

BAK.1711.16.2012

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek 28 LIS. 2012

Kołobrzeg, 27-11-2012

**SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli
przeprowadzonej w Zespole Szkół w Kołobrzegu**

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół w Kołobrzegu, ul. Lwowska 7, 78-100 Kołobrzeg

Temat kontroli:

Rzetelność, legalność, terminowość sporządzania sprawozdań w ramach funkcjonowania Systemu Informacji Oświatowej.

Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.185.2012.II z dnia 11 września 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

14 września -19 października 2012 roku

Okres objęty kontrolą:

Informacje sporządzane przez Zespół Szkół w Kołobrzegu na dzień 30 września 2011 roku

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Zespół Szkół jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Zespół Szkół tworzą Szkoła Podstawowa Nr 9, w ramach której mogą funkcjonować oddziały przedszkolne oraz Gimnazjum Nr 4. Organem prowadzącym w/w szkołę jest Gmina Miasto Kołobrzeg.
2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontrolą była Pani Wioletta Skowyrza, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół od 01 września 2006 roku. Pani Skowyrza funkcję tą pełni do chwili obecnej.
3. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanej jednostce pełni Pani Monika Żybura, która spełnia wymogi wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotyczących głównych księgowych.
4. Również w okresie poddanym kontroli osobami bezpośrednio odpowiedzialnymi za przygotowywanie danych do ostatecznego umieszczenia ich i przekazania do systemu informacji oświatowej byli: Wicedyrektor szkoły, Sekretarz szkoły, Kierownik gospodarczy, Samodzielny referent ds. kadrowo-płacowych,

II. USTALENIA SZCZEGÓLWE

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto kompletność, poprawność i zgodność ze stanem faktycznym danych, które gromadzone są przez Zespół Szkół w Kołobrzegu w systemie informacji oświatowej.

III. WNIOSKI.

1. **PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ.** Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzić należy, że Kierownik jednostki wprowadziła szereg procedur, które w opinii kontrolującego w sposób dobry zabezpieczają obszar związany z prowadzeniem bazy danych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO). Na powyższą opinię składa się szereg

mechanizmów takich jak między innymi fakt powierzenia w sposób przejrzysty i spójny każdemu pracownikowi, który uczestniczy w procesie sporządzania danych do ostatecznego umieszczenia ich w SIO, zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Dodatkowo każdy z pracowników w aktach osobowych posiadał stosowane upoważnienie kierownika jednostki do obsługi systemu ręcznego i informatycznego w indywidualnie do tego ustalonym zakresie. Stwierdzono, że w większości przypadków wdrożone procedury mają aktualne podstawy prawne oraz co istotne są one stosowane w praktyce.

Kontrolujący w toku przeprowadzanych czynności kontrolnych stwierdził, że w jednostce równocześnie wykorzystywane są dwa programy komputerowe służące między innymi do ewidencjonowania środków trwałych. Zgodnie z regulacjami w tym zakresie, które były wydane poprzez Zarządzenie Nr 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 roku w sprawie wdrożenia Optivum – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą, jednostka zobowiązana była do wdrożenia programu Inwentarz Optivum firmy Vulcan (do dnia 30 listopada 2009 roku). Mając na uwadze powyższe to właśnie w/w program powinien być programem wiodącym w jednostce, a fakt równoległe stosowanego innego programu w opinii kontrolującego winien zostać dość szczegółowo uregulowany w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.

Mając na uwadze przeprowadzone czynności kontrolne kontrolujący w sposób dobry ocenia przyjęte uregulowania wewnętrzne oraz ich przełożenie na faktycznie wykonywane obowiązki przez pracowników jednostki w odniesieniu do zakresu kontroli.

2. RZETELNOŚĆ, LEGALNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ PRZEKAZYWANIA DANYCH W SYSTEMIE INFORMACJI OŚWIATOWEJ. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że jednostka w sposób terminowy przekazała dane z baz danych oświatowych do Urzędu Miasta Kołobrzeg, co było zgodne z zapisami § 16 ust. 1 c/w Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 16 grudnia 2004 roku (Dz. U. z 2004 roku, Nr 277, poz. 2746 ze zm.). W zakresie rzetelności i legalności przekazywanych danych szczegółowe czynności kontrolne przeprowadzono na wybranej grupie danych tj. danych dotyczących nieruchomości gruntowych, danych o uczniach, danych o nauczycielach oraz kosztów prowadzenia szkoły. Stwierdzono między innymi, że jednostka wykazywała dane w rozbiciu na poszczególne szkoły, które wchodzi w skład Zespołu Szkół, co zgodne było z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 19 lutego 2004 roku o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004 roku, Nr 49, poz. 463, ze zm.), aczkolwiek jednostka nie ustrzegła się błędu polegającego na tym, że poszczególne składniki jak: nieruchomości gruntowe oraz urządzenia rekreacyjno – sportowe wykazane zostały zarówno na poziomie jednostki i placówki, natomiast dane te zgodnie z obowiązującą w tym zakresie instrukcją wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej przy użyciu programu SIO wersja 3.11 na dzień 30 wrzesień 2011 roku, powinny zostać wykazane jeden raz na poziomie zespołu lub placówki.

Zwrócić jednak należy uwagę, że w oparciu o dokonaną analizę poszczególnych danych wykazywanych w placówkach wchodzących w skład Zespołu Szkół w zakresie kosztów prowadzenia szkoły jedynie w jednym przypadku – wydatkach majątkowych stwierdzono poprawność wykazywanych danych w SIO z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. W pozostałych przypadkach tj. danych dotyczących wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatków na remonty i zobowiązań stwierdzono dość znaczne rozbieżności.

Nadmienić jednak należy, że w opinii kontrolującego na podstawie złożonych pisemnych wyjaśnień Głównej księgowej, jak i rozmów z nią przeprowadzonych powyższe nie wynikało z celowego Jej działania, a jedynie z niedopatrzenia zapisów jakimi powinna się w tym

przypadku posługiwać. Jak wykazały czynności kontrolne przy dokonywaniu uzupełniania danych Główna księgową posłużyła się nieodpowiednią dokumentacją źródłową, która nadmienić należy doprecyzowana została poprzez zapisy c/w instrukcji. Również duży wpływ na sporządzenie niedokładnych danych, jak wyjaśniła Główna księgową ma ogrom prac, które nakładają się w okresie dokonywania sporządzania informacji do systemu informacji oświatowej.

W pozostałych przypadkach zarówno w Szkole Podstawowej Nr 9, Oddziałach przedszkolnych i Gimnazjum nr 4 stwierdzono zgodność wykazywanych danych w systemie informacji oświatowej z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie rzetelności, legalności i terminowości sporządzania i przekazywania danych do systemu informacji oświatowej stwierdzić należy, że niewątpliwie znaczącą rolę odgrywa tutaj rodzaj dokumentacji – tzw. dokumentacja źródłowa, na podstawie której generowane są dane. Jak wykazały czynności kontrolne wzięcie pod uwagę niewłaściwej dokumentacji stanowi w następstwie o niezgodności danych w systemie informacji oświatowej z danymi faktycznie występującymi w jednostce. W powyższym pomocne stają się przepisy prawa jak między innymi c/w ustawa o systemie informacji oświatowej, jak i dość szczegółowe rozporządzenia do niej oraz w dużej mierze aktualna na dzień sporządzania danych instrukcja wprowadzania i przekazywania danych w systemie informacji oświatowej. Mając na uwadze przeprowadzone czynności kontrolne pomimo stwierdzonych uchybień kontrolujący **pozytywnie ocenia proces związany z generowaniem danych i przekazywaniem ich do organu prowadzącego jednostkę.** Szczegółowe czynności kontrolne wykazały w większości przypadków zgodność danych wykazywanych w systemie informacji oświatowej z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Kierownik jednostki wprowadziła szereg procedur, które w sposób dobry zabezpieczają poddany zakres kontroli i co ważne są przestrzegane przez pracowników jednostki.

Kołoźrzeg, dnia 27.11.2016.....

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołoźrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

Kontrolujący
PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Krzysztof Mielnikiewicz
27.11.2016

PEŁNOMOĆNIK
ds. OCHRONY INFORMACJI WIEJAWNYCH

Marek Hilbert
27.11.16

Sprawdzona pod kątem ustawy
o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Kontrolni

27.11.2016

