

Pani
Grażyna Maczulis
Dyrektor
Zespołu Szkół
Zawodowych i Ogólnokształcących
im. I Brygady Pancerniej
im. Bohaterów Westerplatte
w Kartuzach

ul. Wzgórze Wolności 3
83-300 Kartuzy

Sprawa: wystąpienie pokontrolne.

Szanowna Pani Dyrektor!

Odstępuje się od zaleceń pokontrolnych. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń. Podczas przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, bądź też niezgodności w kontrolowanym zakresie, które mogłyby powodować naruszenie prawa lub negatywne skutki finansowe dla Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach. Pani Dyrektor zapewnia prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce. System kontroli zarządczej jest ciągle rozwijany i doskonalony. Spostrzeżenia odnotowane podczas kontroli zostały omówione.

Zespół kontrolerów w składzie:

- 1) Bartosz Szyca – główny specjalista ds. kontroli zarządczej – przewodniczący zespołu,
- 2) Sylwia Kryszewska – inspektor ds. kadrowo-administracyjnych oświaty – członek zespołu,

przeprowadził w dniu 21 listopada 2013 r. kontrolę funkcjonowania kontroli zarządczej w Zespole Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących im. I Brygady Pancerniej im. Bohaterów Westerplatte w Kartuzach ul. Wzgórze Wolności 3, 83-300 Kartuzy. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr O.077.217.2013 z dnia 28 października 2013 r.

Zakres kontroli obejmował okres od stycznia do września 2013 r. i dotyczył następujących standardów kontroli zarządczej:

- 1) określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji (standard B6),
- 2) identyfikacja i analiza ryzyka (standardy B7, B8 i B9),
- 3) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej (standard C10),
- 4) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych na podstawie dokonywania wydatków dotyczących zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu usług remontowych, zakupu usług pozostałych, a także terminowość opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na fundusz pracy (standard C14),
- 5) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych, w tym dokumentacja przetwarzania danych osobowych (standard C15),
- 6) samoocena systemu kontroli zarządczej (standard E20).

Informacja o stanie i funkcjonowaniu kontroli zarządczej na podstawie skontrolowanego zakresu.

Otrzymała 18.12.2013 *TR. epl*

1) Główne cele i zadania zespołu szkół są określone w dokumencie Plan celów i zadań na rok 2013 Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach. Dokument zawiera pięć celów, związane z nimi zadania oraz mierniki określające stopień realizacji celów.

2) W dokumencie Plan celów i zadań na rok 2013 Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach, do określonych celów, zidentyfikowano i przeanalizowano ryzyko. W sumie zidentyfikowano 7 ryzyk. Określona została reakcja na poszczególne ryzyko i opis proponowanych działań i mechanizmów kontrolnych. Sporządzono również Rejestr ryzyka dla wyznaczonych celów/zadań, szablon identyfikacji ryzyka oraz arkusz oceny ryzyka w zespole szkół.

3) Prowadzona jest dokumentacja systemu kontroli zarządczej między innymi w formie zarządzeń, planów i ewidencji. Podczas kontroli przedstawiono rejestr zarządzeń w roku szkolnym 2012/2013. Przykładowe dokumenty obowiązujące w zespole szkół: regulamin kontroli zarządczej, polityka zarządzania ryzykiem w ZSZiO w Kartuzach, kodeks etyki pracowników, zasady planowania szkoleń oraz plan szkoleń w ZSZiO w Kartuzach na rok 2013, rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw, regulamin naboru kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze, w tym wolne kierownicze stanowisko urzędnicze w ZSZiO w Kartuzach, regulamin kontroli wewnętrznej w ZSZiO w Kartuzach (z 2011 r.), plan kontroli wewnętrznej na rok 2013, zasady (polityka) rachunkowości w ZSZiO w Kartuzach, zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków (z 2011 r.), zasady bieżącej kontroli wydatków (z 2011 r.), instrukcja kasowa, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych z ZSZiO w Kartuzach, regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro.

4) Z treści dokumentacji przedstawionej podczas kontroli wynika, że istnieją mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, które mają na celu dokumentowanie oraz rejestrowanie i zatwierdzanie operacji przez osoby upoważnione, przy zachowaniu podziału kluczowych obowiązków, a także umożliwiają weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji. Nie stwierdzono niezgodności w zakresie wydatków dokonywanych przez zespół szkół, a spostrzeżenia zostały omówione podczas kontroli.

5) Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych są określone i wdrożone. W zespole szkół jest prowadzona dokumentacja przetwarzania danych osobowych, w tym polityka bezpieczeństwa i instrukcja zarządzania systemem informatycznym. Polityka bezpieczeństwa obejmuje w szczególności obowiązki administratora danych osobowych, obowiązki administratora systemu informatycznego, obowiązki użytkowników, wykaz zbiorów danych ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych, sposób przepływu danych pomiędzy poszczególnymi systemami, środki techniczne i organizacyjne niezbędne do zapewnienia poufności, integralności i rozliczności przetwarzanych danych, środki sprzętowe, informatyczne i telekomunikacyjne, środki ochrony w ramach oprogramowania urządzeń teletransmisji, środki ochrony w ramach oprogramowania systemu, narzędzi baz danych i innych narzędzi programowych, środki ochrony w ramach narzędzi baz danych i innych narzędzi programowych, środki ochrony w ramach systemu użytkowego. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym zawiera w szczególności procedurę nadawania uprawnień do przetwarzania danych, rejestrowanie uprawnień do przetwarzania danych, metody i środki uwierzytelnienia, procedury zarządzania środkami uwierzytelnienia, procedury rozpoczęcia, zawieszenia i zakończenia pracy w systemie informatycznym, elektroniczne nośniki informacji, kopie zapasowe, wydruki, dane wyjściowe z systemu informatycznego, ochronę antywirusową, ochronę przed nieautoryzowanym dostępem do sieci lokalnej, przeglądy i konserwacje urządzeń, przegląd programów i

narzędzi programowych, konserwację oprogramowania. W zespole szkół jest prowadzona ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

7) Samoocena kontroli zarządczej za 2012 r. została przeprowadzona w formie badania ankietowego. Kwestionariusz samooceny dla kadry kierowniczej w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej w ZSZiO w Kartuzach został skierowany do sześciu pracowników – wypełniło go pięć osób w dniu 25.02.2013 r. Kwestionariusz samooceny dla pracowników w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej w ZSZiO w Kartuzach został skierowany do czterdziestu dwóch nauczycieli – wypełniło i oddało go trzydzieści dziewięć osób. Na podstawie kwestionariuszy w dniu 25.02.2013 r. sporządzono raport z samooceny kontroli zarządczej, w którym dokonano oceny rocznej kontroli zarządczej, w tym wyniki kwestionariuszy. Ponadto Pani dyrektor sporządziła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej, z którego wynika, że ogół podjętych działań w zespole szkół zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Z poważaniem

STADYSTA

Jolanta Kwiecień

Otrzymują:

1. Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych i Ogólnokształcących w Kartuzach

2. aa

BS/13.12.2013 r.

529