

ZARZĄDZENIE NR 12 /2023

Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie

z dnia 15 września 2023 r.

w sprawie: **ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie**

Na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023r. poz. 1270 z późn. zm.)

§ 1

1. Kierownik zakładu organizuje system kontroli zarządczej i sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystywania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.
2. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Zespół ds. wspierania Kierownika zakładu w sprawowaniu kontroli zarządczej w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie.

§ 2

1. Objasnienie:

- 1) kontrola zarządcza - w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
- 2) informacja zarządcza – to taka informacja (słowna lub pisemna), która ma wpływ na proces podejmowania decyzji. Informacja może tą decyzję powodować, wymuszać lub modyfikować. Nie skupia się na sprawach sensu stricte finansowych. Obejmuje swym zakresem całokształt pracy zakładu.
- 3) procedury – procedury obowiązujące w zakładzie , procedurami nazywa się zarządzenia, regulaminy, instrukcje itp.

§ 3

1. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności :

- 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.

§ 4

1. Kontrola zarządcza w zakładzie powinna być :

- 1) zgodna z prawem - należy brać pod uwagę zarówno źródła prawa powszechnie obowiązującego, należy tu przywołać zasadę legalności ale również wewnętrzne procedury, których regulacje muszą być uwzględniane przy wykonywaniu danego działania,
- 2) skuteczna – należy brać pod uwagę działanie skuteczne kiedy osiągniemy zakładane rezultaty działalności. Skuteczność osiągnana jest poprzez przełożenie rezultatu planowanego na rezultat osiągnięty,
- 3) efektywna - należy przez to rozumieć osiągnięcie rezultatów przy minimalnym zaangażowaniu środków,
- 4) oszczędna - należy przez to rozumieć przemyślane wydatkowanie środków finansowych. Powyższe stwierdzenie musi być jeszcze uzupełnione założeniem o odpowiedniej jakości ich wykonania.
- 5) terminowa - należy przez to rozumieć działania, które podejmowane w obrębie zakładu są realizowane w ramach czasowych, w jakich powinny być wykonane, sfinalizowane. Terminy mogą wynikać z przyjętych planów, harmonogramów działań lub z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

§ 5

1. Kontrola zarządcza składa się z pięciu wzajemnie powiązanych elementów tzw. obszarów :

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

Wymienione powyżej obszary kontroli zarządczej nie stanowią katalogu zamkniętego, uregulowane są odrębnymi przepisami wewnętrznymi.

§ 6

1. Każdy pracownik ma obowiązek zgłaszania uwag dotyczących funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.
2. Kierownik zakładu podejmuje środki zaradcze wobec wszelkich zaobserwowanych problemów w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w szczególności poprzez zmianę i aktualizację funkcjonujących w zakładzie procedur.

§ 7

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Kierownik Zakładu

Arkadiusz Kukliński