

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Łódzkiego Kuratora Oświaty¹⁾

za rok 2023

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- 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,

oświadczam, że w ~~kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*~~

KURATORIUM OŚWIATY W ŁODZI

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych*)

Część A⁴⁾

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

☒ w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- ☒ monitoringu realizacji celów i zadań,
- ☒ samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- ☒ procesu zarządzania ryzykiem,
- ☐ audytu wewnętrznego,
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☐ innych źródeł informacji.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Łódź, dnia 18 marca 2024 r.

(miejscowość, data)

Łódzki Kurator Oświaty

Janusz Brzozowski

(podpis ministra/kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia te wynikają z analizy treści przeprowadzonych w tutejszym urzędzie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, wyników samooceny oraz procesu identyfikacji i analizy ryzyk.

Wśród obszarów budzących zastrzeżenia wskazać należy przede wszystkim na:

- nieznacznym poziomem wdrożenia i aktualizacji narzędzi zarządzania zasobami ludzkimi. W urzędzie, w szczególności nie funkcjonują rozwiązania mające na celu skuteczne wykorzystanie narzędzi zapewniających funkcjonowanie transparentnego i efektywnego systemu kształtowania wynagrodzeń pracowników, motywowania pracowników do optymalizacji procesu pracy, czy też zasad awansowania pracowników, w tym wykorzystywania ich potencjału w procesie realizacji zadań w ramach posiadanych kompetencji;
- wyniki samooceny kontroli zarządczej, które wskazują na nieprawidłowe relacje pomiędzy pracownikami oraz pracownikami i osobami kierującymi komórkami organizacyjnymi, w tym w zakresie komunikacji interpersonalnej;
- niewystarczający dostęp do szkoleń, w szczególności zapewniających efektywne wykonywanie zadań na powierzonym stanowisku oraz tzw. szkoleń miękkich dotyczących przede wszystkim obsługi klienta trudnego, przekraczającego granice standardów komunikacyjnych;
- problemy z komunikacją pomiędzy komórkami organizacyjnymi, ze szczególnym uwzględnieniem konieczności pozyskania z innej komórki organizacyjnej informacji niezbędnych do załatwienia sprawy;
- poziom wynagrodzeń pracowników, co przekłada się na problemy przede wszystkim z przeprowadzeniem skutecznego naboru na wolne stanowiska pracy.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe,

elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, 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 lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Planowane działania zmierzające do poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej będą nakierowane, w szczególności na:

- podejmowanie działań polegających na systematycznym zwiększaniu poziomu uświadomienia pracowników Kuratorium Oświaty w Łodzi, co do istoty kontroli zarządczej, w tym poprzez zlecenie kierującym komórkami organizacyjnym urzędu organizowania zebrań mających na celu podniesienie wiedzy w tym zakresie;
- zwiększenie zaangażowania pracowników w analizę swoich potrzeb szkoleniowych;
- zwiększanie w budżecie jednostki kwoty środków przeznaczonych na szkolenia dla pracowników, w szczególności dotyczące obszarów związanych z wdrażaniem nowych rozwiązań prawnych lub organizacyjnych;
- zwiększenie udziału pracowników urzędu w konferencjach, warsztatach oraz różnego rodzaju gremiach pozwalających na poszerzenie wiedzy i zyskanie nowych doświadczeń bez ponoszenia przez jednostkę dodatkowych kosztów;
- dostosowanie indywidualnych planów rozwoju zawodowego do rzeczywistych potrzeb pracowników wynikających z powierzonych im zadań;
- wzmacnianie bezpieczeństwa informatycznego poprzez zakup kolejnych elementów infrastruktury teleinformatycznej mających zapewnić bezpieczeństwo zasobów oraz aktualizację polityk bezpieczeństwa i wdrożenie nowych procedur;
- poszerzania zakresu dostępności dla osób o szczególnych potrzebach w zakresie zapewnienia pracownikom urzędu szkoleń oraz zaplanowanie i realizację inwestycji w wymiarze infrastrukturalnym w celu zapewnienia lepszej komunikacji.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- wdrożenie rozwiązań mających na celu poprawę warunków przechowywania zasobu archiwalnego urzędu poprzez wynajęcie powierzchni archiwalnej i organizację archiwum zakładowego w odrębnym budynku;
- podjęcie działań zmierzających do skutecznego wykorzystanie narzędzi zarządzania zasobami ludzkimi w procesie kształtowania systemu wynagrodzeń, w tym celu powołano Zespół, który ma dokonać aktualizacji funkcjonujących i wypracowania nowych rozwiązań wewnątrzorganizacyjnych zmierzających do wdrożenia efektywnego i skutecznego systemu zarządzania zasobami ludzkimi oraz przypisania tych zadań do konkretnych komórek organizacyjnych, co zwiększy rozliczalność tych działań;
- wdrożenie regulaminu określającego szczegółowe zasady i tryb udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł., który uwzględnił postulaty pracowników;
- opracowanie i wdrożenie rozwiązań dotyczących wprowadzenia systemu pracy zdalnej.

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

- wzmocnienie systemu kontroli wewnętrznych funkcjonujących w urzędzie;
- podjęcie działań zmierzających do aktualizacji postanowień Regulaminu Pracy Kuratorium Oświaty w Łodzi;
- podjęcie działań zmierzających do wdrożenia rozwiązań mających na celu zapewnienie dostępności osobom o specjalnych potrzebach, w tym opracowanie rozwiązań organizacyjno – prawnych mających na celu realizację przedmiotowego zadania, planu dostępności oraz zbudowanie u pracowników urzędu zrozumienia dla konieczności podejmowania wyzwań związanych z ideą dostępności;
- przyjęcie wewnętrznych regulacji prawnych w zakresie gospodarowania zbędnymi i zużyтыми składnikami majątku ruchomego i dobrami niematerialnymi urzędu;
- realizacja działań zmierzających do optymalizacji zużycia energii.

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- ¹⁾ Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- ²⁾ W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- ³⁾ Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- ⁴⁾ Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- ⁵⁾ Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: 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 lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- ⁶⁾ Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: 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 oraz zarządzania ryzykiem.
- ⁷⁾ Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- ⁸⁾ Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- ⁹⁾ Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- ¹⁰⁾ Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.