

SEKRETARIAT
Zespołu Szkół nr 2
z oddziałami integracyjnymi
w Pułtusku

wpłynęło dnia 30.10.2018
nr

Pułtusk 17.08.2018r.

Raport z audytu systemu kontroli zarządczej

Informacja o audytowanym:

Placówki oświatowe

1. Zespół Szkół Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusku
2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 z klasami sportowymi im. Ireny Szewińskiej w Pułtusku
3. Zespół Szkolno - Przedszkolny w Przemiarowie
4. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtusku
5. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusku
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach
7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie
8. Przedszkole Miejskie Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi w Pułtusku
9. Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusku
10. Żłobek Miejski w Pułtusku

Terminy wykonania audytu :

Audyt rozpoczęto 06 czerwca 2018r. zakończono sporządzeniem raportu
17 sierpnia 2018 roku.

Audyt przeprowadził:

ANDRZEJ SKIBIŃSKI - audytor wewnętrzny, spełniający wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1917/2005.

Cel, zakres i techniki przeglądu

Ogólnym celem audytu było zebranie informacji o jakości systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Pułtusk, na ile stanowi on zintegrowany system procedur i mechanizmów kontrolnych dających realne zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;

- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Dokumentacja dotycząca kontroli zarządczej, z którą zapoznał się audytor:

- statut jednostki,
- regulamin organizacyjny,
- regulamin pracy,
- regulamin wynagradzania,
- ocena ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy,
- opis stanowisk pracy ,
- regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych ,
- instrukcja gospodarki kasowej,
- polityka rachunkowości ,
- polityka bezpieczeństwa informacji,
- zakresy czynności,
- regulamin kontroli zarządczej,
- kodeks etyki pracowników,
- instrukcja antymobingowa,
- regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze,
- arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku,
- kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Kierownika Jednostki,
- instrukcja inwentaryzacyjna ,
- instrukcja gospodarki kluczami ,
- instrukcja archiwizacyjna ,
- instrukcja kancelaryjna,
- instrukcja prowadzenia BIP ,
- instrukcja prowadzenia strony internetowej ,



Audytor przeprowadził czynności audytowe dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Placówkach Oświatowych, biorąc pod uwagę wszystkie wymienione powyżej dokumenty potrzebne do zapewnienia, że w wystarczającym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna, i efektywna kontrola zarządcza. Po analizie przedstawionej dokumentacji będącej w posiadaniu Dyrektorów Placówek Oświatowych stwierdził brak niektórych dokumentów lub potrzebę ich zmodyfikowania i uaktualnienia. Audytor udzielił instruktażu i wskazówek dotyczących sposobu sporządzenia lub zmodyfikowania brakujących dokumentów, jednocześnie wyznaczając termin uzupełnienia brakujących dokumentów. Dyrektorzy i wyznaczeni przez nich pracownicy przeprowadzili analizę, arkuszy identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku. Zostały omówione wszystkie przedstawione cele. Największa liczba celów dotyczyła obszaru związanego z ryzykiem działalności. Najmniejsza liczba celów dotyczyła obszarów w zakresie działalności dotyczącej zasobów ludzkich. Każdemu obszarowi działalności Placówek Oświatowych zostały przypisane minimum cztery cele. Wszystkie cele i ryzyka zawarte są w arkuszach identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku. W 2019 roku zgodnie z zaleceniami Audytora będzie obowiązywać w Placówkach Oświatowych jak i w innych jednostkach organizacyjnych Gminy Pułtusk zmodyfikowany w trakcie audytu wzór arkusza identyfikacji ryzyk. Dokonana została także analiza przeprowadzonej samooceny systemu kontroli zarządczej w Placówkach Oświatowych na podstawie kwestionariusza którym objęci byli pracownicy Placówek Oświatowych. Zakres przedmiotowy samooceny obejmował funkcjonowanie i elementy kontroli zarządczej oraz realizację standardów kontroli zarządczej, ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 roku, we wszystkich obszarach działalności Placówek Oświatowych Gminy Pułtusk. Elementy kontroli zarządczej wzięte pod uwagę przy wypełnianiu kwestionariusza, zostały wymienione poniżej:

A. Środowisko Wewnętrzne

- 1.Przestrzeganie wartości etycznych,
- 2.Kompetencje zawodowe,
- 3.Struktura organizacyjna,
4. Delegowanie uprawnień.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja,
6. Określanie celów i zadań ,monitorowanie i ocena ich realizacji,
- 7.Identyfikacja ryzyka,
8. Identyfikacja ryzyka,
- 9.Reakcja na ryzyko.



C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
11. Nadzór,
12. Ciągłość działalności,
13. Ochrona zasobów,
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja,
17. Komunikacja wewnętrzna,
18. Komunikacja zewnętrzna.

E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
20. Samoocena,
21. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Biorąc pod uwagę powyższe elementy kontroli zarządczej, wypełnienie kwestionariusza pozwoli na kompleksowe podejście do zagadnień, będących przedmiotem oceny, a także określić dalsze kierunki działania jednostki i doskonalić system kontroli zarządczej.

Pracownicy Placówek Oświatowych w Gminie Pułtusk po otrzymaniu kwestionariusza udzielili odpowiedzi na pytania zawarte w kwestionariuszu samooceny kontroli zarządczej mając do dyspozycji dwa warianty odpowiedzi:

Tak,

Nie,

z możliwością zamieszczenia komentarza (uwag).

Wyniki samooceny zostały wykorzystane w audycie do wskazania mocnych i słabych stron systemu nadzoru i kontroli wewnętrznej w Placówkach Oświatowych. Szczegółowe wyniki samooceny systemu kontroli zarządczej audytor przedstawi w dalszej części raportu.

Przyjęto następujące zasady interpretacji wyników kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej:

- 50 % i mniej odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie wskazuje na brak funkcjonowania kontroli zarządczej w danym obszarze,
- powyżej 50% ale poniżej 60% odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich



otrzymanych na konkretne pytanie wskazuje, że w danym obszarze w ograniczonym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, powyżej,

- 60% odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie świadczy o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Poniżej przedstawiono zbiorcze wyniki dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Placówkach Oświatowych :
- **Odpowiedzi na „Tak” – 95%**
- **Odpowiedzi na „Nie”– 3%**
- **Odpowiedzi „Nie Wiem”– 2%**

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wyniki, odpowiedzi na „Tak” było 95% , co świadczyłoby o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w , co nie było jednak zgodne z przedstawioną audytorowi dokumentacją. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej nie zawierało wszystkich elementów niezbędnych do prawidłowej oceny kontroli zarządczej. W czasie audytu w Placówkach Oświatowych w Pułtusku audytor stwierdził brak w dokumentacji potrzebnej do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej między innymi takich dokumentów jak: Opisu stanowisk pracy, Instrukcji prowadzenia strony internetowej i BIP, uaktualnionej Instrukcji gospodarki kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń i obiektu

Ustalenia :

- 1.Obowiązujący Regulamin Kontroli Zarządczej w Placówkach Oświatowych nie jest dostosowany do wymogów obowiązujących zgodnie z Ustawą z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Brak jest sprecyzowanego zapisu dotyczącego terminu sporządzania arkuszy identyfikacji celów, oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku , a także terminu sporządzenia kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej.
- 2.Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku nie zawiera takich pozycji jak: cel, zadanie, miernik, ryzyko (wraz z podaniem kategorii), wpływ ryzyka, prawdopodobieństwo, istotność ryzyka,
- 3.W kwestionariuszu samooceny nie zawarto wszystkich elementów kontroli zarządczej,
- 4.Brak instrukcji strony internetowej i BIP,
- 5.Brak opisu stanowisk zgodnych z wymogami kontroli zarządczej,
- 6.Instrukcja gospodarki kluczami nie jest dostosowana do zapewnienia optymalnych



wymogów bezpieczeństwa .

Zebrane rekomendacje i zalecenia usprawniające:

Należy:

1. **Uaktualnić Regulamin Kontroli Zarządczej zgodnie z art.69 ust.1pkt.3 i art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U.Nr.157,poz120 ze zm.), oraz w oparciu o Standardy Kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r**
2. **Termin sporządzania arkuszy identyfikacji celów, oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku ustalić na 30 listopada roku poprzedzającego rok w którym wyznaczone cele i ryzyka związane z realizacją tych celów będą obowiązywać. Przykład : w/w arkusze identyfikacji celów na rok 2019 należy sporządzić do 30 listopada 2018 r.**
3. **Termin składania kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej przyjąć jako 31.01. następnego roku . Przykład : Za rok 2018 w/w kwestionariusz samooceny należy złożyć do 31 stycznia 2019 r.**
4. **Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej składać należy do ostatniego dnia lutego danego roku za poprzedni rok. Przykład za 2018 r. oświadczenie składamy do końca lutego 2019 roku**
5. **Arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku powinien zostać w 2018 (obowiązywać będzie w 2019) roku zmieniony i rozszerzony o dodatkowe pozycje tj. :**
Cel , Zadanie, Miernik , Ryzyko(wraz z podaniem kategorii) , Wpływ, Prawdopodobieństwo, Istotność ryzyka .
6. **kwestionariusz samooceny powinien zostać rozszerzony o dodatkowe pytania zawarte w każdym z pięciu głównych punktów ujętych w tym kwestionariuszu.**
7. **spowodować aby upoważnienia były parafowane przez radcę prawnego przed podpisaniem przez Dyrektora Jednostki,**
8. **reagować na ryzyko poprzez wypracowanie procesu systematycznej identyfikacji ryzyka, jego analizy i podejmowania działań zaradczych,**
9. **sporządzać co roku zgodnie z datami wyznaczonymi w regulaminie kontroli zarządczej arkusze identyfikacji ryzyka , kwestionariusze kontroli zarządczej i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej,**
10. **Sporządzić Instrukcję strony internetowej i BIP,**



11. Sporządzić Opisy stanowisk,

12. Uaktualnić instrukcję gospodarki kluczami,

10. aktualizować zgodnie z przepisami prawa dokumentację wymaganą przy kontroli zarządczej

Konkluzja:

Wszystkie zalecenia do dnia sporządzenia raportu zostały przez Dyrektorów Placówek Oświatowych zostały wykonane.

Podsumowanie

Po zakończeniu czynności audytowych i uzupełnieniu wszystkich brakujących dokumentów przez Dyrektorów należy stwierdzić, że system kontroli zarządczej w Placówkach Oświatowych w Gminie Pułtusk jest tak zorganizowany, że pozwala Dyrektorom na racjonalne zapewnienie, że cele i zadania zostaną zrealizowane .

Na tym raport zakończono.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Skibiński
zaw. Min. Fin. nr 1917/2005

Zapoznałam się i nie mam zastrzeżeń

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ NR 2
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI
W PUŁTUSKU

mgr Krystyna Estkowska

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2
Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI
w PUŁTUSKU

ul. POLNA 7, 06-102 PUŁTUSK
tel./fax (0-23) 692 02 01
REGON 130949410, NIP 568-152-25-57