***Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2019 r.***

***w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie***

W celu realizacji kontroli zarządczej w Miejskim Zespole Oświaty w Sławkowie w 2019 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 wprowadzonego Zarządzeniem Kierownika Nr 3/2010 z dnia 26 marca 2010 r.

**Opis:** W roku 2019 nie odnotowano skarg związanych z łamaniem zasad etycznych czy 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 2019 r. bieżącą kontrolę oraz monitorując wykonywanie zadań przez pracowników MZO stwierdzono, że ich umiejętności i doświadczenie w wystarczającym stopniu pozwalały skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania.

Rozwój kompetencji zawodowych w 2019 r. odbywał się poprzez uczestniczenie pracowników w szkoleniach i wykorzystywanie zdobytej wiedzy w realizowanych zadaniach.

***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 na rok 2019 do dokonywania odpowiednich 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 polega na 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 celów i zadań Miejskiego Zespołu Oświaty na 2019 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 2019 r. w Miejskim Zespole Oświaty zgodnie z rocznym katalogiem celów i zadań wzięto pod uwagę czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka o charakterze:

charakterze ekonomicznym z zakresu operacji finansowych.

Elementami kontroli zarządczej zgodnie z katalogiem zadań i wskaźników ryzyka w Miejskim Zespole Oświaty w 2019 r było:

* + 1. Utrzymanie poprawności działań finansowych

- przestrzeganie ustawowych terminów odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,

- zapewnienie środków finansowych w odpowiednich terminach ustawowego odprowadzania składek ZUS,

* + 1. Zapewnienie gospodarnej, skutecznej i racjonalnej działalności, bieżąca analiza potrzeb, przestrzeganie zakresu udzielonego upoważnienia w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym

Po dokonaniu analizy wykonania zadań ujętych w pkt a w stosunku do założonych wskaźników ryzyka w 2019 r. wynika, że ich realizacja mieści się w wartościach planowanych. Natomiast zadanie ujęte w pkt b osiągnęło niższy wskaźnik od planowanego, podyktowane było to koniecznością dokonania zmian w klasyfikacji budżetowej wydatków nie przewidzianych w planie finansowym.

Ponadto dokonana została analiza i ocena ryzyka poprzez wypełnienie kwestionariuszy samooceny. Nie było potrzeby podejmowania dodatkowych działań naprawczych 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.

Plany finansowe w rozdziałach 80101, 80104, 80110, 80120, 80149, 80150, 80153, 85401, 85412 po uwzględnieniu zmian w trakcie roku zapewniały skuteczne i efektywne realizowanie zadań w poszczególnych jednostkach obsługiwanych.

Bieżące analizowanie wydatków zapobiegło nieprawidłowościom w zakresie obligatoryjności podwyżek wynagrodzeń dla nauczycieli nie ujętych zgodnie z wytycznymi w budżecie na 2019 r.. Dzięki zapewnienie gospodarnej, skutecznej i efektywnej działalności oraz dokonanie koniecznych zwiększeń i zmian w planach wydatków poszczególnych jednostek zgodnie z przyjętymi zasadami i zgodnie z upoważnieniami Burmistrza Miasta rok 2019 zakończył się pozytywnie.

Elementami kontroli zarządczej zgodnie z katalogiem zadań i wskaźników ryzyka w Miejskim Zespole Oświaty w 2019 r było:

1. Utrzymanie poprawności działań finansowych

- przestrzeganie ustawowych terminów odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,

- zapewnienie środków finansowych w odpowiednich terminach ustawowego odprowadzania składek ZUS,

1. Zapewnienie gospodarnej, skutecznej i racjonalnej działalności, bieżąca analiza potrzeb, przestrzeganie zakresu udzielonego upoważnienia w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym

**Opis:** Po dokonaniu analizy wykonania zadań ujętych w pkt a w stosunku do założonych wskaźników ryzyka w 2019 r. wynika, że ich realizacja mieści się w wartościach planowanych. Natomiast zadanie ujęte w pkt b osiągnęło niższy wskaźnik od planowanego, podyktowane było to koniecznością dokonania zmian w klasyfikacji budżetowej wydatków nie przewidzianych w planie finansowym.

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 i zapobieganie nieprawidłowościom.

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

Działaniami podejmowanymi w celu zapewnienia prawidłowej ciągłości działalności w 2019 r. było w szczególności zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadań w jednostkach obsługiwanych.

**Opis:** Zabezpieczenie odpowiednich środków finansowych dla jednostek obsługiwanych odbywało się poprzez analizę ich wydatków i określanie bieżących potrzeb a tym samym dokonywanie stosownym zmian w planach wydatków oraz składanie miesięcznych harmonogramów zapotrzebowania na niezbędne środki finansowe w ramach posiadanego budżetu przez poszczególne jednostki.

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 określone w politykach rachunkowości poszczególnych jednostek obsługiwanych.

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

3) Analiza planowanych na 2019 r. zadań i dokonywanie oceny ryzyka zgodnie z określonymi wskaźnikami.

**Opis:** Bieżąca kontrola w 2019 r. nie wykazała istotnych nieprawidłowości w realizowanych zadaniach. Na bieżąco dokonywane były korekty lub poprawki wykrytych błędów lub pomyłek.

***Mechanizmy kontroli systemów informatycznych***

Zasady dotyczące systemu zabezpieczeń określa dokumentacja przyjęta zarządzeniem Nr 4/2018 z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie przyjęcia dokumentacji związanej z bezpieczeństwem danych osobowych 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 danych osobowych oraz systemów informatycznych. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono naruszenia bezpieczeństwa danych. W 2019 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 i kanały komunikacji (bezpośrednie rozmowy, telefoniczna, poczta tradycyjna, e’maile, skrzynka kontaktowa – SEKAP, 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 MZO a przeznaczone na zewnątrz,
- informacje przekazywane z zewnątrz dla jednostki MZO.

**5. Monitorowanie i ocena**

System kontroli zarządczej w 2019 r. realizowany był poprzez prowadzenie bieżącego monitorowania realizacji celów i zadań, kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem oraz samoocenę.

Na podstawie całościowej oceny systemu kontroli zarządczej sporządzona będzie informacja o stanie kontroli zarządczej za 2019 r.

Kierownik Miejskiego Zespołu Oświaty

w Sławkowie

mgr Danuta Niejadlik

Sławków, dnia 12 luty 2020 r.