

# **RAPORT OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

## **Szkoła Podstawowa nr 12 Jednostki Organizacyjne**

raport za rok:  
**2021**

## 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 sprawozda ;
- Ochrony zasobów;
- Przestrzegania i promowania zasad etycznego post powania;
- Efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- Zarz dzania ryzykiem.

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

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

Wdro enie procedur, zasad i reguł post powania, odnoszących się do powy szych 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, oszcz dny i terminowy.

Obowiązuje procedura, zasady i reguły post powania 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 zarz du jednostki samorządu terytorialnego oraz kierownika jednostki. Standardy kontroli zarz dczej dla jednostek sektora finansów publicznych zalecają coroczne potwierdzenie uzyskania powy szego zapewnienia w formie o wiadczenia o stanie kontroli zarz dczej za poprzedni rok.

## II. INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

---

Ocenę kontroli zarz dczej przeprowadzono z wykorzystaniem e-usługi kontrola-zaradcza.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 zarz dczej 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 zarz dczej 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 zarz dzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. z 2012 r. poz. 56).

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:

**A. rodowisko wewn trzne:**

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

**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 dzej
- 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 dzej
- samoocena
- audyt wewn trzny
- uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarz dzej

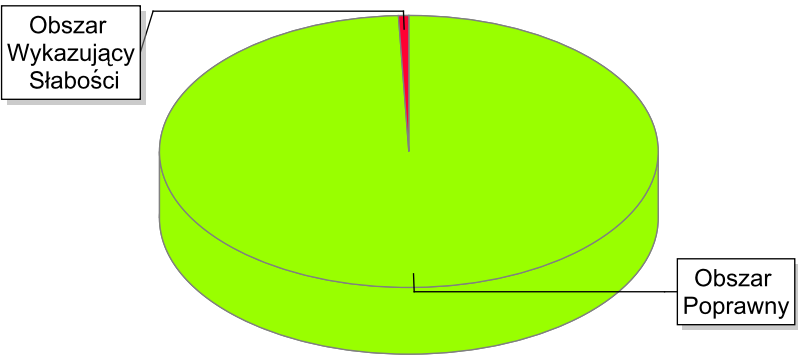
Ocena systemu kontroli zarz dzej opiera si na obliczonych procentowo warto ciach, obrazuj cych obj cie systemem kontroli cało lub cz obszaru działalno ci. W celu dokonania oceny stanu kontroli zarz dzej przyj to nast puj c trzystopniow skal ocen:

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

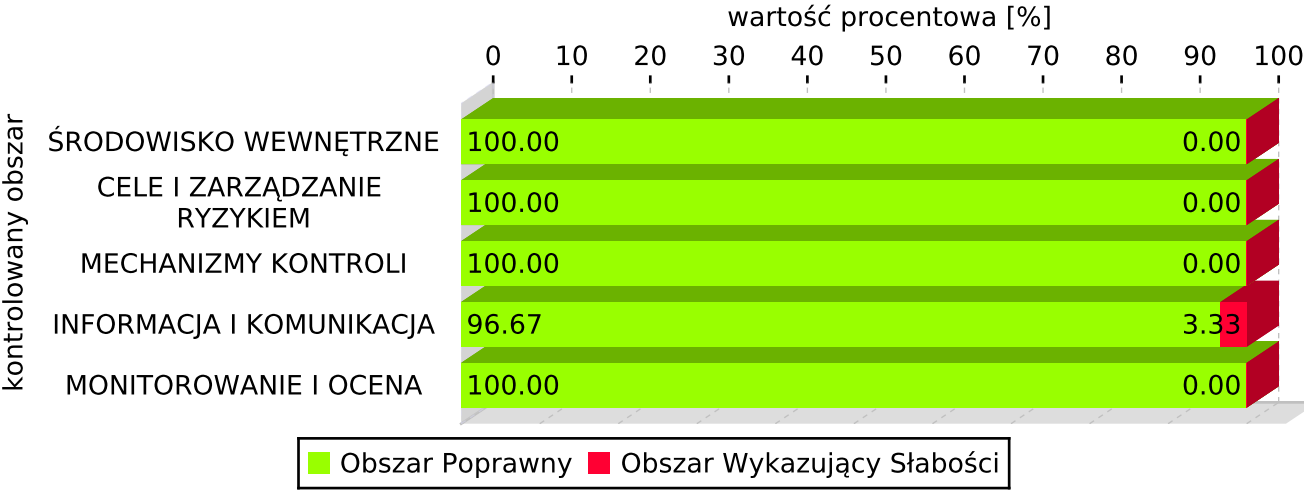
Powy sza ocena, dotycz ca całego systemu kontroli zarz dzej, wynika z ocen cz stkowych przyporz dkowanych poszczególnym elementom i standardom systemu kontroli zarz dzej.

III. WNIOSKI OGÓLNE:

Ocena Systemu Kontroli Zarz dczej jest: Pozytywna  
Warto Procentowa Oceny wynosi: 99.33%



Należy uznać, że kierownik jednostki może oświadczyć z racjonalną pewnością, że system kontroli zarz dczej jest adekwatny, skuteczny i efektywny oraz nie wnosi zastrzeżeń do jego funkcjonowania. Jednocześnie nie stan kontroli zarz dczej zapewnia realizację celów i zadań 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 zarz dczej;
- informacje o wynikach oceny stanu kontroli zarz dczej w poszczególnych elementach, a w ramach elementów w każdym obszarze systemu kontroli zarz dczej.

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

## IV.1. RODOWISKO WEWN TRZNE:

---

### Ocena: 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 szczebla i wszystkich pracowników do systemu kontroli zarz dczej.

### Ocena Szczegółowa:

#### IV.1.1. Przestrzeganie warto ci etycznych

**Ocena: 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%)**

##### 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%)**

##### 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%)**

##### 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%)

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/cele

**Ocena: 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%)**

##### 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%)**

##### 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%)**

##### 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%)**

##### 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%)

Standardy kontroli zarządczej w tym zakresie stanowi zestawienie podstawowych mechanizmów, które mogą funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej. Nie tworzy one jednak zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki samorządu terytorialnego. Mechanizmy kontroli powinny stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszty wdrożenia i stosowania mechanizmów kontroli nie powinny być wyższe niż uzyskane dzięki nim korzyści. Na mechanizmy kontroli zarządczej składają się regulaminy, procedury, instrukcje, czynności czy zasady, za pomocą których zarządzający chcą zapewnić efektywne funkcjonowanie jednostki, a w szczególności gromadzenie i rozdysponowanie środków publicznych oraz gospodarowanie mieniem, o którym przebiega zgodnie z ich wytycznymi. Mechanizmy kontroli powinny występować w jednostce w zasadzie na wszystkich szczeblach zarządzania i odnosić się do wyników procesu analizy ryzyka - ich celem powinno być ograniczanie zidentyfikowanego ryzyka, którego jednostka nie może zaakceptować.

### Ocena Szczegółowa:

#### IV.3.1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

**Ocena: Pozytywna (100.00%)**

##### Rekomendacje:

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

#### IV.3.2. Nadzór

**Ocena: Pozytywna (100.00%)**

##### Rekomendacje:

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

#### IV.3.3. Ciągła działalność

**Ocena: Pozytywna (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: Pozytywna (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: 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%)**

##### **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 (96.67%)

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 wynikających z przyjętego systemu kontroli zarządczej. Niezbadany 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 (90.00%)**

##### Rekomendacje:

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

#### IV.4.2. Komunikacja wewnętrzna

**Ocena: Pozytywna (100.00%)**

##### Rekomendacje:

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

#### IV.4.3. Komunikacja zewnętrzna

**Ocena: Pozytywna (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: Pozytywna (100.00%)

Bie c ocen systemu kontroli zarz dczej i jego poszczególnych elementów, w ramach swoich obowi zków, powinien prowadzi kierownik jednostki i pracownicy na innych stanowiskach kierowniczych. Mo e by ona prowadzona w drodze bie cej obserwacji sposobu funkcjonowania elementów systemu kontroli czy poszczególnych mechanizmów kontrolnych przy wykonywaniu codziennych obowi zków. ródłem wiedzy o jako ci i skuteczno ci systemu kontroli zarz dczej mog by wszelkie bł dy, pomyłki lub nieprawidłowo ci zauwa one przez kierownictwo i pracowników. System monitorowania kontroli zarz dczej powinien zapewnia , e zidentyfikowane problemy s na bie co rozwizywane oraz, e wyniki i rekomendacje audytu wewn trznego lub samooceny s brane pod uwag przez kierownictwo i szybko rozpatrywane. Zaleca si prowadzenie odr bnych okresowych ocen systemu kontroli zarz dczej za pomoc ró nych metod samooceny, np. za pomoc kwestionariuszy lub poprzez warsztaty samooceny. W przypadkach okre lonych w ustawie o finansach publicznych, w jednostkach prowadzona jest obiektywna i niezale na ocena systemów kontroli i zarz dzania przez audytora wewn trznego.

### Ocena Szczegółowa:

#### IV.5.1. Monitorowanie systemu kontroli zarz dczej

**Ocena: 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.5.2. Samoocena

**Ocena: 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.5.3. Audyt wewn trzny

**Ocena: 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.5.4. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarz dczej

**Ocena: Pozytywna (100.00%)**

##### Rekomendacje:

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

## V. UWAGI KO COWE:

---

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

PODSTAW SPORZ DZENIA RAPORTU STANOWIŁY WSZYSTKIE KWESTIONARIUSZE SAMOOCENY KONTROLI ZARZ DCZEJ SPORZ DZONE W RAMACH ISTNIEJ CEJ STRUKTURY ORGANIZACYJNEJ

*dnia: 2024-10-08*