PUBLICZNE GMINNE
PRZEDSZKOLE
w Krzyżanowie
Krzyżanów 8B, 99-314 Krzyżanów
525007292, NIP 7752671060

Zarządzenie Nr 5/10/2023
Dyrektora Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie
z dnia 30 października 2023 r.

w sprawie: **wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie**

Działając na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych **zarządza się co następuje:**

§ 1.

1. Wprowadzam Regulamin kontroli zarządczej Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 2.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie.

§ 3.

2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. DYREKTORA
mgr Ilona Bednarek
.....
podpis dyrektora

UBLICZNE GMINNE
PRZEDSZKOLE
w Krzyżanowie
Krzyżanów 8B, 99-314 Krzyżanów
REGON 525007292, NIP 7752671060

Regulamin kontroli zarządczej w Publicznym Gminnym Przedszkolu w Krzyżanowie

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przy uwzględnieniu standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiących załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wprowadza się w Publicznym Gminnym Przedszkolu w Krzyżanowie Regulamin Kontroli Zarządczej.

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Kontrola zarządcza 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 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.

Środowisko wewnętrzne

§ 2

1. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni przedszkola stosują postanowienia Kodeksu etyki, przyjętego zarządzeniem Dyrektora Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie
2. Nabór nowych pracowników ma zapewnić wybór najlepszego kandydata i jest przeprowadzany przez komisję rekrutacyjną, powoływaną odrębnym zarządzeniem Dyrektora Przedszkola.
3. Szczegółowe wymagania dotyczące nauczycielskich kwalifikacji zawiera rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli.
4. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych w Przedszkolu pracowników administracji i obsługi określa rozporządzenie Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
5. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni Przedszkola potwierdzają na piśmie otrzymanie opisu stanowiska pracy.

§ 3

1. Nauczyciel podlega ocenie na podstawie ustawy – Karta Nauczyciela.
2. Pracownik niepedagogiczny Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie podlega ocenie na zasadach określonych w zarządzeniu Dyrektora Publicznego Gminnego Przedszkola w Krzyżanowie

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 4

1. Misja Przedszkola jest określona postanowieniami Statutu Przedszkola, wprowadzonego Uchwałą Rady Gminy Krzyżanów nr XLIII/350/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 r.
2. Cele Przedszkola są określane w rocznej perspektywie.
3. Propozycje celów do realizacji w roku następnym mogą składać następujące podmioty:
   a. Dyrektor Przedszkola,
   b. rada pedagogiczna,
   c. pracownicy niepedagogiczni,
   d. Rada Rodziców
4. Wymienione w ust. 3 podmioty składają propozycje celów w terminie do 15 października danego roku Dyrektorowi Przedszkola.
5. Propozycje mogą dotyczyć w szczególności:
   a. remontów i inwestycji,
   b. zakupów materiałów i wyposażenia,
   c. spraw pracowniczych,
   d. usprawnienia obowiązujących procedur.
6. Proponowane do realizacji cele powinny być możliwe do realizacji w roku następnym, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadne z punktu widzenia interesów Przedszkola.

§ 5

1. Weryfikacji propozycji celów złożonych zgodnie z § 4 ust. 3 i 4 dokonuje powołany przez Dyrektora Przedszkola zespół, w skład którego wchodzą:
   a. Dyrektor Przedszkola jako przewodniczący,
   b. pozostali członkowie, wybrani przez Dyrektora.
2. Cele są weryfikowane pod kątem spełniania postulatów wymienionych w § 4 ust. 5.
3. Spośród zweryfikowanych pozytywnie celów Dyrektor Przedszkola wybiera cele do realizacji w roku kolejnym.
4. W stosunku do wybranych do realizacji celów zespół określony w ust. 1 ustala mierniki realizacji.

Identyfikacja, analiza, reakcja na ryzyko

§ 6

1. Raz w roku, w terminie wyznaczonym przez Dyrektora Przedszkola, dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów.
2. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje przedszkole, Dyrektor Przedszkola wyznacza dodatkowe terminy identyfikacji ryzyka.
3. W procesie identyfikacji ryzyka wykorzystuje się ustalenia audytu wewnętrznego i zewnętrznego, wyniki ocen i kontroli.
4. Identyfikacji ryzyka dokonuje powołany odrębnym zarządzeniem Dyrektora Przedszkola zespół, w skład którego wchodzą:
   a. wyznaczeni przez Dyrektora nauczyciele i pracownicy niepedagogiczni Przedszkola,
   b. Dyrektor Przedszkola jako przewodniczący.

5. Zidentyfikowane rodzaje ryzyka poddawane są analizie pod kątem stwarzanego przez nie zagrożenia dla funkcjonowania przedszkola i przyjętych do realizacji celów.
6. Każde ze zidentyfikowanych rodzajów ryzyka jest szacowane w następującej skali określającej poziom stwarzanego przez nie zagrożenia:
    a. niski poziom zagrożenia,
    b. średni poziom zagrożenia,
    c. wysoki poziom zagrożenia.
7. W odniesieniu do ryzyka oszacowanego na wysoki poziom zagrożenia zespół, o którym mowa w ust. 4, ustala sposób reakcji spośród następujących możliwości:
    a. tolerowanie,
    b. przeniesienie,
    c. wycofanie się,
    d. działanie.
8. W przypadku gdy sposób reakcji został określony jako działanie, zespół, o którym mowa w ust. 4, określa rodzaj działania.
9. Cele Przedszkola, zidentyfikowane rodzaje ryzyka, sposób reakcji na ryzyko oraz opis działań w reakcji na ryzyko są dokumentowane w rejestrze celów i rodzajów ryzyka.

Mechanizmy kontroli

§ 7

1. Kontrolę finansową sprawują Dyrektor lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych przeprowadzają Dyrektor Przedszkola, który realizuje bieżącą kontrolę zarządczą gospodarki finansowej, pracownicy odpowiedzialni za merytoryczne realizowanie zadań oraz inne upoważnione osoby.
3. Wstępna ocena celowości planowanych zobowiązań i wydatków inwestycyjnych dokonywana jest przez Dyrektora Przedszkola już na etapie przygotowywania projektu planu finansowego. Ocena negatywna powoduje odstąpienie od realizacji zadania.

Monitorowanie i ocena

§ 8

1. Skuteczność systemu kontroli zarządczej monitorują Dyrektor Przedszkola oraz wyznaczeni pracownicy w ramach bieżących obowiązków służbowych.
2. Nauczyciele oraz pracownicy niepedagogiczni Przedszkola przekazują Dyrektorowi uwagi dotyczące funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

§ 9

1. Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez Dyrektora Przedszkola, przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej.
2. Samoocena dokonywana jest w terminie wyznaczonym przez Dyrektora Przedszkola.
3. Dyrektor Przedszkola wyznacza zespół odpowiedzialny za przeprowadzenie samooceny.
4. Zespół wyznaczony zgodnie z ust. 3 informuje pracowników Przedszkola o terminie przeprowadzenia samooceny.

5. Dyrektor Przedszkola może wyznaczyć dodatkowe terminy przeprowadzenia samooceny.

§ 10

1. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej w Przedszkolu.
2. Ocena stanu kontroli zarządczej stanowi podstawę do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, sporządzanego przez Dyrektora Przedszkola za poprzedni rok.

§ 11

Regulamin kontroli zarządczej wchodzi w życie z dniem podpisania.

p.o. DYREKTORA
Bednarek 30.10.23r
.....mgr. Ilona Bednarek.....
(podpis i pieczątka Dyrektora przedszkola)