**Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2015 r.**

**w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie**

W 2015 r. w celu realizacji standardów kontroli zarządczej w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie przeprowadzane były bieżące działania kontrolne ze szczególnym uwzględnieniem zadań ujętych w rocznym katalogu dla Miejskiego Zespołu Oświaty.

Poszczególne elementy systemu kontroli zarządczej realizowane były następująco:

1. **Środowisko wewnętrzne.**

***Wartości etyczne***

* 1. Pracownicy MZO podlegają przepisom ustawy o pracownikach samorządowych i kodeksowi postępowania administracyjnego. Ponadto zgodnie z zarządzeniem Kierownika Nr 3/2010 z dnia 26 marca 2010 r. wprowadzony został Kodeksu Etyki pracowników Miejskiego Zespołu Oświaty.

**Opis:** W roku 2015 nie odnotowano skarg ani wniosków związanych z łamaniem zasad etycznych przez pracowników MZO, nie zaobserwowano też wśród pracowników naruszenia obowiązujących norm etycznych.

***Kompetencje zawodowe***

1. Wiedza, umiejętności i doświadczenie pracowników pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania,
2. Ocena pracowników,
3. Rozwój kompetencji zawodowych poprzez zapewnienie niezbędnych szkoleń tematycznie związanych z wykonywanym zakresem obowiązków.

**Opis:** Realizując bieżącą kontrolę jak i obserwację działań pracowników MZO stwierdzono, że ich wiedza, umiejętności i doświadczenie w wystarczającym stopniu pozwalały skutecznie i efektywnie wypełniać w roku 2015 powierzone zadania.

Rozwój kompetencji zawodowych w 2015r. odbywał się poprzez uczestniczenie pracowników w tematycznych szkoleniach oraz wymianę doświadczeń pomiędzy sobą a także bieżące zapoznawanie się ze zmianami przepisów. W październiku 2015 r. została dokonana ocena pracowników, z ogólnym wynikiem pozytywnym.

W okresie sprawozdawczym nie prowadzono naboru.

***Struktura organizacyjna***

1. Struktura organizacyjna w MZO,
2. Zakresy czynności, uprawnienia, upoważnienia.

**Opis:** Struktura organizacyjna w MZO jest bez wydziałowa, Zakresy czynności oraz upoważnienia znajdują się w aktach osobowych pracowników, okresowo są weryfikowane.

Kierownik MZO posiada upoważnienie od Burmistrza Miasta Sławkowa do dokonywania przeniesień planowanych wydatków oraz zaciągania zobowiązań.

***Delegowanie uprawnień***

Powierzenie uprawnień i odpowiedzialności dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone podpisem pracownika.

**Opis:** W okresie sprawozdawczym nie było potrzeby weryfikowania tych dokumentów.

1. **Cele działania i zarządzanie ryzykiem**

***Misja jednostki***

* 1. Celem podstawowym Miejskiego Zespołu Oświaty jest prowadzenie obsługi administracyjno-finansowej dla placówek oświatowych z terenu miasta Sławków,
  2. Cele i zadania określone są w Statucie Miejskiego Zespołu Oświaty.

**Opis:** Realizacja zadań podlega bieżącej kontroli i znajduje odzwierciedlenie w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

***Określenie celów wykonywanych zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji***

Określenie celu zadań z uwzględnieniem kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności w perspektywie rocznej.

**Opis:** W celu zapewnienia realizacji zadań w sposób efektywny w 2015 r. prowadzone były bieżące działania kontrolne ze szczególnym uwzględnieniem zadań ujętych w rocznym katalogu Miejskiego Zespołu Oświaty.

***Identyfikacja i analiza ryzyka***

Zasady określania ryzyka oraz metody ich szacowania określa zarządzenie Kierownika 5/2010 z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Zespole Oświaty.

**Opis:** Przy identyfikacji ryzyka w 2015 r. w Miejskim Zespole Oświaty zgodnie z rocznym katalogiem zadań wzięto pod uwagę czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka o charakterze: - organizacyjnym z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi oraz ekonomicznym z zakresu operacji finansowych i gospodarczych.

Ponadto dokonana została analiza i ocena ryzyka poprzez wypełnienie kwestionariusza samooceny. Nie było potrzeby podejmowania dodatkowych działań w celu zmniejszenia ryzyka.

**Mechanizmy kontroli**

***Dokumentowanie kontroli zarządczej.***

1) Dokumentacja systemu kontroli zarządczej obejmująca wszystkie procedury, instrukcje, zakresy obowiązków a także inne dokumenty podlega rejestracji zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Kierownika Nr 4/2010 z dnia 26 marca 2010 r w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie,

2) Elementami kontroli zarządczej zgodnie z katalogiem zadań i wskaźników ryzyka w Miejskim Zespole Oświaty w 2015 r było:

* + 1. realizacja planu finansowego dowozu uczniów rozdz. 80113,
    2. terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych,
    3. ocena pracowników MZO,
    4. zapewnienie szkoleń dla pracowników,
    5. przestrzeganie wartości etycznych.

**Opis:** Po dokonaniu analizy wykonania zadań ujętych w pkt 2 pkkt b- e , w stosunku do założonych wartości wskaźników w 2015 r. wynika, że ich realizacja mieści się w wartościach planowanych. Natomiast zadanie wykazane w pkt 2a zostało zrealizowane poniżej założonego wskaźnika, ale różnica wynika m.in. z mniejszych kosztów dofinansowania przewozu uczniów (absencja chorobowa). Zalecono dalsze monitorowanie przebiegu zadania. Ryzyko jest akceptowalne, nie zaburza ciągłości działalności jednostki. Udokumentowaniem powyższego są karty analizy zarządzania ryzykiem do poszczególnych zadań. W powyższych obszarach nie wystąpiła potrzeba podejmowania dodatkowych działań naprawczych.

Wydatki zostały poniesione na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym.

***Nadzór, ciągłość działania i ochrona zasobów***

Działaniami podejmowanymi w celu zapewnienia prawidłowej ciągłości działalności w 2015 r. było w szczególności:

a) zapewnienie prawidłowych warunków pracy, umożliwienie doskonalenia wiedzy dla pracowników MZO,

* 1. prawidłowe utrzymanie systemów informatycznych,

c) zabezpieczenie ciągłości przewozu uczniów,

d) zabezpieczenie środków finansowych w ramach planu wydatków celem prowadzenia prawidłowej działalności MZO jak i jednostek obsługiwanych.

**Opis:** Nie stwierdzono zaniedbań ze strony pracodawcy w zapewnieniu prawidłowych warunków pracy. Zapewniono środki i czas na niezbędne szkolenia dla pracowników MZO.

Zabezpieczenie odpowiednich środków finansowych odbywało się poprzez analizę wydatków i określanie ich potrzeb. Każdego miesiąca przygotowywane były i składane miesięczne harmonogramy zapotrzebowania na niezbędne środki finansowe w ramach posiadanego budżetu.

Bieżący nadzór nad wykonywaniem zadań w wystarczającym stopniu zapewniał prowadzenie w sposób skuteczny i efektywny działalności MZO i obsługiwanych jednostek. Bieżąca kontrola nie wykazała istotnych nieprawidłowości w realizowaniu zadań.

***Mechanizmy kontroli operacji finansowych i gospodarczych***

1) Szczegółowe zasady dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych i gospodarczych określa dokumentacja przyjęta zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie polityki rachunkowości w Miejskim Zespole Oświaty ze zmianami.

2) Bieżąca kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa dokumentów księgowych.

3) Analiza planowanych na 2015 r. zadań i dokonywanie oceny ryzyka zgodnie z określonymi wskaźnikami.

**Opis:** Bieżąca kontrola w 2015 r. nie wykazała istotnych nieprawidłowości w realizowanych zadaniach. Na bieżąco dokonywano korekt lub poprawek znalezionych błędów czy pomyłek.

***Mechanizmy kontroli systemów informatycznych***

Zasady dotyczące systemu zabezpieczeń określa dokumentacja przyjęta zarządzeniem Nr 4/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie polityki bezpieczeństwa w Miejskim Zespole Oświaty.

**Opis:** Ogólnym celem bezpieczeństwa danych jest niedopuszczenie do utraty integralności, poufności i dostępności przetwarzanych danych. Istniejący system zabezpieczeń realizowany jest w stopniu wystarczającym. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono naruszenia bezpieczeństwa danych. W 2015 r. kontrola systemów informatycznych dotyczyła w szczególności: okresowej kontroli: zabezpieczeń komputerów hasłami, sporządzania kopii bezpieczeństwa, dostępu do systemów tylko upoważnionych pracowników.

**4. Informacja i komunikacja**

Sposoby komunikacji i przekazywania informacji stosowane w jednostce to m.in.:

a) narady wewnętrzne,

b) polecenia kierownika,

c) przekazywanie dokumentacji zgodnie z wewnętrznymi procedurami ich obiegu,

d)przekazywanie i przesyłanie dokumentów, pism, sprawozdawczości w możliwie dostępnych formach komunikacji (osobiście, pocztą, e’mailem, skrzynką kontaktową – SEKAP, in),

e) umieszczanie informacji na stronie BIP.

**Opis:** Przekazywanie dokumentacji służbowej w jednostce jak i pomiędzy jednostkami oświatowymi odbywa się na podstawie zasad wewnętrznych uregulowanych w polityce rachunkowości MZO oraz w/w jednostek. Komunikacja wewnętrzna polega na: zbieraniu informacji ich przetwarzaniu oraz gromadzeniu. Rodzajami informacji są:  
- informacje tworzone przez MZO dla potrzeb własnych,  
- informacje tworzone w jednostce a przeznaczone na zewnątrz,  
- informacje przekazywane z zewnątrz dla jednostki.

**5. Monitorowanie i ocena**

System kontroli zarządczej w 2015 r. realizowany był poprzez prowadzenie bieżącego monitorowania realizacji celów i zadań, kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem oraz samoocenę. Na podstawie całościowej oceny systemu sporządzone zostanie oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2015 r.

Kierownik Miejskiego Zespołu Oświaty

w Sławkowie

mgr Danuta Niejadlik

Sławków, dnia 08 marzec 2016 r.