

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 11/2017/18
z dnia 26.09.2017 r.
Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 8
w Skoczowie

**REGULAMIN KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
W SZKOLE PODSTAWOWEJ NR 8
W SKOCZOWIE**

§ 1

1. Kontrola wewnętrzna, zwana dalej „kontrolą”, jest jednym z elementów kontroli zarządczej.
2. Celem kontroli jest w szczególności badanie prawidłowości realizacji celów i zadań Szkoły oraz efektywności działania z uwzględnieniem kryteriów:
 - a) legalności – zgodności działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami oraz przyjętą praktyką,
 - b) gospodarności – uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach,
 - c) celowości – zapewnienia zgodności działania z celami określonymi dla danej komórki organizacyjnej szkoły,
 - d) rzetelności – realizowania zadań terminowo i z należytą starannością oraz ich dokumentowania.
3. Kontrola dotyczy w szczególności realizacji obowiązków, o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240).

§ 2

1. Kontrola powinna być wykonywana jako:
 - a) kontrola wstępna, która obejmuje badanie zamierzonych czynności przed ich dokonaniem. Ma ona na celu zapobieganie nielegalnym lub niepożądanym działaniom. W razie ujawnienia nieprawidłowości nierzetelnie przygotowany dokument jest zwracany osobie prowadzącej sprawę w celu dokonania zmian lub uzupełnień;
 - b) kontrola bieżąca polegająca na badaniu czynności i wszelkiego rodzaju operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia czy przebiegają one prawidłowo i zgodnie z ustaleniami;

- c) kontrola następcza obejmująca badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane. W jej wyniku podejmowane są czynności mające na celu usunięcie skutków nieprawidłowości oraz ich przyczyn.
2. O nieprawidłowościach lub nadużyciach ujawnionych w trakcie prowadzenia kontroli bieżącej lub następczej należy niezwłocznie zawiadomić bezpośredniego przełożonego oraz zabezpieczyć dokumenty stanowiące dowody. Następnie należy ustalić, jakie warunki umożliwiły powstanie tych nieprawidłowości lub nadużyć oraz jakie konsekwencje służbowe należy wyciągnąć w stosunku do osób, które przyczyniły się do ich powstania. Należy także przedsięwziąć środki organizacyjne w celu zapobieżenia powstaniu w przyszłości podobnych nieprawidłowości lub zaniedbań.

§ 3

Formy kontroli:

- 1) samokontrola – bieżące kontrolowanie prawidłowości wykonywania własnej pracy zgodnie z zakresem czynności oraz obowiązującymi procedurami;
- 2) kontrola funkcjonalna – prowadzona przez pracowników pełniących funkcje kierownicze;
- 3) działania Zespołu kontrolującego – powoływanego zarządzeniem Dyrektora Szkoły, które określa: rodzaj kontroli, do jakiej Zespół został powołany, skład osobowy wraz ze wskazaniem przewodniczącego, sposób procedowania oraz okres, na który został powołany.

§ 4

Rodzaje kontroli przeprowadzanej przez Zespół kontrolujący:

- 1) kompleksowa – obejmuje całokształt działalności danej komórki organizacyjnej Szkoły, w tym zagadnień finansowych;
- 2) problemowa – obejmuje tylko wybrane zagadnienia;
- 3) doraźna – ma charakter interwencyjny, wynikający z potrzeby pilnego zbadania wybranych operacji lub czynności.

§ 5

1. Zespół kontrolujący realizuje kontrolę kompleksową oraz problemową w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony zarządzeniem Dyrektora szkoły, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu.
2. Zmiany planu, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w trybie jego przyjęcia.

3. Kontrola doraźna realizowana jest na mocy odrębnego Zarządzenia Dyrektora Szkoły.

§ 6

1. Z czynności kontrolnych Zespołu kontrolującego sporządza się protokół, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu.
2. Protokół kontroli jest dowodem dokumentującym wykonanie kontroli i winien zawierać wszystkie stwierdzone przez kontrolujących fakty dotyczące kontrolowanego przedmiotu, w tym nieprawidłowości i uchybienia w działaniu, ich przyczyny i skutki będące podstawą do oceny kontrolowanej działalności.

§ 7

Regulamin wchodzi z życia z dniem 26 września 2017 r.