

RAPORT OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Przedszkole nr 36 Odkrywcy Nowego świata -
ródmięcie

raport za rok:

2019

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 szczególno ci:

- Zgodno ci działalno ci z przepisami prawa oraz procedurami wewn trznymi;
- Skuteczno ci i efektywno ci działania;
- Wiarygodno ci sprawozda ;
- Ochrony zasobów;
- Przestrzegania i promowania zasad etycznego post powania;
- Efektywno ci i skuteczno ci przepływu informacji;
- Zarz dzania ryzykiem.

Zgodnie ze standardami kontroli zarz dczej dla sektora finansów publicznych, na system kontroli zarz dczej składa si pi elementów:

- rodowisko wewn trzne;
- Cele i zarz dzanie ryzykiem;
- Mechanizmy kontroli;
- Informacja i komunikacja;
- Monitorowanie i ocena.

Wdro enie procedur, zasad i reguł post powania, odnosz cych si do powy szych cz ci składowych systemu kontroli zarz dczej oraz zgodnych ze standardami, pozwala uzna system kontroli zarz dczej za skuteczny, zapewniaj cy realizacj celów i zada w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszcz dny i terminowy.

Obowi zuj ce procedury, zasady i reguły post powania nie musz by ustalone w formie pisemnej, jednak nale y zapewni w jednostce tak metod zapewniaj c przestrzeganie ustalonego systemu kontroli zarz dczej, eby nie było w tpliwo ci co do jego istnienia i funkcjonowania na ka dym poziomie działalno ci.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarz dczej nale y do obowi zków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodnicz ego zarz du jednostki samorz du terytorialnego oraz kierownika jednostki.

Standardy kontroli zarz dczej dla jednostek sektora finansów publicznych zalecaj coroczne potwierdzenie uzyskania powy szego zapewnienia w formie o wiadczenia o stanie kontroli zarz dczej za poprzedni rok.

II. INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

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

Narz dzie diagnostyczne przygotowano w formie list kontrolnych opracowanych, w szczególno ci 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,
- Zarz dzenia nr 1613/2011 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 11 pa dziernika 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarz dczej w mie cie stołecznym Warszawie.

Systematyka oceny została ustalona w sposób zgodny z układem standardów okre lonych w „Standardach kontroli zarz dczej dla sektora finansów publicznych”. W konsekwencji system kontroli zarz dczej został zbadany w podziale na pi podstawowych cz ci, w ramach których wyodr bniono nast puj ce elementy:

1. rodowisko wewn trzne:

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

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.

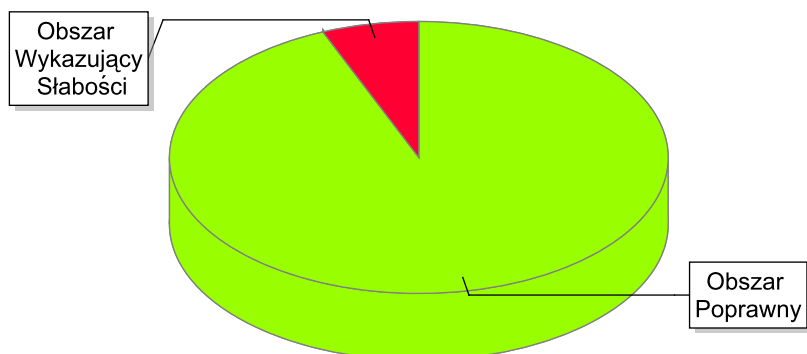
Powyższa ocena, dotycząca całego systemu kontroli zarządczej, wynika z ocen cząstkowych przyporządkowanych poszczególnym elementom i standardom systemu kontroli zarządczej.

III. WNIOSKI OGÓLNE:

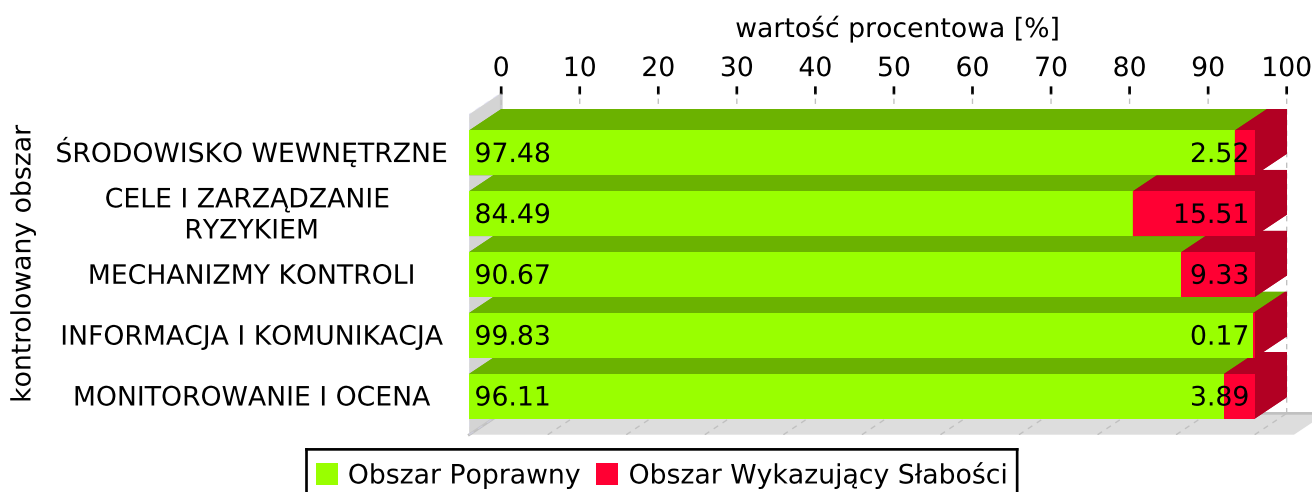
Ocena Systemu Kontroli Zarządzanej jest: Pozytywna

Wartość Procentowa Oceny wynosi: 93.72%

[Wartość Procentowa Oceny w 2018 roku wynosiła: 97.21%]



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: 97.48%

[Ocena w 2018 roku: 98.75%]

Ocena Szczegółowa:

IV.1.1. Przestrzeganie wartości etycznych

Ocena: 98.33%

[Ocena w 2018 roku: 99.75%]

Rekomendacje:

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

IV.1.2. Kompetencje zawodowe

Ocena: 94.60%

[Ocena w 2018 roku: 95.60%]

Rekomendacje:

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

IV.1.3. Struktura organizacyjna

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2018 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

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

IV.1.4. Delegowanie uprawnień

Ocena: 97.00%

[Ocena w 2018 roku: 99.67%]

Rekomendacje:

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

IV.2. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM:

Ocena: 84.49%

[Ocena w 2018 roku: 95.15%]

Ocena Szczegółowa:

IV.2.1. Misja

Ocena: 87.50%

[Ocena w 2018 roku: 83.50%]

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: 81.80%

[Ocena w 2018 roku: 92.25%]

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: 75.00%

[Ocena w 2018 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- nie rzadziej niż dwa razy w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań. Identyfikować należy zdarzenia wewnętrzne i zewnętrzne, pod kątem zagrożenia i możliwości. Identyfikację należy prowadzić według celów działalności, procesów i realizacji zadań, przypisując czynniki do właściwych Biur i Urzędów Dzielnic, wydziałów i zespołów oraz wykonawców tych zadań – jednostek organizacyjnych m.st. Warszawy,
- w przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje Biuro, Urząd Dzielnicy, jednostka organizacyjna lub nadzorowana należy dokonać ponownej identyfikacji ryzyka,
- należy zidentyfikować zadania, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla jednostki,
- zadania wrażliwe powinny być szczególnie monitorowane, a analiza ryzyka powinna uwzględniać szczególny sposób kontroli realizacji tych zadań,

IV.2.4. Analiza ryzyka

Ocena: 95.50%

[Ocena w 2018 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: 82.67%

[Ocena w 2018 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- należy określić akceptowany poziom ryzyka,
- zatwierdzenie poziomu ryzyka należy do wyłącznej kompetencji kierownika jednostki,
- poziom ryzyka akceptowalnego powinien być okresowo oceniany przez niezależny podmiot np. audytora wewnętrznego lub jednostkę kontroli zewnętrznej,
- dla każdego zidentyfikowanego ryzyka należy wskazać sposób reakcji spośród następujących: tolerowanie ryzyka (w przypadku ryzyka na poziomie akceptowanym), przeniesienie ryzyka (np. ubezpieczenie, zlecenie zadania podmiotowi zewnętrznemu), ustanowienie mechanizmów kontroli, wycofanie się z działania w przypadku braku możliwości ograniczenia ryzyka w inny sposób,
- w przypadku kiedy Urząd m.st. Warszawy nie może ograniczyć działalności obciążonej bardzo wysokim / wysokim ryzykiem, w której trudno jest ograniczyć poziom ryzyka, powinien być co monitorowany stan zagrożenia w danym obszarze działalności, analizując prawdopodobieństwo i ewentualne skutki zmaterializowania się ryzyka i ich wpływ na prowadzoną działalność.

IV.3. MECHANIZMY KONTROLI:

Ocena: 90.67%

[Ocena w 2018 roku: 93.69%]

Ocena Szczegółowa:

IV.3.1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

Ocena: 90.00%

[Ocena w 2018 roku: 89.50%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne powinny stanowić dokumentację systemu kontroli zarządczej,
- dokumentacja powinna być spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna.

IV.3.2. Nadzór

Ocena: 93.00%

[Ocena w 2018 roku: 81.00%]

Rekomendacje:

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

IV.3.3. Ciągłość działalności

Ocena: 98.00%

[Ocena w 2018 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: 96.33%

[Ocena w 2018 roku: 100.00%]

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 2018 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: 66.67%

[Ocena w 2018 roku: 91.67%]

Rekomendacje:

Zaleca się wdrożenie procedur kontroli zarządczej zgodnie z poniższymi standardami:

- należy określić mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych,
- należy weryfikować legalność oprogramowania, zabezpieczenia fizyczne i logiczne, w tym uprawnienia dostępu do systemu,
- powinno się ustalić zasady sporządzania kopii zapasowych oraz zabezpieczenia miejsca ich przechowywania,
- trzeba zabezpieczyć się przed możliwością nieuprawnionych lub niezatwierdzonych modyfikacji systemu, w tym działających aplikacji,
- kontrola systemu informatycznego powinna dać zapewnienie ciągłości jego działania,
- w ramach systemu informatycznego zasadne jest wprowadzenie mechanizmów samokontroli systemu.

IV.4. INFORMACJA I KOMUNIKACJA:

Ocena: 99.83%

[Ocena w 2018 roku: 99.78%]

Ocena Szczegółowa:

IV.4.1. Bieżąca informacja

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2018 roku: 99.67%]

Rekomendacje:

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

IV.4.2. Komunikacja wewnętrzna

Ocena: 99.50%

[Ocena w 2018 roku: 99.67%]

Rekomendacje:

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

IV.4.3. Komunikacja zewnętrzna

Ocena: 100.00%

[Ocena w 2018 roku: 100.00%]

Rekomendacje:

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

IV.5. MONITOROWANIE I OCENA:

Ocena: 96.11%

[Ocena w 2018 roku: 98.67%]

Ocena Szczegółowa:

IV.5.1. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej

Ocena: 94.50%

[Ocena w 2018 roku: 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: 96.33%

[Ocena w 2018 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: 97.50%

[Ocena w 2018 roku: 96.00%]

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 SAMOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ SPORZĄDZONE W RAMACH ISTNIEJĄCEJ STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ

Warszawa, dnia: 2020-03-09