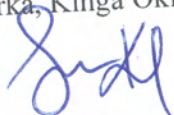


Raport
Z
audytu Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy
w Wojciechach

przygotowany
przez Togatus Audyt i Restrukturyzacja Sp. z o.o
dla
Gminy Bartoszyce



Opracował zespół audytorów:
Grzegorz Szajerka, Kinga Oklińska



Warszawa, dnia 3 grudnia 2021 rok

Wersja 2.0

Spis treści:	3
Spis tabel:	4
Stosowane skróty:	5
1. Wprowadzenie	5
2. Temat i cel audytu	5
2.1. Cel audytu	5
2.2. Temat zadania audytowego	5
3. Zakres przedmiotowy i podmiotowy zadania	5
4. Metodyka	5
5. Uzgodnione kryteria oceny	6
6. Ustalenia i ocena według przyjętych kryteriów	7
6.1. Ustawowe zadania gminy w zakresie edukacji publicznej	8
6.2. Zadania Szkoły w Wojciechach	8
6.3. Organizacja zarządzania – system kontroli zarządczej	8
6.3.1. Cel działalności Szkoły	8
6.3.2. Zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami własnymi	8
6.3.3. Skuteczność i efektywność działania	9
6.3.4. Ochrona zasobów	9
6.3.5. Efektywność i skuteczność przepływu informacji	10
6.3.6. Zarządzania ryzykiem	10
6.3.7. Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej	10
7. Odniesienia do zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust. 3 rozporządzenia	10
7.1. Zastrzeżenia organu prowadzącego do raportu z audytu	10
7.2. Zastrzeżenia Dyrektora szkoły do raportu z audytu	13
8. Zalecenia	14
8.1. Zalecenie ogólne	14
8.2. Zestawienie zaleceń szczegółowych	14
9. Ogólna ocena kontroli zarządczej Szkoły	15
10. Załączniki	31
10.1. Załącznik nr 1	31
10.2. Załącznik nr 2	32
10.3. Załącznik nr 3	33
10.4. Załącznik nr 4	34

Spis tabel:

Tabela 1 Zakres audytu	5
Tabela 2 Kryteria oceny	6
Tabela 3 Zestawienie uchybień	8
Tabela 4 Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej	14
Tabela 5 Zestawienie zaleceń	15
Tabela 6 Ogólna ocena kontroli zarządczej w analizowanych obszarach	16
Tabela 7 Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej	16
Tabela 8 Ogólna ocena kontroli zarządczej w analizowanych obszarach	19
Tabela 9 Ustalenia, ocena, wnioski i zalecenia dotyczące kontroli zarządczej Szkoły	19
Tabela 10 Wykaz wykorzystanych dokumentów	19



Stosowane skróty:

Bartoszyce, gmina	- Gmina Bartoszyce
Wójt	- Wójt Gminy Bartoszyce, organ wykonawczy gminy
Rada	- Rada Gminy w Bartoszycach organ stanowiący i kontrolny gminy
Togatus, TAI R	- Togatus Audyt i Restrukturyzacja Sp. z o.o. z/s w Warszawie
uofp	- Ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (<i>Dz.U. z 2021 roku poz. 305</i>)
uosg	- ustawa z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (<i>Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 z późniejszymi zmianami</i>)
uor	- ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 roku (<i>Dz.U. z 2021 roku poz. 217 z późniejszymi zmianami</i>)
rozporządzenie o audycie	- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (<i>Dz.U. z 2018 roku poz. 506</i>)
zadanie, zadanie audytowe	- zadanie audytowe, będące przedmiotem niniejszego pracowania w rozumieniu postanowień §2 pkt 3 rozporządzenia o audycie
statut	- Statut Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach
urząd, urząd gminy	- Urząd Gminy w Bartoszycach
Szkoła	- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Wojciechach
Dyrektor	- Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach

1. Wprowadzenie

Niniejszy raport jest sprawozdaniem z zadania audytowego zleconego przez Gminę Bartoszyce i przedstawia ustalenia audytu zrealizowanego w ramach zadania audytowego:

„Audyt Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach”.

Szkoła podlega organowi prowadzącemu, którym jest Gmina Bartoszyce.

Raport zawiera wyciąg z ustaleń oraz propozycje ogólnych i szczegółowych zaleceń dotyczących potrzeby uwzględnienia w kontroli zarządczej (w sposobie zarządzania szkołą) takich celów kontroli zarządczej jak:

- 1) ustalenie i zapewnienie osiągnięcia celów,
- 2) skuteczność i efektywność działania,
- 3) zarządzanie ryzykiem.

2. Temat i cel audytu

2.1. Cel audytu

Celem audytu jest zapewnienie Wójta o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej Szkoły.

Celem audytu wewnętrznego, nie jest wykrywanie naruszeń dyscypliny finansów publicznych, wykroczeń lub przestępstw, ale w trakcie prac mogą zostać zidentyfikowane czynniki ryzyka takich zjawisk.

2.2. Temat zadania audytowego

Tematem audytu jest: *Audyt Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach*.

3. Zakres przedmiotowy i podmiotowy zadania

Zakres przedmiotowy i podmiotowy zadania przedstawia Tabela 1.

Tabela 1.

Zakres audytu		Osoba odpowiedzialna za badany przedmiot i podmiot
przedmiotowy	podmiotowy	
organizacja zarządzania (kontrola zarządcza) Szkoły, za wyjątkiem sfery finansowej (w tym wydatkowania środków)	Szkoła jako jednostka organizacyjna Gminy Bartoszyce	Dyrektor

4. Metodyka

Audyt wewnętrzny obejmuje analizę i ocenę systemu kontroli zarządczej, a tym samym:

Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej¹ dotyczy spełnienia wymagań określonych w standardach kontroli zarządczej².

Kontrola zarządcza jako „... ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań...”³ została oceniona według kryteriów określonych w art. 68 ust. 1 uofp, czyli:

- 1) legalności (zgodności z prawem),
- 2) efektywności, rozumianej jako uzyskanie założonego efektu,
- 3) oszczędności, rozumianej jako minimalizacja wydatków przy zachowaniu wymaganej jakości i oczekiwanych efektów,
- 4) terminowości, wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań⁴.

Zastosowana została skala „zerojedynkowa”:

- 0 - nie stwierdzono występowania zdarzeń lub istnienia dowodów potwierdzających, że wymagania standardów lub inne kryteria są niespełnione
- 1 - stwierdzono wystąpienie zdarzeń lub są dowody potwierdzające, że wymagania standardów lub inne kryteria są niespełnione

6. Ustalenia i ocena według przyjętych kryteriów

Stan organizacji zarządzania (kontroli zarządczej) Szkoły został ustalony na podstawie dokumentów udostępnionych przez Dyrektora i pracowników szkoły, Wójta Gminy Bartoszyce i pracowników Urzędu Gminy, jak również z informacji uzyskanych podczas rozmów z pracownikami obu wymienionych wyżej jednostek. Ustalenia i ocena stanu faktycznego dotyczące organizacji zarządzania (kontroli zarządczej) Szkoły, które wymagają dodatkowego wyjaśnienia przedstawia się niżej w punktach.

Wskazuje się na potrzebę podejmowania działań, aby stwierdzone nieprawidłowości w przeszłości nie występowały, a powstałe szkody zostały naprawione. Zdaniem audytorów pomocne mogą być proponowane zalecenia.

Ustalenia, wnioski i zalecenia dotyczące spełnienia wymagań standardów kontroli zarządczej Szkoły przedstawia Tabela 9.

1 art. 272 ust. 1 uofp.

2 art. 69 ust. 3 uofp.

3 art. 68 ust. 1 uofp.

4 na podstawie przepisów art. 44 ust. 3 uofp.

6.1. Ustawowe zadania gminy w zakresie edukacji publicznej

Ustawowe zadania gminy w zakresie edukacji publicznej określa ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty i ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe, a realizowane są m.in. poprzez podległe jednostki tj. szkoły.

6.2. Zadania Szkoły w Wojciechach

Szkoła pełni funkcję szkoły obwodowej dla uczniów zamieszkałych w obwodzie, którego granice ustalone są w uchwale Rady Gminy Bartoszyce Nr XXV/304/2017 z dnia 24 marca 2017 r.

Szkoła jest jednostką organizacyjną Gminy Bartoszyce, działa jako jednostka budżetowa, pod pedagogicznym nadzorem Warmińsko – Mazurskiego Kuratorium Oświaty.

6.3. Organizacja zarządzania – system kontroli zarządczej

Kontrola zarządcza powinna zapewnić realizację „... celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.”⁵. Niżej przedstawia się ocenę organizacji zarządzania, wykorzystując cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 uofp.

6.3.1. Cel działalności Szkoły

W trakcie audytu nie uzyskane zostały potwierdzenia na określenie celów w Szkole, w sposób pozwalający na stwierdzenie czy cel taki został osiągnięty lub jest osiągany. Brak celu określonego w sposób mierzalny uniemożliwia ocenę celowości działania i wydatkowania środków publicznych.

6.3.2. Zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami własnymi

Szkoła powinna przestrzegać:

- 1) przepisów powszechnie obowiązujących określonych w ustawach i rozporządzeniach,
- 2) przepisów prawa lokalnego wynikających z uchwał Rady i zarządzeń Wójta,
- 3) przepisów prawa wewnętrznego ustanowionego zarządzeniami Dyrektora określonych w regulaminach, procedurach, zasadach i zadaniach.

W wyniku analizy stosowania i przestrzegania przepisów powszechnie obowiązujących i prawa lokalnego stwierdzono uchybienia, które zestawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3 Zestawienie uchybień

Lp.	Uchybienia	Uwagi
1)	brak dokumentacji z kontroli zarządczej	

⁵ Na podstawie art. 68 uofp

2)	brak aktualnego regulaminu wydatkowania środków finansowych niepodlegających zamówieniom publicznym	
3)	nieaktualne podstawy prawne w regulaminach wewnętrznych	
4)	brak załącznika nr 1 do schematu organizacyjnego	
5)	brak zmiany w regulaminie organizacyjnym stanowiska z „referent ds. administracyjnych” na „sekretarz szkoły”	
6)	brak wykazu obowiązujących aktów wewnętrznych	
7)	brak 5 – letniego przeglądu placu zabaw w książce obiektu budowlanego.	
8)	brak przeglądu placu zabaw w protokole zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów oraz sprzętu należącego do szkoły z dnia 31.08.2020 r.	
9)	brak opiniowania planów finansowych w latach 2018 – 2020 przez Radę rodziców i Radę pedagogiczną	
10)	brak procedur udzielenia pierwszej pomocy	
11)	brak dokumentowania zapoznania pracowników Szkoły z kodeksem etyki zawodowej	
12)	brak dokumentu wprowadzającego regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych	
13)	brak komunikacji z organem prowadzącym w zakresie wypadków	
14)	brak działań motywacyjnych polegających na przyznawaniu nagród dla pracowników (nauczycieli)	

6.3.3. Skuteczność i efektywność działania

Nie można dokonać oceny skuteczności działania, gdyż nie został określony cel działalności Szkoły, którego osiągnięcie powinno być:

- 1) miernikiem skuteczności działań podejmowanych, aby ten cel osiągnąć,
- 2) miernikiem efektywności wydatków ponoszonych, aby osiągnąć cel.

6.3.4. Ochrona zasobów

Dostęp do zasobów Szkoły mają jedynie osoby do tego upoważnione i wykorzystują je zgodnie z ich przeznaczeniem. Jednakże z przedstawionej dokumentacji wynika, iż w Szkole nie ma dokumentacji, która potwierdzałaby przeglądy placu zabaw, a hydranty przeciwpożarowe na terenie obiektu Szkoły od 2018 roku nie spełniają wymagań wydajności oraz ciśnienia hydrodynamicznego. Tym samym, nie można zapewnić o efektywnej i skutecznej ochronie zasobów.

6.3.5. Efektywność i skuteczność przepływu informacji

Przepływ informacji pomiędzy Szkołą, a organem prowadzącym oraz Szkołą a rodzicami jest nieskuteczny i nieefektywny.

6.3.6. Zarządzania ryzykiem

Nie jest wykorzystywane narzędzie w postaci zarządzanie ryzykiem. Należy niezwłocznie podjąć działania mające na celu wdrożenie w Szkole zarządzanie ryzykiem, angażując w ten proces wszystkich pracowników, w tym nauczycieli, kierowników i samodzielnych pracowników. Skuteczne wdrożenie takiego narzędzia przyczyni się do zapewnienia osiągnięcia celów i realizacji zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy⁶. W przypadku podjęcia wdrożenia tego zalecenia należy przewidzieć w budżecie wydatki na realizację tego zadania.

6.3.7. Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej

Tabela przedstawia ogólną ocenę zapewnienia celów kontroli zarządczej Szkoły.

Znakiem X oznaczono ocenę, czy można zapewnić (tak) czy nie można zapewnić (nie).

Tabela 4 Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności ⁷ :		Zapewnienie	
		Tak	Nie
1)	zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	X	
2)	skuteczność i efektywność działania		X
3)	wiarygodność sprawozdań		X
4)	ochrona zasobów		X
5)	przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania		X
6)	efektywność i skuteczność przepływu informacji		X
7)	zarządzanie ryzykiem		X

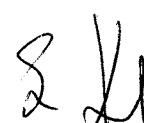
7. Odniesienia do zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust. 3 rozporządzenia

7.1. Zastrzeżenia organu prowadzącego do raportu z audytu

Pismami z dnia 16.11.2021r., 17.11.2021r. i 25.11.2021 r. (stanowiące załączniki nr 1,2,3 do raportu) Zastępca Wójta Gminy Bartoszyce zgłosiła zastrzeżenia do raportu z audytu.

⁶ Art. 68 ust. 1 uofp

⁷ Art. 68 ust. 2 uofp



Zgłoszone zastrzeżenie nie zostały uznane za zasadne, gdyż nie dotyczyły przyjętych w raporcie kryteriów oceny (wg standardów kontroli zarządczej). Odnosząc się do w/w zastrzeżeń należy zaznaczyć, że audyt dotyczył sposobu zarządzania szkołą (kontroli zarządczej), w związku z zadaniem własnym Gminy Bartoszyce jakim jest edukacja publiczna, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy o samorządzie gminnym. Uwaga zawarta w punkcie 8.2 Raportu z audytu, dotycząca organu prowadzącego, ma na celu zwrócenie uwagi na obowiązek organu prowadzącego jakim jest nadzór nad szkołą, którego celem jest prawidłowość funkcjonowania szkoły. Zgodnie bowiem z art. 10 i 57 ustawy prawo oświatowe, organ prowadzący odpowiada za działalność szkoły i sprawuje nadzór nad działalnością szkoły w zakresie spraw finansowych i administracyjnych. Nadzór ma na celu opiekę nad prawidłowością funkcjonowania szkoły w aspektach finansowo-administracyjnych. Sam fakt natomiast powołania Dyrektora szkoły nie zwalnia organu prowadzącego z odpowiedzialności za organizację szkoły zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych. W takim tonie wypowiadają się Sądy administracyjne, i tak:

- Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu wyroku z dnia 30 czerwca 2020r. sygn. akt. II SA/Op 3/20 stwierdził: *„Niewątpliwym jest, że z przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy Prawo oświatowe wynika obowiązek zachowania przez organ prowadzący szkołę jej budynku w odpowiednim stanie techniczno-sanitarnym, co realizowane jest poprzez nałożenie na ten podmiot określonych obowiązków. Bez znaczenia przy tym jest powierzenie zarządzania szkołą jej dyrektorowi, gdyż to organ prowadzący szkołę, niezależnie od innej odpowiedzialności dyrektora szkoły, odpowiada za prawidłową realizację obowiązków określonych w ww. przepisach.”*

- Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie w wyroku z dnia 9 kwietnia 2019r. sygn. akt II SA/Ol 168/19 stwierdził: *„obowiązek dyrektora szkoły zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu w szkole lub placówce, a także bezpiecznych i higienicznych warunków uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez szkołę, nie zwalnia organu prowadzącego szkołę z odpowiedzialności za realizację obowiązków nałożonych na niego mocą art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe. Wyegzekwowanie obowiązków może być skutecznie dochodzone od podmiotu, który prowadzi szkołę, a nie nią tylko zarządza.”*

- Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie w wyroku z dnia 9 kwietnia 2019r. sygn. akt II SA/Ol 170/19 stwierdził: *„W świetle wykładni systemowej nie powinno zatem budzić wątpliwości, że organem prowadzącym szkołę jest podmiot który ją założył i prowadzi.*

W rozpoznawanej sprawie niewątpliwym jest, że Szkoła Podstawowa została założona i jest prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego - Gminę Miejską.” Ten podmiot jest więc, w rozumieniu ustawy Prawo oświatowe, organem prowadzącym szkołę, na którym spoczywa obowiązek realizacji zadań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1-6 ustawy. Tym samym prawidłowo adresatem decyzji uczyniono Gminę Miejską.

- Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 22 maja 2018r. sygn. akt III SA/Łd 196/18 stwierdził: *„Biorąc zatem pod uwagę, że ustawodawca odpowiedzialnością za zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki obciążył organ prowadzący szkołę, to tym samym należy uznać, że to organ prowadzący szkołę jest podmiotem, o którym mowa w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o Państwowej Inspekcji Sanitarnej, czyli jednostką organizacyjną obowiązującą do przestrzegania wymagań higienicznych i zdrowotnych w szkole.”*

Odpowiadając szerzej na uwagi organu prowadzącego do raportu należy wskazać, iż:

- analizowanie oświadczeń Dyrektora o kontroli zarządczej, nie zapewnia nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem szkoły w zakresie organizacji zarządzania - sama analiza nic nie wnosi do organizacji zarządzania szkołą, jeśli nie ma z niej wniosków i ewentualnych zaleceń;
- zapewnienie środków finansowych na prowadzenie szkoły oraz obsługa księgową, nie zapewnia nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem szkoły w zakresie organizacji zarządzania - same przekazanie środków i ich księgowe rozliczenie nic nie wnosi do organizacji zarządzania szkołą, jeśli nie ma z niej wniosków i ewentualnych zaleceń;
- wystąpienie z wnioskiem o ocenę pracy Dyrektora do organu nadzoru pedagogicznego nie zapewnia nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem szkoły w zakresie organizacji zarządzania szkołą dla obszaru podległego organowi prowadzącym;
- przeprowadzenie kontroli w każdym roku nie można uznać za fakt, gdyż w trakcie czynności audytu osoba pełniąca obowiązki dyrektora szkoły wskazywała, iż nie przypomina sobie czynności kontrolnych ze strony organu prowadzącego;
- analizowanie rocznych sprawozdań Dyrektora z działalności szkoły nie zapewnia nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem szkoły w zakresie organizacji zarządzania, jeśli nie ma z nich wniosków i ewentualnych zaleceń;

- zaplanowanie przeprowadzenia audytu i wykonanie wielu innych czynności, które nie zostały bliżej określone przez organ prowadzący, nie zapewnia nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem szkoły w zakresie organizacji zarządzania.

W opinii zespołu audytorów organ prowadzący winien systematycznie realizować czynności nadzorcze, w tym z zakresu audytu wewnętrznego poprzez planowanie w rocznym planie audytu Gminy zadań zapewniających, które miałyby na celu weryfikację sposobu zarządzania szkołą, a także wsparcie i doradztwo w jej zarządzaniu.

Należy zaznaczyć, że audyt nie obejmował obszaru finansowego działalności szkoły i związanego z tym obszarem szeregu działań i czynności.

7.2. Zastrzeżenia Dyrektora szkoły do raportu z audytu

Pismem z dnia 26.11.2021 (stanowiące załącznik nr 4 do raportu) Dyrektor szkoły zgłosił zastrzeżenia do raportu. Zgłoszone zastrzeżenia nie zostały uznane za zasadne, gdyż nie dotyczyły przyjętych w raporcie kryteriów oceny (wg standardów kontroli zarządczej).

Odnosząc się do zastrzeżeń Dyrektora szkoły do raportu należy wskazać, iż:

- zespołowi audytorów do dnia 03.12.2021r. nie został przedstawiony schemat organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do regulaminu organizacyjnego, pomimo tego, iż audytowany miał możliwość uzupełnienia brakujących dokumenty do dnia 26.11.2021 r., o czym został poinformowany przez lidera zespołu audytorów pismem z dnia 24.11.2021 r.;
- z treści publikowanych na stronie internetowej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach jednoznacznie wynika, iż Szkoła wykorzystuje swoją stronę internetową jako kanał informacyjny z podmiotami zewnętrznymi, co potwierdza poniższy screen ze strony ww. Szkoły.



8. Zalecenia

Ustalenia stanu i ocenę kontroli zarządczej według kryteriów zawartych w standardach kontroli zarządczej oraz zalecenia zawiera Tabela 9 Ustalenia, ocena, wnioski i zalecenia dotyczące kontroli zarządczej.

8.1. Zalecenie ogólne

Dyrektor Szkoły powinien niezwłocznie, po ustaleniu celów, podjąć decyzje o sposobie dostosowania organizacji zarządzania ryzykiem do potrzeb Szkoły, w porozumieniu z organem prowadzącym.

8.2. Zestawienie zaleceń szczegółowych

Dodatkowo poniżej Tabela 5 przedstawia zestawienie zaleceń, poaudytowych.

Tabela 5 Zestawienie zaleceń

Lp.	Proponowane zalecenia	Uwagi
1)	należy określić cel wynikający z rozpoznanych potrzeb i celu gminy, który będzie określony w sposób pozwalający ustalić, kiedy można uznać, że został osiągnięty	
2)	należy zaktualizować obowiązujące regulaminy wewnętrzne	
3)	należy wdrożyć regulacje wewnętrzne do oceny osiągnięcia celów i wykonania zadań uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności	
4)	należy prowadzić dokumentację systemu kontroli zarządczej	

5)	należy wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły	
6)	należy wdrożyć procedurę udzielania pierwszej pomocy	
7)	należy wdrożyć zasadę kontroli realizacji zaleceń audytu	
8)	należy wdrożyć zasadę corocznych audytów informatycznych wymaganych w ustawach o interoperacyjności i cyberbezpieczeństwie.	
9)	należy rozważyć potrzebę określenia misji	
10)	należy rozważyć celowość opracowania regulacji wewnętrznych w celu zapewnienia, aby proces zatrudnienia był prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy	
11)	należy rozważyć celowość opracowania regulacji wewnętrznych, aby zapewnić rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających	
12)	należy rozważyć potrzebę systematycznej, na przykład corocznej oceny skuteczności i efektywności kontroli zarządczej	
13)	należy rozważyć celowość aktualizacji zadań pracowników Szkoły w regulaminie organizacyjnym i w statucie	
14)	należy rozważyć celowość opracowania i wdrożenia zasady monitorowania kontroli zarządczej	

9. Ogólna ocena kontroli zarządczej Szkoły

Ogólną ocenę kontroli zarządczej Szkoły według ustawowych kryteriów adekwatności, skuteczności i efektywności przedstawia Tabela 6.

Tabela 6 Ogólna ocena kontroli zarządczej w analizowanych obszarach

Lp.	Kryterium oceny	Zapewnienie spełnienia kryteriów oceny kontroli zarządczej
1)	spełnienie standardów kontroli zarządczej	nie można zapewnić
2)	osiągnięcia celu	nie można zapewnić
3)	realizacja zadań gminy	można zapewnić, z zastrzeżeniem
4)	adekwatność	nie można zapewnić
5)	skuteczność	nie można zapewnić
6)	efektywność	nie można zapewnić

Zalecenie ogólne:

Dyrektor powinien niezwłocznie ustalić cele i podjąć decyzje o sposobie dostosowania organizacji zarządzania Szkołą (kontroli zarządczej) do wymagań określonych w standardach kontroli zarządczej.

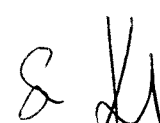


Tabela 7 Ocena zapewnienia celów kontroli zarządczej

Lp.	Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie, w szczególności	Zapewnia dotyczące osiągnięcia celów kontroli zarządczej		
		tak	trochę	nie
1)	zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	1		
2)	skuteczności i efektywności działania		1	
3)	wiarygodności sprawozdań		1	
4)	ochrony zasobów		1	
5)	przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania			1
6)	efektywności i skuteczności przepływu informacji		1	
7)	zarządzania ryzykiem			1

Ogólną ocenę kontroli zarządczej szkoły przedstawia Tabela 8.

Tabela 8 Ogólna ocena kontroli zarządczej w analizowanych obszarach

Lp.	Kryterium zastosowane do oceny	Zapewnienie spełnienia kryteriów oceny kontroli zarządczej
1)	spełnienie wymagań standardów kontroli zarządczej	spełnionych jest 16 (35,5 %) wymagań standardów niespełnionych jest 29 (64,5 %) wymagań standardów
2)	zapewnienie celów kontroli zarządczej	niespełnione
3)	adekwatność kontroli zarządczej	niespełnione
4)	skuteczność kontroli zarządczej	niespełnione
5)	efektywność kontroli zarządczej	niespełnione
6)	realizacja zadań w sposób zgodny z prawem	spełnione, z zastrzeżeniami
7)	realizacja zadań w sposób efektywny	niespełnione
8)	realizacja zadań w sposób oszczędny	niespełnione
9)	realizacja zadań w sposób terminowy	spełnione

Z przedstawionej oceny wynika, że nie można, zapewnić organu prowadzącego o adekwatności, skuteczności i efektywności organizacji zarządzania w Szkole. Należy podkreślić, że przedmiotem audytu nie była ocena działalności operacyjnej tj. edukacyjnej Szkoły, a ocena kontroli zarządczej, czyli sposobu zarządzania Szkołą jako jednostką budżetową gminy, z wyłączeniem aspektów finansowych tj. przychodów i wydatków. Należy dodać, że zgodnie z art. 10 ustawy

prawo oświatowe to na organie prowadzącym ciąży odpowiedzialność w zakresie działalności Szkoły. Między innymi zgodnie z art. 10 pkt 1 wymienionej ustawy, to organ prowadzący ponosi odpowiedzialność za zapewnienie warunków działania Szkoły, w tym warunków technicznych oraz bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki. Bez znaczenia jest tu fakt powierzenia Dyrektorowi kierowania Szkołą. Zgodnie z art. 57 ust.1 ustawy prawo oświatowe to na organie prowadzącym spoczywa obowiązek sprawowania nadzoru w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, z uwzględnieniem odrębnych przepisów. Stosownie do art. 57 ust. 2 nadzorowi organu prowadzącego podlega w szczególności:

- 1) prawidłowość dysponowania przyznanymi szkole lub placówce środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkołę lub placówkę środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem;
- 2) przestrzeganie obowiązujących przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników i uczniów;
- 3) przestrzeganie przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły i placówki.

Wprawdzie organ prowadzący nie może ustalać wiążących zasad w sferze organizacyjnej szkoły, ale winien sprawować bieżący nadzór nad jej działalnością. Taki nadzór odbywa się między innymi poprzez czynności audytu wewnętrznego obowiązującego w Gminie Bartoszyce. Oceniana jednostka w latach 2018-2020 była przedmiotem kontroli ze strony nadzoru pedagogicznego realizowanego przez Kuratora Oświaty, natomiast nie było czynności w zakresie audytu wewnętrznego realizowanego przez organ prowadzący.

Podkreślić należy, że zarówno nadzór pedagogiczny jak i nadzór organu prowadzącego w zakresie zarządzania Szkołą, winien odbywać się odpowiednio często m.in. poprzez kontrolę lub audyt, gdyż oba rodzaje nadzoru mają m.in. za zadanie usprawnienie działania jednostki w odpowiednich obszarach, a także pełnią rolę doradczo-prewencyjną.

Pouczenie

Zgodnie z § 19 rozporządzenia o audycie:

1. *Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.*

2. *W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.*
3. *W przypadku, o którym mowa w ust. 2, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.*

Wymienione wyżej powiadomienia należy złożyć do lidera audytorów pocztą elektroniczną na adres e-mail: grzegorz.szajerka@gptogatus.pl.

Na tym raport zakończono.



Tabela 9 Ustalenia, ocena, wnioski i zalecenia dotyczące kontroli zarządczej Szkoły

Ocena: 0 - nie stwierdzono, że występują zdarzenia lub są dowody potwierdzające, że wymagania standardów lub inne kryteria są niespełnione,
1 - stwierdzono, że występują zdarzenia lub są dowody potwierdzające, że wymagania standardów lub inne kryteria są niespełnione

ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE (właściwe środowisko wewnętrzne w sposób zasadniczy wpływa na jakość kontroli zarządczej)					
A.					
l.p.	Oczekiwania wg standardów kontroli zarządczej	Ustalenia	Wnioski	Ocena	Zalecenia
1.	Osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań.	Zostały przedstawione przyjęte zasady etyczne niemniej brak jest adnotacji o zapoznaniu się z zasadami przez pracowników	Można uznać spełnienie wymagań standardu	0	Podczas spotkań operacyjnych z pracownikami należy podejmować zagadnienia dotyczące przestrzegania przyjętych wartości etycznych
2.	Przestrzeganie wartości etycznych	Zostały przedstawione przyjęte zasady etyczne niemniej brak jest adnotacji o zapoznaniu się z zasadami przez pracowników w tym przez osoby zarządzające	Można uznać spełnienie wymagań standardu	0	Podczas spotkań operacyjnych z pracownikami należy podejmować zagadnienia dotyczące przestrzegania przyjętych wartości etycznych
3.	Kompetencje zawodowe	Należy zadbać, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.	Pracownicy mają odpowiednią wiedzę i doświadczenie	0	Nie ma zaleceń
4.		Proces zatrudnienia powinien być prowadzony w sposób zapewniający	Spełnienie wymagań standardu	1	Nie ma zaleceń

Handwritten signature



5.		wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy. Należy zapewnić rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających.	Plan finansowy przewiduje środki finansowe na szkolenia pracowników.	Można uznać spełnienie wymagań standardu	0	Należy rozważyć celowość opracowania regulacji wewnętrznych, aby zapewnić rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających.		
6.		Struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań.	Nie można ustalić czy struktura organizacyjna jest dostosowana do aktualnych celów i zadań, gdyż cele takie nie zostały określone.	Nie można uznać spełnienia wymagań standardu	1	Należy określić cel wynikający z rozpoznanych potrzeb i celu gminy, który będzie określony w sposób pozwalający ustalić, kiedy można uznać, że został osiągnięty.		
7.	Struktura organizacyjna	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.	Zadania poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakres podległości pracowników określa regulamin organizacyjny, arkusz organizacyjny i statut szkoły. Brak schematu organizacyjnego, który stanowi załącznika do regulaminu organizacyjnego.	Można uznać spełnienie wymagań standardu	1	W regulaminie organizacyjnym nie zaktualizowano nazwy stanowiska „referenta ds. administracyjnych”. Powinno być „sekretnarz szkoły”. Należy rozważyć celowość aktualizacji regulaminu organizacyjnego.		
8.		Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności określa zakres czynności pracownika.	Spełnienie wymagań standardu	0	Nie ma zaleceń		
9.		Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom.	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności określa zakres czynności pracownika.	Spełnienie wymagań standardu	0	Nie ma zaleceń		



10.	Delegowanie uprawnień	Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego.	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności określa zakres czynności pracownika.	Spełnienie wymagań standardu	0	Nie ma zaleceń
11.		Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze.	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności określa zakres czynności pracownika.	Spełnienie wymagań standardu	0	Nie ma zaleceń
12.		Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.	Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności określa zakres czynności pracownika.	Spełnienie wymagań standardu	0	Nie ma zaleceń
B.	CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM					
	(jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem; Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań; proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany)					
	Oczekiwania wg standardów kontroli zarządczej	Ustalenia	Wnioski	Ocena	Zalecenia	
13.	Należy rozważyć możliwość wskazania celu istnienia jednostki w postaci krótkiego i syntetycznego opisu misji.	Nie ma określonej misji	Nie można ustalić czy kontrola zarządcza zapewnia osiągnięcie celu.	1	Należy rozważyć potrzebę określenia misji	
14.	Misja	Nie ma jednoznacznie określonych celów. Zatem nie ma kryterium oceny czy cele są osiągnięte.	Nie ma określonych warunków odniesienia i nie można zapewnić, że kontrola zarządcza zapewnia osiągnięcie celu. Nie ma zwymiarowanych celów.	1	Należy określić cel wynikający z rozpoznanych potrzeb i celu gminy, który będzie określony w sposób pozwalający ustalić, kiedy można uznać, że został osiągnięty.	

KS



TOGATUS
Sp. z o.o.

Audyty Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach

15.	Cele i zadania należy określić jasno i w co najmniej rocznej perspektywie.	Nie ma jednoznacznie określonych celów. Cele określone są ogólnie w ustawach i w statucie szkoły. Cele nie są zwymiarowane. Zatem nie ma kryterium oceny czy cele są osiągnięte.	Nie ma określonych warunków odniesienia i nie można zapewnić, że kontrola zarządcza zapewni osiągnięcie celu i realizację zadań. Nie ma zwymiarowanych celów i nie ma określonych zadań, których realizacja pozwoli osiągnąć te cele.	1	Należy określić jednoznaczne mierniki celu lub celów, które będą stanowiły podstawę do oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. Należy ustalić mierzalne cele działalności.
16.	W jednostce nadrzędnej lub nadzorującej należy zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane.	W Gminie zostało utworzone samodzielne stanowisko pracy ds. oświaty, które zgodnie ze schematem organizacyjnym urzędu gminy Bartoszyce podlega Z-ca Wójta.	Gmina jako jednostka nadrzędna zapewniła system monitorowania, który wskazuje nieprawidłowości kontroli zarządczej (sposobu zarządzania) szkoły.	1	Należy uwzględnić w planie kontroli Gminy przeprowadzenie kontroli szkoły w obszarach wskazanych w niniejszym raporcie.
17.	Zaleca się przeprowadzenie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności.	Przedstawione regulacje wewnętrzne nie przewidują przeprowadzenia oceny osiągnięcia celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności.	Nie ma warunków odniesienia i nie można zapewnić, że kontrola zarządcza zapewni osiągnięcie celu w sposób oszczędny, efektywny i skuteczny.	1	Po określeniu celu działalności należy wdrożyć regulacje wewnętrzne do oceny osiągnięcia celów i wykonania zadań uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności
18.	Należy zadbać, aby określając cele i zadania wskazać także jednostki, komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz osoby przeznaczone do ich realizacji.	Regulamin organizacyjny wskazuje osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań. W regulaminie organizacyjnym nie zostało zaktualizowane stanowisko „referenta ds. administracyjnych”	Nie można zapewnić, że kontrola zarządcza osiągnie cel i realizację zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.	1	Po określeniu celu działalności należy zaktualizować regulacje wewnętrzne do oceny osiągnięcia celów i wykonania zadań uwzględniające kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności.
19.	Nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w	Nie zostały przedstawione regulacje	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły



		odniesieniu do celów i zadań.	zapewniające zarządzanie ryzykiem.			
20.	Identyfikacja ryzyka	W przypadku działu administracji rządowej lub jednostki samorządu terytorialnego należy uwzględnić, że cele i zadania są realizowane także przez jednostki podległe lub nadzorowane.	Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy i nie ma jednostek podległych lub nadzorowanych.	Nie ma.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły
21.		W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje jednostka należy dokonać ponownej identyfikacji ryzyka.	Nie zostały przedstawione regulacje zapewniające zarządzanie ryzykiem.	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły.
22.	Analiza ryzyka	Zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków.	Nie zostały przedstawione regulacje zapewniające zarządzanie ryzykiem.	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły.
23.		Należy określić akceptowany poziom ryzyka.	Nie zostały przedstawione regulacje zapewniające zarządzanie ryzykiem.	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły.
24.	Reakcja na ryzyko	W stosunku do każdego istotnego ryzyka powinno się określić rodzaj reakcji Nie zostały przedstawione regulacje zapewniające zarządzanie ryzykiem. (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie).	Nie zostały przedstawione regulacje zapewniające zarządzanie ryzykiem.	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły.
25.		Należy określić działania, które należy podjąć	Nie zostały przedstawione regulacje	Ryzyko nie jest identyfikowane.	1	Należy, bez zbędnej zwłoki opracować i wdrożyć zasady zarządzania ryzykiem działalności Szkoły.



	w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.	zapewniające zarządzanie ryzykiem.			
MECHANIZMY KONTROLI					
C.	(mechanizmy kontroli powinny stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko; koszty wdrożenia i stosowania mechanizmów kontroli nie powinny być wyższe niż uzyskane dzięki nim korzyści - standardy w tym zakresie stanowią zestawienie podstawowych mechanizmów, które mogą funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej, ale nie tworzą one zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki, działu administracji rządowej lub jednostki samorządu terytorialnego)				
	Oczekiwania wg standardów kontroli zarządczej	Ustalenia	Wnioski	Ocena	Zalecenia
26.	Procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	Szkoła nie posiada wykazu obowiązujących aktów wewnętrznych. Regulaminy, obowiązujące w szkole opierają się na nieobowiązujących podstawach prawnych.	Należy uznać, że spośród dokumentacji kontroli zarządczej wymaga aktualizacji.	1	Po ustaleniu celu działalności Szkoły należy zaktualizować dokumentację systemu kontroli zarządczej.
27.	Dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna. Należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.	Szkoła nie posiada wykazu obowiązujących aktów wewnętrznych.	Należy uznać, że spośród dokumentacji kontroli zarządczej wymaga aktualizacji.	1	Po ustaleniu celu działalności Szkoły należy zaktualizować dokumentację systemu kontroli zarządczej.
28.	Nadzór	Szkoła nie posiada wykazu obowiązujących aktów wewnętrznych.	Należy uznać, że spośród dokumentacji kontroli zarządczej wymaga aktualizacji.	1	Po ustaleniu celu działalności Szkoły należy zaktualizować dokumentację systemu kontroli zarządczej.
29.	Ciągłość działania	Ryzyka nie są zidentyfikowane, a zatem nie są analizowane.	Nieznajomość ryzyka stanowi istotne ryzyko niezapewnienia ciągłości realizacji działań.	1	Należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości realizacji działań, między innymi przez wdrożenie skutecznego i efektywnego zarządzania ryzykiem Szkoły.



	wykorzystując, między innymi, wyniki analizy ryzyka.	Dostęp do zasobów Szkoły mają wyłącznie upoważnione osoby.	Nie ma wniosków.	0	Nie ma zaleceń	
30.	Należy zadbać, aby dostęp do zasobów jednostki miały wyłącznie upoważnione osoby.	W Szkole nie ma dokumentacji, która potwierdziłaby przegląd placu zabaw ponadto z przedstawionej dokumentacji wynika, iż hydranty przeciwpożarowe na terenie obiektu Szkoły od 2018 roku nie spełniają wymagań wydajności oraz ciśnienia hydrodynamicznego.	Nie można ocenić skuteczności przyjętych metod ochrony zasobów.	1	Należy zapewnić systematyczną kontrolę skuteczności przyjętych metod ochrony zasobów.	
31.	Osobom zarządzającym i pracownikom należy powierzyć odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki.					
	Powinny istnieć przy najmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:					
32.	a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,	Polityka rachunkowości spełnia wymagania ustawy o rachunkowości.	Można uznać za skuteczną kontrolę wewnętrzną dotyczącą procedur księgowych i operacji gospodarczych	0	Nie ma zaleceń	
33.	c) podział kluczowych obowiązków	Polityka rachunkowości spełnia wymagania ustawy o rachunkowości.	Można uznać za skuteczną kontrolę wewnętrzną dotyczącą procedur księgowych i operacji gospodarczych	0	Nie ma zaleceń	
34.		Polityka rachunkowości spełnia wymagania	Można uznać za skuteczną kontrolę	0	Nie ma zaleceń	

KAS



		ustawy o rachunkowości.	wewnętrzna dotycząca procedur księgowych i operacji gospodarczych		
35.		d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.	Można uznać za skuteczną kontrolę wewnętrzną dotyczącą procedur księgowych i operacji gospodarczych	0	Nie ma zaleceń
36.	Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych	Należy określić mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.	Nie można w pełni ocenić skuteczności przyjętych metod ochrony zasobów.	1	Należy wdrożyć zasadę corocznych audytów informatycznych wymaganych w ustawach o interoperacyjności i cyberbezpieczeństwie.
D.	INFORMACJA I KOMUNIKACJA (Osoby zarządzające oraz pracownicy powinni mieć zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji powinien umożliwiać przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym jak i poziomym. Efektywny system komunikacji powinien zapewnić nie tylko przepływ informacji, ale także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców)				
Oczekiwania wg standardów kontroli zarządczej		Ustalenia	Wnioski	Ocena	Zalecenia
37.	Bieżąca informacja	Informacje dotyczące bieżącej działalności są bezpośrednio przekazywane wszystkim pracownikom.	Pracownicy mają dostęp do informacji.	0	Nie ma zaleceń



	potrzebne do realizacji zadań.						
38.	Należy zapewnić efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki oraz w obrębie działu administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego.	Informacje dotyczące bieżącej działalności są bezpośrednio przekazywane wszystkim pracownikom.	Pracownicy mają dostęp do informacji	0	Nie ma zaleceń		
39.	Należy zapewnić efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.	Informacje o działalności Szkoły przedstawia strona https://sp-wojciechy.edupage.org/ . Z przeanalizowanej dokumentacji wynika, iż Szkoła nie informowała organu prowadzącego o wypadkach, które miały miejsce na jej terenie.	Informacje przedstawione na stronie https://sp-wojciechy.edupage.org/ stanowią spójny zbiór podstawowych informacji o Szkole. Występuje zjawisko braku komunikacji między Szkołą a Organem prowadzącym.	1	Należy rozważyć celowość modernizacji strony internetowej Szkoły, a także wdrożyć niezbędne mechanizmy komunikacji między jednostką a organem prowadzącym.		
E.	MONITOROWANIE I OCENA (system kontroli zarządczej powinien podlegać bieżącemu monitorowaniu i ocenie)						
	Oczekiwania wg standardów kontroli zarządczej	Ustalenia	Wnioski	Ocena	Zalecenia		
40.	Należy monitorować skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwi bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów.	Nie ma wewnętrznych uregulowań dotyczących monitorowania poszczególnych elementów systemu kontroli wewnętrznej	Wdrożenie systematycznego i skutecznego monitorowania systemu kontroli zarządczej może zapobiec wystąpieniu stwierdzonych nieprawidłowości.	1	Należy rozważyć celowość opracowania i wdrożenia zasady monitorowania kontroli zarządczej.		
41.	Zaleca się przeprowadzenie co najmniej raz w	Nie przedstawiono dokumentów	Poznanie wyników samoceny pozwoli	1	Należy rozważyć celowość opracowania i wdrożenia zasady monitorowania kontroli zarządczej.		

Handwritten signature



42.	Samoocena	roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki.	potwierdzających przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej	wskazać nieskuteczność kontroli zarządczej i działania jakie należy podjąć, aby usprawnić zarządzanie szkołą.	1	Należy rozważyć celowość opracowania i wdrożyć zasady monitorowania kontroli zarządczej			
43.	Audyt wewnętrzny	W przypadkach i na warunkach określonych w ustawie audytor wewnętrzny prowadzi obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej.	Nie przedstawiono dowodów, iż w Szkole prowadzono dotychczas obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej.	Dotychczas nie była prowadzona obiektywna i niezależna ocena kontroli zarządczej.	1	Należy wdrożyć zasadę kontroli realizacji zaleceń audytu.			
44.	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli.	Nie przedstawiono dowodów, iż w Szkole prowadzono dotychczas obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej.	Dotychczas nie uzyskano zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.	1	Należy rozważyć potrzebę systematycznej, na przykład corocznej oceny skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.			
45.		Zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.	Nie przedstawiono dowodów, iż w Szkole prowadzono dotychczas obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej.	Dotychczas nie uzyskano zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.	1	Należy rozważyć potrzebę systematycznej, na przykład corocznej oceny skuteczności i efektywności kontroli zarządczej.			

Tabela 10 Wykaz wykorzystanych dokumentów

Lp.	Dokument
1	Statut Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
2	Regulamin Organizacyjny Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
3	Regulamin Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
4	Regulamin Rady Rodziców Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
5	Regulamin Samorządu Uczniowskiego Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
6	Zarządzenie nr 7/2011/2012 z dnia 13 lutego 2012 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
a)	Załącznik nr 1 – Kodeks etyczny nauczyciela;
b)	Załącznik nr 2 – Kodeks etyki pracownika administracji i obsługi;
c)	Załącznik nr 3 – Regulamin organizowania wycieczek obowiązujący w Szkole Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
7	Zarządzenie nr 17/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
8	Rejestr czynności przetwarzania;
9	Karta książki kontroli
10	Protokół badania wydajności oraz dorocznego przeglądu i konserwacji hydrantów wewnętrznych z 12.09.2018 r.;
11	Protokół badania wydajności oraz dorocznego przeglądu i konserwacji hydrantów wewnętrznych z 04.09.2019 r.;
12	Protokół badania wydajności oraz dorocznego przeglądu i konserwacji hydrantów wewnętrznych z 09.09.2020 r.;
13	Protokół kontroli Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Bartoszycach nr HDiM.4020.3.7.2018.A.K z dnia 11.04.2018 r.;
14	Protokół kontroli doraźnej Kuratorium Oświaty w Olsztynie Delegatura w Elblągu nr WNP.5533.203.2017.BK.RP z dnia 16.10.2017 r.;



15	Protokół kontroli przeprowadzonej nr OS. 1711.1.2021 w dniach 18-31.05.2021 r. w Szkole Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
16	Projekt planu finansowego jednostki na rok 2018;
17	Projekt planu finansowego jednostki na rok 2019;
18	Projekt planu finansowego jednostki na rok 2020;
19	Projekt planu finansowego jednostki na rok 2021;
20	RB 28s 2020;
21	RB 28s 2021 (stan na wrzesień);
22	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce nr OA.0050.176.2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Gminy Bartoszyce;
23	Uchwała nr XXII/142/2020 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28.02.2020 r. w sprawie zmian uchwały nr XII/86/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 sierpnia w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Bartoszyce;
24	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 07 czerwca 2019 r. w sprawie zakładowej polityki rachunkowości dla Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach;
25	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce nr OA.0050.150.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na rok 2018;
26	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce nr OA.0050.168.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na rok 2019;
27	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce nr OA.0050.230.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na rok 2020;
28	Zarządzenie Wójta Gminy Bartoszyce nr OA.0050.186.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Bartoszyce na rok 2021;
29	Karta oceny pracy Kuratorium Oświaty w Olsztynie Delegatura w Elblągu nr EB.5535.22.2021.ABA z dnia 18.06.2021 r.;
30	Rozstrzygnięcie zespołu oceniającego Kuratorium Oświaty w Olsztynie nr WNP.5535.1.2.2021.DA z dnia 3.08.2021 r.;
31	Pismo Warmińsko – Mazurskiego Kuratora Oświaty nr WNP.5533.20.2021.TB z dnia 05.05.2021 r.

Niniejszy raport w odpowiednim zakresie, w szczególności w zakresie swojego schematu i struktury, objęty jest prawami autorskimi TAiR.



TOGATUS
BIURO FAKTYCZNYCH

Audyt Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach

10.2. Załącznik nr 2



uwagi do raportu z audytu szkoły w Wojciechach

JB j.bogdaniuk@gmina-bartoszyce.pl
Do: grzegorz.szajenka@pogodurp.pl

13 wiadomości zostało przesłana today 17:11 2021 12:16

Szanowny Panie Grzegorz,

Po szczegółowej analizie Audytu, nasuwa mi się zbyt wiele wniosków, ale odnosię się tylko do obowiązków i odpowiedzialności dyrektora szkoły, które także zostały uregulowane w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu, w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach, na mocy którego dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu w szkole lub placówce, a także bezpiecznych i higienicznych warunków uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez szkołę lub placówkę poza obiektami należącymi do tych jednostek. Ponadto odpowiada on za stan bezpieczeństwa pożarowego zgodnie z opracowaną przez szkołę instrukcją Bezpieczeństwa P/PO.

Art. 68 Prawa oświatowego również potwierdza, że to dyrektor w szczególności jest odpowiedzialny za bezpieczeństwo osób przebywających w szkole, a także administruje budynkiem i mieniem szkoły.

Ponosi odpowiedzialność za ew. niedociągnięcia, czy nieprawidłowości.

W każdym roku dyrektor składał oświadczenie o kontroli zarządczej, dlatego w tej kwestii nie zgadzamy się z zaleceniem zawartym w audycie.

Jako organ prowadzący, tylko w bieżącym roku wykonaliśmy szereg czynności związanych z naszymi kompetencjami i obowiązkami:

- analizowaliśmy złożone przez dyrektora oświadczenie dyrektora o przedłożonej kontroli zarządczej,
- zapewniliśmy środki w planie finansowym na prowadzenie szkoły oraz sprawujemy bieżącą kontrolę w tym zakresie (obsługa księgowości szkół jest prowadzona w urzędzie gminy),
- wystąpiliśmy z wnioskiem o ocenę pracy dyrektora oraz dokonaliśmy jej oceny wspólnie z Kuratorem,
- przeprowadziliśmy kontrolę w zakresie naszych kompetencji i w każdym roku szkolnym przeprowadziliśmy kontrole bieżące z różnych obszarów,
- organizowaliśmy w każdym miesiącu narady dyrektorów, na których były omawiane bieżące potrzeby szkół i inne sprawy,
- analizujemy roczne sprawozdania dyrektora z działalności pracy szkoły,
- zaplanowaliśmy przeprowadzenie audytu i wykonaliśmy wiele innych czynności.

W dniu dzisiejszym Pan Wójt udał się do szkoły wraz z przedstawicielem straży poż. w celu sprawdzenia awarii hydrantu.

Nadmieniam, że celem przeprowadzenia audytu przez osobę zewnętrzną były nieprawidłowości w pracy dyrektora szkoły, dostrzeżone podczas naszej kontroli. W tej sprawie zwróciliśmy się z prośbą do Państwa, pomijając naszego audytora, który w swoim planie uwzględnił przeprowadzenie audytu w tej szkole.

W związku z powyższym, proszę o namieszenie poprawek w przygotowanym raporcie i przesłanie nam do ponownej analizy. Z poważaniem



14-20-26 Rzeszów 44
Załącznik w dniu Gminy Bartoszyce
Urząd Gminy Bartoszyce
Tel. 89 300 01 90

10.3. Załącznik nr 3



odp. do Raportu z audytu sp w Wojciechach

JB j.bogdanuk@gmina-bartoszyce.pl
Do: grzegorz.szajerka@pogatus.pl
Odpowiedź na ty wiadomości wysłano: 23.11.2021 15:73

Szanowny Panie,

po szczegółowej analizie oraz w nawiązaniu do wcześniejszego maila w sprawie Raportu z audytu Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Wojciechach, a także moich uwag, uprzejmie informuję że Państwu opracowanie nie odzwierciedla naszych ustaleń i badanych obszarów.

Czekamy jeszcze na ew. uwagi ze szkoły.

Z poważaniem


Grzegorz Szajerka
Wiceprezes Zarządu
T. 58 330 04 12

From: grzegorz.szajerka@pogatus.pl <grzegorz.szajerka@pogatus.pl>
Sent: Tuesday, November 16, 2021 10:09 AM
To: j.bogdanuk@gmina-bartoszyce.pl
Subject: Raport z audytu sp w Wojciechach

Witam Pani Wice Wójt,

w związku z zakończonym audytem Szkoły Podstawowej w Wojciechach przesyłam w załączeniu wersję 1.0 raportu. Uprzejmie proszę o wniesienie uwag do dnia 23.11.2021 r.

Z poważaniem
Grzegorz Szajerka
Audytor



