

ZARZĄDZENIE NR 16/2021
DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU
I REKREACJI W SZCZAWNIE-ZDROJU
z dnia 1 września 2021r.

w sprawie ustalenia systemu kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84.) zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadza się niniejszy dokument określający ogólne zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju.

§2.

Użyte w zarządzeniu pojęcia oznaczają:

- 1) identyfikacja ryzyka – ustalenie występującego lub możliwego do wystąpienia ryzyka zagrażającego realizacji celów i zadań,
- 2) istotne ryzyko – ryzyko, którego poziom może zagrozić realizacji celów jednostki,
- 3) kontrola – czynność polegająca na sprawdzeniu stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach) oraz sformułowaniu wniosków i zaleceń pokontrolnych, mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie prac kontrolowanej jednostki,
- 4) kontrola zarządcza – ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- 5) mechanizm kontroli – konkretne sposoby zapobiegania możliwemu ryzyku lub jego ograniczenia,
- 6) procedura – dokument wdrożony w jednostce, który określa tryb i sposób postępowania przy realizacji danego zadania,
- 7) ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów jednostki,

8) samoocena – proces, który umożliwia kierownikowi jednostki dokonanie przeglądu istniejących mechanizmów kontroli pod względem adekwatności, efektywności i skuteczności, przekazanie zaleceń i wdrożenie ulepszeń,

9) zarządzanie ryzykiem – proces identyfikacji, oceny, zarządzania i kontroli potencjalnych zdarzeń lub sytuacji, zmierzający do dostarczenia racjonalnego zapewnienia, że cele jednostki zostaną zrealizowane.

§3.

Kontrola zarządcza w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§4.

Celem kontroli zarządczej funkcjonującej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju jest zapewnienie w szczególności:

- 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.

§5.

Kontrola zarządcza jest narzędziem zarządzania w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju we wszystkich obszarach jego działalności zgodnie z podziałem kompetencji wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego.

§6.

Na system kontroli zarządczej 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:

- a) przestrzegania wartości etycznych,
- b) zapewnienia kompetencji zawodowych pracowników jednostki,

- c) zapewnienia struktury organizacyjnej odpowiadającej celom i zadaniom jednostki,
- d) delegowania uprawnień i obowiązków osobom zarządzającym lub pracownikom,

2. cele i zarządzanie ryzykiem określone zgodnie z Załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia, które mają doprowadzić do zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań jednostki oraz minimalizację negatywnych skutków wystąpienia ryzyka między innymi poprzez:

- a) sformułowanie misji jednostki,
- b) określanie celów i zadań, ich monitorowanie oraz ocenę realizacji,
- c) identyfikację ryzyka czyli określenia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację założonych celów,
- d) analizę ryzyka, rozumianego jako określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, a także określenie akceptowalnego poziomu ryzyka,
- e) reakcję na ryzyko,

3. mechanizmy kontroli, które mają stanowić efektywną i skuteczną realizację reakcji na ryzyko, poprzez podejmowanie między innymi następujących działań:

- a) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
- b) nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- c) zapewnienie ciągłości działalności jednostki,
- d) zapewnienia właściwej ochrony i wykorzystania zasobów jednostki,
- e) wdrożenia szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji gospodarczych, w tym finansowych,
- f) określenie mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych,

4. informacja i komunikacja, które mają zapewnić wszystkim pracownikom w jednostce dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przypisanych im celów i zadań, między innymi poprzez:

- a) zapewnienie bieżącej informacji,
- b) zapewnienie komunikacji wewnętrznej w ramach jednostki,
- c) zapewnienie komunikacji zewnętrznej z podmiotami zewnętrznymi,

5. monitorowanie i ocena, które mają stanowić weryfikację funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej między innymi poprzez:

- a) monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
- b) prowadzenie samooceny-procesu niezależnego od bieżącej działalności,
- c) działania prowadzone przez służby audytu i kontroli,
- d) uzyskanie corocznej informacji o stanie kontroli zarządczej.

§7.

Dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią akty prawa wewnętrznego, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz pozostałe dokumenty powstałe w trakcie realizacji zadań w jednostce.

§8.

System kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju jest to zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujących:

- 1) samokontrolę,
- 2) kontrolę funkcjonalną,
- 3) kontrolę instytucjonalną.

§9.

1. Istotą czynności kontrolnych jest zbadanie stanu faktycznego i porównywanie go z obowiązującą dla niego normą oraz ustalenie odchyłeń od tej normy.
2. W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego odbywa się wg kryteriów, do których zalicza się:
 - 1) poprawność organizacyjną Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju z punktu widzenia realizowanych celów (kompetencje, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania oraz doboru środków w celu wykonania założonych zadań),
 - 2) legalność, czyli zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi,
 - 3) gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, które umożliwiają uzyskanie przy najniższych nakładach optymalnych efektów,
 - 4) celowość – zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju,
 - 5) rzetelność – zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.

§10.

- 1) Zobowiązuję pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju do przestrzegania zasad kontroli zarządczej, w tym samokontroli w zakresie powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.
- 2) Samokontrola polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z zakresu czynności służbowych, z uwzględnieniem postanowień niniejszego zarządzenia.
- 3) W przypadku podejrzenia lub powzięcia informacji o wystąpieniu nieprawidłowości/konfliktu interesów, zobowiązuję do niezwłocznego poinformowania bezpośredniego przełożonego o tym fakcie.
- 4) W celu skuteczności mechanizmów kontroli w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju, co najmniej raz w roku przeprowadza się wewnętrzną samoocenę systemu kontroli zarządczej według wzoru stanowiącego Załącznik nr 2 oraz nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 5) Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju corocznie potwierdza stan kontroli zarządczej w formie oświadczenia za rok poprzedni.
- 6) Dyrektor, który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach, zobowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzje w sprawie dalszego toku postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości.

§11.

1. Dyrektor jednostki w ramach powierzonych zadań prowadzi kontrolę funkcjonalną, monitoruje skuteczność systemu kontroli zarządczej, a zidentyfikowane problemy rozwiązuje na bieżąco.
2. Kontrola funkcjonalna realizowana jest poprzez:
 - a) prowadzenie działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
 - c) prowadzenie skutecznych i efektywnych działań,
 - d) ochronę zasobów oraz stosowanie fizycznych środków kontroli nad majątkiem,
 - e) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
 - f) odpowiedni podział zadań dla pracowników stosownie do posiadanych przez nich zadań, zakresów czynności, ich kwalifikacji i cech osobistych,
 - g) bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
 - h) odpowiedniego podziału funkcji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,

- i) zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- j) monitoring działań,
- k) zachowanie ciągłości i nadzoru nad pracą podległych pracowników.

3. W razie ujawnienia w toku kontroli funkcjonalnej nadużycia lub innego czynu mającego znamiona przestępstwa, Dyrektor zobowiązany jest do:

- 1) zabezpieczenia dokumentów i przedmiotów stanowiących dowód popełnienia tego czynu,
- 2) bezzwłocznego powiadomienia na piśmie bezpośredniego przełożonego – Burmistrza Szczawna- Zdroju.

§12.

1. W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju prowadzi się kontrolę instytucjonalną polegającą na szczegółowym zbadaniu stanu faktycznego i porównaniu go z obowiązującą dla niego normą, oraz ustalenie odchyleń od tej normy. O przeprowadzeniu kontroli instytucjonalnej decyduje Dyrektor jednostki. Upoważnienia do prowadzenia kontroli instytucjonalnej podpisuje Dyrektor jednostki.

2. Kontrola instytucjonalna może być prowadzona, jako:

- a) kompleksowa – obejmująca całokształt zasadniczych funkcji i statutowych zadań kontrolowanej jednostki,
- b) problemowa – obejmująca wybrane zagadnienia,
- c) doraźna – rewizja, inspekcja wynikająca z bieżącej pilnej potrzeby sprawdzenia stanu faktycznego,
- d) sprawdzająca – stosowana do potrzeb, obejmująca ocenę stopnia realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku uprzednio prowadzonych kontroli.

3. W przypadkach i na warunkach określonych w ustawie, oceny kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju dokonuje audytor wewnętrzny, kierując się w swych działaniach kryteriami obiektywności i niezależności oraz standardami audytu wewnętrznego, określonymi przez Ministra Finansów.

4. Ocena, o której mowa wyżej, ma na celu wsparcie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju w realizacji wytyczonych celów i zadań, a dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju.

§13.

1. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczawnie-Zdroju odbywa się w oparciu o źródła informacji stanowiące w szczególności:

- a) wyniki kontroli prowadzonych przez instytucje zewnętrzne,
- b) wyniki audytów prowadzonych przez audytora wewnętrznego,
- c) wyniki kontroli wewnętrznych,
- d) rezultaty funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem,
- e) rezultaty samooceny systemu zarządzania ryzykiem,
- f) stały monitoring procesów i zadań tj. narady, spotkania, przeglądy etc.

2. Na podstawie uzyskanej informacji Dyrektor jednostki podejmuje działania zarządcze, umożliwiające realizację celów i zadań jednostki.

§14.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Szczawnie-Zdroju
Tomasz Durajczyk