

*Załącznik nr 1
do Zarządzenia
nr 6/2014 dyrektora
Szkoły Podstawowej
nr 1 im. Fryderyka
Chopina w Żarach
z dnia 25.02.2014 r.*

**STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ
OBOWIĄZUJĄCE
W SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 1
IM. FRYDERYKA CHOPINA W ŻARACH**

A. Środowisko wewnętrzne

Przestrzeganie wartości etycznych

1. Osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań.
2. Osoby zarządzające powinny wspierać i promować przestrzeganie wartości Etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.
3. Zasady etyczne i wymagania formalno prawne dla nauczycieli określa Karta nauczyciela, Ustawa o systemie oświaty oraz Kodeks Etyki Nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach.
4. Zasady etyczne i wymagania formalno prawne dla pracowników samorządowych szkoły określa Kodeks Pracy oraz Kodeks Etyki Pracowników Samorządowych Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach.

DOKUMENTACJA:

Wszystkich pracowników obowiązuje Regulamin kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach wprowadzony zarządzeniem dyrektora szkoły nr 3/2011 z dnia 1 kwietnia 2011r.

Kodeks Etyki Nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach wprowadzony zarządzeniem dyrektora szkoły nr 2/2011 z dnia 1 kwietnia 2011r.

Kodeks Etyki Pracowników Samorządowych Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach wprowadzony zarządzeniem dyrektora szkoły nr 2/ 2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r.

Kompetencje zawodowe

1. Szczegółowe wymagania dotyczące nauczycielskich kwalifikacji zawiera Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 12 marca 2009r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli oraz określenia szkół i wypadków, w których można zatrudnić nauczycieli niemających wyższego wykształcenia lub ukończonego zakładu kształcenia nauczycieli (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 400 z późn. zm.).
2. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w szkole pracowników samorządowych określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18

marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach.

3. W przypadku pracowników na stanowiskach wymagających dodatkowych uprawnień wynikających z Ustawy o pracownikach samorządowych i Ustawy o finansach publicznych (np. głównego księgowego), wymagania te są zawarte w *Regulaminie naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach* – Zarządzenie nr 2/2010 z dnia 15 listopada 2010 r.
4. Rekrutacja nowych pracowników przebiega w taki sposób, aby zapewnić wybór najlepszego kandydata.
5. Rekrutację nowych nauczycieli lub pracowników szkoły przeprowadza dyrektor Szkoły.
6. Pracownicy uczestniczą w systematycznych szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych poszerzających wiedzę, umiejętności organizowanych i nadzorowanych przez dyrektora Szkoły.
7. Nauczyciele podlegają także okresowej ocenie, zgodnie z Kartą nauczyciela i Ustawą o systemie oświaty oraz *Procedurą dotyczącą oceny pracy nauczyciela* – Zarządzenie nr 9/2010 z dnia 1 grudnia 2010 r.
8. Ocenie podlega praca pracownika samorządowego zatrudnionego w szkole zgodnie z zapisami Kodeksu Pracy oraz *Regulaminem przeprowadzania oceny okresowej pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach* – Zarządzenie nr 8/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r.

Struktura organizacyjna

1. Zasady organizacyjne i wewnętrzną strukturę szkoły reguluje Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach w oparciu o Ustawę o systemie oświaty oraz Regulamin kontroli zarządczej.
2. Dla każdego pracownika określony jest, w formie pisemnej, aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przechowywany w teczce akt osobowych pracownika.

Delegowanie uprawnień

1. Zasady obiegu dokumentów finansowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach oraz zakresy kompetencyjne do ich tworzenia, sprawdzania, akceptacji i realizacji są regulowane poprzez:
 - zarządzenie dyrektora szkoły nr 4/2014 z dnia 21 lutego 2014 r. ws. Instrukcji Kasowej,
 - zarządzenie nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013r. w. Druków ścisłego zarachowania;
 - zarządzenie dyrektora szkoły nr 3/2000 z dnia 3 listopada 2000 r. ws. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych;
 - zarządzenie dyrektora szkoły nr 7/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. ws. Polityki rachunkowości,
 - zarządzenie dyrektora szkoły nr 7/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. oraz ze zmianami 4/2012 z dnia 1 grudnia 2012 r. ws. Zakładowego planu kont;
 - zarządzenie dyrektora szkoły nr 2/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 r. ws. Instrukcji inwentaryzacyjnej.

- zarządzenie dyrektora szkoły nr 24/2013 z dnia 2 września 2013 r. ws. Instrukcji kancelaryjnej.
2. Uprawnienia delegowane poszczególnym osobom zarządzającym, mają pisemny charakter i są potwierdzane podpisem przez osobę przyjmującą. Dokumenty z delegacjami uprawnień załączane są do akt osobowych pracownika.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

Misja szkoły

1. Ogólną misję szkoły określa wstęp do Ustawy o systemie oświaty – Oświata w Rzeczypospolitej Polskiej stanowi wspólne dobro całego społeczeństwa; kieruje się zasadami zawartymi w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, a także wskazaniem zawartymi w Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka, Międzynarodowym Pakcie Praw Obywatelskich i Politycznych oraz Konwencji o Prawach Dziecka. Nauczanie i wychowanie - respektując chrześcijański system wartości - za podstawę przyjmuje uniwersalne zasady etyki. Kształcenie i wychowanie służy rozwijaniu u młodzieży poczucia odpowiedzialności, miłości ojczyzny oraz poszanowania dla polskiego dziedzictwa kulturowego, przy jednoczesnym otwarciu się na wartości kultur Europy i świata. Szkoła winna zapewnić każdemu uczniowi warunki niezbędne do jego rozwoju, przygotować go do wypełniania obowiązków rodzinnych i obywatelskich w oparciu o zasady solidarności, demokracji, tolerancji, sprawiedliwości i wolności”.
2. Misja Szkoły Podstawowej nr 1 Im. Fryderyka Chopina w Żarach sprecyzowana jest w Programie Wychowawczym stanowiącym załącznik do Statutu.

Cele i zadania

1. Ogólne cele i zadania szkoły określa Ustawa o systemie oświaty.
2. Cele i zadania szkoły precyzuje Statut Szkoły Podstawowej nr 1 w Żarach zgodnie z przepisami ustawy.
3. Szczegółowe zadania zostały określone w Planie dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczym szkoły na rok szkolny 2013/2014 oraz Planie finansowym szkoły na rok 2014.

Identyfikacja ryzyka

1. Raz w roku powinna być dokonywana ocena ryzyka w odniesieniu do zadań określonych w budżecie zadaniowym.
2. Oceny ryzyka dokonuje Dyrektor oraz Zespół ds. Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem w odniesieniu do badania osiągnięcia celu, wybranego zadania oraz główny księgowy w zakresie działalności finansowo – kadrowej.
3. Kontrolę finansową w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach reguluje procedura wprowadzona zarządzeniem dyrektora szkoły nr 3 z dnia 3 listopada 2000 r. ws. Instrukcji kontroli finansowej oraz Regulamin Kontroli wewnętrznej.
4. W procesie oceny ryzyka wykorzystuje się ustalenia kontroli wewnętrznych i zewnętrznych przeprowadzanych na terenie placówki.
5. Ponowna ocena ryzyka jest przeprowadzana również w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje szkoła.

Analiza i reakcja na ryzyko

1. Oceny ryzyka poddawane są analizie, mającej na celu określenie możliwych skutków wystąpienia danego ryzyka
2. Dyrektor oraz Zespół ds. Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem szkoły na podstawie wyników analizy ryzyka i przewidywanych skutków wystąpienia danego ryzyka określa rodzaj możliwych reakcji na ryzyko (pewne lub prawie pewne, prawdopodobne, znikome) oraz działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do poziomu znikomego.
3. Odpowiedzialność za realizację działań mających na celu zmniejszenie ryzyka do poziomu znikomego ponosi Dyrektor szkoły oraz Główny księgowy.
4. Realizację celów zadań jednostki analizuje się w oparciu o przyjęte mierniki do tych zadań.

DOKUMENTACJA:

Regulamin kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach wprowadzony zarządzeniem dyrektora szkoły nr 3/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r.

Zarządzenie dyrektora szkoły nr 6/2014 z dnia 25 lutego 2014 r. ws. Wprowadzenia Polityki Jakości oraz powołania Zespołu ds. Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem,

Polityka Jakości Szkoły Podstawowej nr 1 im. Fryderyka Chopina w Żarach,

Rejestr ryzyk (w opracowaniu przez zespół).

C. Mechanizmy kontroli

Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

1. System kontroli zarządczej reguluje następująca dokumentacja wewnętrzna:
 - Regulamin Kontroli Zarządczej
 - Polityka zarządzania ryzykiem,
 - Polityka Jakości Szkoły,
 - Plan nadzoru pedagogicznego,
 - Plan i harmonogram kontroli zarządczej,
 - Plan finansowy,
 - Rejestr ryzyk,
 - Plan pracy szkoły,
 - Regulaminy i instrukcje dotyczące realizacji zadań statutowych Szkoły, zadań finansowych i ich dokumentacji,
 - bieżące zarządzenia.
2. Realizację zadań kontrolnych potwierdzają:
 - dokumentacja kadrowa,
 - dzienniki,
 - arkusze ocen,
 - protokoły,
 - zamówienia,
 - karty obserwacji,

- wszelkie dokumenty księgowe,
- sprawozdania,
- oświadczenia,
- informacje,
- zgody,
- zlecenia.

Nadzór

1. Nadzór pedagogiczny sprawowany według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 października 2009 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego (Dz. U. Nr 168, poz. 1324) wydanym na podstawie art. 35 ust. 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn.: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).
2. Nadzór pedagogiczny i finansowy nad placówką sprawuje jednostka nadrzędna, odpowiednio Kuratorium Oświaty i Gmina Żary o statusie miejskim.
3. Bezpośredni nadzór pedagogiczny i dydaktyczny w placówce sprawuje dyrektor Szkoły i wicedyrektor.

Ciągłość działalności i ochrona zasobów

Ciągłość działalności i ochronę zasobów gwarantuje:

1. Odpowiedni dobór kadr do zajmowanych stanowisk i osób zastępujących, dokonywany przez dyrektora lub wicedyrektora Szkoły.
2. Stosowanie Instrukcji zarządzania systemem przetwarzania danych osobowych wraz z polityką bezpieczeństwa jaka obowiązuje w Szkole Podstawowej nr 1 w Żarach.
3. Stosowanie procedur i instrukcji dotyczących rachunkowości i finansów, instrukcji inwentaryzacyjnej i kancelaryjnej.

Mechanizmy kontroli finansowej

1. Kontrolę finansową sprawuje dyrektor i pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych,
2. Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej, obejmuje:
 - a. zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - b. badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
 - c. prowadzenie gospodarki finansowej.
3. Do przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, których konsekwencją jest dokonanie wydatków ze środków publicznych, zobowiązani są:
 - a. Dyrektor szkoły, który przez kontrolę na etapie wstępnym i bieżącym, realizuje bieżącą kontrolę zarządczą gospodarki finansowej,
 - b. pracownicy odpowiedzialni za merytoryczne realizowanie zadań oraz inne upoważnione osoby.
4. Wstępna ocena celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych

- dokonywana jest przez dyrektora szkoły już na etapie przygotowywania projektu finansowego. Negatywna ocena celowości zaciągania zobowiązania, a co za tym idzie dokonania wydatku, stanowi przesłankę odstąpienia od zamiaru realizacji zadania.
5. W ramach kontroli wstępnej umów należy zwrócić uwagę, czy ustalenia w nich zaproponowane, a dotyczące kosztów są korzystne dla szkoły i mają pokrycie w planie finansowym szkoły.
 6. W razie ujawnienia nieprawidłowości w toku wykonywania kontroli wstępnej kontrolujący:
 - a. zwraca bezzwłocznie nieprawidłowe dokumenty dyrektorowi szkoły z wnioskiem o wprowadzenie odpowiednich zmian lub uzupełnień;
 - b. odmawia podpisania dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z obowiązującymi przepisami; zawiadamia jednocześnie o ujawnionym fakcie bezpośredniego przełożonego, który podejmuje decyzję w sprawie dalszego toku postępowania odpowiednio do wagi nieprawidłowości.
 7. Merytoryczne kwestie z zakresu obiegu dokumentów oraz gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi regulaminami wewnętrznymi.
 8. Jednolity sposób tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą dokumentów określa procedura obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem dyrektora szkoły nr 3/2000 z dnia 3 listopada 2000 r.
 9. Dokumentacja Systemu Kontroli Zarządczej (tj. procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne) wprowadzane są Zarządzeniami dyrektora Szkoły. Nauczyciele zapoznają się z powyższą dokumentacją zgodnie z Regulaminem Rady Pedagogicznej i zarządzeniem dyrektora szkoły nr 17 z 25 marca 2011 r., a pracownicy samorządowi zgodnie z Regulaminem pracy i zarządzeniem dyrektora szkoły nr 3/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r. (Księga Zarządzeń i Protokoły Rady Pedagogicznej z dn. 1 kwietnia 2011 r. str. 170).
 10. Źródłowe dokumenty przechowywane są zgodnie z zaleceniami zawartymi w instrukcji kancelaryjnej.

Szczegółowe mechanizmy kontroli
dotyczące operacji finansowych i gospodarczych

1. Kontrola finansowa placówki jest ustalona poprzez procedury wprowadzone zarządzeniem nr 3/2000 dyrektora szkoły z dnia 3 listopada 2000 r. dotyczące szczegółowych zasad gospodarowania środkami publicznymi pod względem gospodarności i celowości z podziałem na:
 - a. Instrukcję kontroli finansowej
 - b. Procedurę dysponowania środkami publicznymi
 - c. Procedurę udzielania zaliczek
 - d. Druki ścisłego zarachowania
 - e. Instrukcję kasową.oraz zarządzeniem nr 7 dyrektora szkoły z dnia 1 grudnia 2011 r. dotyczące: Polityki rachunkowości i Zakładowego Planu kont ze zmianami.

2. W Szkole Podstawowej nr 1 im. Fryderyka Chopina w Żarach przestrzega się Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14000 euro oraz zasad polityki rachunkowości .
3. Główny Księgowy przedstawia organowi prowadzącemu oraz dyrektorowi szkoły realizację osiągniętych celów z zakresu budżetowo – finansowego, jakie zostały uwzględnione w ocenie ryzyka.

D. Informacja i komunikacja

1. Komunikacja i informacja wewnętrzna realizowana jest poprzez:
 - 1) Zarządzenia dyrektora szkoły,
 - 2) Uchwały Rady Pedagogicznej,
 - 3) Posiedzenia Rady Pedagogicznej,
 - 4) Spotkania Rady Rodziców,
 - 5) Spotkania Samorządu Uczniowskiego,
 - 6) Spotkania Samorządu Słuchaczy,
 - 7) zebrania zespołów zadaniowych,
 - 8) e-maile dyrektora szkoły,
 - 9) tablicę ogłoszeń dla nauczycieli i rodziców,
 - 10) tablicę ogłoszeń dla pracowników samorządowych,
 - 11) doraźne zebrania dyrektora z pracownikami administracji i obsługi.
2. Za komunikację i informację zewnętrzną odpowiada dyrektor, wicedyrektor, nauczyciele i pracownicy administracji, zgodnie ze swoimi obowiązkami i uprawnieniami, poprzez przyjmowanie interesantów, prowadzenie zebrań z rodzicami, uczestniczenie w konsultacjach. Kontakt i informowanie interesantów również odbywa się poprzez rozmowy telefoniczne, e-maile i fax.
3. Pracownicy zgodnie z zarządzeniem dyrektora nr 2 z dnia 2 stycznia 2012 r. są zobowiązani do udostępniania informacji publicznej.
4. Szkoła Podstawowa nr 1 w Żarach prowadzi stronę BIP oraz własną stronę internetową.

E. Monitorowanie i ocena

1. Monitoring to proces oceny działania systemu w określonym czasie.
2. Dyrektor szkoły w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.
3. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są także wicedyrektor i główny księgowy oraz inni pracownicy pełniący funkcje nadzorujące.
4. Monitorowanie osiągnięcia celów (działania kontroli zarządczej) dokonuje dyrektor szkoły oraz powołany przez niego Zespół dwa razy w roku.
5. Osiągnięcie celów i wykonanie zadań Szkoły podlega (monitorowaniu) ocenie dwa razy w ciągu roku szkolnego na posiedzeniach Rady Pedagogicznej podczas podsumowania nadzoru pedagogicznego.
6. Wszyscy pracownicy przekazują dyrektorowi informacje, mające wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej.
7. Każdy pracownik ma obowiązek zgłaszania uwag dotyczących funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

8. Dyrektor szkoły podejmuje środki zaradcze wobec wszelkich zaobserwowanych problemów w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności poprzez zmianę i aktualizację funkcjonujących w szkole procedur i regulaminów.
9. Co najmniej raz w roku, przed konferencją plenarną przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej oraz ocena pracowników szkoły w oparciu o wyniki z ankiety przeprowadzonej wśród: nauczycieli, pracowników administracji i pracowników obsługi.
10. Dyrektor lub przewodniczący Zespołu ds. Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem przedstawia ocenę sprawowania kontroli zarządczej Radzie Pedagogicznej przed końcem danego roku kalendarzowego.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

Respektowanie standardów obowiązuje wszystkich pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 1 im. Fryderyka Chopina w Żarach.

Dyrektor szkoły: Agnieszka Ropska