

Protokół

z oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Porąbce. Oceny dokonał Piotr Piątek w okresie od 16 maja do 21 grudnia 2011 roku. Zgodnie z umową zlecenie zawartą w dniu 12 maja 2011 roku, oceną objęto okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku.

Adres jednostki:

Szkoła Podstawowa w Porąbce
ul. Krakowska 4
43 – 353 Porąbka.

Tematyka:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Test zgodności.
- III. Ustalenie stanu faktycznego.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Szkoła Podstawowa w Porąbce jest jednostką organizacyjną Gminy Porąbka działającą w formie jednostki budżetowej. Dyrektorem szkoły (zwanej w dalszej części protokołu jednostką) jest Pani Małgorzata Walusiak. Obsługę księgową jednostki prowadzi Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce, gdzie na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest Pani Lucyna Błasiak.

II. Test zgodności.

| Lp. | Pytanie | Odpowiedź | Podstawa prawna | Treść | Istotne ryzyka |
|-----|---|-----------|---|---|--|
| 1. | Czy w jednostce określono cele i zadania w co najmniej rocznej perspektywie ? | NIE | Standard 6 komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. | Cele i zadania należy określać jasno i w co najmniej rocznej perspektywie. | Zaniechanie określenia celów i zadań. |
| 2. | Czy w jednostce dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań ? | NIE | Standard 7 komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. | Nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. W przypadku ... jednostki samorządu terytorialnego należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe lub nadzorowane. | Zaniechanie dokonania identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. |
| 3. | Czy zidentyfikowane ryzyka poddano analizie w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków ? | NIE | Standard 8 komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. | Zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. | Zaniechanie określenia wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. |

III. Ustalenie stanu faktycznego.

Na podstawie art.69 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Minister Finansów ogłosił komunikat Nr 23 (z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych), będący zbiorem



wskazówek mających pomóc osobom odpowiedzialnym za funkcjonowanie kontroli zarządczej w tworzeniu (i doskonaleniu) systemu kontroli zarządczej. System kontroli zarządczej w jednostce reguluje wiele procedur m.in. Polityka rachunkowości, jednak spośród procedur składających się na system kontroli zarządczej, system wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań jest nowym zagadnieniem, a zgodnie z postanowieniami Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, system ten jest najistotniejszym elementem kontroli zarządczej. W 2010 roku istniejące w jednostce procedury nie zostały uzupełnione o analizę ryzyka (należało zidentyfikować ryzyka w odniesieniu do celów i zadań a następnie zidentyfikowane ryzyka poddać analizie w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków oraz określić reakcję na istotne ryzyka).

W 2010 roku w jednostce obowiązywały procedury wprowadzone zarządzeniem Nr 15/2009/2010 Dyrektora szkoły z dnia 28 lipca 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce. Załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia stanowi Rejestr celów i ryzyk. W rejestrze należało określić cele szkoły, osoby odpowiedzialne, mierniki realizacji celów, zidentyfikowane ryzyko realizacji celu, prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka, możliwe skutki wystąpienia ryzyka oraz reakcje na ryzyko - załącznik nie został wypełniony.

Kontrolą objęto następujące – wyrywkowo wybrane – dokumenty źródłowe:

- Faktura VAT Nr 450/10 wystawiona na kwotę 1 281,43 zł,
- Faktura VAT Nr 412/10 wystawiona na kwotę 2 078,81 zł,
- Faktura VAT Nr 2647/10/10 wystawiona na kwotę 120,90 zł,
- Faktura VAT Nr 70893/10/S/C wystawiona na kwotę 6 222,00 zł,
- Faktura VAT Nr 1094/0/2010 wystawiona na kwotę 285,05 zł,
- Faktura VAT Nr 91/ABC/01/2010 wystawiona na kwotę 300,69 zł,
- Faktura VAT Nr 00785/2010 wystawiona na kwotę 615,80 zł,
- Faktura VAT Nr 000656/2010 wystawiona na kwotę 1 820,00 zł,
- Faktura VAT Nr HSWO/FB/56/2010/0002825 wystawiona na kwotę 3 422,00 zł,
- Faktura VAT Nr HSWO/FB/53/2009/0002825 wystawiona na kwotę 3 924,01 zł.

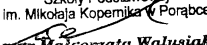
Powyższe dokumenty księgowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, zatwierdzone do wypłaty oraz uregulowane terminowo.

Świadczy to o poprawnym funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostce (w obszarze kontroli księgowych dokumentów źródłowych), do efektywności, adekwatności i skuteczności kontroli zarządczej (w ww. obszarze) uwag nie wniesiono.

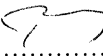
W celu poprawy i usprawnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej należy w formie pisemnej określić cele, mierniki ich realizacji, istotne ryzyka związane z realizacją każdego z celów, dokonać analizy ryzyka, określić reakcje na istotne ryzyka, proponowane mechanizmy kontrolne i osoby odpowiedzialne za wdrożenie i monitorowanie mechanizmu kontrolnego.



Protokół sporządzony został w jednym egzemplarzu, który przekazano Dyrektorowi jednostki.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Mikołaja Kopernika w Porąbce

mgr. Małgorzata Walusiak
PODPIS

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Mikołaja Kopernika
43-353 Porąbka, ul. Krakowska 4
NIP 937-17-37-231 R - 070690272
tel./fax (033) 610-60-10
POW. BIELSKI, WOJ. ŚLĄSKIE
.....
PIECZĘĆ JEDNOSTKI


.....
PODPIS