**Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2017 r.**

**w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie**

W celu realizacji kontroli zarządczej w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie w 2017 r. 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 oraz Kodeksowi Etyki pracowników MZO.

**Opis:** W roku 2017 nie odnotowano skarg związanych z łamaniem zasad etycznych czy też naruszeniem 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 związanych z wykonywanym zakresem obowiązków.

**Opis:** Realizując w 2017 r. bieżącą kontrolę oraz monitorując działania pracowników MZO stwierdzono, że ich wiedza, umiejętności i doświadczenie w wystarczającym stopniu pozwalały skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania.

Rozwój kompetencji zawodowych w 2017 r. odbywał się poprzez uczestniczenie pracowników w szkoleniach i wykorzystywanie zdobytej 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, w miarę potrzeb są okresowo 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 wspólnej obsługi dla jednostek oświatowych
  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 MZO oraz jednostek obsługiwanych.

***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 2017 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 2017 r. w Miejskim Zespole Oświaty zgodnie z rocznym katalogiem zadań wzięto pod uwagę czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka o charakterze:

ekonomicznym z zakresu operacji finansowych i gospodarczych w MZO i zadaniach dodatkowych oraz informatycznym w zakresie zapewnienia prawidłowości systemów antywirusowych i dostępu do urządzeń 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 w rozdziałach 75085, 80146, 80195 po uwzględnieniu zmian w trakcie roku zapewniał skuteczne i efektywne realizowanie zadań statutowych Miejskiego Zespołu Oświaty. Dokonywane zmiany wnioskowano do organu prowadzącego lub zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta, zarządzeniem kierownika.

Elementami kontroli zarządczej zgodnie z katalogiem zadań i wskaźników ryzyka w Miejskim Zespole Oświaty w 2017 r było:

* + 1. prawidłowość realizacji wydatków w rozdziałach 75085, 80146, 80195,
    2. prowadzenie uporządkowanej, rzetelnej i terminowej ewidencji księgowej,
    3. zapewnienie bezpieczeństwa posiadanych informacji poprzez zapewnienie systemów antywirusowych oraz zabezpieczenie dostępu do urządzeń informatycznych

**Opis:** Po dokonaniu analizy wykonania zadań ujętych w pkt a, b, c w stosunku do założonych wskaźników ryzyka w 2017 r. wynika, że ich realizacja mieści się w wartościach planowanych.

Udokumentowaniem powyższego są karty analizy zarządzania ryzykiem do poszczególnych zadań. W powyższych obszarach nie wystąpiła potrzeba podejmowania dodatkowych działań naprawczych a jedynie bieżące monitorowanie ich przebiegu.

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

Działaniami podejmowanymi w celu zapewnienia prawidłowej ciągłości działalności w 2017 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 potrzeb 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 2/2017 z dnia 25 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Zespole Oświaty i jednostkach obsługiwanych.

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

3) Analiza planowanych na 2017 r. zadań i dokonywanie oceny ryzyka zgodnie z określonymi wskaźnikami.

**Opis:** Bieżąca kontrola w 2017 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 2017 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 (bezpośrednio, poczta tradycyjna, e’mail skrzynką kontaktową – SEKAP),

f) umieszczanie informacji na stronie BIP.

**Opis:** Przekazywanie dokumentacji służbowej w jednostce jak i pomiędzy jednostkami obsługiwanymi odbywało się zgodnie z zasadami wewnętrznymi. Komunikacja wewnętrzna polega na: zbieraniu informacji ich przetwarzaniu oraz gromadzeniu. Rodzajami informacji są:  
- informacje tworzone przez MZO dla potrzeb własnych,

- informacje tworzone w jednostce obsługiwanej a przetwarzane i gromadzone w MZO,  
- informacje tworzone w jednostce a przeznaczone na zewnątrz,  
- informacje przekazywane z zewnątrz dla jednostki.

**5. Monitorowanie i ocena**

System kontroli zarządczej w 2017 r. realizowany był poprzez prowadzenie bieżącego monitorowania realizacji celów i zadań, kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem oraz samoocenę.

Na podstawie całościowej oceny systemu kontroli zarządczej sporządzone zostanie oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2017 r.

Kierownik Miejskiego Zespołu Oświaty

w Sławkowie

mgr Danuta Niejadlik

Sławków, dnia 09 luty 2018 r.