

REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ W PUBLICZNEJ SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 3 W KĘDZIERZYNI-KOŹLU

Postanowienia ogólne

§1

Ustalenia niniejszego regulaminu dotyczą organizacji i zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w Publicznej Szkole Podstawowej nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu.

Definicja kontroli zarządczej i jej cele

§2

1. Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań szkoły w sposób:
 - a) zgodny z prawem,
 - b) efektywny,
 - c) oszczędny,
 - d) terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) skuteczności i efektywności działania,
 - c) wiarygodności sprawozdań,
 - d) ochrony zasobów,
 - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - g) zarządzania ryzykiem.
3. System kontroli zarządczej w szkole to zintegrowany zbiór elementów i procesów obejmujących głównie:
 - a) Środowisko wewnętrzne,
 - b) cele i zarządzanie ryzykiem,
 - c) mechanizmy kontroli,
 - d) informację i komunikację,
 - e) monitorowanie i ocenę.

Środowisko wewnętrzne

§3

Odpowiednie warunki wewnętrzne wyrażają się w:

- a) przestrzeganiu przez wszystkich pracowników wartości etycznych obowiązujących w szkole,
- b) posiadaniu odpowiednich kompetencji zawodowych przez pracowników,
- c) istnieniu odpowiedniej struktury organizacyjnej,
- d) identyfikacji ryzyka i reakcji na nie,
- e) właściwym delegowaniu (powierzeniu) obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

§4

Pracownicy Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązani są do przestrzegania ogólnie przyjętych norm i wartości etycznych.

§5

Pracownicy Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu, wykonując powierzone im zadania i obowiązki, kierują się osobistą i zawodową uczciwością.

§6

Proces zatrudniania prowadzony jest w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.

§7

Zapewnia się rozwój kompetencji zawodowych pracowników i osób zarządzających Szkołą.

§8

Każdemu pracownikowi Szkoły określa się zakres obowiązków i przydział czynności, określający zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności

§9

Praca nauczyciela w Szkole podlega ocenie. Szczegółowe regulacje dotyczące przeprowadzenia oceny nauczyciela znajdują się w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 grudnia 2016r w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz. U.2016 , poz.2035).

§ 10

Pracownicy posiadają poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań i obowiązków, a także rozumienie znaczenia systemu kontroli zarządczej.

§ 11

Strukturę organizacyjną Szkoły, szczegółowy zakres kompetencji Dyrekcji, nauczycieli i pracowników administracji i obsługi określa Statut Szkoły oraz indywidualne przydziały czynności pracowników.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 12

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kędzierzynie-Koźlu jest szkołą nowoczesną, przyjazną, przygotowującą absolwentów do samodzielnego funkcjonowania w otaczającym świecie, nastawionych na osiąganie sukcesów. Uczeń korzysta z najnowszych zdobyczy techniki informacyjnej, rozwija swoje zainteresowania i zdolności, pracuje metodami aktywnymi. Nad rozwojem ucznia czuwa wykwalifikowana, kompetentna, zaangażowana i odpowiedzialna kadra pedagogiczna, stosująca metody nauczania i wychowania odpowiednio dobrane pod danego ucznia. Rodzice są współautorami życia szkoły.

§ 13

Misją Szkoły jest tworzenie uczniom możliwości pełnego rozwoju intelektualnego, psychicznego i fizycznego w poszanowaniu ich godności i wolności światopoglądowej oraz przygotowanie do dalszego kształcenia.

§ 14

Zarządzanie ryzykiem to działania mające na celu rozpoznanie, ocenę i sterowanie ryzykiem oraz kontrolę podjętych działań.

§ 15

Celem zarządzania ryzykiem jest zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań. Celem rozpoznania (identyfikacji) jest określenie rodzajów ryzyka, które wiążą się z danym działaniem.

§ 16

Celem oceny jest ustalenie tych czynników ryzyka, na które należy zwrócić szczególną uwagę.

§ 17

Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez

- a) identyfikację ryzyka,

- b) monitorowanie realizacji zadań,
- c) analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.

§ 18

W procesie identyfikacji ryzyka wykorzystuje się ustalenia audytu zewnętrznego, wyniki ocen i kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

§ 19

Identyfikacji ryzyk dokonuje komisja w składzie Dyrektor Szkoły i sekretarz.

§ 20

O terminie przeprowadzenia identyfikacji ryzyk decyduje Dyrektor Szkoły.

§ 21

Ponowna identyfikacja ryzyk jest przeprowadzana również w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje Szkoła.

§ 22

O przeprowadzeniu ponownej identyfikacji ryzyka decyduje Dyrektor Szkoły.

§ 23

Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie, mającej na celu określenie możliwych skutków wystąpienia danego ryzyka.

§ 24

Analizy ryzyka dokonuje komisja, o której mowa w §19. Wyniki analizy dołączone są do niniejszego regulaminu jako załącznik nr 1.

§ 25

Analiza zidentyfikowanego ryzyka polega na oszacowaniu:

1. Prawdopodobieństwa jego wystąpienia (**P**) – ocena punktowa w skali:1-5.
2. Skutku, jaki będzie miało ewentualne jego wystąpienie(**S**)–ocena punktowa w skali: 1-5.
3. Obliczenie Istotności ryzyka (**I**) jako iloczyn prawdopodobieństwa i skutku (**I = P *S**).
4. Określenie poziomu istotności ryzyka.

§ 26

Sposób oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka:

Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Ilość punktów	Przesłanki
--	----------------------	-------------------

Bardzo wysokie	5	Przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się bardzo często w ciągu roku
wysokie	4	Przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się często w ciągu roku
średnie	3	Przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku
Niskie	2	Przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się raz
Bardzo niskie	1	Przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem nie zdarzy się w ciągu roku

Sposób oceny skutku ryzyka: § 2

Skutek wystąpienia ryzyka*	Ilość punktów	Przesłanki
Bardzo wysoki	5	Brak realizacji kluczowych celów. Stały uszczerbek na wizerunku Brak możliwości przywrócenia stanu poprzedniego Utrata życia
wysoki	4	Poważne zagrożenie realizacji kluczowych zadań albo osiągnięcia założonych celów Dotkliwa strata finansowa Znaczny uszczerbek na wizerunku Długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego
średni	3	Spadek efektywności działania i obniżenie jakości wykonywania zadań Pewna strata finansowa Nieznaczny negatywny wpływ na wizerunek rudny proces przywracania stanu poprzedniego
Niski	2	Niewielkie zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań Bez uszczerbku dla wizerunku Skutki łatwe do usunięcia Niewielkie obrażenia
Bardzo niski	1	Krótkotrwałe zakłócenia w działalności Brak dotkliwych skutków

		Brak straty finansowej
--	--	------------------------

* Przy ocenie skutków należy wziąć pod uwagę zarówno skutki finansowe, jak i niefinansowe, np.: utratę reputacji, konsekwencje prawne, utratę szansy zrealizowania ważnego dla Szkoły przedsięwzięcia, opóźnienie w realizacji, obniżenie jakości pracy i inne.

§ 28

Istotność ryzyka:

Prawdopodobieństwo						
Bardzo wysokie	5	10	15	20	25	
Wysokie	4	8	12	16	20	
Średnie	3	6	9	12	15	
Niskie	2	4	6	8	10	
Bardzo niskie	1	2	3	4	5	
	bardzo niski	niski	średni	Wysoki	bardzo wysoki	Skutek

Poziomy istotności ryzyka:

- a) ryzyko poważne – poziom C
- b) ryzyko umiarkowane – poziom B
- c) ryzyko nieznaczne – poziom A

Mechanizmy kontroli

§ 29

W Szkole zostają przyjęte następujące mechanizmy kontroli zarządczej:

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej.
2. Nadzór nad działalnością Szkoły.
3. Ochrona zasobów Szkoły.

§ 30

Dokumentację systemu kontroli zarządczej w Szkole stanowią w szczególności regulaminy, polityki, procedury, instrukcje oraz inne dokumenty wewnętrzne ustanowione zarządzeniami Dyrektora, a także zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz odpowiednie adnotacje i zapisy z realizacji celów, zadań i procesów. Dokumentacja ta jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.

§ 31

Akceptowalny poziom istotności ryzyka ustala się na poziom A. Obszary objęte poziomem A nie podlegają kontroli.

§ 32

Obszary podjęte mechanizmem kontroli są określone poziomem istotności ryzyka B oraz C.

§ 33

W przypadku poziomu B kontrola polega na kwartalnych badaniach poprawności działań w określonych obszarach.

§ 34

W przypadku poziomu C kontrola polega na miesięcznych badaniach poprawności działań w określonych obszarach.

§ 35

Kontrolę wskazanych obszarów wykonuje Dyrektor Szkoły lub osoby powołane przez Dyrektora.

§ 36

W razie ujawnienia nieprawidłowości w toku wykonywania kontroli, kontrolujący zobowiązany jest natychmiast powiadomić o tym fakcie Dyrektora Szkoły. Dyrektor zobowiązany jest podjąć czynności naprawcze dążące do usunięcia nieprawidłowości.

§ 37

Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych określa obowiązująca w Szkole Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych wraz z Instrukcją zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

Informacja i komunikacja

§ 38

Istniejący w Szkole system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji w odpowiedniej formie i czasie.

§ 39

Na poziomie Szkoły, zespołów zadaniowych, organizowane są spotkania kadry kierowniczej z pracownikami, podczas których omawiane są istotne problemy Szkoły oraz sprawy dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej.

§ 40

Przepływ informacji wewnętrznej w Szkole odbywa się na bieżąco z wykorzystaniem ogólnodostępnych kanałów i narzędzi komunikacji. Do narzędzi tych zaliczają się głównie: komunikacja bezpośrednia (spotkania) z pracownikami, kontakt telefoniczny, poczta elektroniczna, internet, dziennik elektroniczny, tablice informacyjne, pisma oraz szkolenia wewnętrzne.

§ 41

System komunikacji wewnętrznej gwarantuje, że każdy pracownik rozumie cele systemu kontroli zarządczej, sposób jego funkcjonowania, a także swoją rolę i odpowiedzialność w tym systemie. System komunikacji wewnętrznej zapewnia skuteczne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej.

Monitorowanie i ocena

§ 42

Monitoring to proces oceny działania systemu w określonym czasie. Dyrektor Szkoły, w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.

§ 43

Monitorowanie systemu kontroli zarządczej odbywa się podczas bieżących obowiązków przez pracowników Szkoły, samokontroli, nadzoru, analizy ryzyka, kontroli oraz sporządzania okresowych sprawozdań i raportów. Wszyscy pracownicy Szkoły przekazują informacje, mające wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej.

§ 44

Dyrektor Szkoły podejmuje środki zaradcze wobec wszelkich zaobserwowanych problemów w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności poprzez zmianę i aktualizację funkcjonujących procedur i regulaminów.

§ 45

Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez Dyrektora Szkoły, przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej.

1. Samooceny dokonuje Dyrektor Szkoły.
2. Wyniki samooceny wpisywane są w kwestionariuszu samooceny, stanowiącym załącznik nr 2 do regulaminu.

§ 46

Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w Szkole. Ocena stanu kontroli zarządczej stanowi podstawę do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, sporządzanego przez Dyrektora Szkoły za poprzedni

rok. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 3 do niniejszego regulaminu.

Postanowienia końcowe

§ 47

Doskonalenie systemu kontroli zarządczej w Szkole jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o wyciągnięte wnioski wynikające z bieżącego funkcjonowania, bieżących i projektowanych aktów normatywnych.

§ 48

Niniejszy dokument podlega okresowym przeglądom oraz koniecznym uzupełnieniom wynikającym z rozwoju funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole.

Obszary kontrolne w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 3

1. Organizacja prawna

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Zgodność dokumentacji z aktualnymi wymogami i przepisami prawa	3	2	6	A
2	Zgodność stanu rzeczywistego Szkoły ze stanem wymaganym (ilość oddziałów, zatrudnienie kadry, inne)	2	4	8	B

2. Gospodarka finansowa

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Brak prawidłowego planowania budżetu	1	3	3	A
2	Zaniechanie dochodów	1	4	4	A
3	Nieprzekazanie przez Szkołę do budżetu pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów	1	2	2	A
4	Podejmowanie zobowiązań finansowych bez pokrycia	2	4	8	B
5	Przekazanie do Urzędu Miasta informacji o zmianie planu z opóźnieniem	1	2	2	A
6	Dopuszczenie przez Dyrektora Szkoły do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym	2	4	8	B
7	Dopuszczenie przez	1	3	3	A

	Dyrektora Szkoły do niewykonania zobowiązania jednostki , którego termin upłynął wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków; niewykonanie zobowiązania Szkoły, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat				
8	Wypłacenie wynagrodzenia przed wystawieniem rachunku	1	3	3	A
9	Nieterminowe rozliczanie zaliczek	2	2	4	A
10	Błędne i nieterminowe wprowadzanie danych do systemu informatycznego prowadzącego przez organ nadzorujący	3	3	9	B

3. Gospodarka majątkowa

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Nieprzypisanie odpowiedzialności materialnej	2	4	8	B
2	Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji oraz przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami	2	4	8	B
3	Brak zabezpieczenia lub niewłaściwe zabezpieczenie majątku	2	4	8	B
4	Niewłaściwa ewidencja środków trwałych i wyposażenia	2	2	4	A

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Regulamin niezgodny z ustawą	2	3	6	A
2	Udzielanie świadczeń niezgodnie z regulaminem	2	4	8	B
3	Źle naliczony odpis	1	4	4	A

5. Zamówienia publiczne

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Nieprzestrzeganie przepisów prawa zamówień publicznych	2	3	6	A
2	Niezgodność zapisów w Regulaminach Wewnętrznych dotyczących udzielania zamówienia publicznego	2	3	6	A
3	Brak odpowiedniej dokumentacji	2	3	6	A

Załącznik nr 1 do Regulaminu Kontroli Zarządczej

6. Zasoby ludzkie

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Nieprowadzenie akt osobowych lub ich prowadzenie nie zgodnie z obowiązującymi przepisami	2	4	8	B
2	Brak lub niewłaściwe przydziały czynności	2	2	4	A
3	Nieprowadzenie bądź nierzetelne prowadzenie ewidencji czasu pracy	2	2	4	A
4	Brak szkoleń z zakresu BHP	3	3	9	B
5	Przeprowadzanie naborów nie zgodnie z prawem	1	3	3	A
6	Brak badań okresowych wstępnych i kontrolnych lub ich wykonanie z przekroczeniem terminów	4	2	8	B
7	Nieodpowiednie wynagrodzenie pracowników	1	2	2	A
8	Zakres szkoleń i doskonalień jest zgodny z potrzebami i planem Szkoły	3	2	6	A
9	Brak okresowych ocen pracowników	3	1	3	A
10	Brak dyscypliny pracy	4	3	12	B

7. Działalność dydaktyczna, opiekuńcza i wychowawcza

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Brak kontroli zapisów w dziennikach lekcyjnych i innych dokumentach potwierdzających realizację zadań pracowników	4	2	8	B
2	Błędy oraz usterki metodyczne i wychowawcze	4	2	8	B

Załącznik nr 1do Regulaminu Kontroli Zarządczej

	w pracy z uczniami				
3	Nieprzygotowanie się do lekcji, zaniedbywanie samokształcenia i podnoszenia kwalifikacji	3	3	9	B
4	Niezastosowanie się do zaleceń poradni pedagogiczno-psychologicznej	2	3	6	A
5	Błędy w ocenianiu uczniów przez nauczycieli	2	2	4	A
6	Brak opieki nad uczniami w Szkole	2	4	8	B
7	Nieprawidłowe wprowadzenie danych uczniów z dysfunkcjami do SIO	2	4	8	B
8	Nieprawidłowe wprowadzenie danych uczniów do SIO	2	3	6	A
9	Brak aktualizacji danych uczniów w SIO	2	4	8	B
10	Brak aktualizacji pozostałych danych w SIO	2	2	4	A
11	Wprowadzenie nieprawdziwych danych do systemu	3	1	3	A
12	Wprowadzenie nieprawdziwych danych do systemu Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej	2	2	4	A
13	Zaniechanie składania lub składanie błędnych deklaracji Pefron	2	4	8	B
14	Brak lub błędne wprowadzanie danych do księgi uczniów	2	2	4	A
15	Nieprawidłowo wypełniona legitymacja szkolna	1	2	2	A
16	Brak potwierdzenia realizacji obowiązku szkolnego	2	2	4	A
17	Niepełna dokumentacja wycieczek	1	3	3	A
18	Niepełna dokumentacja	2	3	6	A

	ucznia				
19	Nieprawidłowo prowadzone arkusze ocen	2	4	8	B
20	Nieprawidłowo prowadzone dzienniki lekcyjne	4	2	8	B
21	Niedotrzymanie procedur dotyczących przeprowadzenia egzaminów wewnętrzzkolnych	3	2	6	A
22	Brak przepływu informacji między wychowawcą i pedagogiem szkolnym	3	2	6	A
23	Błędy w dokumentacji dotyczącej rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”	2	3	6	A
24	Brak oczekiwanych efektów działań w celu poprawy frekwencji	3	2	6	A
25	Słaba współpraca z rodzicami	3	2	6	A
26	Brak reakcji na ryzykowne zachowania wśród uczniów	2	4	8	B

8. Bezpieczeństwo

Lp.	Zidentyfikowane ryzyko	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka	Istotność ryzyka	Poziom istotności ryzyka
1	Brak aktualnych instrukcji–zasad postępowania, plany ewakuacyjne i alarmowe, itp.	1	4	4	A
2	Brak odpowiedniego zabezpieczenia w sprzęt gaśniczy, ochronny, środki łączności	1	4	4	A
3	Brak harmonogramów ćwiczeń, ewakuacji	2	3	6	A
4	Brak przeglądu bieżącego szkoły	1	4	4	A

Załącznik nr 1 do Regulaminu Kontroli Zarządczej

5	Nieprawidłowe zabezpieczenie budynku szkoły	2	4	8	B
---	---	---	---	---	---

Załącznik nr 3 do Regulaminu Kontroli Zarządczej