piśmie. Rodzaj i zakres delegowanych uprawnień zawarty jest w stosownym upoważnieniu. Przyjęcie uprawnienia potwierdzane jest podpisem pracownika. W jednostce prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw.

### **Cele i zarządzanie ryzykiem:**

- **misja** – została określona w §2 Statutu Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim jako „wychowywanie uczniów w duchu uniwersalnych wartości moralnych, tolerancji, humanistycznych wartości, patriotyzmu, solidarności, demokracji, wolności i sprawiedliwości społecznej. We wszystkich działaniach kierujemy się wyznawanymi wartościami oraz poszanowaniem praw i godności człowieka, zgodnie z Konwencją o Prawach Dziecka oraz Konwencją o Ochronie Praw Człowieka i Podstawowych Wolności. Kultuujemy tradycje oraz ceremoniał szkolny, a wszystkie działania pedagogiczne i opiekuńczo – wychowawcze orientujemy na dobro podopiecznych, tworząc warunki intelektualnego, emocjonalnego, społecznego, estetycznego i fizycznego rozwoju uczniów, a także ich dalszy los”. Treść statutu jednostki, jak i szkół wchodzących w jej skład jest dostępna w siedzibie jednostki, jak również na jej stronie internetowej.
- **określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji** – podstawowe (ogólne, strategiczne) cele i zadania ujęte są w statucie jednostki; cele szczegółowe zostały określone w rocznych planach pracy, arkuszu organizacyjnym oraz planie nadzoru pedagogicznego. Jednostka posiada również plan kontroli, który stanowi załącznik do planu pracy szkoły, który jest rozliczany po zakończeniu roku szkolnego. W okresie semestralnym następuje monitorowanie planu pracy. Po zakończeniu roku szkolnego dyrektor opracowuje obszernie sprawozdanie obejmujące działalność jednostki. Oprócz tego cele wyznaczone są w programie profilaktyki i wychowawczym. Ocenę wyników pracy można przeprowadzić również w oparciu o Zarządzenie nr 10/2015 z dnia 11/09/2015 w sprawie regulaminu nadzoru pedagogicznego w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.
- **identyfikacja i analiza ryzyka** – w jednostce wprowadzono Politykę zarządzania ryzykiem (załącznik nr 3 do zarządzenia dyrektora nr 6/2011 z dnia 1 lipca 2011 r.), określono w niej procedurę postępowania przy identyfikacji i analizie ryzyka. Wg zapisów regulaminu sporządzono rejestr ryzyk dla poszczególnych komórek

organizacyjnych (np. księgowości), który z uwagi na stałość i powtarzalność zadań nie został w kolejnych latach zmieniany. Równolegle przygotowano wg innego szablonu „rejestr ryzyka w szkole”, w którym wyznaczono cele, przeanalizowano ryzyko pod kątem prawdopodobieństwa wystąpienia i siły oddziaływania, i wskazano możliwe reakcje na ryzyko. W praktyce zarządzanie ryzykiem w jednostce ogranicza się do wyznaczania planów pracy i planu nadzoru pedagogicznego, co następuje w sposób niesformalizowany, większość celów odnosi się do zakresu pedagogicznego. Istniejące procedury i przepisy wewnętrzne dotyczące polityki zarządzania ryzykiem nie są przystosowane do struktury organizacyjnej jednostki. Komórka kadr, sekretariat i księgowość mają charakter pomocniczy, trudno dla nich wyznaczyć cele strategiczne i przyporządkować odpowiednie, racjonalne ryzyka. Z uwagi na niestosowanie zapisów regulaminu wewnętrznego należałoby zmienić istniejące procedury pisemne. Dyrektor jednostki w dniu 22 kwietnia 2016 r. odbył szkolenie z zakresu kontroli zarządczej. Wg złożonego kontrolującemu oświadczenia ma podjąć działania w celu zaktualizowania procedur kontroli zarządczej, w tym zarządzania ryzykiem.

- **reakcja na ryzyko** – została określona w „rejestrze ryzyka w szkole” (załącznik nr 1). Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej w stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji, jak i działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu.

#### **Mechanizmy kontroli:**

- **dokumentowanie systemu kontroli zarządczej** odbywa się poprzez stosowanie następujących dokumentów prawa wewnętrznego:
  - zarządzenie nr 04/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych,
  - zarządzenie nr 17/2010 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,
  - zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 lipca 2011 r., w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida,
  - zarządzenie nr 18/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 12 listopada 2012 r.-regulamin udostępniania informacji publicznej w Zespole Szkół im. C.K. Norwida
  - zarządzenie nr 9/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż określona w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,
  - zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,

- *zarządzenie nr 1/2015 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej wraz z jednolitym rzeczowym wykazem akt oraz instrukcji organizacji i zakresu działania składnicy akt w Zespole Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.*

*Dokumentacja systemu kontroli zarządczej jest dostępna dla osób, którym jest niezbędna. Fakt zapoznania się z zarządzeniami potwierdzany jest przez pracowników pisemnie. Nauczyciele otrzymują zarządzenia ich dotyczące poprzez system elektroniczny (dziennik elektroniczny), zarządzenia dotyczące uczniów dostępne są na tablicy ogłoszeń, w bibliotece i w Internecie).*

- **nadzór** – *sprawowany jest w toku bieżącej działalności bezpośrednio przez dyrektora jednostki, z uwagi na płaską strukturę organizacyjną jednostki oraz małą obsadę kadrową ryzyko braku nadzoru znajduje się na bardzo niskim poziomie,*
- **szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych** – *określono w zarządzeniu nr 22/2014 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w zarządzeniu nr 5/2001 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 11.07.2001 r. w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych,*
- **mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych** - *określono w zarządzeniu nr 17/2012 Dyrektora Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2 listopada 2012 r., w sprawie wprowadzenia Aktualizacji Polityki Bezpieczeństwa Informacji Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim.*

#### **Informacja i komunikacja:**

- *ze względu na płaską strukturę organizacyjną oraz niewielką obsadę kadrową informacje przekazywane są na bieżąco. Pracownicy mają możliwość sygnalizowania problemów na Radach Pedagogicznych,*
- *komunikacja z podmiotami zewnętrznymi (jednostronna) następuje poprzez na bieżąco aktualizowaną stronę internetową, jak i Biuletyn Informacji Publicznej.*

#### **Monitorowanie i ocena:**

- *w ramach monitorowania systemu kontroli zarządczej sporządza się rokrocznie plan kontroli, który realizowany jest w ramach Planu Nadzoru Pedagogicznego (analiza wyników kontroli zawierana jest we wnioskach z realizacji nadzoru pedagogicznego),*
- *formularz samooceny wypełniany jest przez dyrektora jednostki po konsultacji z pracownikiem. Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki. Należy rozważyć możliwość zaangażowania innych pracowników w procesie samooceny.*

#### **Wnioski:**

- *na podstawie analizy przedstawionych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień ocenić należy, że jednostka posiada dokumentację kontroli zarządczej. Niemniej jednak należy*

*zwrócić uwagę na dostosowanie przepisów wewnętrznych do struktury i zadań jednostki, tak aby zapobiec rozbieżnościom między procedurami zawartymi w zarządzeniach a praktyką.*

*Na tym czynności kontrolne zakończono.*

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....  
(określenie strony, wiersza, na których dokonano istotnych poprawek, np. skreślenie całego zdania, słowa)

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do: .....  
(określenie zastrzeżeń)

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 30.

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Załącznik:

- 1) „rejestr ryzyka w szkole”.

Protokół sporządzono w ilości 2 egzemplarzy, które zostały dostarczone odpowiednio:

- 1) Zespół Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Nowym Mieście Lubawskim,
- 2) a/a.

Sporządziła: Małgorzata Jeda