

**Zarządzenie Nr 5/2019  
Dyrektora Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi**

**z dnia 15 maja 2019 r.**

**w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej ‘SENIOR’  
im. Jana Kaczmarka w Czeladzi**

Na podstawie art.69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019, poz. 869 z póź.zm.), § 3 Zarządzenia Nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Czeladź oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Czeladź oraz § 10 Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi przyjętego Zarządzeniem nr 270/2018 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 13 września 2018 r.

**zarządzam co następuje:**

**§ 1.** Wprowadzam Regulamin kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi, stanowiący Załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konsultanta w DPS „SENIOR”.

**§ 3.** Traci moc:

- Zarządzenie Nr 26/2012 z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi.

- Zarządzenie Nr 16/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**DYREKTOR**  
Domu Pomocy Społecznej  
„SENIOR”  
im. Jana Kaczmarka  
mgr Dominik Hodurek

## **Regulamin kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi**

### **Rozdział 1. Postanowienia ogólne**

§ 1. Postanowienia niniejszego regulaminu dotyczą sposobu i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi.

§ 2. Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, funkcjonująca w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i przyjęte standardy przez Dyrektora DPS „SENIOR” uwzględniające specyfikę działalności jednostki.

§ 3. Kontrola zarządcza jest to system zarządzania jednostką samorządu terytorialnego, zaś najistotniejszym jej elementem jest system wyznaczania celów i zadań oraz monitorowania stopnia ich realizacji.

§ 4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o wyciągane wnioski wynikające z bieżącej działalności oraz obowiązujące regulacje wewnętrzne i zewnętrzne.

§ 5. Kontrola zarządcza w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi stanowi pierwszy – podstawowy poziom kontroli zarządczej w Gminie Czeladź. Za funkcjonowanie podstawowego poziomu kontroli odpowiedzialność ponosi kierownik danej jednostki.

### **Rozdział 2. Odpowiedzialność i obowiązki w zakresie kontroli zarządczej**

§ 5. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zarządzanej przez siebie jednostce.

§ 6. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za prawidłowe i rzetelne wykonywanie zadań wynikających z niniejszego Regulaminu.

§ 7. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi ponosi odpowiedzialność za podejmowane działania, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w jednostce, w sposób dający zapewnienie, że:

1. działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. zadania są realizowane efektywnie i skutecznie, plany, zamierzenia i cele są osiąganym,
3. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów,
4. zasady etycznego postępowania pracowników są przestrzegane i promowane,
5. przepływ informacji jest skuteczny i efektywny,
6. posiadane zasoby są właściwie zabezpieczone i chronione,
7. dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz i na zewnątrz są aktualne, rzetelne i wiarygodne.

§ 8. Każdy pracownik Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi uczestniczy w funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej poprzez właściwe wykonywanie powierzonych mu obowiązków, realizację uprawnień i odpowiedzialności.

### **Rozdział 3. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej**

§ 9. Celem kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie:

1. zgodności działalności 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

**§ 10.** Kontrola zarządcza powinna być :

1. adekwatna – zgodna z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z regulami-  
nem, dokładnie odpowiadająca założonym celom
2. skuteczna – tak skonstruowana, aby faktycznie zabezpieczyła Dom Pomocy Społecznej „SENIOR”  
im. Jana Kaczmarka w Czeladzi przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka,
3. efektywna – umożliwiająca osiągnięcie założonych celów, ograniczająca ryzyko w pożądanym stopniu  
przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.

#### **Rozdział 4. System kontroli zarządczej**

**§ 11.** System kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Cze-  
ladzi skonstruowany jest w oparciu o standardy kontroli zarządczej, które obejmują pięć grup (obszarów) od-  
powiadających konkretnym elementom kontroli zarządczej:

1. środowisko wewnętrzne,
2. cele i zarządzanie ryzykiem,
3. mechanizmy kontroli,
4. informacja i komunikacja,
5. monitorowanie i ocena.

#### **Środowisko wewnętrzne**

**§ 12.** Środowisko wewnętrzne tworzy obszar w którym realizowane są cele i zadania jednostki.

**§ 13.** W ramach środowiska wewnętrznego wdrożono odpowiednie mechanizmy, regulacje, zasady ,  
rozwiązania i zachowania, które kształtują strukturę, styl działania i określają charakter jednostki, tworząc  
tym samym otoczenie służące celom i zadaniom jednostki. Sa to:

1. Przestrzeganie wartości etycznych – osoby zarządzające oraz podlegli pracownicy winni być świadomi  
wartości etycznych obowiązujących w DPS „SENIOR” i zobowiązani są do przestrzegania ich w wykony-  
waniu swoich obowiązków. Pracownicy wykonujący powierzone im zadania kierują się osobistą i za-  
wodową uczciwością i świadomi są konsekwencji wynikających z nieetycznego zachowania lub dzia-  
łań niezgodnych z prawem. Osoby zarządzające powinny wspierać i pomagać w przestrzeganiu wartości  
etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.

2. Kompetencje zawodowe - wymagane jest, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali taki po-  
ziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, pozwalające im skutecznie i efektywnie wypełniać powierzo-  
ne im zadania i obowiązki. Osiągnięcie jak najlepszych kompetencji realizowane jest poprzez umożliwie-  
nie pracownikom odbywania szkoleń i kursów podnoszących ich kwalifikacje niezbędne do prawidłow-  
ego wykonywania zadań na stanowisku pracy.

3. Struktura organizacyjna – w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka struktura or-  
ganizacyjna jest dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności  
poszczególnych komórek organizacyjnych, oraz zakres podległości pracowników w sposób przejrzysty  
i spójny określa „Regulamin Organizacyjny Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka  
w Czeladzi”. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest określony dla każdego pra-  
cownika w sposób konkretny, precyzyjny i adekwatny do powierzonych zadań.

4. Delegowanie uprawnień – zakresy czynności, uprawnień i kompetencji osób zarządzających i pra-  
cowników jednostki zostały określone pisemnie i podlegają zmianom stosownie do stanu faktycznego. Za-  
kres delegowanych uprawnień jest odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania  
i ryzyka z nimi związanego. Obowiązki i uprawnienia pracowników DPS „SENIOR” są w indywidualnych za-  
kresach czynności i obowiązków i są potwierdzone podpisem pracownika.

#### **Cele i zarządzanie ryzykiem**

**§ 14.** Celem zarządzania ryzykiem w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka  
w Czeladzi jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki i realizacji zadań.

**§ 15.** Zasady zorganizowania kontroli zarządczej zgodnie ze standardami „Cele i zarządzanie ryzykiem”  
zostały opisane w „ Polityce zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Czeladź i gminnych jednostkach orga-  
nizacyjnych” stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 lute-  
go 2019 r. i zostały zaimplementowane w Domu Pomocy społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Cze-  
ladzi.

## Mechanizmy kontroli zarządczej

§ 16. Mechanizmy kontroli zarządczej to wprowadzone w Domu Pomocy Społecznej 'SENIOR' im. Jana Kaczmarka w Czeladzi procedury, przyjęte zasady postępowania oraz praktyki, które zapewniają realizację zadania jednostki przy zminimalizowaniu ryzyk zagrażających założonemu celom. Mechanizmy kontroli nie tworzą zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli zarządczej powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki.

§ 17. Podstawowe mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w Domu Pomocy Społecznej 'SENIOR' im. Jana Kaczmarka w Czeladzi:

1. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej – w ramach tego systemu działają procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne stanowiące dokumentację systemu kontroli zarządczej. Dokumentacja jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna do prawidłowej bieżącej działalności,

2. Nadzór – w Domu Pomocy Społecznej 'SENIOR' im. Jana Kaczmarka w Czeladzi prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji. Zakres nadzoru wynika z „Regulaminu organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi” głównie w częściach dotyczących zasad kierowania pracą jednostki, podziału zadań pomiędzy stanowiskami kierowniczymi oraz zakresu działania poszczególnych komórek organizacyjnych, a także wynika z indywidualnych zakresów czynności. Ponadto w jednostce w ramach nadzoru dokonywane są systematyczne przeglądy oraz prowadzi się na bieżąco ocenę pracy wcześniej wyznaczonych i zakomunikowanych zadań i obowiązków.

3. Ciągłość działalności – Dom Pomocy Społecznej 'SENIOR' im. Jana Kaczmarka w Czeladzi działa w sposób ciągły i stabilny. Zapewnia się ciągłość działalności jednostki poprzez odpowiednie planowanie i zarządzanie ryzykiem. Mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności jednostki funkcjonują poprzez system zastępstw, delegowania uprawnień, upoważnień i innych regulacji wewnętrznych.

4. Ochrona zasobów - dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informacyjnych jednostki mają wyłącznie upoważnione osoby. Osoby zarządzające i podlegli pracownicy są odpowiedzialni za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki. Pracownikom powierzono odpowiedzialność materialną za przekazane składniki majątkowe. Mienie jednostki oraz sprzęt oddany do użytkowania pracownikom jest ubezpieczony. Stan mienia jest systematycznie weryfikowany i porównywany ze stanem ewidencyjnym w drodze inwentaryzacji.

5. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych – w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi funkcjonują mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, a w tym:

- 1) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- 2) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- 3) podział kluczowych obowiązków,
- 4) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

6. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych – w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi funkcjonują mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych. Składają się na nie mechanizmy kontroli dostępu do zasobów informatycznych, sprzętu, systemu, aplikacji, danych, mające na celu ich ochronę przed nieautoryzowanymi zmianami, czy utratą.

## Informacja i komunikacja

§ 17. Osoby zarządzające oraz podlegli pracownicy mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. System komunikacji umożliwia przepływ potrzebnych informacji wewnątrz i na zewnątrz jednostki.

§ 18. W ramach informacji i komunikacji wdrożono następujące mechanizmy:

1. Informację bieżącą – w jednostce zapewnia się wszystkim pracownikom, w odpowiedniej formie i czasie właściwe i rzetelne informacje niezbędne do wykonywania przez nich obowiązków,

2. Komunikację wewnętrzną – w jednostce zapewnia się efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej, zarówno w kierunku pionowym, poprzez przekazywanie istotnych danych pomiędzy przełożonymi a pracownikami, jak i poziomym, pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz pracownikami w ramach tychże komórek organizacyjnych,

3. Komunikację zewnętrzną – w jednostce funkcjonują mechanizmy zapewniające efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi, mającymi wpływ na osiąganie celów i realizację zadań. W ramach komunikacji zewnętrznej wykorzystuje się głównie następujące sposoby przekazywania in-

formacji : współpraca z mediami, strona internetowa Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi oraz Biuletyn Informacji Publicznej, przyjmowanie skarg i wniosków zainteresowanych przez kierownika jednostki.

## **Monitorowanie i ocena**

**§ 18.** System kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

**§ 19.** W ramach monitorowania i oceny systemu kontroli zarządczej zorganizowano w jednostce następujące mechanizmy, które funkcjonują w ramach systemu kontroli zarządczej:

1. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej – oceny systemu kontroli zarządczej należy dokonywać w sposób ciągły i systematyczny, a pojawiające problemy rozwiązywać na bieżąco. Skuteczność poszczególnych elementów kontroli zarządczej należy na bieżąco monitorować i w razie konieczności wprowadzać stosowne zmiany. Każdy pracownik ma obowiązek zgłaszania uwag dotyczących funkcjonowania i usprawniania systemu kontroli zarządczej. Kierownicy komórek organizacyjnych są zobowiązani do wykonywania bieżącej oceny systemu kontroli zarządczej, w szczególności w stosunku do komórki, w której pracują,

2. Samoocena – raz w roku dokonuje się samooceny systemu kontroli zarządczej. Samoocena jest ujęta w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowana. Kierownik jednostki pełni nadzór nad prawidłowym i rzetelnym przeprowadzeniem samooceny.

3. Raz w roku w terminie do 20 lutego, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi przeprowadza w jednostce samoocenę systemu kontroli zarządczej, którą podsumowuje i przechowuje w dokumentacji wewnętrznej jednostki.

4. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi składa Koordynatorowi kontroli zarządczej Gminy Czeladź oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w terminie do dnia 28 lutego każdego roku wg wzoru określonego w Załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 9/2019 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 lutego 2019 r.

## **Rozdział 5.**

### **Postanowienia końcowe**

**§ 20.** Doskonalenie mechanizmów kontroli zarządczej w Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi jest procesem ciągłym, realizowanym w oparciu o zasady funkcjonowania jednostki.

**§ 21.** Dyrektor jednostki zobowiązany jest do aktualizacji regulaminów, procedur oraz pozostałych regulacji wewnętrznych, które składają się na system kontroli zarządczej.

**§ 22.** Zobowiązuje się wszystkich pracowników Domu Pomocy Społecznej „SENIOR” im. Jana Kaczmarka w Czeladzi do zapoznania się z treścią niniejszego Regulaminu i przestrzegania zawartych w nim postanowień.



