

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 102
04-963 Warszawa, ul. Derkaczy 74
NIP: 952-195-54-91; Regon: 016410139
tel.: 22 613 06 38

do Zarządzenia nr 4 2024/2025 Dyrektora ZSS nr 102 w Warszawie z dnia 16.12.2024 r.

Kodeks Etyki pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 z uwzględnieniem zasad gościnności.

§ 1.

1. Podstawa prawna

- a) Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r., poz. 1530).
 - b) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2024 r., poz. 750)
 - c) Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr157, poz. 1240).
- 2.** Kodeks Etyki Pracowników szkoły zwany dalej Kodeksem Etyki określa standardy postępowania, których przestrzeganie jest gwarancją kompetencji, odpowiedzialności i wysokich walorów moralnych pracowników szkoły w związku z wykonywaniem przez nich swoich obowiązków.

3. Ilekroć w Kodeksie jest mowa o:

- a) szkole – należy rozumieć Zespół Szkół Specjalnych nr 102 w Warszawie;
- b) nauczycielu – należy rozumieć nauczycieli szkoły;
- c) pracowniku – należy rozumieć pracowników administracji i obsługi szkoły;
- d) Kodeksie – należy przez to rozumieć Kodeks Etyki Nauczycieli i Pracowników Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 w Warszawie.

§ 2.

Część pierwsza – kodeks etyki

- 1.** Kodeks etyki nauczycieli i pracowników stanowi zespół zasad, które powinny być przestrzegane w związku z wykonywaniem obowiązków służbowych.



2. Za uniwersalne zasady powszechnie stosowane w Zespole Szkół Specjalnych nr 102 uznaje się bezstronność, obiektywizm, praworządność, uczciwość, rzetelność, lojalność, przejrzystość, skuteczność i odpowiedzialność.
3. Nauczyciele i pracownicy stosują zasady i procedury zapisane w przepisach prawa powszechnego i miejscowego oraz wewnętrznych instrukcjach i zarządzeniach obowiązujących w szkole.
4. Nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 traktują pracę jako służbę publiczną i są świadomi roli wysokiego poziomu etycznego niezbędnego w wykonywaniu zawodu nauczyciela i pracownika samorządowego.
5. Kierując się literą prawa i dobrem uczniów oraz ich rodziców i opiekunów, nauczyciele i pracownicy starają się podejmować działania jedynie legalne i etyczne a przy realizacji powierzonych obowiązków działają bezstronnie i niezależnie, kierując się interesem szkoły i uczniów.
6. Nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 nie dopuszczają do podejrzeń o związek między interesem publicznym i prywatnym, a także nie podejmują się żadnych prac ani zajęć, które kolidują z obowiązkami służbowymi i nie dopuszczają do powstawania konfliktu interesu publicznego z interesem prywatnym.
7. Nauczyciele i pracownicy szkoły nie czerpią dodatkowych korzyści materialnych lub osobistych za wypełnianie swoich obowiązków, w szczególności nie wykorzystują powierzonych im zasobów w celach prywatnych, nie wykorzystują sprzętu służbowego do celów prywatnych.
8. W kontaktach z innymi osobami nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 nakładają na siebie obowiązek uprzejmości i nie kierują się emocjami podczas rozwiązywania sporów.
9. Przy wypełnianiu obowiązków służbowych nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 kierują się zasadą, że wszyscy obywatele są równi oraz nie przyjmują żadnych zobowiązań ani korzyści.
10. Nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 to ludzie gotowi do przyjęcia krytyki, uznania swoich błędów i do naprawienia ich skutków.
11. Nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 szanują prawo obywateli do informacji, mając na względzie jawność działania jednostki samorządowej jaką jest szkoła, dochowując przy tym tajemnicy ustawowo chronionej.
12. Wykonując obowiązki służbowe nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 są neutralni i nie manifestują publicznie poglądów i sympatii politycznych oraz

- dbają o jasność i przejrzystość własnych relacji z osobami pełniącymi funkcje polityczne.
13. Obsługując interesantów, odpowiadając na korespondencję i prowadząc rozmowy telefoniczne, nauczyciele Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 starają się być pomocni, udzielać odpowiedzi prostych, dokładnych i wyczerpujących.
 14. Dążąc do możliwie najbardziej profesjonalnego wykonywania obowiązków nauczyciele szkoły stale podnoszą i doskonalą posiadane kwalifikacje oraz rozwijają wiedzę zawodową.
 15. Nauczyciele i pracownicy Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 dbają o swój wizerunek a w szczególności: kulturę osobistą, estetykę miejsca pracy, ubiór stosowny do miejsca, w którym przebywają.
 16. Nauczyciele i pracownicy dążą do utrzymywania relacji służbowych opartych na współodpowiedzialności, współpracy i wzajemnym poszanowaniu.
 17. Nauczyciele i pracownicy Zespołu są świadomi, że szkoła istnieje dla uczniów, wychowanków i ich rodziców i że reprezentują ją również poza miejscem pracy.
 18. Nauczyciele i pracownicy szkoły mają obowiązek eliminować wszelkie potencjalnie korupcyjne sytuacje, jak np. przyjmowanie prezentów od uczniów i ich opiekunów. Dopuszczalne jest przyjmowanie przez nauczycieli i pracowników prezentów w postaci kwiatów w czasie imprez okolicznościowych związanych z obchodami Dnia Nauczyciela.
 19. Pracownik realizujący obowiązki biurowe dokłada szczególnej staranności dla zorganizowania efektywnej współpracy w ramach powierzonych zadań, mając na uwadze osiągnięcie ustalonego celu, jakim jest sprawne, skuteczne, zgodne z prawem i oczekiwaniami stron załatwienie sprawy.
 20. Nauczyciel i pracownik naruszający zasady etyki zawodowej powinien podjąć natychmiastowe działania, które mają na celu usunięcie skutków swojego postępowania i naprawienie powstałych szkód.
 21. Nauczyciele oraz pracownicy szkoły mają obowiązek zawiadomienia dyrektora o obecności na terenie szkoły jej pracownika (nauczyciela lub pracownika niepedagogicznego) lub ucznia znajdującego się w stanie nietrzeźwości bądź pod wpływem środka odurzającego.
 22. Nauczycieli i pracowników szkoły obowiązuje tajemnica zawodowa. W szczególności nauczyciele są zobowiązani do nierozpowszechniania informacji uzyskanych w toku posiedzeń plenarnych rady pedagogicznej.

23. Nauczyciele i pracownicy składają oświadczenie o zapoznaniu się z Kodeksem etyki.
24. Nowo zatrudniony nauczyciel lub pracownik składa oświadczenie o zapoznaniu się z Kodeksem etyki niezwłocznie po zawarciu umowy o pracę

§ 3.

Część druga – zasady gościnności w szkole

1. Gościnność w szkole to zbiór standardowych i niestandardowych zachowań oraz działań w obsłudze interesantów, które to zachowania i działania pozytywnie oddziałują na samopoczucie Gości i budują pozytywny wizerunek placówki.
2. Gościnność w szkole jest kreowana i stosowana indywidualnie i zbiorowo przez nauczycieli i pracowników szkoły na rzecz i wobec uczniów, rodziców, gości szkoły oraz interesantów, kontrahentów i usługodawców.
3. W kontaktach z interesantami szkoły (rodzicami, opiekunami, przedstawicielami innych instytucji) personel Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 jest :
 - życzliwy
 - otwarty
 - uprzejmy
 - tolerancyjny.
4. W kontaktach interpersonalnych należy zachować odpowiedni dystans i dyskrecję. Nauczyciele i pracownicy szkoły nie pozwalają sobie na poufałość wobec uczniów i rodziców.
5. Interesant w szkole powinien odczuć życzliwość i zainteresowanie ze strony nauczycieli i pracowników oraz mieć przekonanie, że szybko i chętnie pomogą mu w jego sprawie lub skierują go do właściwej osoby .
6. Podczas obsługi interesanta nie należy zajmować się czynnościami, które nie są związane z załatwieniem jego sprawy.
7. Interesant powinien otrzymać wszystkie formularze, które są wymagane w przypadku załatwiania danej sprawy. Pomoc w ich wypełnieniu i informację o dodatkowych dokumentach, które powinien dostarczyć.

§ 4.**Postanowienia końcowe**

1. Każdy nauczyciel i pracownik ma obowiązek przestrzegać zasad Kodeksu Etyki oraz reagować na jego naruszenie.
2. Nieprzestrzeganie lub naruszenie obowiązujących zasad i norm etycznych traktowane jest jako działalność na szkodę szkoły.
3. Za naruszenie postanowień Kodeksu Etyki, nauczyciel / pracownik szkoły, ponosi odpowiedzialność karną lub porządkową, o ile przepisy prawa tak stanowią.
4. Osoby zajmujące stanowiska kierownicze w szkole mają obowiązek wszechstronnego i wnikliwego rozpatrzenia każdej informacji o naruszeniu lub podejrzeniu naruszenia norm etycznych zawartych w Kodeksie.
5. Kodeks Etyczny podlega publikacji na stronach internetowych szkoły w celu poinformowania interesantów o standardach zachowania i wykonywania obowiązków służbowych przez nauczycieli i pracowników.

Dyrektor
Iwona Sekuła-Jastrzębska
16.12.2024 r.

Załącznik nr 2

do Zarządzenia nr 4 2024/2025 Dyrektora ZSS nr 102 w Warszawie z dnia 16.12.2024 r.

IMIĘ pracownika.....

NAZWISKO pracownika.....

STANOWISKO pracownika.....

OŚWIADCZENIE

1. Oświadczam, że zapoznałem/am się i będę przestrzegał/a postanowień Kodeksu Etyki nauczycieli i pracowników Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 w Warszawie.
2. Jestem świadomy/a odpowiedzialności pracowniczej w przypadku naruszenia zasad określonych w Kodeksie Etyki nauczycieli i pracowników Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 w Warszawie oraz odpowiedzialności karnej wynikającej z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.
3. Jestem świadomy/a konsekwencji dyscyplinarnych związanych ze złamaniem zasad określonych w Kodeksie Etyki pracowników Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 w Warszawie.

.....

(data)

.....

(czytelny podpis)



**PROCEDURA ZGŁASZANIA
NIEPRAWIDŁOWOŚCI I NADUŻYĆ,
W TYM KORUPCJI
W
ZESPOLE SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 102
W
WARSZAWIE**

Spis treści:

Procedura zgłaszania nieprawidłowości i nadużyć, w tym korupcji w Zespole Szkół Specjalnych nr 102 (Załącznik nr 3).....	s. 11
Załącznik 4.	
Obszary szczególnie podatne na występowanie nadużyć wraz z rodzajami ryzyk korupcyjnych oraz zalecanymi do stosowania mechanizmami kontrolnymi.....	s. 16
Załącznik 5.	
Wykaz stanowisk i czynności narażonych na zwiększone prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka nadużyć.....	s. 19

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 102
04-963 Warszawa, ul. Derkaczy 74
NIP: 952-195-54-91; Regon: 016410139
tel.: 22 613 06 38

do Zarządzenia nr 4 2024/2025 Dyrektora ZSS nr 102 w Warszawie z dnia 16.12.2024 r.

Procedura zgłaszania nieprawidłowości i nadużyć, w tym korupcji w Zespole Szkół Specjalnych nr 102

1. Niniejsza procedura zgłaszania nieprawidłowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 102 określa zasady anonimowego zgłaszania przez pracowników Zespołu, współpracowników, dostawców oraz inne osoby (w szczególności rodziców i opiekunów) naruszeń lub nadużyć. Jej celami są :
 - zapobieganie i przeciwdziałanie ewentualnym nadużyciom finansowym i/lub korupcji za stanowiskach związanych z realizacją zamówień na zakup towarów i usług, w szczególności remontowych
 - dążenie do doskonalenia procesów zarządczych;
 - zapobieganie wystąpieniu szkód po stronie Zespołu, jego pracowników, współpracowników lub innych osób;
 - zapewnienie szybkiej reakcji na zaistniałe naruszenia lub nadużycia;
 - zapewnienie działania przez pracowników i współpracowników szkoły zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, przyjętymi standardami etycznymi oraz uniwersalnymi wartościami.
2. Procedura jest elementem Kodeksu Etyki obowiązującego w Zespole.
3. Przez **nadużycie finansowe** należy rozumieć jakiegokolwiek celowe działanie lub zaniechanie działania polegające na:
 - wykorzystaniu lub przedstawianiu nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu, którym dysponuje Zespół Szkół Specjalnych;

- nieujawnieniu informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku , w tym samym celu;
- niewłaściwym wykorzystaniu środków finansowych do celów innych niż te, na które zostały przyznane;
- kradzieży, przywłaszczeniu, fałszerstwie, wprowadzanie w błąd, zatajenie istotnych faktów.

4. Przez korupcję należy rozumieć:

- obiecywanie, proponowanie, wręczanie przez jakąkolwiek osobę, bezpośrednio lub pośrednio, jakichkolwiek nienależnych korzyści pracownikowi w zamian za działanie lub zaniechanie działania w ramach wykonywanych zadań lub żądanie nienależnych korzyści przez pracownika,
- żądanie lub przyjmowanie przez pracownika nienależnych korzyści dla niego samego lub jakiejkolwiek innej osoby, lub przyjmowaniu propozycji lub obietnicy takich korzyści, w zamian za działanie lub zaniechanie działania w wykonywaniu swoich obowiązków i funkcji (Dz.U. z 2024 r., poz.184).

5. Przez fałszerstwo należy rozumieć podrobienie lub przerobienie dokumentu lub używanie takiego dokumentu jako autentycznego, wypełnianie blankietu, opatrzonego cudzym podpisem oraz użycie go niezgodnie z wolą podpisanego i na jego szkodę oraz sam fakt przygotowania takich dokumentów.

6. Przez konflikt interesów należy rozumieć konflikt między obowiązkiem publicznym a interesami prywatnymi pracownika, polegający na tym, że interesy pracownika jako osoby prywatnej mogłyby niewłaściwie wpłynąć na wykonywanie przez niego powierzonych obowiązków i zadań.

7. Przez zowę przetargową (pionową i poziomą) należy rozumieć działania niezgodne z prawem, polegające na osiągnięciu korzyści majątkowej, udaremnianiu lub utrudnianiu przetargu publicznego albo wchodzeniu w porozumienie z inną osobą działając na szkodę właściciela mienia albo osoby lub instytucji, na rzecz której przetarg jest dokonywany.

8. Każda osoba, w szczególności pracownik lub współpracownik, która powzięła wiedzę lub podejrzenie o wystąpieniu naruszenia lub nadużycia prawa lub obowiązujących w Zespole procedur lub standardów etycznych ma możliwość dokonania anonimowego zgłoszenia o takim naruszeniu lub nadużyciu na zasadach określonych w procedurze (załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 1545/2024 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 13.09.2024 r., rozdział 5).
9. Zgłoszenie o naruszeniu lub nadużyciu popełnionym przez pracownika Zespołu będzie przyjmowane i rozpatrywane przez dyrektora szkoły. Zgłoszenie może być przesłane drogą elektroniczną lub listową lub dokonane z ujawnieniem danych osobowych osoby zgłaszającej.
10. Kancelaria szkoły jest zobowiązana do zachowania poufności każdego zgłoszenia, niezależnie od tego, czy zostanie ono uznane za zasadne czy nie.
11. Zgłoszenie o naruszeniu lub nadużyciu popełnionym przez dyrektora Zespołu powinno być zgłoszone do organu prowadzącego – Biura Edukacji Urzędu m. st. Warszawy.
12. Dyrektor ZSS 102 jest uprawniony i zobowiązany do zbadania zasadności otrzymanego zgłoszenia, w szczególności zweryfikowania czy powołane w zgłoszeniu okoliczności stanowią naruszenie lub nadużycie obowiązujących przepisów prawa, obowiązujących w Zespole procedur lub standardów etycznych. W tym celu może zwrócić się z prośbą o udzielenie wyjaśnień lub informacji oraz o przedstawienie dokumentów, które mogą być pomocne przy analizie otrzymanego zgłoszenia.
13. Wszelkie wyjaśnienia i przekazane dokumenty są poufne objęte tajemnicą.
14. W przypadku ustalenia, że otrzymane zgłoszenie jest uzasadnione, dyrektor sporządza raport określający rodzaj stwierdzonego naruszenia lub nadużycia (lub uzasadniającego podejrzenia jego wystąpienia) oraz przedstawi proponowane działania zmierzające do usunięcia naruszenia lub nadużycia lub naprawienia jego skutków oraz wskaże ewentualne działania, które mogą zapobiegać występowaniu tego rodzaju naruszeń lub nadużyć w przyszłości. Raport zostanie przedstawiony ogółowi pracowników.
15. W uzasadnionych przypadkach dyrektor może:
- podjąć środki dyscyplinujące wobec pracowników, którzy dopuścili się nadużyć lub naruszeń
 - podjąć inne czynności przewidziane w przepisach prawa.

- 16.** Wszelkie działania, o których mowa w punktach 9 - 15 będą podejmowane niezwłocznie, przy uwzględnieniu rodzaju zgłaszanego naruszenia lub nadużycia.
- 17.** Dyrektor ZSS 102 może zwrócić się do osoby zgłaszającej naruszenie lub nadużycie z wnioskiem o udzielenie dodatkowych informacji lub wyjaśnień dotyczących dokonanego zgłoszenia.
- 18.** Po przeprowadzeniu czynności wyjaśniających dyrektor poinformuje osobę, która zgłosiła naruszenie lub nadużycie o dokonanych ustaleniach. W przypadku uznania zgłoszenia za zasadne osoba zgłaszająca zostanie poinformowana o treści sporządzonego raportu.
- 19.** Osoby, które zgłaszają naruszenie lub nadużycie podlegają ochronie przed dyskryminacją lub innymi rodzajami niesprawiedliwego traktowania.
- 20.** W związku z realizacją obowiązków służbowych pracownikom zakazuje się przyjmowania oraz wręczania korzyści lub jej obietnicy dla siebie lub innej osoby jest przestępstwem i podlega odpowiedzialności karnej.
- 21.** Dopuszcza się przyjęcie przez pracownika korzyści stanowiącej zwyczajowe dowody wdzięczności, o ile ich wręczenie nastąpiło po zakończeniu sprawy lub zostały przekazane pracownikowi w trakcie oficjalnego spotkania służbowego.
- 22.** Dopuszcza się możliwość przyjęcia przez pracownika korzyści stanowiącej zwyczajowy dowód wdzięczności, bez konieczności wypełniania Deklaracji Korzyści w postaci:
- a) kwiatów lub produktów spożywczych, z wyłączeniem alkoholu, o wartości nieprzekraczającej 100 zł.,
 - b) materiałów promocyjnych, informacyjnych lub szkoleniowych, przekazywanych jako przedmioty przeznaczone do bezpłatnej dystrybucji opatrzone znakiem, tekstem lub grafiką jednoznacznie kojarzącą się z promowaną instytucją lub firmą, pod warunkiem, że ich wartość nie przekracza 100 zł.
- 23.** Każde przyjęcie zwyczajowych dowodów wdzięczności pracownik ocenia pod kątem zgodności z zasadami etyki, w szczególności możliwości wystąpienia konfliktu interesów.
- 24.** W przypadku powzięcia wątpliwości co do zachowania zasad bezstronności, bezinteresowności, jawności i przejrzystości działań wręczającego, pracownik odmawia przyjęcia korzyści lub zasięga opinii pracodawcy.

25. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia nr 1545/2024 Prezydenta m.st. Warszawy z 13.09.2024 r. pracownik w przypadku otrzymania korzyści o wartości przekraczającej 100 zł. wypełnia Deklarację Korzyści przedkładając pracodawcy.

26. Pracodawca na prośbę władz zwierzchnich przekazuje pisemną informację o przypadkach wyłączenia pracowników ze względu na ujawniony konflikt interesów.

27. W informacji o której mowa w pkt 26 pracodawca wskazuje następujące informacje:

- a) liczbę porządkową wpisu,
- b) dane osobowe pracownika, tj. imię i nazwisko, stanowisko służbowe, komórkę organizacyjną w której jest zatrudniony,
- c) znak sprawy w której zgłoszono konflikt interesów,
- d) datę zgłoszenia konfliktu,
- e) datę wydania postanowienia o wyłączeniu pracownika lub złożenia oświadczenia o wyłączeniu pracownika.

Dyrektor

Iwona Sekuła-Jastrzębska

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 102
04-963 Warszawa, ul. Derkaczy 74
NIP: 952-195-54-91; Regon: 016410139
tel.: 22 613 06 38

do Zarządzenia nr 4 2024/2025 Dyrektora ZSS nr 102 w Warszawie z dnia 16.12.2024 r.

**Obszary szczególnie podatne na występowanie nadużyć
wraz z rodzajami ryzyk korupcyjnych
oraz zalecanymi do stosowania mechanizmami kontrolnymi.**

I.

Obszary podatne na występowanie nadużyć

1. Obszary podatne na występowanie nadużyć w ZSS 102 są powiązane ze stanowiskami szczególnie narażonymi na ryzyko korupcji, na których pracownicy - w związku z wykonywanymi czynnościami - mogą być w sposób szczególny narażeni na ryzyko nadużyć finansowych, korupcji lub konfliktu interesów.

2. Obszary korupcyjne rozumiane są jako okoliczności sprzyjające przyjmowaniu korzyści majątkowych np. w zamian za przyjęcie ucznia do szkoły lub konkretnej klasy.

Ze względu na specyfikę placówki przyjmowanie korzyści majątkowych przez nauczycieli różnego szczebla, w zamian za wystawienie satysfakcjonujących ocen i zaliczeń nie jest zjawiskiem, które może wystąpić z ZSS nr 102.

Podobnie jak w innych sektorach działalności publicznej, korupcja w ZSS 102 może dotknąć problemu zamówień publicznych, w ramach których szkoła wypełnia swoje ustawowe prawa i obowiązki.

3. Korzyściami majątkowymi nie są materiały promocyjne i reklamowe, darowizny na rzecz szkoły i uczniów (nie powiązane z zakupem towarów ani usług od konkretnych firm czy osób), kwiaty i bombonierki o małej wartości, zwyczajowo wręczane nauczycielom z okazji DEN i zakończenia roku szkolnego.

4. Rodzaje ryzyk korupcyjnych w Zespole Szkół Specjalnych nr 102:

- **defraudacja**, malwersacja, sprzeniewierzenie – przestępstwo polegające na przywłaszczeniu powierzonych pieniędzy lub innych składników majątku,
- **nepotyzm** - przyjmowanie do pracy członków rodziny,
- **kumoterstwo** – faworyzowanie znajomych przy rozpatrywaniu podań rekrutacyjnych,
- **płatna protekcja** – pośredniczenie w załatwieniu sprawy w zamian za korzyść majątkową lub obietnicę jej otrzymania.

II.

Mechanizmy kontrolne

1. W Zespole Szkół Specjalnych nr 102 występują dwa podstawowe rodzaje kontroli:

- a) zewnętrzne, przeprowadzane przez organy administracji publicznej, np. Regionalne Izby Obrachunkowe, Najwyższą Izbę Kontroli, Urzędy Kontroli Skarbowej, jednostki nadrzędne – organ prowadzący – Biuro Edukacji m. St. Warszawy;
- b) wewnętrzne planowe i doraźne – przeprowadzane z inicjatywy dyrektora szkoły.

2. Wewnętrzna kontrola finansowo-księgowa obejmuje:

- wstępną kontrolę operacji gospodarczych (np. czy są one ujęte w planie finansowym),
- bieżącą kontrolę operacji gospodarczych (np. czy są one zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej jednostki budżetowej, prawem zamówień publicznych itp.),
- kontrolę obiegu dokumentów księgowych (np. terminowe przekazywanie z komórek merytorycznych do księgowości),
- okresowe inwentaryzacje.

3. Kontrola wewnętrzna dotycząca finansów prowadzona jest we współpracy i przy wsparciu merytorycznym Miejskiego Biura Finansów Oświaty m. st. Warszawy.

4. Przedmiotowy system kontroli opiera się na kontroli zarządczej, której celem jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.
5. Działalność szkoły w obszarach podatnych na występowanie nadużyć jest regulowana regulaminami i procedurami wewnętrznymi określającymi sposoby postępowania przy zawieraniu umów, powoływaniu komisji i obiegu dokumentów.

Dyrektor

Iwona Sekuła-Jastrzębska

Załącznik 5

ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 102
04-963 Warszawa, ul. Derkaczy 74
NIP: 952-195-54-91; Regon: 016410139
tel.: 22 613 06 38

do Zarządzenia nr 4 2024/2025 Dyrektora ZSS nr 102 w Warszawie z dnia 16.12.2024 r.

Wykaz stanowisk i czynności narażonych na zwiększone prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka nadużyć.

W Zespole Szkół Specjalnych nr 102 stanowiskami narażonymi na zwiększone prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka nadużyć są :

- stanowisko dyrektora
- stanowisko wicedyrektora lub osoby wyznaczonej do zastępowania dyrektora
- stanowisko kierownika administracyjno-gospodarczego
- członkowie czasowo powoływanych komisji (rekrutacyjnej, przetargowej, rozpatrującej konkursy ofert)

Dyrektor
Iwona Sekuła-Jastrzębska