

Zarządzenie Nr 2
Dyrektora Zamku Cieszyn
z dnia 15 lutego 2013 r.

§ 1

Ustalam Regulamin kontroli zarządczej w Zamku Cieszyn stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2013 r.

ZAMEK CIESZYN
dyrektor
Ewa Gofełtowska



ADWOKAT

Regulamin kontroli zarządczej w Zamku Cieszyn

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz.U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240) wprowadza się w Zamku Cieszyn Regulamin kontroli zarządczej.

Regulamin kontroli zarządczej

Rozdział I

§ 1

Pojęcie kontroli zarządczej należy rozumieć jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z treścią art. 68 pkt 1 *Ustawy o finansach publicznych*.

§ 2

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Dyrektora placówki, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 *Ustawy o finansach publicznych*.

§ 3

Kontrola zarządcza to 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,
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
7. zarządzania ryzykiem.

Rozdział II

Środowisko wewnętrzne

§ 4

1. Pracownicy Zamku Cieszyn są świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegają ich przy wykonywaniu powierzonych zadań. Powinni jednocześnie wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.

§ 5

1. Rekrutacja nowych pracowników przebiega w taki sposób, aby zapewnić wybór najlepszego kandydata na określone stanowisko. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zawiera *Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego z póź. zmianami tj. Dz.U. z 2003r., Nr 97, poz. 882, Dz.U. z 2003r., Nr 206, poz. 2003, Dz.U. z 2004, Nr 283, poz. 2833, Dz.U. z 2006r., Nr 34, poz. 238, Dz.U. z 2008r., Nr 119, poz. 764).*

2. Pracownicy mają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań.

3. Dyrektor zapewnia rozwój kompetencji zawodowych pracownikom placówki.

4. Każdemu pracownikowi przedstawia się na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Przyjęcie zakresu czynności jest potwierdzane przez pracownika jego podpisem.

Rozdział III

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 6

1. Zamek Cieszyn realizuje zadania oraz cele określone w statucie nadanym *Uchwałą nr XXVII/282/12 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 20 grudnia 2012 r. oraz w regulaminie organizacyjnym z dnia 3 stycznia 2011 r.*, w którym określono strukturę organizacyjną jednostki.

2. Cele oraz osoby odpowiedzialne za ich realizację wskazuje Dyrektor lub upoważnione do tego osoby corocznie, w terminie ustalonym przez Dyrektora.

Wzór tabeli celów Zamku Cieszyn stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.

3. W Zamku Cieszyn powołany jest zespół do identyfikacji ryzyka występującego w placówce w składzie którego wchodzi :

- a) Ewa Gołębiowska - dyrektor
- b) Renata Szuta - główna księgowa
- c) Krzysztof Dorda - kierownik administracyjny
- d) Sylwia Sokół - specjalista ds. administracyjno-kadrowych
- e) Wioletta Beczek - specjalista ds. zarządzania jakością

§ 7

1. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi Dyrektor oraz pracownicy podejmujący decyzje wynikające z zakresu obowiązków.

2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:

- 1) identyfikację ryzyka,
- 2) monitorowanie realizacji zadań,
- 3) analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.

3. W celu identyfikacji ryzyka Dyrektor powołuje zespół problemowy w składzie określonym odrębnym zarządzeniem.

4. Identyfikacji ryzyka dokonuje się systematycznie, z uwzględnieniem zmian warunków realizacji zadań, nie rzadziej niż raz w roku, na podstawie analizy ryzyka przedstawionej przez członków zespołu.

5. W procesie analizy ryzyka uwzględnia się w szczególności:

- 1) czynniki zewnętrzne (zmiany przepisów prawa),
- 2) czynniki finansowe (zmiana kosztów działalności),
- 3) czynniki związane z prowadzoną działalnością.

6. Zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie mającej na celu określenie skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Dyrektor lub upoważnieni pracownicy określają akceptowalny poziom ryzyka.

7. Wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Dyrektor lub upoważnieni pracownicy określają działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego

ryzyka do akceptowalnego poziomu. Zidentyfikowane ryzyka określa się w rejestrze ryzyk. Wzór rejestru stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu.

Rozdział IV

Mechanizmy kontroli

§ 8

1. Kontrolę zarządczą sprawują:

- 1) Dyrektor placówki,
- 2) Główny księgowy,
- 3) inni pracownicy na polecenie głównego księgowego, po pisemnym upoważnieniu przez Dyrektora,
- 4) podmioty zewnętrzne na podstawie zawartej umowy.

§ 9

1. Kontrola finansowa obejmuje:

- 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej.

2. Kontrolę finansową sprawuje Dyrektor, główny księgowy lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 *Ustawy o finansach publicznych*.

3. Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi.

§ 10

1. Wstępna kontrola wydatków inwestycyjnych jest dokonywana przez Dyrektora na etapie sporządzania planu finansowego.

2. Kontrola prawidłowości gospodarowania mieniem placówki,

- 1) obejmuje kontrolę pozyskiwania składników majątkowych,
- 2) obejmuje kontrolę zbywania składników majątkowych,
- 3) jest przeprowadzana w formie inwentaryzacji; sposób jej przeprowadzania został określony w instrukcji inwentaryzacyjnej.

3. Kontrola wydatków płacowych jest przeprowadzana przez Dyrektora na etapie sporządzania planu finansowego i polega na ustaleniu adekwatności zatrudnienia w tym roku budżetowym, na który sporządzany jest projekt planu finansowego.

4. Kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy przed zaciągnięciem przez jednostkę zobowiązania.

Rozdział V

1. W Zamku Cieszyn jest prowadzona bieżąca ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów.

2. Oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów dokonuje Dyrektor w ramach wykonywania bieżących obowiązków.

3. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej są zobowiązani także inni pracownicy pełniący funkcje kierownicze, a zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane.

4. Pracownicy są zobowiązani do przekazywania Dyrektorowi informacji, które mogą mieć wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej.

5. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez Dyrektora i głównego księgowego, której wyniki winny zostać udokumentowane.

6. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Regulaminu.

ZAMEK CIESZYN
dyrektor
Ewa Gołębiewska

Załącznik nr 1 do Regulaminu Kontroli Zarządczej

Cele Zamku Cieszyn na ... rok

Nr	Cele	Zadania w ramach wyznaczonych celów	Osoby odpowiedzialne za realizację	Zasoby przeznaczone do realizacji zadań

Załącznik nr 2 do Regulaminu Kontroli Zarządczej

Rejestr ryzyk w odniesieniu do celów Zamku Cieszyn zawartych w tabeli nr ...

Cel (na podstawie tabeli celów)	Zidentyfikowane ryzyko realizacji celu	Ocena prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka (wysokie, średnie, niskie)	Opis działania w celu zmniejszenia ryzyka do akceptowalnego poziomu
/przykład/	/przykład/	Wysokie	/przykład/

Załącznik nr 3 do Regulaminu Kontroli Zarządczej

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

.....
(imię i nazwisko)

Dyrektor Zamku Cieszyn

oświadcza, co następuje:

1. Zasoby przydzielone do realizacji misji i celów Zamku Cieszyn w r. zostały wykorzystane w sposób prawidłowy,
2. Dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok,
3. Zostały ustanowione procedury wewnętrzne zapewniające realizację operacji gospodarczych zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny oraz terminowy.

.....
(podpis Dyrektora)