

Raport z samooceny kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej Im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku za rok 2023

Cel przeprowadzanej samooceny

Celem samooceny jest uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej Medycznej Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku, w szczególności w tych obszarach, w których nie było żadnych działań kontrolnych czy audytorskich.

- Samoocena kontroli zarządczej to działanie, poprzez które dokonywana jest analiza i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej (tj. systemu zarządzania) przez kadre kierowniczą i pozostałych pracowników Medycznej Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku na podstawie Zarządzenia nr 35/2023 Dyrektora Medycznej Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku z dnia 30 grudnia 2023 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku.

Narzędzie to daje ogólny obraz funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce i jednocześnie pozwala na wskazanie słabych ogniw w systemie kontroli zarządczej, czy też podjęcia odpowiednich działań naprawczych w tym zakresie.

Monitorowanie skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów odbywa się na każdym stanowisku w ramach wykonywania bieżących obowiązków. Podstawą do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki monitorowania rejestru ryzyk, samooceny oraz wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów.

Zakres samooceny

Samoocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za rok 2023 w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku została przeprowadzona w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
2. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r., Nr 15, poz. 84), 3. 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. MF z 2011 r., poz. 11),
3. Zarządzenie nr 35/2023 Dyrektora Medycznej Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku z dnia 30 grudnia 2023r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku.

4. Samoocena obejmowała swoim zakresem szkołę i dotyczyła roku 2023.

Przygotowane zostały ankiety, na podstawie których uczestnicy dokonali oceny funkcjonowania kontroli zarządczej. Zestaw pytań w ankietach został dostosowany do 2 grup respondentów - kierowników szkoły oraz pozostałych pracowników - co umożliwiło dokonanie analizy jak te same kwestie oceniane są przez wskazane wyżej grupy.

Podstawą udokumentowania samooceny jest zestawienie wyników ankiet, które zostały załączone do raportu.

Zakres przedmiotowy:

Samoocena swoim zakresem objęła kompleksowo całą działalność, tj. zbadano 5 elementów kontroli zarządczej:

- a) środowisko wewnętrzne,
- b) cele i zarządzanie ryzykiem,
- c) mechanizmy kontroli,
- d) informacja i komunikacja,
- e) monitorowanie i ocena.

Samoocena za 2023 r. objęła 25 pracowników, w tym 2 Kierowników i opierała się na subiektywnej ocenie przez ankietowanych. Wybór anonimowych ankiet, jako narzędzia do przeprowadzenia samooceny miał na celu uzyskanie wiarygodnych opinii oraz skłonienie pracowników do udzielania odpowiedzi szczerych, a nie oczekiwanych.

W wyznaczonym terminie ankiety za rok 2023 złożyło:

- 2 kierowników komórek organizacyjnych, co stanowi 100% zatrudnionej kardy kierowniczej,
- 23 pracowników – co stanowi 32,39% zatrudnionych.

Ogółem w samoocenie udział wzięło 25 zatrudnionych, co oznacza, że wykonalność obowiązku samooceny zrealizowana została na średnim poziomie.

Respondenci dokonali oceny poszczególnych kryteriów mając do dyspozycji 2 warianty odpowiedzi:

- tak, - nie,

Próg, którego przekroczenie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze to 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie.

Na podstawie sporządzonych zbiorczych raportów, zawierających dane ze wszystkich prawidłowo złożonych ankiet, sporządzono zestawienie wyników ankiet samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w 2 grupach respondentów.

Ogólna ocena stanu kontroli zarządczej

W Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza z zastrzeżeniami opisanymi poniżej.

Zidentyfikowane ryzyka i słabości kontroli zarządczej

Zgodnie z Zarządzeniem nr 35/2023 Dyrektora Medycznej Szkoły Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku z dnia 30 grudnia 2023r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku przyjęto, że próg, którego przekroczenie będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze to 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie.

Na podstawie analizy ankiet przedłożonych przez pracowników (łącznie 25 ankiet) stwierdzono, że respondenci w zdecydowanej większości udzielili pozytywnych odpowiedzi na zadane pytania, potwierdzając tym samym znajomość wewnętrznych uregulowań i procedur, a także poprawność ich funkcjonowania.

Odpowiedzi pozytywne respondentów z poszczególnych elementów kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku

PODSUMOWANIE wszystkich odpowiedzi: "TAK", "NIE", " " respondentów z poszczególnych elementów kontroli zarządczej

	"TAK"		"NIE"	
	Kadra kierownicza	Pracownicy	Kadra kierownicza	Pracownicy
Środowisko wewnętrzne	100%	93,59%	0%	6,41%
Cele i zarządzanie ryzykiem	100%	94,29%	0%	5,71%
Mechanizmy kontroli	100%	99,11%	0%	0,89%
Informacja i komunikacja	100%	97,00%	0%	3,00%
Monitorowanie i ocena	100%	100%	0%	0,0%

Pracownicy dostrzegli występujące zagrożenia w następujących pytaniach:

1. Czy jest Pani/Pan informowana/informowany przez dyrektora o wynikach okresowej oceny Pani/Pana pracy? - 8,7% negatywnych odpowiedzi.

2. Czy istnieje dokument, w którym zostały ustalone wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia konieczne do wykonywania zadań na Pani/Pana stanowisku pracy (np. zakres obowiązków, opis stanowiska pracy)? - 8,7% negatywnych odpowiedzi.
3. Czy posiada Pani/Pan aktualny zakres obowiązków określony na piśmie lub inny dokument o takim charakterze? - 4,17% negatywnych odpowiedzi.
4. Czy są Pani/Panu znane kryteria, za pomocą których oceniane jest wykonywanie Pani/Pana zadań? - 19,05% negatywnych odpowiedzi.
5. Czy bezpośredni przełożeni w wystarczającym stopniu monitorują na bieżąco stan zaawansowania powierzonych pracownikom zadań? - 8,7% negatywnych odpowiedzi.
6. Czy w szkole zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny? - 4,17% negatywnych odpowiedzi.
7. Czy w szkole w udokumentowany sposób identyfikuje się zagrożenia/ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań (np. poprzez sporządzanie rejestru ryzyka lub innego dokumentu zawierającego zidentyfikowane zagrożenia/ryzyka)? - 4,17% negatywnych odpowiedzi.
8. Czy wśród zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk wskazuje się zagrożenia/ryzyka istotne, które w znaczący sposób mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań? - 4,17% negatywnych odpowiedzi.
9. Czy postawa osób na stanowiskach kierowniczych zachęca pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji zadań? - 4,17% negatywnych odpowiedzi.
10. Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz szkoły? - 8,7% negatywnych odpowiedzi.
11. Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w szkole - 8,7% negatywnych odpowiedzi.

Wyniki samooceny

Niewątpliwie wyniki samooceny są zadawalające. Niemniej jednak nadal słabym punktem przeprowadzonej samooceny jest niski poziom wypełnienia obowiązku samooceny pracowników szkoły. Ponadto zauważono pewne elementy wymagające działań naprawczych.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdza się, że w żadnym z badanych elementów (obszarów) kontroli zarządczej nie zauważono przekroczenia progu 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych ankiet,

Dwa obszary kontroli zarządczej wymagają usprawnienia z uwagi na niski wynik w stosunku do pozostałych obszarów, są to:

- Środowisko wewnętrzne,
- Cele i zarządzanie ryzykiem,

Niepokojący jest fakt wysokiego odsetku odpowiedzi „nie” 19,05% na pytanie skierowane do pracowników szkoły dotyczący znajomości kryteriów oceny wykonywanych zadań.

Corocznie, od kilku już lat, przeprowadzana jest identyfikacja ryzyk, a w proces ten bardzo szeroka zaangażowane są poszczególne grupy pracowników szkoły. Powód udzielania odpowiedzi negującej podyktowany jest najprawdopodobniej niedostateczną wiedzą na temat kontroli zarządczej, bądź niezrozumieniem pytania.

Należy usprawnić system komunikacji wewnętrznej w szkole.

Wniosek: kontrola zarządcza w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku funkcjonuje zadawalająco.

Proponowane działania naprawcze

Znaleziono kilka obszarów, w których w celu poprawienia struktur kontroli zarządczej wydają się niezbędne działania naprawcze, w tym:

- przeprowadzenie warsztatów z zakresu kontroli zarządczej i procesu samooceny,
- przeprowadzenie narady z pracownikami szkoły i kadrami kierowniczą dotyczące kryteriów oceny wykonywanych zadań.

Otwock Grudzień 2023

Dyrektor

Mariola Marolewska

