PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 13

ul. Garbarska 59/67

w Radomiu

SYSTEM KONTROLI ZARZĄDCZEJ

RADOM 2018

I . WSTĘP

1. System Kontroli Zarządczej w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu został skonstruowany z wykorzystaniem standardów kontroli zarządczej ogłoszonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84), stanowiących załącznik do ustawy o finansach publicznych.

2. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej w przedszkolu odpowiada jej Dyrektor.

3. Pracownicy przedszkola zobowiązani są do stosowania wprowadzonych mechanizmów kontroli zarządczej w wykonywaniu swoich obowiązków i powierzonych zadań.

4. Efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej wymaga aktywnego działania ze strony Dyrektora przedszkola i wszystkich osób na samodzielnych stanowiskach oraz pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych przedszkola.

5. Warunkiem skuteczności funkcjonowania systemu jest świadomość celów i zadań przedszkola oraz czynny udział w procesie kontroli zarządczej wszystkich pracowników.

6. System kontroli zarządczej został dostosowany do specyfiki placówki.

II . CELE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1) Zgodności działalności przedszkola z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.
2) Skuteczności i efektywności działań.
3) Wiarygodność sprawozdań.
4) Ochronę zasobów.
5) Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania.
6) Efektywność i skuteczność przepływu informacji.
7) Zarządzanie ryzykiem.

III. OBSZARY KONTROLI ZARZĄDCZEJ

1) Środowisko wewnętrzne.
2) Cele i zarządzanie ryzykiem.
3) Mechanizmy kontroli.
4) Informacja i komunikacja.
5) Monitorowanie i ocena.

Zarządzenie nr 11/2018

Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 13 w Radomiu

z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie: ustalenia zasad i funkcjonowania kontroli zarządczej w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu

Na podstawie art.68 i 69 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 62, z późn.zm.), zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz .MF Nr 15, poz.84) oraz w oparciu o Zarządzenie nr 99/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15 stycznia 2015r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w miejskich jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Radomia

zarządzam:

§ 1

Wprowadzam w życie zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu stanowiące załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

1. Kontrola zarządcza w Przedszkolu funkcjonuje w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
2. Kontrola zarządcza w Przedszkolu stanowi ogół działań dyrektora, nauczycieli i pracowników niepedagogicznych, podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań statutowych przedszkola w sposób zgodny i spójny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
3. Celem kontroli zarządczej w Przedszkolu jest zapewnienie:
   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 – w tym w zakresie zabezpieczenia składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych;
   5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;

6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
7) zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności przedszkola, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie ich likwidacji.

§3.

1. Kontrolę zarządczą w Przedszkolu realizują następujące działania:
   1) opracowanie niezbędnych procedur, regulaminów i innych mechanizmów kontroli zarządczej,
   2) sprawowanie nadzoru pedagogicznego,
   3) prowadzenie kontroli wewnętrznej wszystkich obszarów pracy Przedszkola,
   4) prognozowanie zagrożeń i ryzyk oraz mechanizmów ich zapobiegania,
   5) monitorowanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej,
   6) składanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

2. Zasady i sposoby realizacji oraz mechanizmy kontroli zarządczej regulują w Przedszkolu obowiązujące regulaminy, instrukcje, zarządzenia dyrektora i procedury, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej, w szczególności dotyczące:
   1) zamówień publicznych,
   2) polityki rachunkowości, w tym planu kont, gospodarki kasowej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, inwentaryzacji,
   3) polityki kadrowej, w tym: regulaminu pracy, naboru pracowników na wolne stanowiska, okresowych ocen kwalifikacyjnych, regulaminu wynagradzania, etyki pracowniczej,
   4) bezpieczeństwa, w tym: bezpieczeństwa danych osobowych, BHP i p. poż.,
   5) kontroli wewnętrznej,
   6) zarządzania ryzykiem.

§4.

Na system kontroli zarządczej w Przedszkolu składają się następujące elementy:

1. **Środowisko wewnętrzne**, które stanowi podstawę dla wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli zarządczej i na które składają się działania podejmowane w zakresie:
   1) przestrzegania wartości etycznych przez pracowników Przedszkola,
   2) zapewnienia kompetencji zawodowych pracowników Przedszkola,
   3) zapewnienia struktury organizacyjnej odpowiadającej celom i zadaniom Przedszkola,
   4) delegowania uprawnień i obowiązków osobom zarządzającym lub pracownikom.

2. **Cele i zarządzanie ryzykiem**, które mają doprowadzić do zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań przedszkola oraz minimalizację negatywnych skutków wystąpienia ryzyka między innym poprzez:
   1) sformułowanie misji Przedszkola,
   2) określanie celów i zadań, ich monitorowanie oraz ocenę realizacji,
   3) identyfikację ryzyka czyli określenia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację założonych celów,
   4) analizę ryzyka, rozumianego jako określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, a także określenie akceptowalnego poziomu ryzyka,
   5) reakcję na ryzyko.

3. **Mechanizmy kontroli**, które mają stanowić efektywną i skuteczną realizację reakcji na ryzyko, poprzez podejmowanie między innym następujących działań:
   1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
   2) nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
   3) zapewnienie ciągłości działalności Przedszkola,
   4) zapewnienia właściwej ochrony i wykorzystania zasobów Przedszkola,
   5) wdrożenia szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji gospodarczych, w tym finansowych,
   6) określenie mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych.

4. **Informacja i komunikacja**, które mają zapewnić wszystkim pracownikom Przedszkola dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przypisanych im celów i zadań, między innymi poprzez:
   1) zapewnienie bieżącej informacji,
   2) zapewnienie komunikacji wewnętrznej w ramach Przedszkola,
   3) zapewnienie komunikacji zewnętrznej.

5. **Monitorowanie i ocena**, które mają stanowić weryfikację funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej między innymi poprzez:
   1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
   2) prowadzenie samooceny - procesu niezależnego od bieżącej działalności Przedszkola,
   3) działania prowadzone przez służby audytu i kontroli,
   4) złożenie corocznej informacji o stanie kontroli zarządczej w Przedszkolu.

§ 5.

1. Zadania kontroli zarządczej realizują wszyscy pracownicy zatrudnieni w Przedszkolu, a za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej odpowiedzialny jest Dyrektor Przedszkola.

2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Przedszkola do monitorowania skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów, w ramach wykonywania bieżących obowiązków.

§6.

1. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w Przedszkolu.

2. Dyrektor uczestniczy w samoocenie kontroli zarządczej na poziomie Gminy Miasta Radomia w sposób i terminach ustalonych w drodze odrębnej korespondencji przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu.

§ 7.

1. W celu zarządzania ryzykiem i podejmowania skutecznych działań eliminujących wystąpienie ryzyka oraz w celu eliminowania skutków ich wystąpienia wprowadzam **Politykę Zarządzania Ryzykiem** w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu, która stanowi załącznik **nr 1** do niniejszego zarządzenia.

2. Dla zapewnienia realizacji Polityki Zarządzania Ryzykiem Przedszkola Publicznego nr 13 w Radomiu wprowadzam **Procedurę Zarządzania Ryzykiem**, która stanowi załącznik **nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 8.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Dyrektor Przedszkola.

§ 9.

Traci moc Zarządzenie nr 6/2010 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 13 w Radomiu ul. Garbarska 59/67 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

……
/ dyrektor

/

Załączniki do zarządzenia:

1. załącznik nr 1 - **Polityka Zarządzania Ryzykiem** w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu
2. załącznik nr 2 - **Procedura Zarządzania Ryzykiem** w Przedszkolu Publicznym nr 13 w Radomiu