

RAPORT OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Przedszkole nr 113 „W Tęczowym Kręgu” -
Targówek

raport za rok:

2018

I. WST P:

Kontrol zarz dcz w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zada w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszcz dny i terminowy.

Celem kontroli zarz dczej jest zapewnienie w szczególności:

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

Zgodnie ze standardami kontroli zarz dczej dla sektora finansów publicznych, na system kontroli zarz dczej 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 zarz dczej oraz zgodnych ze standardami, pozwala uznać system kontroli zarz dczej za skuteczny, zapewniający realizację celów i zada w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Obowiązuje procedura, zasady i reguły postępowania nie muszą być ustalone w formie pisemnej, jednak należy zapewnić w jednostce tak metod zapewniających przestrzeganie ustalonego systemu kontroli zarz dczej, aby nie było wątpliwości co do jego istnienia i funkcjonowania na każdym poziomie działalności.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarz dczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego oraz kierownika jednostki.

Standardy kontroli zarz dczej dla jednostek sektora finansów publicznych zalecają coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarz dczej za poprzedni rok.

II. INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Ocenę kontroli zarz dczej przeprowadzono z wykorzystaniem e-usługi „Ocena stanu kontroli zarz dczej I i II poziomu w mieście stołecznym Warszawa”.

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

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarz dczej dla sektora finansów publicznych,
- Zarządzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 października 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarz dczej w mieście stołecznym Warszawie.

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

1. środowisko wewnętrzne:

- przestrzeganie wartości etycznych
- kompetencje zawodowe
- struktura organizacyjna
- delegowanie uprawnień

2. Cele i zarządzanie ryzykiem:

- misja
- określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
- identyfikacja ryzyka
- analiza ryzyka
- reakcja na ryzyko

3. Mechanizmy kontroli:

- dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
- nadzór
- ciągła działalność
- ochrona zasobów
- szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
- mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

4. Informacja i komunikacja:

- bieżąca informacja
- komunikacja wewnętrzna
- komunikacja zewnętrzna

5. Monitorowanie i ocena:

- monitorowanie systemu kontroli zarządczej
- samoocena
- audyt wewnętrzny
- uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej opiera się na obliczonych procentowo wartościach, obrazujących stan kontroli zarządczej w Urzędzie m.st. Warszawy oraz Jednostki Samorządu Terytorialnego m.st. Warszawy. Do przedmiotowej oceny przyjęto czterostopniową skalę ocen

Ocena:	Wartość Procentowa:	Treść Oceny:
Pozytywna	91% - 100%	System kontroli zarządczej jest adekwatny, skuteczny i efektywny
Pozytywna z Zastrzeżeniami	75% < 91%	System kontroli zarządczej funkcjonuje, jednak jego poszczególne elementy wymagają uzupełnienia lub poprawy
Dostateczna	50% < 75%	W istniejącym systemie kontroli zarządczej zidentyfikowano słabości, które nie pozwalają na ocenę realizacji celów i zadań na każdym etapie ich wykonywania. Nie można uznać, że wszystkie elementy w systemie kontroli zarządczej współprzyczyniają się do zapewnienia jego adekwatności, skuteczności i efektywności.
Negatywna	0 < 50%	Brak adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej. Ze względu na występowanie istotnych słabości nie można przyjąć, że poszczególne elementy systemu funkcjonują poprawnie.

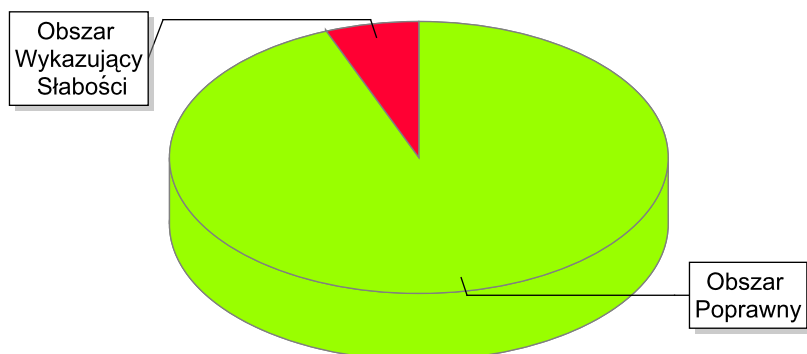
Powyższa ocena, dotycząca całego systemu kontroli zarządczej, wynika z ocen cząstkowych przyporządkowanych poszczególnym elementom i standardom systemu kontroli zarządczej.

III. WNIOSKI OGÓLNE:

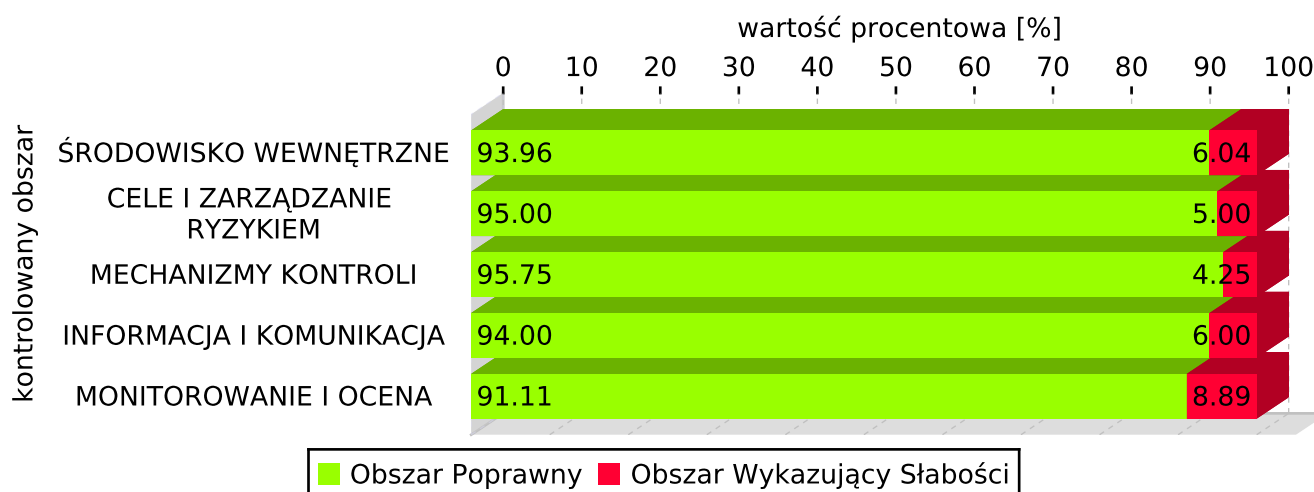
Ocena Systemu Kontroli Zarządzanej jest: Pozytywna

Wartość Procentowa Oceny wynosi: 93.96%

[Wartość Procentowa Oceny w 2017 roku wynosiła: 95.44%]



Należy uznać, że kierownik jednostki może oświadczyć z racjonalną pewnością, że system kontroli zarządanej jest adekwatny, skuteczny i efektywny oraz nie wnosi zastrzeżeń do jego funkcjonowania. Jednocześnie nie stan kontroli zarządanej 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 zarządanej;

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

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

IV.1. RODOWISKO WEWN TRZNE:

Ocena: 93.96%

[Ocena w 2017 roku: 96.13%]

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: 92.50%

[Ocena w 2017 roku: 92.50%]

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: 92.00%

[Ocena w 2017 roku: 95.67%]

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: 98.00%

[Ocena w 2017 roku: 98.83%]

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: 93.33%

[Ocena w 2017 roku: 97.50%]

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: 95.00%

[Ocena w 2017 roku: 95.86%]

Ocena Szczegółowa:

IV.2.1. Misja

Ocena: 87.50%

[Ocena w 2017 roku: 85.00%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- należy rozważyć możliwość wskazania celu istnienia jednostki w postaci krótkiego i syntetycznego opisu misji,
- misja powinna odnosić się do ogółu zadań tej jednostki.

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

Ocena: 87.50%

[Ocena w 2017 roku: 94.30%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- cele i zadania należy określić jasno i w co najmniej rocznej perspektywie,
- należy zadbać, aby określając cele i zadania wskazać także jednostki, komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji
- realizację celów i zadań należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników,
- w jednostce nadrzędnej lub nadzorującej należy zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane,
- zaleca się przeprowadzanie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności.

IV.2.3. Identyfikacja ryzyka

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 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: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 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: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 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: 95.75%

[Ocena w 2017 roku: 94.89%]

Ocena Szczegółowa:

IV.3.1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

Ocena: 92.50%

[Ocena w 2017 roku: 96.00%]

Rekomendacje:

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

IV.3.2. Nadzór

Ocena: 85.00%

[Ocena w 2017 roku: 88.50%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- nadzór w szczególności powinien dotyczyć realizacji wszystkich zadań merytorycznych i powinien być prowadzony w sposób systematyczny,
- zasadne jest dokumentowanie monitoringu realizacji zadań,
- Biura oraz Urzędy Dzielnic, które nadzorują jednostki organizacyjne muszą prowadzić nadzór nad realizacją zadań tych jednostek.

IV.3.3. Ciągłość działalności

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

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

IV.3.4. Ochrona zasobów

Ocena: 97.00%

[Ocena w 2017 roku: 99.11%]

Rekomendacje:

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

IV.3.5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 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: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 85.71%]

Rekomendacje:

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

IV.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA:

Ocena: 94.00%

[Ocena w 2017 roku: 95.00%]

Ocena Szczegółowa:

IV.4.1. Bieżąca informacja

Ocena: 90.00%

[Ocena w 2017 roku: 97.00%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- osobom zarządzającym i pracownikom należy zapewnić, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań,
- rzetelne i uzyskane z właściwym wyprzedzeniem informacje mają istotny wpływ na realizację zadań na każdym etapie ich wykonywania.

IV.4.2. Komunikacja wewnętrzna

Ocena: 98.00%

[Ocena w 2017 roku: 95.50%]

Rekomendacje:

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

IV.5. MONITOROWANIE I OCENA:

Ocena: 91.11%

[Ocena w 2017 roku: 95.33%]

Ocena Szczegółowa:

IV.5.1. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej

Ocena: 93.33%

[Ocena w 2017 roku: 95.00%]

Rekomendacje:

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

IV.5.2. Samoocena

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2017 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

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

IV.5.3. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Ocena: 80.00%

[Ocena w 2017 roku: 91.00%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli,
- zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie informacji o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy (Biurach i Urzędach Dzielnic) oraz w jednostkach organizacyjnych.

V. UWAGI KOŃCOWE:

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

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

Warszawa, dnia: 2019-03-22