

ZARZĄDZENIE NR 05/2011

Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku z dnia 8 sierpnia 2011 roku w sprawie organizacji i zasad kontroli zarządczej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczecinku

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z póź. zm.) zarządzam, co następuje:

1.1.

Wprowadzam jako obowiązującą w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczecinku, zwanym dalej OSiR, poniższą organizację i zasady wykonywania kontroli zarządczej.

1.2.

Kontrola zarządcza w OSiR stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

1.3.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- a/ zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- b/ skuteczności i efektywności działania;
- c/ wiarygodności sprawozdań;
- d/ ochrony zasobów;
- e/ przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- f/ efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- g/ zarządzania ryzykiem.

1.4.

System kontroli zarządczej w OSiR stanowi zintegrowany zbiór elementów i czynności kontrolnych obejmujący samokontrolę, kontrolę funkcjonalną oraz kontrolę instytucjonalną.

1.5.

Istotą wspólną czynności kontrolnych jest szczegółowa ocena stanu faktycznego i porównanie jej z obowiązującą normą, ustalenie odchyień od tej normy oraz sformułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości.

2.1.

Do samokontroli zobowiązany jest każdy pracownik, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.

2.2.

Samokontrola polega na kontroli i prawidłowości wykonywania własnej pracy przez każdego pracownika w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz obowiązki wynikające z zakresu czynności służbowych, z uwzględnieniem postanowień niniejszego zarządzenia. Samokontrola realizowana jest w toku codziennego wykonywania zadań, w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

2.3.

Jeżeli w wyniku realizacji samokontroli pracownik ujawni nieprawidłowości jest zobowiązany samodzielnie podjąć działania zmierzające do ich usunięcia oraz niezwłocznego poinformowania swojego bezpośredniego przełożonego o stwierdzonych nieprawidłowościach i podjętych czynnościach naprawczych.

2.3.

Kierownik komórki organizacyjnej OSiR, który został poinformowany o stwierdzonych nieprawidłowościach, zobowiązany jest niezwłocznie ocenić poprawność dotychczasowych działań, podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowości oraz poinformować o zaistniałej sytuacji Dyrektora OSiR.

3.1.

Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych oraz na innych stanowiskach biorących udział w realizacji określonych zadań, których obowiązki wykonywania kontroli zostały określone w zakresach czynności, bądź którzy do wykonywania tej kontroli zostali zobligowani na podstawie odrębnych przepisów.

4.1.

Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez zewnętrzne organy kontrolne, w tym Wydział Nadzoru Urzędu Miasta Szczecinek, zespoły kontrolne powołane przez Burmistrza Miasta Szczecinek odrębnymi zarządzeniami oraz zespoły kontrolne powoływane na podstawie zarządzeń Dyrektora OSiR.

5.1.

System kontroli zarządczej składa się z następujących wzajemnie powiązanych elementów:

- a/ środowisko wewnętrzne;
- b/ zarządzanie ryzykiem;
- c/ mechanizmy kontrolne;
- d/ informacja i komunikacja;
- e/ monitoring i ocena.

6.1.

Środowisko wewnętrzne zapewnia strukturę i dyscyplinę umożliwiającą realizację podstawowych celów kontroli oraz wpływa na świadomość zatrudnionych pracowników. Środowisko wewnętrzne kształtowane jest w OSiR poprzez przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe pracowników, ustalenie struktury organizacyjnej oraz powierzenie uprawnień.

6.2.

Zatrudnianie pracowników na stanowiska urzędnicze w OSiR prowadzone jest w drodze naboru, zgodnie z procedurą określoną w Rozdziale 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 z póź.zm.), w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na wolne stanowisko pracy.

6.3.

OSiR zapewnia pracownikom rozwój kompetencji zawodowych poprzez szkolenia zewnętrzne, dostęp do edukacyjnych programów komputerowych oraz literatury fachowej.

7.1.

Szczegółową organizację wewnętrzną OSiR oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku nadany zarządzeniem Nr 193/07 Burmistrza Miasta Szczecinek dnia 21 listopada 2007 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku.

7.2.

Szczegółowe zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników określone są w zakresach czynności nadanych przez Dyrektora OSiR i przyjętych do realizacji przez pracowników, co potwierdzają własnoręcznym podpisem.

7.3.

Pisemne pełnomocnictwa i upoważnienia przekazane pracownikom przez Dyrektora OSiR podlegają ewidencji w rejestrze prowadzonym przez Sekretariat.

8.1.

Zarządzanie ryzykiem opiera się na zestawie wzajemnie uzupełniających się celów, o których mowa w punkcie 1.2. niniejszego zarządzenia, połączonych ze sobą we wszystkich komórkach organizacyjnych OSiR. Obejmuje ono rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na szczeblu danej działalności, jak i całego OSiR.

9.1.

Pracownicy, o których mowa w punkcie 3.1. niniejszego zarządzenia systematycznie, nie rzadziej jednak niż raz w roku kalendarzowym, dokonują identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami. Pierwsza identyfikacja zostanie przeprowadzona nie później niż w marcu 2012 r.

9.2.

Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Kierownik komórki organizacyjnej OSiR, a dla pracowników na stanowiskach samodzielnych i kierowników komórek organizacyjnych Dyrektor OSiR określają akceptowany poziom ryzyka.

9.3.

Wobec zidentyfikowanego ryzyka określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, wycofanie się, działanie). Kierownicy komórek organizacyjnych OSiR, a dla pracowników na stanowiskach samodzielnych i kierowników komórek organizacyjnych Dyrektor OSiR określają działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu.

10.1.

Mechanizmy kontrolne w OSiR zostały uregulowane w odrębnych aktach wewnętrznych, między innymi w:

- a/ Regulaminie Organizacyjnym Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku nadanym zarządzeniem Nr 193/07 Burmistrza Miasta Szczecinek dnia 21 listopada 2007 roku;
- b/ Regulaminie Pracy Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku nadanym Zarządzeniem nr 5/2008 Dyrektora OSiR z dnia 14 kwietnia 2008 roku;

- c/ Instrukcji Kancelaryjnej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 13/2007 Dyrektora OSiR z dnia 21 grudnia 2007 roku;
- d/ Instrukcji dotyczącej przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w OSiR wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 3/2008 Dyrektora OSiR z dnia 25 marca 2008 roku;
- e/ Regulaminie dokonywania okresowych ocen pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 11/2009 Dyrektora OSiR z dnia 16 listopada 2009 roku;
- f/ Regulaminie Komisji Przetargowej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 04/2008 Dyrektora OSiR z dnia 25 marca 2008 roku;
- g/ Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Ośrodka Sportu i Rekreacji w Szczecinku wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr .../2008 Dyrektora OSiR z dnia
..... 2008 roku;
- h/ Instrukcji określającej sposób zarządzania systemem informatycznym zbioru danych osobowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Szczecinku wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr .../2008 Dyrektora OSiR z dnia 2008 roku.

10.2.

Funkcjonujący system kontroli finansowej w OSiR zapewnia identyfikację pracowników realizujących operacje gospodarcze oraz umożliwia monitorowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych od ich powstania, w trakcie realizacji oraz po zakończeniu. Zatwierdzenia operacji finansowych dokonują pracownicy posiadający do powyższych czynności upoważnienie.

11.1.

OSiR zapewnia terminową i rzetelną informację oraz komunikację poprzez sieć informatyczną (przesyłanie komunikatów i informacji), udział w cotygodniowych naradach pod przewodnictwem Dyrektora OSiR, dostęp do internetu, codziennej prasy oraz fachowej literatury, delegowanie pracowników na specjalistyczne konferencje i szkolenia.

12.2.

Dyrektor OSiR monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów. Monitoring jest to proces oceny jakości działania systemu w określonym czasie.

12.3.

Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są pracownicy, o których w punkcie 3.1. niniejszego zarządzenia, a zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane.

12.4.

Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej w oparciu o anonimową ankietę. Pierwsza samoocena powinna być przeprowadzona nie później niż do końca 2011 roku.

13.1.

Kontrola finansowa jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

- a/ zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;

b/ badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych , dokonywanie wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
c/ prowadzenie gospodarki finansowej i stosowanie procedur kontroli, o których mowa w pkt. a.

14.1.

W przypadku stwierdzenia możliwości usprawnienia procedur ustalonych niniejszym zarządzeniem, wnioski w tej sprawie należy składać bezpośrednio do Dyrektora OSiR.

15.1.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

16.1.

Oryginał niniejszego zarządzenia przechowywać będzie kierownik Kancelarii OSiR.

17.1.

Zarządzenie niniejsze, za potwierdzenie odbioru otrzymują wszyscy kierownicy komórek organizacyjnych OSiR.

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Szczecinku
Eugeniusz Szybisty