

Zarządzenie Nr 2 /2011
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie
z dnia: 1 września 2011 roku

w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej
w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146 i Nr 96, poz. 620) oraz Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie zawarte w Regulaminie Kontroli Zarządczej w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

DYREKTOR

mgr inż. Michał Żelazek

REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU W KLESZCZEWIE

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)

ROZDZIAŁ I Przepisy ogólne

§1.

1. Regulamin określa:

- a. cele i zadania kontroli zarządczej,
- b. elementy systemu kontroli zarządczej,
- c. zakres kontroli finansowej,
- d. zakres odpowiedzialności
- e. wyznaczenie celów i zadań działania
- f. ocenę kontroli zarządczej
- g. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

2. Postanowienia regulaminu mają zastosowanie do wewnętrznych komórek organizacyjnych Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie zwanego dalej GOKiS-em

§2.

Ilekcć jest mowa o wewnętrznej komórce organizacyjnej – oznacza to:

- a. pracowników Gminnego Domu Kultury
- b. pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej
- c. pracowników Gminnych Obiektów Sportowych i Rekreacyjnych

ROZDZIAŁ II Organizacja kontroli zarządczej

§3.

Kontrolę zarządczą w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:

1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. skuteczności i efektywności działania oraz realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów, zabezpieczenie składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,

na podstawie innych przepisów. Cel, zadania oraz elementy kontroli funkcjonalnej określa niniejszy regulamin.

§8.

Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez:

1. upoważnionych przez Wójta pracowników Urzędu Gminy w Kleszczewie, na podstawie wydanego zarządzenia
2. Dyrektora GOKiS-u

ROZDZIAŁ III

Charakter i rodzaje kontroli zarządczej

§9.

1. Charakter mechanizmów kontrolnych:

- a. zapobiegawczy – w celu zapobiegania występowaniu niepożądanych zjawisk,
- b. wykrywający – w celu wykrycia i skorygowania niepożądanych zjawisk, które już wystąpiły,
- c. dyrektywny – w celu spowodowania lub pobudzenia wystąpienia pożądanego zjawiska.

2. W przypadku, gdy mechanizmy określone w ust.1 nie występują, lub zastosowanie ich jest zbyt kosztowne w stosunku do uzyskiwanych korzyści, należy zastosować mechanizmy kontrolne kompensujące – łagodzące.

§10.

Rodzaje kontroli:

1. zwrotna – dostarcza informacji na temat zakończonej działalności. Umożliwia udoskonalenie działania w przyszłości poprzez naukę na dawnych błędach,
2. równoległa – koryguje bieżące procesy. Monitoruje działalność w czasie rzeczywistym, aby nie dopuścić do znacznych odchyłeń od standardów,
3. wyprzedzająca – przewiduje problemy i im zapobiega.

ROZDZIAŁ IV

System kontroli zarządczej

§11.

1. System kontroli zarządczej składa się z wzajemnie powiązanych elementów:

- 1) środowiska wewnętrznego,
- 2) zarządzania ryzykiem,
- 3) czynności i mechanizmów kontrolnych,
- 4) odpowiedniego przepływu informacji
- 5) monitoringu i oceny.

2. System kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie stanowią dokumenty wymienione w załączniku nr 2 do ZARZĄDZENIA NR 2/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie z dnia 1 września 2011r

§12.

1. Środowisko kontroli – odzwierciedla postawę oraz rzeczywiste działania najwyższego kierownictwa w odniesieniu do znaczenia kontroli w organizacji. Nadaje ton organizacji oraz wpływa na świadomość personelu. Zapewnia dyscyplinę i strukturę umożliwiającą realizację podstawowych celów kontroli wewnętrznej.

2. Dyrektor jednostki, kierownicy poszczególnych działów oraz pracownicy, wykonując powierzone im zadania i obowiązki, kierują się osobistą i zawodową uczciwością. Dyrektor jednostki i kierownicy poszczególnych działów poprzez przykład i codzienne decyzje wspierają i promują przyjęte wartości etyczne oraz osobistą i zawodową uczciwość pracowników.

3. Pracownicy posiadają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań i obowiązków, a także rozumienie znaczenia systemu kontroli zarządczej.

4. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez pracowników pełniących funkcje kierownicze, której wyniki winny zostać udokumentowane.

ROZDZIAŁ V

Kontrola finansowa

§16.

Kontrola finansowa, jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

1. zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości i dokonywania wydatków,
2. badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
3. prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli, o których mowa w ust. 1

§17.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości dotyczących procesu gospodarki finansowej pracownik jest zobowiązany do podjęcia działań, o których mowa w §6 ust. 3 i 4 regulaminu.

ROZDZIAŁ VI

Zakres odpowiedzialności

§18.

1. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w podległej sobie jednostce.
2. Kierownicy komórek organizacyjnych Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie, zobowiązani są do wykonywania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji.
3. Wszyscy pracownicy winni zapoznać się z treścią zarządzenia i bezwzględnie przestrzegać zawartych w nim postanowień

ROZDZIAŁ VII

Wyznaczenie celów i zadań działania

§ 19.

1. Cele i zadania Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie na dany rok określa się w Planie Działalności.
2. Plan Działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie określa Dyrektor odrębnym zarządzeniem

ROZDZIAŁ VIII

Ocena kontroli zarządczej

§ 20.

1. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie na podstawie:
 - a. monitoringu realizacji celów i zadań;
 - b. samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
 - c. procesu zarządzania ryzykiem;
 - d. zaleceń audytu;
 - e. zaleceń kontroli wewnętrznych;
 - f. zaleceń kontroli zewnętrznych;dokonyuje analizy funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie.
2. W Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie zostaje przeprowadzona formalna samoocena kontroli zarządczej jako proces odrębny od bieżącej działalności jednostki.

Dokumenty i programy składające się na system kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Kleszczewie

Standardy kontroli zarządczej:

1. Środowisko wewnętrzne:

1.1 Przestrzeganie wartości etycznych

Realizację standardu stanowią:

- Kodeks etyki w opracowaniu

1.2 Kompetencje zawodowe.

Realizację standardu stanowią:

- Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika

1.3 Struktura organizacyjna

Realizację standardu stanowią:

- Statut
- Regulamin organizacyjny

1.4 Delegowanie uprawnień.

Realizację standardu stanowią:

- Regulamin organizacyjny
- Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika
- Rejestr pełnomocnictw i upoważnień
- Upoważnienia, pełnomocnictwa, polecenia służbowe

2. Cele i zarządzanie ryzykiem

2.1 Misja.

Realizację standardu stanowią:

- Statut
- Strategia rozwoju Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie na lata 2012-2016 - w opracowaniu

2.2 Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji.

Realizację standardu stanowią:

- Plan działalności
- Sprawozdanie z wykonania planu działalności
- Strategia rozwoju Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie na lata 2012-2016 - w opracowaniu

2.3 Identyfikacja ryzyka. - w opracowaniu

2.4. Analiza ryzyka.

2.5. Reakcja na ryzyko

Realizację standardu 2.3, 2.4, 2.5 stanowią:

Polityka zarządzania ryzykiem wewnętrznym – w opracowaniu

5. Monitorowanie i ocena

5.1 Monitorowanie systemu kontroli zarządczej.

Realizację standardu stanowią:

- Kontrole zewnętrzne
- Kontrola wewnętrzna
- Rejestr zaleceń poaudytowych i pokontrolnych.

5.2 Samoocena

Realizację standardu stanowi:

- Lista sprawdzająca realizację standardów kontroli zarządczej.

5.3 Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

Realizację standardu stanowi:

- Zarządzenie Dyrektora ustalające Regulamin Kontroli Zarządczej w GOKiS w Kleszczewie
- Oświadczenie Dyrektora o stanie Kontroli Zarządczej w GOKiS w Kleszczewie

**KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY
 DLA JEDNOSTEK PODLEGŁYCH / NADZOROWANYCH
 W ZAKRESIE STOSOWANIA STANDARDÓW KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

L.p.	STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	TAK	NIE	NIE W PEŁNI	UWAGI DODATKOWE INFORMACJE	ODNIESIENIE DO DOKUMENTU / PROCEDUR / REGULACJI wewnętrznych
I.	SRODOWISKO WEWNĘTRZNE (standardy) <ul style="list-style-type: none"> • <i>Przestrzeganie wartości etycznych</i> • <i>Kompetencje zawodowe</i> • <i>Struktura organizacyjna</i> • <i>Delegowanie uprawnień</i> 					
1.	Czy i jakie wartości etyczne stosowane / przestrzegane / przyjęte są w jednostce					
2.	Czy osoby zarządzające jednostką posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie pozwalające efektywnie realizować zadania?					
3.	Czy pracownicy jednostki są odpowiednio przygotowani do realizacji powierzonych zadań? – w ocenie kierownictw, bezpośrednich przełożonych?					
4.	Czy pracownicy jednostki uczestniczą w szkoleniach podwyższających kompetencje i umiejętności?					
5.	Czy w jednostce istnieje plan szkoleń?					
6.	Czy w procesie kierowania na szkolenia uwzględniane są preferencje pracowników związane z realizowanymi na danym stanowisku zadaniami?					
7.	Czy kadra zarządzająca uczestniczy w szkoleniach podnoszących kwalifikacje?					
8.	Czy w jednostce istnieje sformalizowany proces naboru pracowników?					
9.	Czy proces naboru pracowników stosowany w jednostce pozwala na wybór najlepszego kandydata?					
10.	Czy struktura jednostki jest dostosowana do jej celów i zadań?					
11.	Czy jednostka posiada wewnętrzny regulamin organizacyjny określający zakres uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych?					
12.	Czy pracownicy jednostki posiadają, określony w formie pisemnej,					

	zarządzania ryzykiem?					
III.	MECHANIZMY KONTROLI <i>Standardy</i> <ul style="list-style-type: none"> • Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej • Nadzór • Ciągłość działalności • Ochrona zasobów • Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych • Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych 					
1.	Czy jednostka posiada wewnętrzne procedury, instrukcje, wytyczne, inne dokumenty regulujące działalność jednostki i realizację zadań?					
2.	Czy wdrożone w jednostce procedury, instrukcje, itp. zostały zakomunikowane pracownikom jednostki w sposób umożliwiający im zapoznanie się?					
3.	Czy ww. procedury, itp. są dostępne dla wszystkich pracowników jednostki?					
4.	Czy kadra kierownicza różnego szczebla zapewnia odpowiedni nadzór nad realizacją zadań przez pracowników?					
5.	Czy w jednostce wprowadzony został system zastępstw zapewniający ciągłość realizacji zadań?					
6.	Czy jednostka posiada plany awaryjne na wypadek wystąpienia sytuacji nadzwyczajnych?					
7.	Czy system zastępstw określony został w sposób formalny i ma odzwierciedlenie w opisach stanowisk, zakresach czynności, innych dokumentach?					
8.	Czy zasoby jednostki są chronione przed dostępem osób nieuprawnionych?					
9.	Czy dokumentacja jednostki jest w odpowiedni sposób zabezpieczona?					
10.	Czy w jednostce są rejestrowane i dokumentowane operacje finansowe i gospodarcze?					
11.	Czy istnieją mechanizmy zapewniające, iż operacje finansowe są zatwierdzane przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną?					
12.	Czy w jednostce zapewniony jest podział kluczowych obowiązków pomiędzy różne osoby?					
13.	Czy zapewniona jest w jednostce weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji?					

4.	Czy wyniki audytu wewnętrznego są wykorzystywane przez kadre zarządzającą jednostki w procesie usprawniania?					
5.	Czy zalecenia audytu wewnętrznego są przez kierownictwo jednostki wdrażane?					
6.	Czy w jednostce analizowane są wyniki kontroli zewnętrznych?					
7.	Czy w jednostce znane są Standardy kontroli zarządczej?					
8.	Czy w jednostce podejmowane były / są działania mające na celu wdrożenie standardów kontroli zarządczej?					

Nazwa jednostki:.....

wypełniającej ankietę:..... podpis data:.....

Uwagi/Ocena audytora/osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie oceny stanu kontroli zarządczej:

.....

Niezbędne usprawnienia / działania / komórki / osoby odpowiedzialne za podjęcie działania

I. Obszar: Środowisko wewnętrzne

.....
.....

II. Obszar: Cele i zarządzanie ryzykiem

.....
.....

III. Obszar: Mechanizmy kontroli

.....
.....

IV. Obszar: Informacja i komunikacja

.....
.....

V. Obszar: Monitorowanie o ocena

.....
.....

data i podpis

OŚWIADCZENIE CZĄSTKOWE DOTYCZĄCE STANU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Nazwa jednostki	
Sperządził: stanowisko telefon i adres mail	

Niżej wymienione standardy kontroli zarządczej w Jednostce spełniają (TAK / NIE / nie w pełni) podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych określonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

L.p.	STANDARDY KONTROLI ZARZĄDCZEJ	TAK	NIE	NIE W PEŁNI	ISTOTNE UWAGI I DODATKOWE INFORMACJE, WYJASNIENIA
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Przestrzeganie wartości etycznych</i>				
2.	<i>Kompetencje zawodowe</i>				
3.	<i>Struktura organizacyjna</i>				
4.	<i>Delegowanie uprawnień</i>				
5.	<i>Misja</i>				
6.	<i>Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji</i>				
7.	<i>Identyfikacja ryzyka</i>				
8.	<i>Analiza ryzyka</i>				
9.	<i>Reakcja na ryzyko</i>				
10.	<i>Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej</i>				
11.	<i>Nadzór</i>				
12.	<i>Ciągłość działalności</i>				
13.	<i>Ochrona zasobów</i>				
14.	<i>Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych</i>				
15.	<i>Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych</i>				
16.	<i>Bieżąca informacja</i>				
17.	<i>Komunikacja wewnętrzna</i>				
18.	<i>Komunikacja zewnętrzna</i>				