

Raport z samooceny kontroli zarządczej w Medycznej Szkole Policealnej Im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku za rok 2024

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 2024 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 2024.

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 2024 r. objęła 27 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 2024 złożyło:

- 2 kierowników komórek organizacyjnych, co stanowi 100% zatrudnionej kardy kierowniczej,
- 25 pracowników – co stanowi 30,68% zatrudnionych.

Ogółem w samoocenie udział wzięło 27 zatrudnionych, co oznacza, że wykonalność obowiązku samooceny zrealizowana została na niskim 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 27 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%	97,33%	0%	2,67%
Cele i zarządzanie ryzykiem	100%	96,00%	0%	4,00%
Mechanizmy kontroli	100%	98,67%	0%	1,33%
Informacja i komunikacja	100%	92,00%	0%	8,00%
Monitorowanie i ocena	100%	96,00%	0%	4,00%

Pracownicy dostrzegli występujące zagrożenia w następujących pytaniach:

1. Czy Pana/Pani zdaniem osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają i promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie? - 8,7% pracowników opowiedziało, że nie zawsze.

2. Czy jest Pani/Pan informowana/informowany przez dyrektora o wynikach okresowej oceny Pani/Pana pracy? – 16,00% negatywnych odpowiedzi
3. Czy posiada Pan/Pani aktualny zakres obowiązków określony na piśmie lub inny dokument o takim charakterze? – 4,00% negatywnych odpowiedzi
4. Czy są Pani/Panu znane kryteria, za pomocą których oceniane jest wykonywanie Pani/Pana zadań? – 16,00% negatywnych odpowiedzi
5. Czy bezpośredni przełożeni w wystarczającym stopniu monitorują na bieżąco stan zaawansowania powierzonych pracownikom zadań? – 4,00% negatywnych odpowiedzi
6. Czy w Szkole zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w inne formie niż regulamin organizacyjny? – 4,00% negatywnych odpowiedzi
7. Czy cele i zadania szkoły na bieżący rok mają określone mierniki, wskaźniki, bądź inne kryteria za pomocą których można sprawdzić, czy cele i zadania zostały zrealizowane? 8,00% negatywnych odpowiedzi, w tym jedna "nie mam wiedzy"
8. Czy wśród zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk wskazuje się zagrożenia/ryzyka istotne, które w znaczący sposób mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań? 4,00% negatywnych odpowiedzi
9. Czy nadzór ze strony przełożonych zapewnia skuteczną realizację zadań? – 4,00% negatywnych odpowiedzi
10. Czy ma Pani/Pan dostęp do wszystkich informacji i danych niezbędnych do realizacji swoich zadań? – 4,00% negatywnych odpowiedzi
11. Czy postawa osób na stanowiskach kierowniczych zachęca pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji zadań? – 8,00% negatywnych odpowiedzi
12. Czy w przypadku wystąpienia trudności w realizacji zadań zwraca się Pani/Pan w pierwszej kolejności do bezpośredniego przełożonego z prośbą o pomoc? 4,00% negatywnych odpowiedzi
13. Czy Pana/Pani zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz szkoły? – 16,00% negatywnych odpowiedzi
14. Czy Pani/Pana zdaniem istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w szkole? – 8,00% negatywnych odpowiedzi
15. Czy przełożony na co dzień zwraca wystarczającą uwagę na przestrzeganie przez pracowników obowiązujących zasad, procedur, instrukcji itp.? 4,00% negatywnych odpowiedzi

Wyniki samooceny

Niewątpliwie wyniki samooceny są zadawalające. Niemniej jednak nadal słabym punktem przeprowadzanej 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,

Jeden obszar kontroli zarządczej wymaga usprawnienia z uwagi na niski wynik w stosunku do pozostałych obszarów, są to:

- informacja i komunikacja

Niepokojący jest fakt wysokiego odsetku odpowiedzi „nie” 16,00% na pytania skierowane do pracowników szkoły dotyczące informowania pracowników o wynikach okresowej kontroli pracy, znajomości kryteriów oceny wykonywanych zadań oraz sprawnego przepływu informacji wewnątrz szkoły.

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

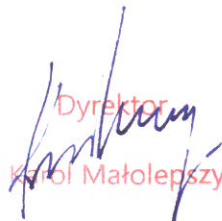
Wniosek: kontrola zarządcza w Medycznej Szkole Policealnej im. Hanny Chrzanowskiej w Otwocku funkcjonuje zadawalająco.

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 kadrą kierowniczą dotyczące kryteriów oceny wykonywanych zadań.
- usprawnienie systemu komunikacji wewnętrznej w szkole.

Otwock Grudzień 2024


Dyrektor
Karol Małolepszy

