

Regulamin kontroli zarządczej w Przedszkolu Publicznym nr11 im. Kolorów Tęczy w Czeladzi

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1.

Postanowienia niniejszego regulaminu dotyczą sposobu i zasad wykonywania kontroli zarządczej w

§ 2.

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, funkcjonująca w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i przyjęte standardy przez Dyrektora PP11 uwzględniające specyfikę działalności jednostki.

§ 3

Kontrola zarządcza jest to system zarządzania jednostki samorządu terytorialnego. Najistotniejszym jej elementem jest system wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania stopnia ich realizacji.

§ 4.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w PP11 w Czeladzi jest procesem ciągłym realizowanym w oparciu o wyciągane wnioski wynikające z bieżącej działalności oraz obowiązujące regulacje wewnętrzne i zewnętrzne.

§5.

Kontrola zarządcza w PP11w Czeladzi stanowi pierwszy, podstawowy poziom kontroli zarządczej w Gminie Czeladź. Za funkcjonowanie podstawowego poziomu kontroli odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Rozdział 2.

Odpowiedzialność i obowiązki w zakresie kontroli zarządczej

§ 5.

Dyrektor PP11 w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zarządzanej przez siebie jednostce.

§ 6.

Dyrektor PP11 w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za prawidłowe i rzetelne wykonywanie zadań wynikających z niniejszego Regulaminu.

§ 7.

Dyrektor PP11 w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za podejmowane działania, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w jednostce, w sposób zapewnienie,

1. działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. zadania są realizowane efektywnie i skutecznie, plany, zamierzenia i cele są osiąganym,
3. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów
4. zasady etycznego postępowania pracowników są przestrzegane i promowane,
5. przepływ informacji jest skuteczny i efektywny,
6. posiadane zasoby są właściwie zabezpieczone i chronione,
7. dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz i na zewnątrz, są aktualne, rzetelne i wiarygodne.

§ 8.

Każdy pracownik PP11 w Czeladzi uczestniczy w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej poprzez właściwe wykonywanie powierzonych mu obowiązków, realizację uprawnień i odpowiedzialności

Rozdział 3.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej

§9.

Celem kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie:

1. zgodności działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. skuteczności i efektywności działania
3. wiarygodności sprawozdań
4. ochrony zasobów
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzanie ryzykiem

§10

Kontrola zarządcza powinna być:

1. adekwatna i zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z regulaminem, dokładnie odpowiadająca założonym celom
2. skuteczna i tak skonstruowana, aby faktycznie zabezpieczała PP11 w Czeladzi przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka,
3. efektywna i umożliwiająca osiągnięcie założonych celów, ograniczająca ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.

Rozdział4.

System kontroli zarządczej

§11.

System kontroli zarządczej w PP11 w Czeladzi skonstruowany jest w oparciu o standardy kontroli zarządczej, które obejmują obszary grup odpowiadających konkretnym elementom kontroli zarządczej:

1. Środowisko wewnętrzne,
2. cele zarządzanie ryzykiem,
3. mechanizmy kontroli,
4. informacja i komunikacja,
5. monitorowanie i ocena.

Środowisko Wewnętrzne

§12

Środowisko wewnętrzne tworzy obszar, w którym realizowane są cele i zadania jednostki.

§ 13.

W ramach środowiska wewnętrznego wdrożono odpowiednie mechanizmy, regulacje, zasady, rozwiązania i zachowania, które kształtują struktury, styl działania i określają charakter jednostki, tworząc tym samym otoczenie służące celom i zadaniom jednostki. Są to:

1. Przestrzeganie wartości etycznych przez osoby zarządzające oraz podlegli pracownicy winni być świadomi wartości etycznych obowiązujących w PP11 i zobowiązani są do przestrzegania ich w wykonywaniu swoich obowiązków. Pracownicy wykonujący powierzone im zadania kierują się osobistą i zawodową uczciwością i świadomi są konsekwencji wynikających z nieetycznego zachowania lub działań.
2. Kompetencje zawodowe -wymagane jest, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali taki poziom wiedzy, umiejętności, doświadczenia, pozwalające im na skutecznie i efektywnie wypełnianie powierzonych im zadań i obowiązków. Osiągnięcie jak najlepszych kompetencji realizowane jest poprzez umożliwienie pracownikom odbywania szkoleń i kursów podnoszących ich kwalifikacje niezbędne do prawidłowego wykonywania zadań na stanowisku pracy.
3. Struktura organizacyjna w PP11 w Czeladzi jest dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych określa Regulamin Organizacyjny PP11 w Czeladzi Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest określony dla każdego pracownika w sposób konkretny, precyzyjny i adekwatny do powierzonych zadań.
4. Delegowanie uprawnień, zakresy czynności, uprawnienia i kompetencje osób zarządzających i pracowników jednostki zostały określone pisemnie i podlegają zmianom stosownie do stanu faktycznego. Zakres delegowanych uprawnień jest odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Obowiązki i uprawnienia pracowników są w indywidualnych zakresach czynności i obowiązków i są potwierdzone podpisem pracownika.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 14.

Celem zarządzania ryzykiem w PP11 w Czeladzi jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki i realizacji zadań

§15.

Zasady zorganizowania kontroli zarządczej zgodnie ze standardami
Cele i zarządzanie ryzykiem zostały opisane w Polityce zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Czeladź i w gminnych jednostkach organizacyjnych stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 lutego 2019 r. i zostały zaimplementowane w PP11 w Czeladzi.

Mechanizmy kontroli zarządczej

§ 16

Mechanizmy kontroli zarządczej to wprowadzone w PP11 w Czeladzi, procedury, przyjęte zasady postępowania oraz praktyki, które zapewniają realizację zadań jednostki przy zminimalizowaniu ryzyk zagrażających założonym celom. Mechanizmy kontroli nie tworzą zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki.

§17.

Podstawowe mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w PP11 w Czeladzi:

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej w ramach tego systemu działają procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób dla których jest niezbędna do prawidłowej i bieżącej działalności,
2. Nadzór w PP11 w Czeladzi prowadzony jest

nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji zadań statutowych. Zakres nadzoru wynika z Regulaminu organizacyjnego w PP11

3. Ciągłość działań : PP11 w Czeladzi działa

w sposób ciągły i stabilny. Zapewnia się ciągłość działalności jednostki poprzez odpowiednie planowanie i zarządzanie ryzykiem. Mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności jednostki funkcjonują poprzez system zastępstw, delegowania uprawnień, upoważnień i innych regulacji wewnętrznych.

4. Ochrona zasobów, dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych jednostki mają wyłącznie upoważnione osoby. Osoby zarządzające i podlegli pracownicy są odpowiedzialni za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki. Pracownikom powierzono odpowiedzialność materialną za przekazane składniki majątkowe. Mienie jednostki oraz sprzęt oddany do użytkowania pracownikom jest ubezpieczony. Stan mienia jest systematycznie weryfikowany i porównywany ze stanem ewidencyjnym w drodze inwentaryzacji.

5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych

W PP11 w Czeladzi funkcjonują mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, a w tym:

- 1) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- 2) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- 3) podział kluczowych obowiązków,
- 4) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

6. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

w PP11 w Czeladzi funkcjonują mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych. Składają się na nie mechanizmy kontroli dostępu do zasobów informatycznych, sprzętu, systemu, aplikacji, danych, mające na celu ich ochronę przed nieautoryzowanymi zmianami, czy utratą danych.

Informacja i komunikacja

§17.

Osoby zarządzające oraz podlegli pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływy potrzebnych informacji wewnątrz i na zewnątrz jednostki.

§18.

W ramach informacji i komunikacji wdrożono następujące mechanizmy:

1. Informacje w jednostce zapewnia się wszystkim pracownikom, w odpowiedniej formie i czasie właściwie i rzetelne informacje niezbędne do wykonywania przez nich obowiązków

2. Komunikacja wewnętrzna w jednostce zapewnia efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej, zarówno w kierunku pionowym, poprzez przekazywanie istotnych danych pomiędzy przełożonymi a pracownikami, jak i poziomym, pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz pracownikami w ramach tych komórek organizacyjnych,

3. Komunikacja zewnętrzna

W jednostce funkcjonują mechanizmy zapewniające efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań. W ramach komunikacji zewnętrznej wykorzystuje się głównie następujące sposoby przekazywania informacji : współpraca z mediami, strona internetowa PP11 w Czeladzi pełniąc funkcję Biuletynu Informacji Publicznej, przyjmowanie skarg i wniosków osób zainteresowanych przez kierownika jednostki.

Monitorowanie i ocena

§18.

System kontroli zarządczej w PP11w Czeladzi podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

§19.

W ramach monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej zorganizowano w jednostce następujące mechanizmy, które funkcjonują w ramach systemu kontroli zarządczej:

1. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, ocena systemu kontroli zarządczej należy dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające się problemy rozwiązywać na bieżąco. Skuteczność poszczególnych

elementów kontroli zarządczej należy na bieżąco monitorować i w razie konieczności wprowadzać stosowne zmiany. Każdy pracownik ma obowiązek zgłaszania uwag dotyczących funkcjonowania i usprawniania systemu kontroli zarządczej. Kierownicy komórek organizacyjnych są zobowiązani do wykonywania

bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej, w szczególności w stosunku do komórki, w której pracują.

2. Samoocena: raz w roku dokonuje się samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Samoocena jest ujęta w ramy procesu odrębnego i udokumentowana. Kierownik jednostki pełni nadzór nad prawidłowym i rzetelnym przeprowadzeniem samooceny.

3. Raz w roku w terminie do 15 marca, Dyrektor PP11 w Czeladzi przeprowadza w jednostce samoocenę systemu kontroli zarządczej, której podsumowanie przechowuje w dokumentacji wewnętrznej jednostki.

4. Dyrektor PP11 w Czeladzi składa Koordynatorowi kontroli zarządczej Gminy Czeladź oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w terminie do dnia 28 lutego każdego roku wg wzoru określonego w Załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź dnia 1 lutego 2019r.

Rozdział 5 Postanowienia końcowe

§20

Doskonalenie mechanizmów kontroli zarządczej w PP11 w Czeladzi jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o zasady funkcjonowania jednostki.

§21

Dyrektor jednostki zobowiązany jest do aktualizacji regulaminów, procedur oraz pozostałych regulacji wewnętrznych, które składają się na system kontroli zarządczej.

§ 22

Zobowiązuje się wszystkich pracowników PP11 w Czeladzi do zapoznania się z treścią niniejszego Regulaminu i przestrzegania zawartych w nim postanowień.