

KWE1712.1.10.13

Wołomin, dnia 13.06.2013 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 10 – 13 . 06. 2013 r. w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wołominie przy Al. Armii Krajowej Nr 38 przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wołominie, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu na mocy Uchwały Nr IV-195/2011 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 sierpnia 2011 r, zgodnie z art. 34. ust. 1 oraz art. 35 ust. 3, pkt. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)

T e m a t k o n t r o l i: „ P r a w i d ł o w o ść f u n k c j o n o w a n i a s y s t e m u k o n t r o l i z a r z ą d c z e j - p r o c e s y z a r z ą d z a n i a r y z y k i e m - t e r m i n o w o ść s k ł a d a n y c h i n f o r m a c j i w t y m z a k r e s i e ”.

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora Szkoły – Pani Bożeny Czapkiewicz oraz Głównej księgowej - Pani Bożeny Owczarek.

Informacja o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wołominie została złożona w kancelarii Starostwa w dniu 2 maja 2013 r. i zawierała wyczerpujące informacje dotyczące działań w zakresie realizacji celów i zadań podjętych przez placówkę w 2012 roku w ramach kontroli zarządczej.

„Regulamin Kontroli Zarządczej” (zał. Nr 1 do protokołu) został wprowadzony w placówce Zarządzeniem Nr 19/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie z dnia 06 grudnia 2010 roku. Ustalenia zawarte w w/w dokumencie dotyczą sposobu organizacji i zasad przeprowadzania kontroli zarządczej we wszystkich komórkach organizacyjnych Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie w następujących obszarach:

1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. skuteczności i efektywności działania,
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
7. zarządzania ryzykiem.

Uzupełnieniem do powyższego dokumentu są następujące załączniki:

- Schemat organizacyjny Szkoły,
- Kodeks etyki nauczycieli,
- Kodeks etyki pracowników szkoły,
- Charakterystyka stanowisk pracy nauczycieli,
- Charakterystyka stanowisk pracy pracowników administracyjno- biurowych,
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze,
- Zasady przeprowadzania oceny okresowej pracowników,
- Regulamin przeprowadzania służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę,
- Polityka bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych,

1/6
BC
MB

- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym i ręcznym w zakresie ochrony danych osobowych i ich zbiorów,
- Regulamin kontroli finansowej,
- Zasady (polityka) rachunkowości,
- Zarządzenie Dyrektora w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych,
- Plan i harmonogram kontroli zarządczej,
- Rejestr celów i ryzyk,
- Ankieta do samooceny pracowników,
- Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej,
- Instrukcja inwentaryzacyjna, Instrukcja kancelaryjna (system bezdziennikowy i archiwizacja akt).

Z powyższego wynika, że placówka posiada komplet aktualnych dokumentów dotyczących jej prawidłowego funkcjonowania .

1. **Misja i wizja Szkoły** jest ujęta w Programie Wychowawczym placówki i wskazuje główny cel jej działania, jak również kierunki i sposób ich realizacji. Głównym celem Szkoły jest „**tworzenie uczniom możliwości pełnego rozwoju intelektualnego, psychicznego i fizycznego w poszanowaniu godności i wolności światopoglądowej oraz przygotowanie do dalszego kształcenia**” Cele i zadania szkoły określa ustawa o systemie oświaty, a precyzuje Statut Szkoły. Cele w ramach kontroli zarządczej określone zostały w rocznej perspektywie i obejmują:

1. Cele strategiczne – przewidziane do realizacji w okresie krótszym niż rok,
2. Cele operacyjne – realizowane na bieżąco.

Cele szkoły na kolejny rok określa zespół w skład którego wchodzi:

- Dyrektor szkoły,
- Wicedyrektor,
- Główny księgowy.

Wyznaczone przez Zespół cele są wpisywane w **Rejestrze celów i ryzyk** (załącznik nr 2 do protokołu). Prawo do zgłaszania propozycji celów do realizacji w kolejnym roku kalendarzowym przysługuje również nauczycielom, pracownikom niepedagogicznym i Radzie Rodziców.

Na tej podstawie następuje przydział **zadań operacyjnych** dla poszczególnych pracowników. Szczegółowy zakres przydzielonych czynności dotyczących pracowników pedagogicznych zawiera arkusz organizacyjny obowiązujący od 01.09.2012 r. zawierający wykaz wszystkich nauczycieli zatrudnionych w szkole z przydziałem godzin na poszczególne zajęcia edukacyjne , klasy i wychowawstwa - sporządzony przez Dyrektora Szkoły – Panią mgr Bożenę Czapkiewicz, przekazany do zaopiniowania przez organ prowadzący – opatrzony podpisem Z-cy Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji – Pani Magdaleny Soszyńskiej- Kalinowskiej, zatwierdzony zarządzeniem Nr 152.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 10 września 2012 r.

Następnym kontrolowanym dokumentem był wykaz stanowisk oraz etatów pracowników niepedagogicznych (z liczbą 18 etatów) - zatwierdzonych decyzją Starosty z dnia 30 maja 2012 roku.

Dokumentem zawierającym **cele i harmonogram ewaluacji wewnętrznej** był „Plan nadzoru pedagogicznego Dyrektora Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie”

BS MS

Został on zatwierdzony na Radzie Pedagogicznej w dniu 12 września 2012 roku. Realizacja zadań jest monitorowana na posiedzeniach Rady Pedagogicznej, a całość nadzoruje Dyrektor szkoły.

2. Etyka

Kodeks etyki został opracowany w Zespole Szkół Ekonomicznych w Wołominie odrębnie dla nauczycieli i dla pozostałych pracowników Szkoły. Wskazane w obu dokumentach zasady i wartości są w wielu przypadkach spójne i dotyczą ogólnie przyjętych wartości etycznych. Różnicę w zapisach stanowi pkt. 2 w Kodeksie pracowników Szkoły, w którym jest mowa o przeciwdziałaniu korupcji, nepotyzmowi, kradzieży i nadużyciu wynikających z zajmowanych stanowisk.

Oba dokumenty posiadają załączniki w postaci pisemnych oświadczeń pracowników o zapoznaniu się z Kodeksem – poświadczone własnoręcznymi podpisami. Ponadto skontrolowane wrywkowo akta osobowe pracowników szkoły i nauczycieli wykazały, że znajdują się w nich oświadczenia o zapoznaniu się z obowiązującymi regulaminami w szkole- w tym kodeksie etyki.

Propagowanie postaw etycznych odbywa się na posiedzeniach Rady Pedagogicznej minimum co dwa miesiące, na spotkaniach z pracownikami administracji i obsługi oraz w trakcie wykonywania codziennych obowiązków.

3. Zarządzanie ryzykiem:

Celem zarządzania ryzykiem jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów Szkoły i realizacji zadań oraz zapewnienie Dyrektorowi możliwości ustalenia wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizowanych zadań i osiągniętych celów.

Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:

1. identyfikację ryzyk,
2. analizę ryzyk, ustalanie poziomu istotności ryzyka,
3. podejmowanie działań zaradczych,
4. monitorowanie realizacji zadań.

Identyfikacja ryzyk jest prowadzona zarówno na poziomie jednostki, jak i na poziomie poszczególnych stanowisk pracy. System identyfikacji polega na zgłaszaniu potencjalnych ryzyk przez poszczególnych pracowników, które poddawane są weryfikacji i ocenie przez kierownictwo jednostki. W prowadzonej polityce zarządzania ryzykiem przez Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie uwzględnione zostały wszystkie kryteria oceny mechanizmów ochrony dotyczące adekwatności, skuteczności oraz poprzez właściwą analizę ekonomiczną efektywności finansowych kosztów wdrażania.

Przedstawiony do kontroli „Rejestr celów i ryzyk” (stanowiący zał. Nr 2 do protokołu) zawiera następujące rubryki:

1. Cel szkoły-obszar działania

Rubryka zawiera realizację najważniejszych zadań statutowych szkoły takich jak:

- podniesienie poziomu nauczania,
- zapewnienie bezpieczeństwa uczniom i pracownikom szkoły,
- współpracę z rodzicami,
- intensyfikację działań promocyjnych,
- utworzenie nowego profilu w szkole,
- usprawnienie systemu finansowo- księgowego,
- politykę kadrową,
- gospodarowanie ZFŚS,
- terminowość przepływu informacji,

M. B. MS

– ochronę danych osobowych i informacji niejawnych.

2. Osoby odpowiedzialne:

Rubryka zawiera osoby (bądź zespoły) odpowiedzialne za realizację celów.

3. Mierniki realizacji celów

Rubryka zawiera zapis: „*Analiza dokumentacji, obserwacja*”.

Zgodnie z procedurami kontroli zarządczej wyróżnienie samych ryzyk, niewiele znaczy bez wyznaczenia ich wartości (mierzalności). W związku z powyższym zapisem – kontrola ustaliła z kierownictwem szkoły potrzebę zmiany treści w powyższej rubryce wymagających głębszego sprecyzowania stosowanych mierników.

4. Zidentyfikowane ryzyko oraz jego efekt zagrażający realizacji celu

Treść tej rubryki zawiera występujące w szkole ryzyka (w kontekście poszczególnych celów)

Rubryki: 5, 6, i 7 zawierają prawdopodobieństwo, skutek i poziom istotności poszczególnych ryzyk wraz z podaniem ich oceny w odpowiedniej punktacji (zgodnie z przyjętym progiem ryzyka akceptowalnego)

8. Mechanizmy ograniczające ryzyko – czynności zapobiegające negatywnym zdarzeniom:

Rubryka ta zawiera opracowane i wdrażane działania dotyczące ograniczenia ryzyka do akceptowalnego poziomu, bądź przesunięcia go w czasie.

9. Reakcja na ryzyko: tolerowanie, przeniesienie, przeciwdziałanie, przesunięcie w czasie.

Ostatnia z rubryk w tabeli określa w poszczególnych pozycjach konkretne przykłady reakcji na ryzyko (wymienione w nagłówku tabeli).

Zapisy w poz. 4. i 6 (tolerowanie) nie korelują z zapisami w poprzedniej rubryce (mechanizmy ograniczające ryzyko) które zawierają konkretne działania zapobiegające ryzyku, co świadczy o tym, że ryzyko w danym obszarze jest wyższe od podanego w tabeli. Powyższe zapisy i jednocześnie określenie reakcji na ten sam rodzaj ryzyka, jako tolerowanie pozostają ze sobą w sprzeczności.

Ponadto kontrolą zostały objęte:

1. Budynek Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie znajdujący się przy Al. Armii Krajowej Nr 38.

2. Poszczególne pomieszczenia znajdujące się w budynku , do których należą:

- pracownie komputerowe (3 pomieszczenia),
 - sala gimnastyczna,
 - siłownia,
 - biblioteka,
 - czytelnia (centrum multimedialne)
 - gabinety: profilaktyki, pedagoga szkolnego, Dyrektora, Wicedyrektorów,
 - sale lekcyjne,
 - pomieszczenia administracji i obsługi,
- posiadają wymagane regulaminy, instrukcje stanowiskowe, instrukcje bhp i ppoż. W pracowniach komputerowych znajdują się tablice informacyjne dotyczące bezpiecznego dostępu do Internetu, a w siłowni całość używanego sprzętu jest atestowana, a pomieszczenie właściwie wentylowane.

3. Boiska sportowe i teren wokół budynku.

W tym zakresie do kontroli przedstawiono:

a/. Książkę obiektu budowlanego, zawierającą dane identyfikacyjne obiektu, plan sytuacyjny, dane charakterystyczne oraz wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznego obiektu przeprowadzanych corocznie, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz.U. Nr 89, poz 414 ze zmianami).

Pod poz. 1 widnieje zapis z dnia 28.11.02 dotyczący sprawdzenia szczelności instalacji gazu ziemnego oraz kontrola przewodów kominowych – bez uwag. Kontroli dokonał Mirosław Antos - Mistrz kominarski z uprawnieniami dot. instalacji gazowych.

W dniu 27.05. 2009 r. przeprowadzony był pięcioletni przegląd stanu technicznego budynku Szkoły przez firmę PHU „ELCOM” z Wyszkowa.

Ostatnie trzy zapisy pod kolejnymi numerami: 56, 57, 58, z dnia 10.05 2013. dotyczyły protokołów z okresowych kontroli stanu technicznego instalacji i urządzeń elektrycznych, instalacji odgromowej, podręcznego sprzętu gaśniczego oraz stałych urządzeń gaśniczych (hydrantów).

Ze strony Starostwa książkę kontrolował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Drogownictwa – Piotr Gontarski w dniu 08.08.2011r.

W dniu 25.10.2011r. Z-ca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Drogownictwa – mgr inż. Robert Rasiński przedłożył "Zasady prowadzenia książki obiektu budowlanego" opracowane przez mgr inż. Ryszarda Korotko.

Wszystkie kontrolowane dokumenty wskazują że 3 kondygnacyjny budynek zajmujący łącznie 1750 m² znajduje się w dobrym stanie technicznym. Dach pokryty jest papą termozgrzewalną, posadzki betonowe z wykładzinami z płytek PCV oraz Tarketu. Posiada murowane ściany z drewnianą stolarką okienną. Wody opadowe są odprowadzane do kanalizacji miejskiej. Instalacja c.o. jest zasilana z sieci miejskiej. Wentylacja grawitacyjna wyprowadzona ponad dach budynku. Instalacja elektryczna , grawitacyjna, odgromowa oraz sprzęt gaśniczy znajdują się w dobrym stanie i podlegają bieżącej konserwacji w obowiązujących terminach.

b/. Druga „Książka obiektu budowlanego” dotyczy boisk sportowych znajdujących się na terenie placówki. Cały teren Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie znajdujący się przy Al. Armii Krajowej nr 38 posiada ogrodzenie ze stalowych elementów prefabrykowanych, zamontowanych do słupków stalowych mocowanych w betonowej podmurówce. Odwodnienie nawierzchni boisk – systemowe, podjazdy i chodniki są z betonowej kostki brukowej. Boiska posiadają trybuny betonowe prefabrykowane. Brama wejściowa do Szkoły z drobnej konstrukcji stalowej.

Ostatni Protokół z przeglądu stanu technicznego elementów zewnętrznych obiektu z dnia 29.05.2013 r. stwierdza, że łapacze piłek i ogrodzenie z siatki boiska wymaga natychmiastowej odbudowy, a stan boiska do piłki nożnej i piłki ręcznej określa jako „awaryjny” – kwalifikujący się do **wyłączenia z dalszego użytkowania**.

Przełądu dokonała firma UBIT Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 10 lok. 202, 05-120 Legionowo.

Z wyjaśnień Pani Dyrektor oraz z przedstawionych pism w tym zakresie wynika, że problem istniał już w latach poprzednich, a na skutek braku działań dotyczących jego konserwacji osiągnął w chwili obecnej stan awaryjny. Pani Dyrektor przedstawiła kontroli pisma (w ogólnej liczbie 11 szt. - począwszy od 2008 roku), w których zwraca się do Starostwa z prośbą o konserwację w zakresie oczyszczenia

BCR

mechanicznego nawierzchni, wyrównania poziomu wypełnienia boiska, naprawy siatek nad bramkami i naprawy przęsł. Ponieważ boisko oddane do użytku w 2006 roku należy do obiektu ogólnie dostępnego, wyjątkowo duża liczba osób korzystających z obiektu powoduje jego przyspieszoną amortyzację. Według opinii Pani Dyrektor - w celu zwiększenia bezpieczeństwa osób korzystających z obiektu wskazane byłoby jego oświetlenie i monitorowanie. W ostatnim piśmie do Starostwa z dnia 20.09.2012r. Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie przekazała wykaz zakupów inwestycyjnych i wykaz zakupów remontowych zgłaszanych do planu finansowego szkoły na rok 2013, w którym konserwacja boiska jest ujęta jako zadanie pierwszoplanowe z podaniem szacunkowej kwoty 180 000,00 zł.

WNIOSKI KOŃCOWE:

Na podstawie skontrolowanych dokumentów oraz obiektów Szkoły stwierdza się, że kontrola zarządcza oraz system zarządzania ryzykiem funkcjonują poprawnie i zawierają wszystkie obowiązujące elementy wynikające ze standardów kontroli zarządczej za wyjątkiem niżej stwierdzonych uwag:

1. Ze względu na duże ryzyko wypadku, grożącego wszystkim przebywającym osobom na terenie boisk szkolnych określonym, jako stan „awaryjny” należy podjąć natychmiastowe czynności uniemożliwiające przebywanie w tych miejscach zarówno młodzieży, jak i pozostałych osób oraz podjąć działania zmierzające do przywrócenia właściwego stanu obiektu.
2. „Rejestr celów i ryzyk” wymaga zmian dotyczących:
 - a) precyzyjniejszego zastosowania mierników, które pozwolą podnieść skuteczność realizacji założonych celów i zadań.
 - b) zweryfikowania zapisów dotyczących poziomu ryzyka akceptowalnego i reakcji na ryzyko.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół został sporządzony wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 75.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Owczarek

Bożena Owczarek

DYREKTOR SZKOŁY

B. Czapliewicza

mgr Bożena Czapliewicza

podpisy kontrolowanych

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

M. Wierzbę

podpis kontrolującego

Załączniki:

- 1.Regulamin kontroli zarządczej
- 2.Rejestr celów i ryzyk