

Zarządzenie nr 20/2022/2023

Dyrektora Szkoły Podstawowej
im. Bohaterów Września 1939 r. w Lisewie Malborskim

z dnia 31 stycznia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej im.
Bohaterów Września 1939 r.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. 2022 poz. 1634 ze zm.) oraz przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84) **zarządzam i podaję do wiadomości, co następuje:**

§ 1

Wprowadza się jako obowiązujący **Regulamin Kontroli Zarządczej w Szkole Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r. w Lisewie Malborskim**, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

D Y R E K T O R

mgr Piotr Dobrzyński

.....
(podpis i pieczęć dyrektora)

REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W SZKOLE PODSTAWOWEJ

im. Bohaterów Września 1939 r. w Lisewie Malborskim

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. 2022 poz. 1634 ze zm.) oraz przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84) wprowadza się w Szkole Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r. Regulamin Kontroli Zarządczej.

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - skuteczności i efektywności działania,
 - wiarygodności sprawozdań,
 - ochrony zasobów,
 - przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - zarządzania ryzykiem.

Środowisko wewnętrzne

§ 2

1. Nauczyciele oraz pracownicy administracji i obsługi placówki stosują postanowienia Kodeksu etyki, przyjętego zarządzeniem dyrektora placówki nr 18/2022/2023

2. Nabór nowych pracowników ma zapewnić wybór najlepszego kandydata.
3. Szczegółowe wymagania dotyczące nauczycielskich kwalifikacji zawiera rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli.
4. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w placówce pracowników administracji i obsługi określa rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Nauczyciele oraz pracownicy administracji i obsługi placówki potwierdzają na piśmie otrzymanie opisu stanowiska pracy.

§ 3

1. Nauczyciel podlega ocenie na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
2. Pracownik administracji i obsługi w Placówce podlega ocenie na zasadach określonych w zarządzeniu dyrektora szkoły.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 4

1. Misja placówki jest określona postanowieniami Statutu Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Września 1939 r.
2. Cele placówki są określane w rocznej perspektywie.
3. Propozycje celów do realizacji w roku następnym mogą składać następujące podmioty:
 - dyrektor placówki,
 - księgowy,
 - rada pedagogiczna,
 - pracownicy administracji i obsługi.
4. Wymienione w ust. 3 podmioty składają propozycje celów w terminie do 15 października danego roku dyrektorowi placówki.
5. Propozycje mogą dotyczyć w szczególności:
 - remontów i inwestycji,
 - zakupów materiałów i wyposażenia,

- spraw pracowniczych,
 - usprawnienia obowiązujących procedur.
6. Proponowane do realizacji cele powinny być możliwe do realizacji w roku następnym, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadne z punktu widzenia interesów placówki.

§ 5

1. Cele są weryfikowane pod kątem spełniania postulatów wymienionych w § 4 ust. 5.
2. Spośród zweryfikowanych pozytywnie celów dyrektor placówki wybiera cele do realizacji w roku kolejnym.
3. W stosunku do wybranych do realizacji celów ustala się mierniki realizacji.

Identyfikacja, analiza, reakcja na ryzyko

§ 6

1. Raz w roku, w terminie wyznaczonym przez dyrektora szkoły, dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów.
2. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje szkoła, dyrektor Placówki wyznacza dodatkowe terminy identyfikacji ryzyka.
3. W procesie identyfikacji ryzyka wykorzystuje się ustalenia audytu wewnętrznego i zewnętrznego, wyniki ocen i kontroli.
5. Zidentyfikowane rodzaje ryzyka poddawane są analizie pod kątem stwarzanego przez nie zagrożenia dla funkcjonowania placówki i przyjętych do realizacji celów.
6. Każde ze zidentyfikowanych rodzajów ryzyka jest szacowane w następującej skali określającej poziom stwarzanego przez nie zagrożenia:
 - niski poziom zagrożenia,
 - średni poziom zagrożenia,
 - wysoki poziom zagrożenia.
7. W odniesieniu do ryzyka oszacowanego na wysoki poziom zagrożenia zespół, ustala się sposób reakcji spośród następujących możliwości:
 - tolerowanie,

- przeniesienie,
 - wycofanie się,
 - działanie.
8. W przypadku gdy sposób reakcji został określony jako działanie, określa się rodzaj działania.
 9. Cele Placówki, zidentyfikowane rodzaje ryzyka, sposób reakcji na ryzyko oraz opis działań w reakcji na ryzyko są dokumentowane.

Mechanizmy kontroli

§ 7

1. Kontrolę finansową sprawują dyrektor lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.
2. Wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych przeprowadzają dyrektor szkoły, który realizuje bieżącą kontrolę zarządczą gospodarki finansowej, pracownicy odpowiedzialni za merytoryczne realizowanie zadań oraz inne upoważnione osoby.
3. Wstępną ocenę celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez dyrektora szkoły już na etapie przygotowywania projektu planu finansowego. Ocena negatywna powoduje odstąpienie od realizacji zadania.

Monitorowanie i ocena

§ 8

1. Skuteczność systemu kontroli zarządczej monitorują dyrektor szkoły oraz wyznaczeni pracownicy w ramach bieżących obowiązków służbowych.
2. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni przekazują dyrektorowi uwagi dotyczące funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

§ 9

1. Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez dyrektora szkoły, przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej.
2. Samoocena dokonywana jest w terminie wyznaczonym przez dyrektora szkoły.

§ 10

1. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w szkole.
2. Ocena stanu kontroli zarządczej stanowi podstawę do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, sporządzanego przez dyrektora szkoły za poprzedni rok.

§ 11

Regulamin kontroli zarządczej wchodzi w życie z dniem podpisania.

D Y R E K T O R

mgr Patryk Dobrzyński

(podpis i pieczętka dyrektora)