

**Zarządzenie nr 6/2021**

**Po Dyrektora Ogrody Przelewice – Zachodniopomorskie Centrum Kultury Obszarów Wiejskich i Edukacji Ekologicznej**

**z dnia 17.03.2021 r.**

**w sprawie wdrożenia Regulaminu kontroli zarządczej**

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U.z 2021r. poz 305), Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ( Dz.U nr 238, poz 1581) oraz §5 Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w Ogrodach Przelewice – Zachodniopomorskie Centrum Kultury Obszarów Wiejskich i Edukacji Ekologicznej zarządzam, co następuje:

**§1**

Wprowadza się Regulamin kontroli zarządczej w Ogrodach Przelewice – Zachodniopomorskie Centrum Kultury Obszarów Wiejskich i Edukacji Ekologicznej. Zwane w dalszej części Ogrodami Przelewice.

**§2**

1. Kontrola zarządcza jest podstawowym narzędziem zarządzania, służącym realizacji celów i zadań Ogródów Przelewice w sposób legalny, rzetelny, celowy i gospodarny.
2. Kontrolę zarządczą w Ogrodach Przelewice stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, adekwatny, skuteczny i terminowy, we wszystkich aspektach funkcjonowania i warunkach działania.
3. Misją Ogródów Przelewice poza przywróceniem walorów ogrodu jest również, pielęgnowanie tradycji wsi zachodniopomorskiej. Promujemy wiedzę na temat szacunku do natury oraz zbalansowanego współistnienia społeczeństwa ludzkiego ze środowiskiem naturalnym.
4. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
  - 1) zgodności działalności z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
  - 2) skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystanie zasobów majątkowych i ludzkich;
  - 3) wiarygodności sprawozdań, w tym finansowych;
  - 4) ochrony zasobów; zabezpieczenie składników majątku przed zniszczeniem, utratą, defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;
  - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
  - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
  - 7) zarządzania ryzykiem.

**§3**

Kierownicy komórek organizacyjnych Ogródów Przelewice ponoszą odpowiedzialność za ogół działań podejmowanych w celu nadzoru i kontroli zachodzących procesów w kierowanych komórkach, w sposób dający Dyrektorowi zapewnienie, że:



- 1) podejmowane działania są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi oraz obowiązującymi standardami określonymi przez Ministra Finansów w art.69 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 poz. 305)
- 2) zamierzenia strategiczne, plany i cele są osiąganę;
- 3) poziom ryzyka związanego z realizacją zadań jest identyfikowany, monitorowany oraz podejmowane są działania mające na celu zmniejszenie danego ryzyka do akceptowalnego poziomu;
- 4) zasady etycznego postępowania są przestrzegane i promowane;
- 5) przepływ informacji jest efektywny i skuteczny;
- 6) przestrzegane są zasady ochrony i właściwego wykorzystania zasobów jednostki.

#### §4

Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej odpowiada Dyrektor, po uprzednim uzyskaniu zapewnienia, o którym mowa w §3 od kierowników komórek organizacyjnych Ogrodów Przelevice.

### **Rozdział II** **Standardy kontroli zarządczej**

#### §5

1. Na system kontroli zarządczej składa się całość regulacji zewnętrznych i wewnętrznych obowiązujących w Ogródach Przelevice.
2. System kontroli zarządczej w Ogródach Przelevice jest spójny i jednolity oraz zgodny z wydanymi przez Ministra Finansów standardami w tym zakresie.
3. Kontrola zarządcza prowadzona w Ogródach Przelewickich jest procesem ciągłym i wykonywana jest w oparciu o następujące standardy:
  - 1) funkcjonowanie środowiska wewnętrznego;
  - 2) określenie celów realizowanych zadań oraz zarządzanie ryzykiem;
  - 3) tworzenie i funkcjonowanie mechanizmów kontroli;
  - 4) efektywną informację i komunikację;
  - 5) monitorowanie i ocenę.

#### §6

### **Środowisko wewnętrzne**

1. Za kształtowanie właściwego środowiska wewnętrznego odpowiadają wszyscy pracownicy Ogrodów Przelevice odpowiednio do zajmowanego stanowiska i posiadanych kompetencji. W szczególności pracownicy odpowiadają za:
  - 1) etyczną stronę prowadzonych działań;
  - 2) zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy i kompetencji zawodowych;
  - 3) kształtowanie i dostosowanie organizacji pracy do optymalnych celów Ogrodów Przelevice.
2. Pracownicy Ogrodów Przelevice prowadzą samokontrolę na stanowisku pracy na każdym szczeblu zarządzania.



## §7

### Cele i zarządzanie ryzykiem

1. Misja Ogrodów Przelewice, o której mowa w §2 pkt 3 jest wyznacznikiem celów i zadań formułowanych na poszczególnych szczeblach zarządzania w Ogrodach Przelewice.
2. Cele i zadania są określone. Monitorowane i poddawane ocenie stopnia ich realizacji poprzez wyznaczone mierniki:
  - 1) w perspektywie strategicznej (długoterminowej) – cele i zadania strategiczne są określone, monitorowane i oceniane w związku z zapisem w/w ustawy oraz w dokumentach w wieloletnim Planie Finansowym Województwa Zachodniopomorskiego;
  - 2) w perspektywie operacyjnej (krótkoterminowej) – cele i zadania na dany rok budżetowy są określone, monitorowane i oceniane w planach finansowych, inwestycyjnych i remontowych.
3. Zarządzanie ryzykiem w Ogrodach Przelewice realizowane jest przez pracowników i ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia wyznaczonych celów i realizacji zadań na poszczególnych stanowiskach pracy. Cele i zasady zarządzania ryzykiem zostały określone w *Regulaminie zarządzania ryzykiem*.

## §8

### Mechanizmy kontroli

1. Pracownicy stosują takie mechanizmy kontrolne, aby zapewnić właściwą realizację zadań w Ogrodach Przelewice, minimalizację zidentyfikowanego ryzyka, a także transparentność wykonywanych czynności i podejmowanych decyzji.
2. Prowadzony jest właściwy nadzór w ramach hierarchii służbowej obejmujący w szczególności:
  - 1) jasne komunikowanie obowiązków, zadań i odpowiedzialności każdemu pracownikowi oraz systematyczną ocenę ich pracy w niezbędnym zakresie
  - 2) zatwierdzenie wyników pracy decydujących momentach w celu uzyskania zapewnienia, że przebiega ona zgodnie z zamierzeniami, podejściem procesowym oraz projektami,
  - 3) wykorzystanie wyników analizy ryzyka oraz zasady delegowania uprawnień w celu utrzymania w każdym czasie i okolicznościach ciągłości działania Ogrodów Przelewice.
3. Pracownicy wykazują szczególną dbałość o rzetelne i pełne dokumentowanie wykonanych czynności, szczególnie tych odnoszących się do operacji finansowych i gospodarczych oraz zapewniających ich prawa.

## §9

### Informacja i komunikacja

Pracownicy, w zależności od posiadanych kompetencji, dbają o właściwy przepływ informacji, a także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców.

## §10

Zobowiązuje się kierowników, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz pozostałych pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zadania i procesy, do monitorowania skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów, w ramach wykonywania bieżących



obowiązków, a także do identyfikowania przyczyn potencjalnych problemów oraz, w miarę posiadanych kompetencji, ich bieżącego rozwiązywania.

1. Kierownicy i pracownicy merytoryczni ponoszą odpowiedzialność za rzetelną realizację procesów nadzorowania i kontrolowania realizacji podlegających im zadań i operacji w sposób dający rozsądne zapewnienie, że ;
  - a) działania podległych pracowników pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz procedurami przyjętymi w Ogrodach Przelewice,
  - b) zasoby są używane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek. A jakości usług nadano odpowiedni rangę,
  - c) plany, programy, zamierzenia i cele są osiągnięte,
  - d) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz i na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
  - e) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy oraz informacje) są dostatecznie zabezpieczone i nadzorowane,
  - f) ryzyko związane z realizacją zadań jest na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłego udoskonalania procesów.
2. W ramach kontroli funkcjonalnej dokonuje się sprawdzenia funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności poprzez ocenę zgodności z przeprowadzenia operacji finansowych i gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami.
3. Raz w roku dokonuje się w Ogrodach Przelewice kompleksowej samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej – za pomocą ankiety, której wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia, której efektem jest dostarczenie informacji o stanie kontroli zarządczej w Ogrodach Przelewice.
4. Pierwszą samoocenę planuje się na IV kwartał 2022 roku.

### **Rozdział III** **Postanowienia końcowe**

#### **§11**

1. Wykaz podstawowych aktów prawa wewnętrznego, zwanego dalej „wykazem” wchodzących w skład systemu kontroli zarządczej w Ogrodach Przelewice, prowadzi się w wersji elektronicznej dostępnej dla wszystkich pracowników.
2. Wykaz należy traktować jako jedyne źródło informacji o obowiązującym stanie prawa wewnętrznego w Ogrodach Przelewice.
3. Za koordynowanie utrzymania aktualności wykazu odpowiedzialny jest Sekretarz Ogródów Przelewice.

**RADCA PRAWNY**

**Paul Juras**

