

Zarządzenie nr 18/2020
Dyrektora
Okoneckiego Centrum Kultury
z dnia 30 grudnia 2020 roku

w sprawie wprowadzenia zasad sprawowania funkcjonalnej kontroli zarządczej w Okoneckim Centrum Kultury w Okonku.

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późniejszymi zmianami), a także w oparciu o standardy kontroli zarządczej zawarte w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej zawarte w załączniku do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych

ZARZĄDZAM CO NASTĘPUJE:

§ 1. Zobowiązuję osoby zajmujące stanowiska wymienione w § 2 ust.1 do sprawowania funkcjonalnej kontroli zarządczej w swoich obszarach czynności, kompetencji, odpowiedzialności, obowiązków i praw; w szczególności, do dokonywania permanentnej oceny kontroli zarządczej i jej analizy.

§ 2.1. 1) Główna Księgową;

2) Specjalista ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp.

2. Zobowiązuję do przekazywania Dyrektorowi: wniosków, uwag, propozycji zmian w zarządzaniu Okoneckiego Centrum Kultury w Okonku zwanego w dalszych postanowieniach niniejszego zarządzenia OCK, w szczególności, miesięcznych sprawozdań finansowych od stanowiska głównej księgowej, o których jest mowa w § 4 pkt 3, w terminie do dnia 5 włącznie każdego miesiąca; jeżeli 5 dzień przypadnie w dniu ustawowo wolnym od pracy, wówczas termin przesuwam do kolejnego dnia roboczego; natomiast od stanowiska specjalisty ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp – wykonywania pozostałych obowiązków, o których jest mowa w § 4, ze szczególnym uwzględnieniem § 3, w bliżej nie sprecyzowanych terminach dotyczących obowiązku sprawozdawczości, z zastrzeżeniem postanowień, o których jest mowa w § 2, ust. 3.

3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wymagających natychmiastowego działania, wyżej przedstawiony termin nie obowiązuje, na rzecz niezwłocznego przekazania spostrzeżeń - z propozycjami rozwiązania danego ryzyka - Dyrektorowi OCK; dotyczy - zarówno osoby zajmującej stanowisko głównej księgowej jak i specjalisty ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp.

§ 3. Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (art. 68 ust.1 wyżej cytowanej ustawy).

§ 4. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienia w szczególności: (art. 68 ust.2 wyżej cytowanej ustawy)

- 1) zgodności działalności OCK 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.

§ 5.1. Wyznacznikiem realizacji działań kontroli zarządczej dla osiągnięcia celów określonych w § 3 i § 4 są standardy opisujące podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej.

2. Na potrzeby OCK określam następujące standardy, w następujących grupach:

- 1) środowisko wewnętrzne kontroli zarządczej (patrz § 6.1.),
- 2) zarządzanie ryzykiem (patrz § 6.2),
- 3) mechanizmy kontroli zarządczej (patrz § 6.3),
- 4) informacja i komunikacja (patrz § 6.4),
- 5) monitorowanie i ocena (patrz § 6.5).

§ 6.1) Środowisko wewnętrzne kontroli zarządczej – determinuje charakter relacji interpersonalnych w OCK, wpływając na świadomość zatrudnionych (niezależnie od formy)

przezeń osób. Jest podstawą wszystkich innych elementów kontroli zarządczej, wymienionych w § 4, ustanawiającą dyscyplinę pracy i strukturę zatrudnienia w OCK. Wśród czynników środowiska wewnętrznego kontroli zarządczej w OCK wyróżnia się, w szczególności: uczciwość, pracowitość, wzajemna pomoc (w tym podpowiadanie lepszych rozwiązań), punktualność i terminowość, szacunek dla innych, wartości etyczne przyjęte w OCK i kompetencje – dotyczą wszystkich pracowników OCK; filozofię kierownictwa i styl operacyjny zarządzania, w szczególności, umiejętność delegowania uprawnień i odpowiedzialności przez Dyrektora OCK, zorganizowanie pracy pracowników, dbałość o ich rozwój; a także uwagi i zalecenia Burmistrza Okonka oraz ich wdrażanie.

2) Zarządzanie ryzykiem – OCK poddawana jest działaniu różnych rodzajów ryzyk, mających swe wewnętrzne i zewnętrzne źródła, które muszą być właściwie zidentyfikowane i oszacowane, w perspektywie celów i realizacji zadań OCK, aby trafnie móc, na nie, zareagować. Identyfikacja i analiza odpowiednich rodzajów ryzyk w odniesieniu do statutowych celów OCK, stwarza podstawę do ustalenia, w jaki sposób powinno się zarządzać jego poszczególnymi rodzajami. Jako, że warunki ekonomiczne, pandemiczne, prawne i operacyjne będą wciąż ulegały zmianie, potrzebne są mechanizmy identyfikujące i analizujące poszczególne rodzaje ryzyk, związanych z tymi zmianami, dlatego obowiązki zarządzania ryzykiem w OCK powierzam specjalście ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp.

3) Mechanizmy kontroli zarządczej – w OCK to polityka i procedury, które pomagają zapewnić, że zarządzenia Dyrektora i wytyczne Burmistrza Okonka są przestrzegane, a także, że podjęto niezbędne działania w celu zidentyfikowania różnych rodzajów ryzyk związanych z osiągnięciami celów statutowych OCK. Czynności kontroli zarządczej występujące w całej organizacji OCK na wszystkich jej szczeblach i we wszystkich statutowych funkcji powierzam specjalście ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp, w szczególności, kontrole operacji finansowych i gospodarczych, ochronę zasobów (mienia), danych osobowych, w tym polecam znajomość Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), wszelkie obowiązki koordynatora dostępności wynikające z ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. 2019 rok, poz. 1696 ze zmianami).

4) Informacja i komunikacja – należy zdobyć, zidentyfikować i przekazać istotne informacje w takiej formie i czasie, by umożliwić wszystkim pracownikom OCK wypełnianie ich obowiązków. Specyfika OCK, w szczególności, rozproszenie obiektów – biblioteki: w Okonku i Lędyczku, inna siedziba głównej księgowej wymuszają na tym standardzie wyjątkowość działania i jej precyzyjności. Systemy informatyczne OCK nie tylko umożliwiają łączność Dyrektora OCK ze wszystkimi merytorycznymi pracownikami i pomiędzy pracownikami, lecz także programy zainstalowane w komputerach umożliwiają generowanie raportów zawierających informacje: dotyczące zbiorów bibliotecznych, operacyjne i finansowe. Dzięki nim możliwe jest prowadzenie i kontrolowanie działalności OCK. Zobowiązuję wszystkich pracowników do zminimalizowania drukowania materiałów; dopuszczam, tylko, korzystanie z drukarek, gdy jest to niezbędnie konieczne. Tym samym zobowiązuję wszystkich pracowników do przestrzegania zasady „czystego biurka” i „czystego ekranu”. Zobowiązuję wszystkich pracowników do utylizowania zbędnych materiałów piśmienniczych w niszczarkach do papieru.

5) Monitorowanie i ocena – system kontroli zarządczej w OCK jest monitorowany, co oznacza, że jest on poddany procesowi, który ocenia jakość działania systemu w czasie. Osiąga się to poprzez operacyjne czynności monitoringowe i ich osobne oceny lub samooceny, w których mają obowiązek brać udział wszyscy pracownicy OCK, w szczególności, ustalenie jednoznaczności pojęć takich jak przymiotniki występujące w § 3 lub skuteczność przepływu informacji. Te obowiązki powierzam specjalście ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp. Zalecam stosowanie kart samooceny lub ankiet.

§ 8. Do czasu zatrudnienia kompetentnej osoby na stanowisko specjalisty ds. kontroli zarządczej, audytu, RODO i bhp obowiązki przypisane temu stanowisku wykonuje Dyrektor OCK lub wyznaczony przez Dyrektora OCK pracownik.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2021 roku.

DYREKTOR
OKONECKIEGO CENTRUM KULTURY
Piotr Adamczuk
Piotr Adamczuk