

### Protokół

z oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce przeprowadzonej na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora jednostki. Ocena przeprowadził Piotr Piątek w okresie od 16 maja do 28 września 2012 roku.

Okres objęty kontrolą:

Od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

Szkoła Podstawowa w Porąbce

ul. Krakowska 4

43 – 353 Porąbka.

Tematyka kontroli:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

II. Ustalenie stanu faktycznego.

III. Sposób klasyfikacji wyników oraz ocena.

#### **I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

Szkoła Podstawowa w Porąbce jest jednostką organizacyjną Gminy Porąbka działającą w formie jednostki budżetowej. Dyrektorem szkoły 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. Ustalenie stanu faktycznego.**

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

Standardy przedstawione zostały w pięciu następujących grupach:

- A. Środowisko wewnętrzne (1. Przestrzeganie wartości etycznych, 2. Kompetencje zawodowe, 3. Struktura organizacyjna, 4. Delegowanie uprawnień) – jako przykładowy sposób realizacji można wskazać kodeks etyczny, jasny przydział obowiązków, delegowanie uprawnień.
- B. Cele i zarządzanie ryzykiem (5. Misja, 6. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, 7. Identyfikacja ryzyka, 8. Analiza ryzyka, 9. Reakcja na ryzyka) – jako przykładowy sposób realizacji można wskazać system wyznaczania celów i zadań oraz system zarządzania ryzykiem.
- 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) – jako przykładowy sposób realizacji można wskazać instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
- D. Informacja i komunikacja (16. Bieżąca informacja, 17. Komunikacja wewnętrzna, 18. Komunikacja zewnętrzna) – jako przykładowy sposób realizacji można wskazać sprawny obieg dokumentów, komunikacja wewnętrzna.
- E. Monitorowanie i ocena (19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej,



20. Samoocena, 21. Audyt wewnętrzny, 22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej) – jako przykładowy sposób realizacji wskazać można samoocenę kontroli zarządczej dokonaną przez kierownika i pracowników jednostki (np. metodą ankietową), oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Zgodnie z przepisami ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zaniechania w zakresie kontroli zarządczej skutkować mogą odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Lp.	Pytanie	Odpowiedź	Podstawa prawna	Treść	Istotne ryzyka
1.	Czy w jednostce określono cele i zadania w co najmniej rocznej perspektywie ?	TAK	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 ?	TAK	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 ?	TAK	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.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Porąbce zarządzeniem nr 5/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce oraz analizy ryzyka, wprowadził procedury kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto następujące dowody źródłowe:

- Faktura VAT Nr 04020/2011,
- Faktura VAT Nr FV 10804/8011,
- Faktura VAT Nr FV 11000/8011,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/45,
- Faktura VAT Nr 258/05/2011,
- Rachunek Nr 61/05/2011,
- Faktura VAT Nr 03804/2011,
- Faktura VAT Nr FV 10196/8011,
- Faktura VAT Nr FV 10387/8011,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/44,
- Faktura VAT Nr HSWO/FB/85/2011/0002825,
- Faktura VAT Nr FBB 60311641/005/11,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/42,
- Faktura VAT Nr FV 09810/8011,
- Faktura VAT Nr 03665/2011,

9

 2

- Faktura VAT Nr FV 09241/8011,
- Faktura VAT Nr FV 08661/8011,
- Faktura VAT Nr FV 08863/8011,
- Faktura VAT Nr M/008/14/04/2011,
- Faktura VAT Nr 03283/2011,
- Faktura VAT Nr FV 08304/8011,
- Faktura VAT Nr FV 08121/8011,
- Faktura VAT Nr 03088/2011,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/35,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/29,
- Faktura VAT Nr FVKL/11/32.

*Ww. dowody źródłowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalnej, rachunkowej, zatwierdzone do wypłaty i uregulowane terminowo, co świadczy o dobrze funkcjonującej kontroli finansowej, będącej jednym z najważniejszych elementów kontroli zarządczej.*

### **III. Sposób klasyfikacji wyników oraz ocena.**

*Wynik dla oceny adekwatności, legalności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej za 2011 rok jest dobry (w skali dobry, zadowalający, niezadowalający, zły).*

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

**DYREKTOR**  
Szkoly 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) 810-60-10  
POW. BIELSKI, WOJ. ŚLĄSKIE  
.....  
PIECZĘĆ JEDNOSTKI

*[Signature]*  
.....  
PODPIS