

Regulamin kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku

ROZDZIAŁ I

Postanowienia ogólne

- § 1 Postanowienia niniejszego regulaminu dotyczą sposobu i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku.
- § 2 Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
- § 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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o wyciągane wnioski wynikające z bieżącej działalności oraz obowiązujące regulacje wewnętrzne i zewnętrzne.
- § 5 Kontrola zarządcza w jednostce organizacyjnej jaką jest Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzówku, stanowi podstawowy dokument kontroli zarządczej. Za funkcjonowanie kontroli zarządczej odpowiedzialność ponosi Kierownik jednostki.

ROZDZIAŁ II

Odpowiedzialność i obowiązki w zakresie kontroli zarządczej

- § 6 Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zarządzanej jednostce.
- § 7 Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku ponosi odpowiedzialność za prawidłowe i rzetelne wykonywanie zadań wynikających z niniejszego Regulaminu.
- § 8 Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku ponosi odpowiedzialność za podejmowane działania, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w kierowanej przez niego placówce, 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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku uczestniczy w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej poprzez właściwe wykonywanie powierzonych mu obowiązków, realizację uprawnień i odpowiedzialności.

ROZDZIAŁ III

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej

§ 10 Celem kontroli zarządczej jest 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzówku przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka;
3. efektywna – umożliwiająca osiągnięcie założonych celów, ograniczająca ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.

ROZDZIAŁ IV

System kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku

§ 12 System kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku zbudowany jest w oparciu o standardy kontroli zarządczej, które obejmują pięć grup odpowiadających poszczególnym 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 Właściwe środowisko wewnętrzne w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku ma zasadniczy wpływ na jakość kontroli zarządczej.

§ 14 W ramach środowiska wewnętrznego wdrożono następujące zasady i obowiązki:

1. przestrzeganie wartości etycznych – osoby zarządzające i podlegli pracownicy zobowiązani są do przestrzegania wartości etycznych przyjętych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku i kierowania się nimi przy wykonywaniu powierzonych zadań. Osoby zarządzające wspierają i promują przestrzeganie wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami;
2. kompetencje zawodowe – wymagane jest, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Proces zatrudnienia jest prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy;
3. struktura organizacyjna – struktura organizacyjna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku jest dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności pracowników. Zakres podległości pracowników w sposób przejrzysty i spójny określa „Regulamin organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku”. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest określony dla każdego pracownika w sposób precyzyjny, adekwatny do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Ponadto w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku obowiązuje „Regulamin Pracy” ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników;

4. delegowanie uprawnień – zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom jest precyzyjnie określony. Zakres delegowanych uprawnień jest odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Obowiązki i uprawnienia pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku określone są w indywidualnych zakresach czynności i obowiązków (przyjętych podpisem pracownika). Zakres delegowanych uprawnień dla osób zarządzających i pracowników wynika z pełnomocnictw i upoważnień Kierownika. Pełnomocnictwa i upoważnienia podlegają bieżącej aktualizacji;
5. wszystkie zadania realizowane w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, uchwałami Rady Gminy, zarządzeniami Wójta Gminy Zakrzówek, zarządzeniami Kierownika, wprowadzonymi procedurami i innymi regulacjami wewnętrznymi.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 15 Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań.

§ 16 Zasady zorganizowania kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku zgodnie ze standardami „Cele i zarządzanie ryzykiem” zostały opisane w Załączniku Nr 2 do zarządzenia Kierownika wprowadzającego niniejszy regulamin.

Mechanizmy kontroli zarządczej

§ 17 Celem wdrożenia mechanizmów kontroli zarządczej jest zapobieganie urzeczywistnianiu się ryzyka (lub ograniczenie strat). Każdy zastosowany mechanizm kontrolny stanowi odpowiedź na konkretne ryzyko. Mechanizmy kontroli nie tworzą zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku.

§ 18 Podstawowe mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku:

1. dokumentowanie systemu kontroli zarządczej – w ramach tego systemu działają procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna;
2. nadzór – w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.
3. ciągłość działalności – funkcjonują mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku 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. 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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku 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 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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku 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 Pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływ potrzebnych informacji wewnątrz i na zewnątrz Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku.

§ 20 Grupa standardów Informacja i komunikacja obejmuje:

1. informację bieżącą –pracownikom zapewnione są, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań;
2. komunikację wewnętrzną – zapewnione są efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji pracownikom Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku;
3. komunikację zewnętrzną – zapewniony jest 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 Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku oraz Biuletyn Informacji Publicznej, przyjmowanie skarg i wniosków zainteresowanych przez Kierownika.

Monitorowanie i ocena

§ 21 System kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

§ 22 W Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku wprowadzono następujące systemy monitorowania i oceny kontroli zarządczej:

1. monitorowanie systemu kontroli zarządczej – monitorowana jest skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwia bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów. Wyznaczeni pracownicy są zobowiązani do wykonywania bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej, w szczególności w stosunku do stanowiska, na którym są zatrudnieni;
2. Do monitorowania oceny kontroli zarządczej powołano zespół koordynatorów w osobach:
 - Główny księgowy
 - Pracownik ds. administracyjnych
3. samoocena – raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez podległych pracowników. Samoocena jest ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana;
4. Raz do roku w terminie **do 30 kwietnia**, Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku przeprowadza w jednostce samoocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej zgodnie z **Załącznikiem Nr 3** do zarządzenia, którą podsumowuje i przechowuje w dokumentacji wewnętrznej jednostki;
5. Kierownik przygotowuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej która to stanowi **Załącznik Nr 1** do niniejszego Regulaminu w terminie **do dnia 28 lutego każdego roku**.

ROZDZIAŁ V

Postanowienia końcowe

§ 23 Doskonalenie mechanizmów kontroli zarządczej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zakrzówku jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o jego zasady funkcjonowania.

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

§ 25 Kierownik zapoznaje podległych pracowników z treścią niniejszego Regulaminu.

§ 26 Zobowiązuje się wszystkich Pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzówku do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym Regulaminie.

