# REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZSP W SŁOTWINIE

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 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 Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Słotwinie 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 szkoły stosują postanowienia Kodeksu etyki, przyjętego zarządzeniem dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Słotwinie nr 10/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.
2. Nabór nowych pracowników ma zapewnić wybór najlepszego kandydata i jest przeprowadzany przez komisję rekrutacyjną, powoływaną odrębnym zarządzeniem dyrektora ZSP w Słotwinie.
3. Szczegółowe wymagania dotyczące nauczycielskich kwalifikacji zawiera rozporządzenie MEN z 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2017 r., poz. 1575).
4. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w szkole pracowników administracji i obsługi określa rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1786).
5. Nauczyciele oraz pracownicy administracji i obsługi ZSP w Słotwinie potwierdzają na piśmie otrzymanie opisu stanowiska pracy.

**§ 3**

1. Nauczyciel podlega ocenie na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 9 grudnia 2016 r. w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz.U. z 2016 r., poz. 2035).
2. Pracownik administracji i obsługi Szkoły podlega ocenie na zasadach określonych w Regulaminie dokonywania ocen okresowych pracowników samorządowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Słotwinie.

## Cele i zarządzanie ryzykiem

**§ 4**

1. Misja Szkoły jest określona w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Słotwinie, wprowadzonym Uchwałą Rady Rodziców nr 1/2018/2019 z dnia 19 września 2018 r.
2. Cele Szkoły są określane w rocznej perspektywie.
3. Propozycje celów do realizacji w roku następnym mogą składać następujące podmioty:
   * dyrektor ZSP w Słotwinie,
   * rada pedagogiczna,
   * samorząd uczniowski,
   * pracownicy administracji i obsługi,
   * higienistka szkolna,
   * inspektor BHP.
4. Wymienione w ust. 3 podmioty składają propozycje celów w terminie do 31 grudnia danego roku dyrektorowi ZSP w Słotwinie.
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 ZSP w Słotwinie.

**§ 5**

1. Weryfikacji propozycji celów złożonych zgodnie z § 4 ust. 3 i 4 dokonuje powołany przez dyrektora ZSP w Słotwinie zespół, w skład którego wchodzą:
   * dyrektor ZSP w Słotwinie jako przewodniczący,
   * pozostali członkowie, wybrani przez dyrektora.
2. Cele są weryfikowane pod kątem spełniania postulatów wymienionych w § 4 ust. 5.
3. Spośród zweryfikowanych pozytywnie celów dyrektor ZSP w Słotwinie wybiera cele do realizacji w roku kolejnym.
4. W stosunku do wybranych do realizacji celów zespół określony w ust. 1 ustala mierniki realizacji.

## Identyfikacja, analiza, reakcja na ryzyko

**§ 6**

1. Raz w roku, w terminie wyznaczonym przez dyrektora ZSP w Słotwinie, dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów.
2. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje szkoła, dyrektor ZSP w Słotwinie wyznacza dodatkowe terminy identyfikacji ryzyka.
3. W procesie identyfikacji ryzyka wykorzystuje się ustalenia audytu wewnętrznego i zewnętrznego, wyniki ocen i kontroli.
4. Identyfikacji ryzyka dokonuje powołany odrębnym zarządzeniem dyrektora ZSP w Słotwinie zespół, w skład którego wchodzą:
   * wyznaczeni przez dyrektora nauczyciele i pracownicy niepedagogiczni ZSP w Słotwinie,
   * dyrektor ZSP w Słotwinie jako przewodniczący.
5. Zidentyfikowane rodzaje ryzyka poddawane są analizie pod kątem stwarzanego przez nie zagrożenia dla funkcjonowania szkoły 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, o którym mowa w ust. 4, ustala sposób reakcji spośród następujących możliwości:
   * tolerowanie,
   * przeniesienie,
   * wycofanie się,
   * działanie.
8. W przypadku gdy sposób reakcji został określony jako działanie, zespół, o którym mowa w ust. 4, określa rodzaj działania.
9. Cele ZSP w Słotwinie, zidentyfikowane rodzaje ryzyka, sposób reakcji na ryzyko oraz opis działań w reakcji na ryzyko są dokumentowane w rejestrze celów i rodzajów ryzyka.

## 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.
2. Wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych przeprowadzają dyrektor ZSP w Słotwinie, który realizuje bieżącą kontrolę zarządczą gospodarki finansowej, pracownicy odpowiedzialni za merytoryczne realizowanie zadań oraz inne upoważnione osoby.
3. Wstępna ocena celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez dyrektora ZSP w Słotwinie 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 ZSP w Słotwinie oraz wyznaczeni pracownicy w ramach bieżących obowiązków służbowych.
2. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni ZSP w Słotwinie przekazują dyrektorowi uwagi dotyczące funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

**§ 9**

1. Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez dyrektora ZSP w Słotwinie, przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej.
2. Samoocena dokonywana jest w terminie wyznaczonym przez dyrektora ZSP w Słotwinie.
3. Dyrektor ZSP w Słotwinie wyznacza zespół odpowiedzialny za przeprowadzenie samooceny.
4. Zespół wyznaczony zgodnie z ust. 3 informuje pracowników ZSP w Słotwinie o terminie przeprowadzenia samooceny.
5. Dyrektor ZSP w Słotwinie może wyznaczyć dodatkowe terminy przeprowadzenia samooceny.
6. Samoocena obejmuje obszary wskazane w ankietach samooceny, zawartych w załączniku nr 1

**§ 10**

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

**§ 11**

Regulamin kontroli zarządczej wchodzi w życie z dniem podpisania.

……………………………………

*(podpis i pieczątka dyrektora)*

**Podstawa prawna**

Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) - art. 69 ust. 1 pkt 3, art. 53 ust. 2.

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 1 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli (Dz. U. z 2017 r., poz. 1575).

Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 1786).

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 9 grudnia 2016 r. w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz.U. z 2016 r., poz. 2035).

Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84).