

RAPORT
OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w
Bobolicach
Bobolice

raport za rok:
2018

I. WSTĘP:

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- Zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- Skuteczności i efektywności działań;
- Wiarygodności sprawozdań;
- Ochrony zasobów;
- Przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- Efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- Zarządzania ryzykiem.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, na system kontroli zarządczej składa się pięć elementów:

- środowisko wewnętrzne;
- Cele i zarządzanie ryzykiem;
- Mechanizmy kontroli;
- Informacja i komunikacja;
- Monitorowanie i ocena.

Wdrożenie procedur, zasad i reguł postępowania, odnoszących się do powyższych części składowych systemu kontroli zarządczej oraz zgodnych ze standardami, pozwala uznać system kontroli zarządczej za skuteczny, zapewniający realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Obowiązujące procedury, zasady i reguły postępowania nie muszą być ustalone w formie pisemnej, jednak należy zapewnić w jednostce takie metody zapewniające przestrzeganie ustalonego systemu kontroli zarządczej, aby nie było wątpliwości co do jego istnienia i funkcjonowania na każdym poziomie działalności.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego oraz kierownika jednostki. Standardy kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych zalecają coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

II. INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Ocenę kontroli zarządczej przeprowadzono z wykorzystaniem e-usługi kontrola-zaradzca.pl

Narzędzie diagnostyczne przygotowano w formie list kontrolnych opracowanych, w szczególności na podstawie:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 poz. 885 z późn. zmianami),
- Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. nr 15 poz. 84),
- Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. z 2011 r. nr 2 poz. 11),
- Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56),

Systematyka oceny została ustalona w sposób zgodny z układem standardów określonych w „Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”. W konsekwencji system kontroli zarządczej został zbadany w podziale na pięć podstawowych części, w ramach których wyodrębniono następujące elementy:

A. rodowisko wewn trzne:

- przestrzeganie warto ci etycznych
- kompetencje zawodowe
- struktura organizacyjna
- delegowanie uprawnie

B. Cele i zarz dzanie ryzykiem:

- misja
- okre lenie celów i zada , monitorowanie i ocena ich realizacji
- identyfikacja ryzyka
- analiza ryzyka
- reakcja na ryzyko

C. Mechanizmy kontroli:

- dokumentowanie systemu kontroli zarz dczej
- nadzór
- ci gło działalno ci
- ochrona zasobów
- szczegółowe mechanizmy kontroli dotycz ce operacji finansowych i gospodarczych
- mechanizmy kontroli dotycz ce systemów informatycznych

D. Informacja i komunikacja:

- bie ca informacja
- komunikacja wewn trzna
- komunikacja zewn trzna

E. Monitorowanie i ocena:

- monitorowanie systemu kontroli zarz dczej
- samoocena
- audyt wewn trzny
- uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarz dczej

Ocena systemu kontroli zarz dczej opiera si na obliczonych procentowo warto ciach, obrazuj cych obj cie systemem kontroli cało lub cz obszaru działalno ci. W celu dokonania oceny stanu kontroli zarz dczej przyj to nast puj c trzystopniow skal ocen:

Ocena:	Warto Procentowa:	Tre Oceny:
Pozytywna	Równa lub Powy ej 75 %	System kontroli zarz dczej jest adekwatny, skuteczny i efektywny
Pozytywna z Zastrze eniami	Od 50% do 74%	System kontroli zarz dczej funkcjonuje w jednostce jednak jego poszczególne elementy wymagaj uzupełnienia lub poprawy
Negatywna	Do 49%	Brak adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarz dczej Wyst powanie niektórych elementów systemu kontroli zarz dczej nie mo e zosta uznane, ze wzgl du na istotne luki w systemie

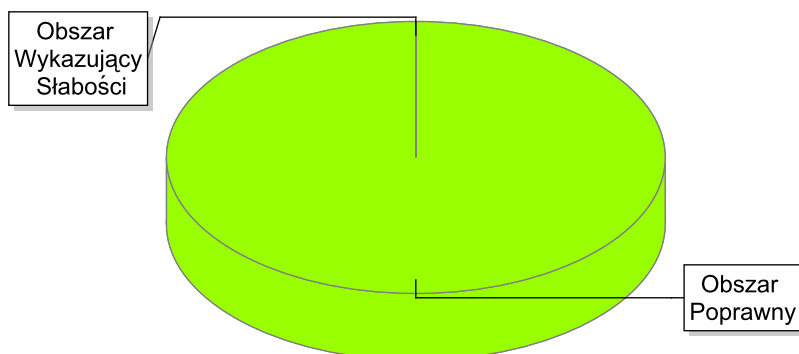
Powy sza ocena, dotycz ca całego systemu kontroli zarz dczej, wynika z ocen cz stkowych przyporz dkowanych poszczególnym elementom i standardom systemu kontroli zarz dczej.

III. WNIOSKI OGÓLNE:

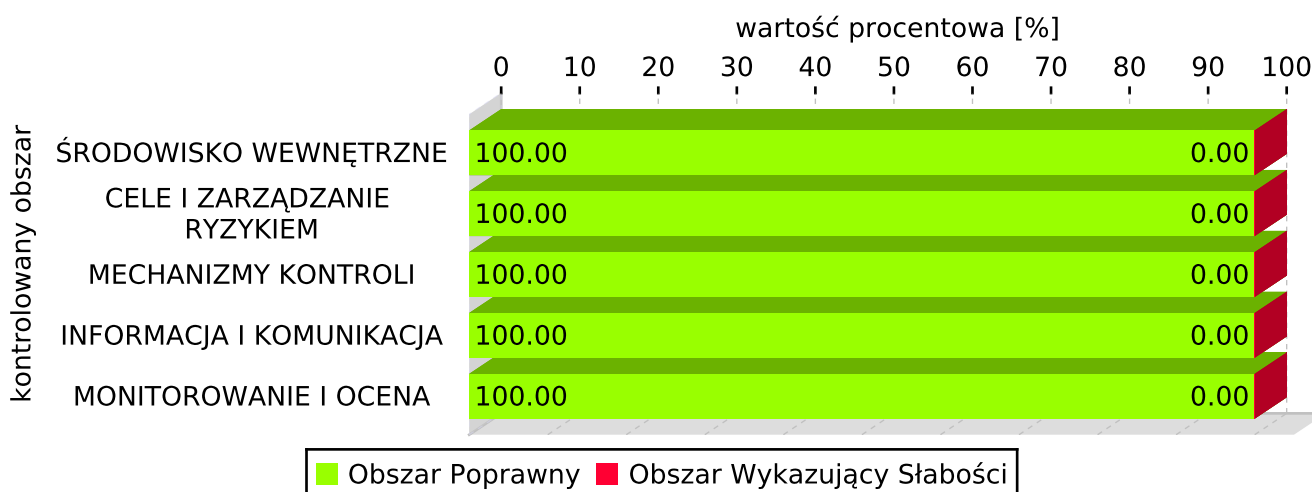
Ocena Systemu Kontroli Zarządzanej jest: Pozytywna

Wartość Procentowa Oceny wynosi: 100.00%

[Wartość Procentowa Oceny w 2017 roku wynosiła: 100.00%]



Należy uznać, że kierownik jednostki może oświadczyć z racjonalną pewnością, że system kontroli zarządzanej jest adekwatny, skuteczny i efektywny oraz nie wnosi zastrzeżeń do jego funkcjonowania. Jednocześnie nie stan kontroli zarządzanej zapewnia realizację celów i zadania w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.



IV. RAPORT SZCZEGÓŁOWY:

W niniejszym punkcie Raportu przedstawiono:

- Ogólne informacje (definicje) o wszystkich elementach i standardach składających się na system kontroli zarządzanej;

- informacje o wynikach oceny stanu kontroli zarządzanej w poszczególnych elementach, a w ramach elementów w każdym obszarze systemu kontroli zarządzanej.

W przypadku, gdy ocena poszczególnych elementów systemu kontroli zarządzanej jest „pozytywna z zastrzeżeniami” lub „negatywna”, konieczne jest wdrożenie działań naprawczych, zgodnie z rekomendacjami.

IV.1. RODOWISKO WEWN TRZNE:

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

rodowisko wewn trzne mo na okre li zarówno jako struktury wspieraj ce kontrol (odpowiednia struktura organizacyjna, wła ciwe delegowanie uprawnie), kwalifikacje pracowników (kompetencje, do wiadczenie, szkolenia), jak i postawy kierownictwa i pracowników (uczciwo , akceptacja dla systemu kontroli, przykład dawany przez kierownictwo). Wszystkie te czynniki składaj si na atmosfer panuj c w jednostce i jej kultur organizacyjn . Kierownik jednostki powinien d y do stworzenia, a tak e zach ca pracowników do współtworzenia, w jednostce takiej kultury organizacyjnej, która b dzie wspiera osi ganie celów przez jednostk oraz buduje pozytywny stosunek kierownictwa ka dego szczebła i wszystkich pracowników do systemu kontroli zarz dczej.

Ocena Szczegółowa:

IV.1.1. Przestrzeganie warto ci etycznych

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.1.2. Kompetencje zawodowe

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.1.3. Struktura organizacyjna

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.1.4. Delegowanie uprawnie

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM:

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Niezmiennym warunkiem zarządzania ryzykiem jest określenie jasnych i spójnych celów całej jednostki (cele ogólne) w danym okresie oraz powiązanych z nimi celów poszczególnych komórek organizacyjnych (cele szczegółowe). Dopiero po określeniu celów jednostki możliwa jest identyfikacja ryzyka, które może zagrazić ich osiągnięciu. Każde zidentyfikowane ryzyko powinno zostać poddane analizie pod kątem prawdopodobieństwa wystąpienia i skutków, jakie może spowodować. Następnie kierownictwo jednostki powinno określić swój stosunek do ryzyka, czyli poziom ryzyka akceptowalny w danej sytuacji jednostki, oraz sposób reakcji na każde zidentyfikowane ryzyko. Kolejnym elementem w procesie zarządzania ryzykiem jest wdrożenie zaplanowanych działań oraz ich monitorowanie. Zarządzanie ryzykiem powinno być procesem ciągłym.

Ocena Szczegółowa:

IV.2.1. Misja

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.2.2. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.2.3. Identyfikacja ryzyka

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.2.4. Analiza ryzyka

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.2.5. Reakcja na ryzyko

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3. MECHANIZMY KONTROLI:

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Standardy kontroli zarz dzej w tym zakresie stanowi zestawienie podstawowych mechanizmów, które mog funkcjonowa w ramach systemu kontroli zarz dzej. Nie tworz one jednak zamkni tego katalogu, poniewa system kontroli zarz dzej powinien by elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki samorz du terytorialnego. Mechanizmy kontroli powinny stanowi odpowied na konkretne ryzyko. Koszty wdro enia i stosowania mechanizmów kontroli nie powinny by wy sze ni uzyskane dzi ki nim korzy ci. Na mechanizmy kontroli zarz dzej składaj si regulaminy, procedury, instrukcje, czynno ci czy zasady, za pomoc których zarz dzaj cy chc zapewni , e funkcjonowanie jednostki, a w szczególno ci gromadzenie i rozdysponowanie rodków publicznych oraz gospodarowanie mieniem, b dzie przebiega zgodnie z ich wytycznymi. Mechanizmy kontroli powinny wyst powa w jednostce w zasadzie na wszystkich szczeblach zarz dzania i odnosi si do wyników procesu analizy ryzyka - ich celem powinno by ograniczanie zidentyfikowanego ryzyka, którego jednostka nie mo e zaakceptowa .

Ocena Szczegółowa:

IV.3.1. Dokumentowanie systemu kontroli zarz dzej

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dzej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3.2. Nadzór

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dzej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3.3. Ci gło działalno ci

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dzej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3.4. Ochrona zasobów

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi si rekomendacji przy zało eniu utrzymania w przyszło ci stanu systemu kontroli zarz dzej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3.5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.3.6. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA:

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Funkcjonowanie efektywnego systemu informacyjnego jest jednym z warunków prawidłowego i efektywnego prowadzenia działalności przez jednostkę. Kierownictwo oraz pracownicy powinni otrzymywać w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje potrzebne im do wypełniania obowiązków, w szczególności ich wynikających z przyjętego systemu kontroli zarządczej. Niezwykle istotny jest także efektywny system komunikacji wewnętrznej, który powinien zapewnić nie tylko przepływ informacji do odpowiednich osób, ale również prawidłowe zrozumienie tych informacji przez odbiorców. Jednostce potrzebne są także efektywne kanały komunikacji z podmiotami zewnętrznymi (np. klientami, dostawcami, administracją rządową i samorządową, organami kontroli), które mają istotny wpływ na funkcjonowanie jednostki i osiągnięcie przez nią jej celów. Kierownik jednostki powinien na bieżąco monitorować jako przetwarzanych i przekazywanych informacji oraz systemu ich komunikowania, pod względem przydatności do realizacji celów jednostki i celów kontroli zarządczej.

Ocena Szczegółowa:

IV.4.1. Bieżąca informacja

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnoszą się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.4.2. Komunikacja wewnętrzna

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnoszą się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.4.3. Komunikacja zewnętrzna

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnoszą się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.5. MONITOROWANIE I OCENA:

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Bieżące oceny systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów, w ramach swoich obowiązków, powinien prowadzić kierownik jednostki i pracownicy na innych stanowiskach kierowniczych. Może być ona prowadzona w drodze bieżącej obserwacji sposobu funkcjonowania elementów systemu kontroli czy poszczególnych mechanizmów kontrolnych przy wykonywaniu codziennych obowiązków. Źródłem wiedzy o jakości i skuteczności systemu kontroli zarządczej mogą być wszelkie błędy, pomyłki lub nieprawidłowości zauważone przez kierownictwo i pracowników. System monitorowania kontroli zarządczej powinien zapewniać, że zidentyfikowane problemy są bieżąco rozwiązywane oraz, że wyniki i rekomendacje audytu wewnętrznego lub samooceny są brane pod uwagę przez kierownictwo i szybko rozpatrywane. Zaleca się prowadzenie odrębnych okresowych ocen systemu kontroli zarządczej za pomocą różnych metod samooceny, np. za pomocą kwestionariuszy lub poprzez warsztaty samooceny. W przypadkach określonych w ustawie o finansach publicznych, w jednostkach prowadzona jest obiektywna i niezależna ocena systemów kontroli i zarządzania przez audytora wewnętrznego.

Ocena Szczegółowa:

IV.5.1. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.5.2. Samoocena

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.5.3. Audyt wewnętrzny

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

IV.5.4. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Ocena: Pozytywna (100.00%)

[Ocena w 2017 roku: Pozytywna (100.00%)]

Rekomendacje:

Nie wnosi się rekomendacji przy założeniu utrzymania w przyszłości stanu systemu kontroli zarządczej na poziomie oceny pozytywnej.

V. UWAGI KOŃCOWE:

OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ PRZEPROWADZONA ZOSTAŁA ZGODNIE ZE STANDARDAMI KONTROLI ZARZĄDCZEJ DLA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH.

PODSTAWĄ SPORZĄDZENIA RAPORTU STANOWIŁY WSZYSTKIE KWESTIONARIUSZE SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ SPORZĄDZONE W RAMACH ISTNIEJĄCEJ STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ

dnia: 2019-01-09