**Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2016 r.**

**w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie**

W 2016 r. w celu realizacji 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 2016 nie odnotowano skarg związanych z łamaniem zasad etycznych przez pracowników MZO, ani 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 2016 powierzone zadania.

Rozwój kompetencji zawodowych w 2016 r. odbywał się poprzez uczestniczenie pracowników w tematycznych szkoleniach i wykorzystywanie nowej wiedzy w codziennej pracy. W okresie sprawozdawczym nie prowadzono naboru.

***Struktura organizacyjna***

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

**Opis:** Zakresy czynności oraz odpowiednie 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 poprawności realizacji zadań prowadzone były bieżące działania kontrolne ze szczególnym uwzględnieniem zadań ujętych w rocznym katalogu Miejskiego Zespołu Oświaty na 2016 r.

***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 2016 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, ekonomicznym z zakresu operacji finansowych i gospodarczych oraz informatycznym w zakresie bezpieczeństwa systemów informatycznych.

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.***

Pracownicy starają się samokontrolować. Wymieniają się swoją wiedzą i doświadczeniem. Wszelkie nieprawidłowości zauważone podczas bieżącej kontroli są niezwłocznie korygowane.

Plan finansowy po uwzględnieniu zmian w trakcie roku zapewniał skuteczne i efektywne realizowanie zadań statutowych Miejskiego Zespołu Oświaty. W trakcie roku dokonano zmian planu po stronie zwiększenia wydatków o kwotę 14 500 zł oraz przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków bieżących z uwagi na konieczność wdrożenia nowych uregulowań prawnych- dodatkowe oprogramowanie, niezbędne szkolenia pracowników, zwiększone obowiązki pracy poszczególnych pracowników. Dokonywane zmiany wnioskowano do organu prowadzącego lub zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta, zarządzeniem kierownika.

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 2016 r było:

* + 1. monitorowanie codziennej pracy z zastosowaniem metod ponoszenia odpowiedzialności za wypełnianie obowiązków służbowych przez pracowników MZO,
		2. prawidłowość realizacji wydatków w rozdz. 80114 w 2016 r.,
		3. zapewnienie bezpieczeństwa systemów informatycznych poprzez zastosowanoie nowszych technologii.

**Opis:** Po dokonaniu analizy wykonania zadań ujętych w pkt 2 pkkt a- b , w stosunku do założonych wartości wskaźników w 2016 r. wynika, że ich realizacja mieści się w wartościach planowanych. Natomiast zadanie wykazane w pkt 2c zostało zrealizowane poniżej założonego wskaźnika, z uwagi na konieczność poniesienia nieplanowanego wydatku na inny cel statutowy. Wydatki poniesione na poprawę bezpieczeństwa systemów informatycznych w wystarczającym stopniu zapewniły dobry ich stan.

Zalecono dalsze monitorowanie potrzeb i zapewnienie środków na dalsze odpowiednie utrzymanie stanu bezpieczeństwa systemów informatycznych. Poziom ryzyka przekroczył akceptowalność, ale ogólnie nie zaburzył ciągłości działalności jednostki. Udokumentowaniem powyższego są karty analizy zarządzania ryzykiem do poszczególnych zadań. W powyższych obszarach nie wystąpiła potrzeba podejmowania dodatkowych działań naprawczych a jedynie dalsze monitorowanie ich przebiegu.

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

Działaniami podejmowanymi w celu zapewnienia prawidłowej ciągłości działalności w 2016 r. było w szczególności:

a) zapewnienie prawidłowych warunków pracy dla pracowników MZO,

* 1. prawidłowe utrzymanie systemów informatycznych,

c) zabezpieczenie ciągłości działalności i zabezpieczenie środków finansowych dla MZO jak i jednostek obsługiwanych.

**Opis:** Nie stwierdzono zaniedbań ze strony pracodawcy w zapewnieniu prawidłowych warunków pracy. Zabezpieczenie odpowiednich środków finansowych odbywało się poprzez analizę wydatków i określanie ich bieżących oraz składanie miesięcznych harmonogramów 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 2016 r. zadań i dokonywanie oceny ryzyka zgodnie z określonymi wskaźnikami.

**Opis:** Bieżąca kontrola w 2016 r. nie wykazała istotnych nieprawidłowości w realizowanych zadaniach. Na bieżąco dokonywano korekt lub poprawek znalezionych błędów lub 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 dla zachowania bezpieczeństwa systemów informatycznych. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono naruszenia bezpieczeństwa danych. W 2016 r. kontynuowana była kontrola systemów informatycznych dotyczących 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) wykorzystywane były następujące formy 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 2016 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 2016 r.

Kierownik Miejskiego Zespołu Oświaty

w Sławkowie

mgr Danuta Niejadlik

Sławków, dnia 15 luty 2017 r.