

ZARZĄDZENIE NR 4a/2013

Dyrektora Ciechanowskiego Ośrodka Edukacji Kulturalnej „STUDIO”

z dnia 30.01.2013

w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

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.), Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.

§1

Wprowadzam w życie zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Ciechanowskiego Ośrodka Edukacji Kulturalnej „STUDIO” zwanym dalej COEK „STUDIO”.

§2

1. Kontrola zarządcza w COEK „STUDIO” funkcjonuje w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i przyjęte standardy przez dyrektora COEK „STUDIO”, uwzględniające specyfikę ośrodka, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Kontrola zarządcza w COEK „STUDIO” stanowi ogół działań dyrektora i pracowników podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań statutowych COEK „STUDIO” w sposób zgodny i spójny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

3.. Celem kontroli zarządczej w COEK „STUDIO” jest zapewnienie:

- 1) zgodności działalności COEK „STUDIO” z przepisami prawa oraz wewnętrznymi regulaminami, instrukcjami i procedurami,
- 2) skuteczności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów ,

- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności przepływu informacji i komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej,
- 7) skuteczności zarządzania ryzykiem,
- 8) stosowania skutecznych mechanizmów kontroli,
- 9) bieżącego monitorowania i samooceny procesów kontroli zarządczej,
- 10) szybkiego reagowania w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyk i nieprawidłowości.

§3

1. Kontrolę zarządczą w COEK „STUDIO” realizują następujące działania:

- 1) opracowanie i wdrożenie standardów i wskaźników kontroli zarządczej,
- 2) opracowanie niezbędnych procedur, regulaminów i innych mechanizmów kontroli zarządczej,
- 3) prowadzenie instruktarzu i szkoleń z zakresu dokumentacji regulującej system kontroli zarządczej,
- 4) sprawowanie nadzoru merytorycznego,
- 5) prowadzenie kontroli wewnętrznej wszystkich obszarów pracy COEK „STUDIO”
- 6) prognozowanie zagrożeń i ryzyk oraz mechanizmów ich zapobiegania,
- 7) monitorowanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej,

2. Zasady i sposoby realizacji oraz mechanizmy kontroli zarządczej regulują w COEK „STUDIO” obowiązujące regulaminy, instrukcje, zarządzenia dyrektora i procedury, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej. Dokumenty wchodzące w skład kontroli zarządczej w COEK „STUDIO” stanowią regulacje wewnętrzne Dyrektora, zarządzenia Dyrektora i inne przepisy w oparciu, które działa COEK „STUDIO” .

3. Dokumenty wchodzące w skład kontroli zarządczej ewidencjonowane są w odrębnych rejestrach.

4. Roczne plany działalności i sprawozdania z działalności opracowywane są przez pracowników COEK „STUDIO” które są składane do dyrektora.

5. Funkcjonujący system kontroli finansowej w COEK „STUDIO” 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.

6. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych oraz informatycznych posiadają wyłącznie osoby do tego upoważnione. Zakres uprawnień określony jest każdorazowo w imiennym upoważnieniu, przechowywanym w aktach osobowych oraz §7 pkt 2.

7. Polityka bezpieczeństwa, zatwierdzona przez Dyrektora, ustala zasady dostępu do zasobów informatycznych oraz ich kontroli, w celu zapobiegania działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych zmian lub aplikacji.

§4

1. Celem zarządzania ryzykiem i podejmowania skutecznych działań eliminujących ich wystąpienie oraz w celu eliminowania skutków ich wystąpienia wprowadzam Politykę Zarządzania Ryzykiem w COEK „STUDIO”, która jest przyjęta odrębnym Zarządzeniem Dyrektora. COEK „STUDIO”

2. System zarządzania ryzykiem opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.

3. Proces zarządzania ryzykiem w COEK „STUDIO” opiera się na sformułowaniu w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.

4. Procedury zarządzania ryzykiem zostały określone i zatwierdzone przez Dyrektora w oparciu o efektywne zarządzanie zasobami, zapewnienie ochrony majątku, efektywności finansowej oraz ochrony dobrego wizerunku zmierzające do ograniczenia ewentualnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu.

§5

1. Zadania kontroli zarządczej realizują wszyscy pracownicy zatrudnieni w COEK „STUDIO” a za skuteczne, efektywne i adekwatne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej odpowiedzialny jest dyrektor COEK „STUDIO” .
2. Kontrolę zarządczą sprawuje się w odniesieniu do danego roku kalendarzowego.

§6

1. W ramach systemu kontroli zarządczej w COEK „STUDIO” zostały opracowane mechanizmy kontroli zarządczej jako reakcja na konkretne ryzyko.
2. Mechanizmy kontroli w COEK „STUDIO” określają zarządzenia Dyrektora zgodnie z prowadzonym rejestrem.

§7

1. System kontroli finansowej w COEK „STUDIO” 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 do tego upoważnieni.
2. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych oraz informatycznych posiadają wyłącznie osoby do tego upoważnione. Zakres uprawnień określony jest każdorazowo w imiennym upoważnieniu, przechowywanym w katach osobowych, w opisie stanowiska pracy, w rejestrze upoważnień.

§8

1. System kontroli zarządczej w COEK „STUDIO” podlega monitorowaniu i ocenie.
2. Oceny systemu kontroli zarządczej raz do roku dokonuje Dyrektor, przy współpracy z pracownikami COEK „STUDIO” .
3. Dyrektor dokonuje analizy wyników monitorowania i samooceny pracowników.
4. Procedurę samooceny w COEK „STUDIO” reguluje i przyjmuje Dyrektor COEK „STUDIO” .

§9

Traci moc zarządzenie nr 5a/2011 z dnia 11.04.2011 roku.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem jego podpisania z mocą obowiązującą

Ciechanowski Ośrodek Edukacji Kulturalnej
„STUDIO”
ul. Pułtуска 20 a, 08 - 400 Ciechanów
tel. /0-23/ 672 55 04
NIP: 669-19-69-991 REGON 141796698

Dyrektor

DYREKTOR
COEK „STUDIO”
Nina Rykowska
Nina Rykowska
30.04.2013

Załączniki do zarządzenia:

1. Standardy kontroli zarządczej w COEK „STUDIO” - załącznik nr 1
2. Wzór planu działalności oraz sprawozdania z wykonania planu - załącznik nr 2