

REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINNYM OŚRODKU KULTURY, SPORTU I REKREACJI W PRZECŁAWIU

I. Postanowienia ogólne

§ 1

Regulamin kontroli zarządczej, zwany dalej „Regulaminem”, określa cel, zadania i elementy systemu kontroli zarządczej, zasady i tryb jej przeprowadzania i koordynowania oraz system zarządzania ryzykiem w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Przecławiu.

§ 2

Ileć w Regulaminie jest mowa o:

- 1) **GOKSiR** – rozumie się przez to Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Przecławiu,
- 2) **Dyrektorze** – rozumie się przez to Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Przecławiu,
- 3) **Organizatorze** – rozumie się przez to organ założycielski GOKSiR czyli Gminę Kołbaskowo,
- 4) **kontroli zarządczej** – rozumie się przez to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- 5) **standardach** – rozumie się przez to „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ogłoszone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84), Komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 06 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2012r., poz. 56)
- 6) **ryzyku** – rozumie się przez to prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, działania bądź zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku jednostki lub, które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonego celu,
- 7) **Komisja ds. Kontroli Zarządczej** – rozumie się przez to zespół Pracowników GOKSiR powołanych Zarządzeniem Dyrektora GOKSiR wykonujący coroczną kontrolę instytucjonalną w jednostce.

§ 3

1. Za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w GOKSiR odpowiada Dyrektor.
2. Zadania polegające na koordynowaniu i monitorowaniu kontroli zarządczej w GOKSiR realizuje Komisja ds. Kontroli Zarządczej.

II. System kontroli zarządczej

§ 4

1. Kontrolę zarządczą w GOKSiR stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - a) zgodności działań 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.

§ 5

1. Na elementy kontroli zarządczej składają się:
 - a) środowisko wewnętrzne,
 - b) cele i zarządzanie ryzykiem,
 - c) mechanizmy kontroli,
 - d) informacja i komunikacja,
 - e) monitorowanie i ocena.
2. System kontroli zarządczej w GOKSiR stanowi zbiór przepisów powszechnie obowiązujących, uchwał Rady Gminy Kołbaskowo, zarządzeń Dyrektora GOKSiR i innych dokumentów określających mechanizmy kontroli zgodności działania z przepisami prawa, efektywności i skuteczności realizacji zadań, kontroli operacji finansowych i gospodarczych, systemów informatycznych oraz zapewniające ciągłość działania jednostki, ochronę zasobów, efektywny przepływ informacji, zasady etycznego postępowania, samooceny i zarządzania ryzykiem.

§ 6

Kontrola zarządcza w GOKSiR realizowana jest w formie:

- a) kontroli funkcjonalnej,
- b) kontroli instytucjonalnej,
- c) samokontroli.

§ 7

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez najwyższe kierownictwo GOKSiR, w postaci Komisji ds. Kontroli Zarządczej. Celem tej kontroli jest zapewnienie zgodności wykonywanych czynności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz bieżące oddziaływanie i reagowanie na uchybienia, a także monitorowanie efektywności wdrożonych mechanizmów kontrolnych.

§ 8

1. Kontrola instytucjonalna prowadzona jest przez:
 - a) Organizatora GOKSiR,
 - b) zewnętrzne organy i podmioty uprawnione do kontroli na podstawie odrębnych przepisów.
2. Celem kontroli instytucjonalnej jest zarówno ocena legalności, rzetelności, gospodarności i celowości podczas wykonywania zadań jednostki, jak również ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w jednostce kontrolowanej.

§ 9

1. Samokontrola polega na bieżącej kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności.
2. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w GOKSiR, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy.

III. Planowanie działalności kontrolnej

§ 10

1. Kontrola w GOKSiR realizowana jest na podstawie rocznego planu kontroli, sporządzonego w oparciu o wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka.
2. Kontrola może być realizowana poza planem kontroli na polecenie Dyrektora. Polecenie Dyrektora o przeprowadzeniu kontroli zawiera w szczególności przedmiot oraz zakres kontroli.
3. Plan kontroli określa:
 - a) rodzaj kontroli,
 - b) jednostkę kontrolowaną (wydział),
 - c) przedmiot kontroli,
 - d) termin kontroli.
4. Roczny plan kontroli zatwierdza Dyrektor.

IV. Tryb przeprowadzania kontroli

§ 11

Postanowienia niniejszego rozdziału mają zastosowanie w przypadkach gdy obowiązujące przepisy prawa lub akty GOKSiR nie przewidują innego trybu przeprowadzania kontroli.

§ 12

Kontrolę zarządczą funkcjonalną w GOKSiR sprawuje Komisja ds. Kontroli Zarządczej w składzie:

- Dyrektor,
- Główna Księgowa,
- Kierownik Działu Promocji i Organizacji Wydarzeń,
- Administrator Budynku

§13

1. Kontrola finansowa obejmuje:
 - przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - prowadzenie gospodarki finansowej.
2. Kontrolę finansową sprawuje Dyrektor, Główna Księgowa lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych.

§14

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

2. Kontrola prawidłowości gospodarowania mieniem placówki obejmuje:

- kontrolę pozyskiwania składników majątkowych,
- kontrolę zbywania składników majątkowych,
- jest przeprowadzana w formie inwentaryzacji.

3. Kontrola wydatków płacowych jest przeprowadzana przez Dyrektora na etapie sporządzania planu finansowego i polega na ustaleniu adekwatności zatrudnienia do potrzeb Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Przecławiu w tym roku budżetowym, na który sporządzany jest projekt planu finansowego.

4. Kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje Główny Księgowy przed zaciągnięciem przez jednostkę zobowiązania.

V. Dokumentacja wyników kontroli

§ 15

1. Dla każdej kontroli prowadzi się akta kontroli.
2. Sprawozdanie pokontrolne stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu.
3. Dokumentacja kontroli podlega udostępnianiu na zasadach określonych w przepisach o dostępie do informacji publicznej.

VI. Zarządzanie ryzykiem

§ 16

1. Zarządzanie ryzykiem w GOKSiR obejmuje następujące etapy:
 - a) identyfikacja ryzyka,
 - b) ocena ryzyka,
 - c) analiza ryzyka,
 - d) reakcja na ryzyko.
2. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi Dyrektor GOKSiR oraz pracownicy podejmujący decyzje wynikające z zakresu obowiązków.

§ 17

1. Komisja ds. Kontroli Zarządczej GOKSiR tworzy i aktualizuje rejestr ryzyk według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszego Regulaminu.
2. Integralną częścią rejestru ryzyk jest „Tabela punktowa prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka” oraz „Tabela punktowa oddziaływania ryzyka” stanowiąca załącznik nr 3 do niniejszego Regulaminu.
3. Rejestr ryzyk jest aktualizowany co najmniej raz na rok.

§ 18

1. Przyjęto następujące sposoby reakcji na ryzyko:
 - a) dopuszczenie – czyli tolerowanie ryzyka na dopuszczalnym poziomie, dopuszczenie ryzyka może mieć miejsce tylko w sytuacji gdy koszt podjęcia jakiegokolwiek działania może być niewspółmierny do potencjalnych korzyści, które można odnieść, taka reakcja powinna być uzupełniona o plany awaryjne, mające na celu radzenie sobie z oddziaływaniem ryzyka powstałym w przypadku jego urzeczywistnienia się,
 - b) zmniejszenie – podjęcie działań zmierzających do ograniczenia ryzyka do akceptowalnego poziomu,
 - c) przeniesienie – transfer skutków wystąpienia ryzyka na inny podmiot,

- d) zakończenie – czyli podjęcie decyzji o rezygnacji z danego projektu lub przerwaniu realizacji zadania w sytuacji gdy jego kontynuacja niesie za sobą zbyt wysokie ryzyko.
2. W stosunku do każdego ryzyka zidentyfikowanego w GOKSiR Dyrektor jest zobowiązany planować i wdrażać odpowiednie mechanizmy kontrolne.

VII. Samoocena systemu kontroli zarządczej

§ 19

1. W GOKSiR prowadzona jest samoocena systemu kontroli zarządczej.
2. Samoocena systemu kontroli zarządczej prowadzona jest zgodnie z wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych ogłoszonymi Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. oraz standardami.
3. Za przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej w GOKSiR odpowiada Dyrektor.
4. Za przeprowadzenie samooceny systemu kontroli zarządczej w poszczególnych działach organizacyjnych GOKSiR odpowiedzialni są kierownicy tych działów.
5. Dyrektor GOKSiR opracowuje kwestionariusz samooceny i przekazuje go kierownikom działów organizacyjnych GOKSiR w terminie do końca grudnia każdego roku.
6. Kierownicy, o których mowa w ust. 5 przekazują do Dyrektora wypełnione kwestionariusze samooceny w terminie do końca stycznia każdego roku.

§ 33

1. Kierownicy działów organizacyjnych GOKSiR przekazują do Dyrektora w terminie do końca stycznia każdego roku „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej” za rok poprzedni w kierowanych przez nich Działach.
2. Do końca kwietnia każdego roku Dyrektor GOKSiR zatwierdza „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w GOKSiR” za rok poprzedni.
3. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI

Mariusz Skóra
DYREKTOR

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI

ul. REKREACYJNA 1, 72-005 PRZECŁAW

NIP: 8513239302 Regon 383734596

Załącznik Nr 1
do Regulaminu kontroli zarządczej

Sprawozdanie z wykonania planu kontroli za rok

Lp.	Zakres kontroli	Jednostka kontrolowana	Termin przeprowadzenia kontroli	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski

Niezrealizowane zaplanowane kontrole oraz przyczyny ich niezrealizowania:

.....
.....
.....

Inne istotne informacje dotyczące działalności kontrolnej jednostki

.....
.....
.....

.....
(podpis Dyrektora lub kierownika działu organizacyjnego)

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI
Mariusz Skóra
DYREKTOR

Rejestr ryzyk

Dział organizacyjny GOKSiR/ GOKSiR

Rok

Lp.	Cele / zadania działu organizacyjnego GOKSiR/ GOKSiR	Ryzyka ¹	Obszar ryzyka ²	Czynnik (przyczyna) ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka ³	Poziom ryzyka ⁴	Poziom akceptowalny

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI
Mariusz Skóra
DYREKTOR

- ¹ Ryzyko – działanie lub zaniechanie, które może w sposób negatywny wpłynąć na realizację celów bądź zadań jednostki
- ² Należy wskazać jeden z wyodrębnionych w jednostce obszarów ryzyka: „Rachunkowość i sprawozdawczość”, „Zamówienia publiczne”, „Mienie komunalne i gospodarka nieruchomościami”, „Środki pomocowe”, „Ochrona środowiska”, „Bezpieczeństwo i utrzymanie porządku publicznego”, „Edukacja i sport”, „Kultura i ochrona zabytków”, „Ochrona zdrowia i opieka społeczna”, „Organizacja”, „Informacja, promocja, rozwój”, „Usługi Administracyjne”
- ³ W skali od 1 do 5 zgodnie z tabelą punktową prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka
- ⁴ W skali od 1 do 5 zgodnie z tabelą punktową oddziaływania ryzyka

Tabela punktowa prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka

Punktacja	1	2	3	4	5
Opis ryzyka	rzadkie	mało prawdopodobne	średnie	prawdopodobne	prawie pewne
Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	0 – 20%	21 – 40 %	41 – 60%	61 – 80%	81-100%

Tabela punktowa oddziaływania ryzyka

Punktacja	Opis ryzyka	Kryteria			
		finansowe	organizacyjne	prawne	reputacja
1	krytyczne	strata finansowa powyżej 500.000 zł	Brak realizacji kluczowych celów i zadań	Przestępstwo w zakresie prawa karnego	Niekorzystne informacje w mediach ogólnokrajowych
2	poważne	strata finansowa powyżej 100.000 zł do 500.000 zł	Brak realizacji kluczowego celu lub zadania	Przestępstwo w zakresie prawa cywilnego lub skarbowego	Ograniczone niekorzystne informacje w mediach ogólnokrajowych
3	średnie	strata finansowa powyżej 10.000 zł do 100.000 zł	Poważne zakłócenie działalności	Naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Niekorzystne informacje w mediach regionalnych lub lokalnych
4	małe	strata finansowa od 1.000 zł do 10.000 zł	Zakłócenie działalności	Naruszenie procedur wewnętrznych	Ograniczone niekorzystne informacje w mediach regionalnych lub lokalnych
5	nieznaczne	strata finansowa poniżej 1.000 zł	Krótkotrwałe zakłócenie działalności	Naruszenie dobrych praktyk	Ubogie informacje w mediach lokalnych.

GMINNY OŚRODEK KULTURY
SPORTU I REKREACJI

Mariusz Skóra
DYREKTOR

