

15. Analiza ryzyka oraz samoocena poziomu kontroli zarządczej

W Szkole obowiązuje Regulamin Kontroli Zarządczej, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora z dnia 01.12.2010 roku. W Regulaminie określono m.in. procedury zarządzania ryzykiem na które składa się:

- 1) ustalenie na poziomie dyrektora Szkoły listy celów i zadań,
- 2) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za realizację konkretnych celów i zadań,
- 3) identyfikacja ryzyka, tj. ustalenie zdarzeń niepewnych, uważanych za ryzykowne, towarzyszących realizacji konkretnych celów i zadań,
- 4) analiza zidentyfikowanego ryzyka polegającego na określeniu prawdopodobieństwa jego wystąpienia i możliwych jego skutków przy realizacji konkretnych celów i zadań,
- 5) określenie akceptowalnego poziomu istotności ryzyka w odniesieniu do każdego z realizowanych celów i zadań,
- 6) określenie zadań, które należy podjąć w celu ograniczenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu,
- 7) monitorowanie realizacji celów i zadań,
- 8) prowadzenie rejestru ryzyka oraz rejestru odstępstw od norm oraz ,
- 9) ocena zrealizowanych celów i zadań.

W badanym okresie nie realizowano postanowień ww. Regulaminu. W szczególności:

- nie opracowano rocznego planu działania na 2020 i 2021 rok,
- nie zidentyfikowano i nie oszacowano poziomu ryzyka towarzyszącego wykonaniu ww. planów,
- nie dokonano samooceny poziomu kontroli zarządczej za 2020 rok.

Brak realizacji ww. działań pozostaje w sprzeczności ze Standardami Kontroli Zarządczej wprowadzonymi Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, który został wydany na podstawie art. 69, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

16. Dostępność dla osób ze szczególnymi potrzebami.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 14, ust. 1 ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. nr 1696 ze zm.), w Szkole powołano stały zespół ds. dostępności, któremu przewodniczy koordynator ds. dostępności.

Do czasu przeprowadzania niniejszego zadania audytowego, w Szkole nie opracowano planu działania na rzecz poprawy zapewniania dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, który jest wymagany w trybie art. 14, ust. 2, pkt 2 cytowanej ustawy o zapewnieniu dostępności i który powinien obejmować w szczególności analizę stanu zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami oraz planowane działania w zakresie poprawy realizacji zadań w zakresie dostępności.