

## VI. Ocena

W ocenie audytu, stan wewnętrznych procedur organizacyjnych obowiązujących w Szkole należy uznać jako nie w pełni zapewniający podstawy adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Podstawą tej oceny są następujące nieprawidłowości i uchybienia, które szczegółowo opisano w treści sprawozdania:

1. Brak prawidłowej realizacji ustawowego obowiązku wykonania okresowej inwentaryzacji składników majątkowych.
2. Wadliwie prowadzone oraz bezzasadnie przepisane księgi inwentarzowe, które nie gwarantują rzetelnego odzwierciedlenia posiadanych składników majątkowych.
3. Brak przeprowadzenia wymaganych przepisami okresowych przeglądów technicznych użytkowanego obiektu budowlanego.
4. Brak realizacji ustawowych obowiązków w zakresie publikacji informacji w Biuletynie Informacji Publicznej.
5. Niedopełnienia realizacji ustawowych obowiązków w zakresie ochrony danych osobowych.
6. Nieznajdujące podstawy prawnej wypłacanie ze środków ZFŚS, świadczeń urlopowych dla pracowników administracji i obsługi.
7. Niedopełnienia w zakresie stosowania standardów kontroli zarządczej.
8. Opóźnienia w zakresie opracowania planu działania na rzecz poprawy zapewniania dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami.
9. Niedopełnienia w zakresie prowadzenia teczek osobowych pracowników.
10. Przekroczenie kompetencji w zakresie przyznania pracownikowi dodatku motywacyjnego.

Najbardziej istotne z punktu widzenia oceny funkcjonowania placówki są nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych, które świadczą o braku należytej dbałości ówczesnego kierownictwa o stan mienia komunalnego oraz brak wykonania okresowych przeglądów technicznych budynku szkolnego, który stanowi zagrożenie dla bezpieczeństwa przebywających w nim uczniów i innych osób. Wśród pozostałych nieprawidłowości, szczególną uwagę należy zwrócić na niezgodne z obowiązującymi regulami przyznanie dodatku motywacyjnego dla nauczyciela, który do niedawna obejmował funkcję dyrektora Szkoły. W tym zakresie odpowiedzialność należy przypisać zarówno obecnej Dyrektorce, która przyznała dodatek, jak i dotychczasową Dyrektorkę, które przyjęła dodatek. Należy wziąć pod uwagę, że z pewnością, obydwie te osoby znały obowiązujące zasady przyznawania wynagrodzeń, wynikające z Regulaminu wprowadzonego Uchwałą Rady Miejskiej w Pułtusku.

## VII. Zalecenia

Dla uzyskania poprawy poziomu kontroli zarządczej Szkoły zaleca się:

1. Przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych w sposób opisany w wewnętrznych procedurach i gwarantujący rzetelne odzwierciedlenie ich stanu.