

Zarządzenie nr 6A
Dyrektora Żłobka Miejskiego w Czeladzi
z dnia 01.02.2019r.

w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi.

Podstawa Prawna:

Na podstawie art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017, poz. 2077 z póź. zm.) § 3 Zarządzenia Nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 lutego 2019r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Czeladź oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Czeladź.

Zarządzam, co następuje

§1. Wprowadzam Regulamin Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi, stanowiący Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Specjalisty Koordynatora.

§3. Traci moc Zarządzenie Dyrektora Żłobka Miejskiego w Czeladzi 11/2016 z dnia 08.04.2016r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacji i Funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR

ŻŁOBKA MIEJSKIEGO W CZELADZI

mgr Jolanta Barańska

Regulamin Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1. Postanowienia niniejszego regulaminu dotyczą sposobu i zasad wykonywania Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi.

§ 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 Żłobka Miejskiego w Czeladzi uwzględniające specyfikę działalności jednostki.

§ 3. Kontrola Zarządcza jest to system zarządzania jednostką samorządu terytorialnego, zaś najistotniejszym jej elementem jest system wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania stopnia ich realizacji.

§ 4. Funkcjonowanie systemu Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim 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 Żłobku Miejskim w Czeladzi stanowi pierwszy podstawowy poziom Kontroli Zarządczej w Gminie Czeladź. Za funkcjonowanie podstawowego poziomu kontroli odpowiedzialność ponosi kierownik danej jednostki.

Rozdział 2. Odpowiedzialność i obowiązki w zakresie kontroli zarządczej

§ 6. Dyrektor Żłobka Miejskiego w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej Kontroli Zarządczej w zarządzanej przez siebie jednostce.

§ 7. Dyrektor Żłobka Miejskiego w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za prawidłowe i rzetelne wykonywanie zadań wynikających z niniejszego Regulaminu.

§ 8. Dyrektor Żłobka Miejskiego w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za podejmowane działania, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w jednostce, w sposób dający zapewnienie, że:

1. działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. zadania są realizowane efektywnie i skutecznie, plany, zamierzenia i cele są osiągnięte,
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.

§ 9. Każdy pracownik Żłobka Miejskiego w Czeladzi uczestniczy w funkcjonowaniu systemu Kontroli Zarządczej poprzez właściwe wykonywanie powierzonych mu obowiązków, realizację uprawnień i odpowiedzialności.

Rozdział 3. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej

§ 10. Celem Kontroli Zarządczej jest w szczególności zapewnienie:

1. zgodności działalności 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,
7. zarządzania ryzykiem

§ 11. Kontrola Zarządcza powinna być :

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

Rozdział 4. **System kontroli zarządczej**

§ 12. System Kontroli Zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi skonstruowany jest w oparciu o standardy kontroli zarządczej, które obejmują pięć grup (obszarów) odpowiadających konkretnym elementom kontroli zarządczej:

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

Środowisko wewnętrzne

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

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

1. Przestrzeganie wartości etycznych – osoby zarządzające oraz podlegli pracownicy winni być świadomi wartości etycznych obowiązujących w Żłobku Miejskim w Czeladzi 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 niezgodnych z prawem. Osoby zarządzające powinny wspierać i pomagać w przestrzeganiu wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.

2. Kompetencje zawodowe - wymagane jest, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, pozwalające im skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania i obowiązki. Osiąganie 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 Żłobku Miejskim w Czeladzi struktura organizacyjna jest dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych, oraz zakres podległości pracowników w sposób przejrzysty i spójny określa „Regulamin Organizacyjny Żłobka Miejskiego 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, uprawnień i kompetencji 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 Żłobka Miejskiego w Czeladzi są w indywidualnych zakresach czynności i obowiązków i są potwierdzone podpisem pracownika.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 15. Celem zarządzania ryzykiem w Żłobka Miejskiego w Czeladzi jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki i realizacji zadań.

§ 16. Zasady zorganizowania kontroli zarządczej zgodnie ze standardami „Cele i zarządzanie ryzykiem” zostały opisane w „Polityce zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Czeladź i 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 Żłobku Miejskim w Czeladzi.

Mechanizmy kontroli zarządczej

§ 17. Mechanizmy kontroli zarządczej to wprowadzone w Żłobku Miejskim w Czeladzi procedury, przyjęte zasady postępowania oraz praktyki, które zapewniają realizację zadania 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.

§ 18. Podstawowe mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w Żłobku Miejskim 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 bieżącej działalności,

2. Nadzór – w Żłobku Miejskim w Czeladzi prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. Zakres nadzoru wynika z „Regulaminu organizacyjnego Żłobka Miejskiego w Czeladzi” głównie w częściach dotyczących zasad kierowania pracą jednostki, podziału zadań pomiędzy stanowiskami kierowniczymi oraz zakresu działania poszczególnych komórek organizacyjnych, a także wynika z indywidualnych zakresów czynności. Ponadto w jednostce w ramach nadzoru dokonywane są systematyczne przeglądy oraz prowadzi się na bieżąco ocenę pracy wcześniej wyznaczonych i zakomunikowanych zadań i obowiązków.

3. Ciągłość działalności – Żłobka Miejskiego 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 Żłobku Miejskim 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 Żłobku Miejskim 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. Informacja i komunikacja

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

§ 20. W ramach informacji i komunikacji wdrożono następujące mechanizmy:

1. Informację bieżącą – w jednostce zapewnia się wszystkim pracownikom, w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje niezbędne do wykonywania przez nich obowiązków,

2. Komunikację wewnętrzną – w jednostce zapewnia się 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 tychże komórek organizacyjnych,

3. Komunikację zewnętrzną – w jednostce funkcjonują mechanizmy zapewniające efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań. W ramach komunikacji zewnętrznej wykorzystuje się głównie następujące sposoby przekazywania informacji : współpraca z mediami, strona internetowa Żłobka Miejskiego w Czeladzi oraz Biuletyn Informacji Publicznej, przyjmowanie skarg i wniosków zainteresowanych przez kierownika jednostki.

Monitorowanie i ocena

§ 21. System kontroli zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

§ 22. 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 – oceny systemu kontroli zarządczej należy dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające 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 systemu kontroli zarządczej. Samoocena jest ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana. Kierownik jednostki pełni nadzór nad prawidłowym i rzetelnym przeprowadzeniem samooceny.

3. Raz w roku w terminie do 20 lutego, Dyrektor Żłobka Miejskiego w Czeladzi przeprowadza w jednostce samoocenę systemu kontroli zarządczej, którą podsumowuje i przechowuje w dokumentacji wewnętrznej jednostki.

4. Dyrektor Żłobka Miejskiego 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 z dnia 1 lutego 2019 r.

Rozdział 5.

Postanowienia końcowe

§ 23. Doskonalenie mechanizmów kontroli zarządczej w Żłobku Miejskim w Czeladzi jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o zasady funkcjonowania jednostki.

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

§ 25. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Żłobka Miejskiego w Czeladzi do zapoznania się z treścią niniejszego Regulaminu i przestrzegania zawartych w nim postanowień.