

GMINNE CENTRUM KULTURY
84-312 w Cewicach, ul. Węgrzynowicz 16
tel./fax 8611 490
REGON 776926001 NIP 841-14-78-368

Zarządzenie nr 39 / 2015

Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach

z dnia 27 lipca 2015r.

**w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej
w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach**

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zmianami) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2009r. Nr 15, poz.84) i Komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2012r., poz. 56)

zarządzam:

§ 1

Wprowadzenie systemu kontroli zarządczej w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach, zwane dalej Regulaminem kontroli zarządczej, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury w Cewicach
Dominika Bardowska
Dominika Bardowska

REGULAMIN KONTROLI ZARZĄDCZEJ W GMINNYM CENTRUM KULTURY W CEWICACH

Rozdział I

§ 1

Pojęcie kontroli zarządczej należy rozumieć jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z treścią art. 68 pkt 1 *Ustawy o finansach publicznych*.

§ 2

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Dyrektora placówki, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 *Ustawy o finansach publicznych*.

§ 3

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:

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.

Rozdział II

Środowisko wewnętrzne

§ 4

1. Pracownicy domu kultury są świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegają ich przy wykonywaniu powierzonych zadań. Powinni jednocześnie wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.

§ 5

1. Rekrutacja nowych pracowników przebiega w taki sposób, aby zapewnić wybór najlepszego kandydata na określone stanowisko. Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zawiera *Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego z późn. zmianami tj. Dz.U. z 2003r., Nr 97, poz. 882, Dz.U. z 2003r., Nr 206, poz. 2003, Dz.U. z 2004, Nr 283, poz. 2833, Dz.U. z 2006r., Nr 34, poz. 238, Dz.U. z 2008r., Nr 119, poz. 764).*

2. Pracownicy mają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnianie powierzonych zadań.
3. Dyrektor zapewnia rozwój kompetencji zawodowych pracownikom placówki.
4. Każdemu pracownikowi przedstawia się na piśmie zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Przyjęcie zakresu czynności jest potwierdzane przez pracownika jego podpisem.

Rozdział III

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 6

1. Gminne Centrum Kultury w Cewicach realizuje zadania oraz cele określone w statucie nadanym *Uchwałą Nr XIV/109/2012 Rady Gminy Cewice z dnia 29 marca 2012r. oraz w Regulaminie Organizacyjnym stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 15/ 2013 Dyrektora GCK z dnia 28 marca 2013 roku* w którym określono strukturę organizacyjną jednostki.
2. Cele oraz osoby odpowiedzialne za ich realizację wskazuje Dyrektor lub upoważnione do tego osoby corocznie, w terminie ustalonym przez Dyrektora. **Wzór tabeli celów i zadań centrum kultury stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.**
3. W Gminnym Centrum Kultury osobą powołaną do identyfikacji ryzyka występującego w placówce w składzie jest :

a) główna księgowa

§ 7

1. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi Dyrektor oraz pracownicy podejmujący decyzje wynikające z zakresu obowiązków.
2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:
 - 1) identyfikację ryzyka,
 - 2) monitorowanie realizacji zadań,
 - 3) analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.
3. W celu identyfikacji ryzyka Dyrektor powołuje zespół problemowy w składzie określonym odrębnym zarządzeniem.
4. Identyfikacji ryzyka dokonuje się systematycznie, z uwzględnieniem zmian warunków realizacji zadań, nie rzadziej niż raz w roku, na podstawie analizy ryzyka przedstawionej przez członków zespołu.
5. W procesie analizy ryzyka uwzględnia się w szczególności:

- 1) czynniki zewnętrzne (zmiany przepisów prawa),
- 2) czynniki finansowe (zmiana kosztów działalności),
- 3) czynniki związane z prowadzoną działalnością.

6. Zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie mającej na celu określenie skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Dyrektor lub upoważnieni pracownicy określają akceptowalny poziom ryzyka.

7. Wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Dyrektor lub upoważnieni pracownicy określają działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu. Zidentyfikowane ryzyka określa się w rejestrze ryzyk. **Wzór rejestru stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu.**

Rozdział IV

Mechanizmy kontroli

§ 8

1. Kontrolę zarządczą sprawują:

- 1) Dyrektor placówki,
- 2) Główny księgowy,
- 3) inni pracownicy na polecenie głównego księgowego, po pisemnym upoważnieniu przez Dyrektora,
- 4) podmioty zewnętrzne na podstawie zawartej umowy.

§ 9

1. Kontrola finansowa obejmuje:

- 1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej.

2. Kontrolę finansową sprawuje Dyrektor, główny księgowy lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 *Ustawy o finansach publicznych*.

3. Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi.

§ 10

1. Wstępna kontrola wydatków inwestycyjnych jest dokonywana przez Dyrektora na etapie sporządzania planu finansowego.
2. Kontrola prawidłowości gospodarowania mieniem placówki,
 - 1) obejmuje kontrolę pozyskiwania składników majątkowych,
 - 2) obejmuje kontrolę zbywania składników majątkowych,
 - 3) jest przeprowadzana w formie inwentaryzacji; sposób jej przeprowadzania został określony w instrukcji inwentaryzacyjnej.
3. Kontrola wydatków płacowych jest przeprowadzana przez Dyrektora na etapie sporządzania planu finansowego i polega na ustaleniu adekwatności zatrudnienia do potrzeb Gminnego Centrum Kultury w Cewicach w tym roku budżetowym, na który sporządzany jest projekt planu finansowego.
4. Kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy przed zaciągnięciem przez jednostkę zobowiązania.

Rozdział V

1. Monitorowanie i ocena w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach jest prowadzona bieżąca ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów.
2. Oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i jego poszczególnych elementów dokonuje Dyrektor w ramach wykonywania bieżących obowiązków.
3. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej są zobowiązani także inni pracownicy pełniący funkcje kierownicze, a zidentyfikowane problemy są na bieżąco rozwiązywane.
4. Pracownicy są zobowiązani do przekazywania Dyrektorowi informacji, które mogą mieć wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej.
5. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez Dyrektora i głównego księgowego, której wyniki winny zostać udokumentowane.
6. Wyniki monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli są podstawą oceny stanu kontroli zarządczej.

TABELA CELÓW I ZADAŃ GCK w CEWICACH

Podstawa działania GCK w Cewicach	Gminne Centrum Kultury w Cewicach jako Instytucja Kultury działa od 01.03.2003 r. na podstawie Uchwały Nr V/40/2003 Rady Gminy w Cewicach z dnia 14 lutego 2003 r. Gminne Centrum Kultury w Cewicach służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalno - oświatowych i sportowych, tworzeniu nawyków korzystania z dóbr kultury i udziału w jej tworzeniu oraz kształtowaniu postaw czynnego odbiorcy kultury i kultury fizycznej
Cele	Prowadząc działalność kulturalną GCK realizuje podstawowy cel, jakim jest umożliwienie jak najszerszej grupie społeczeństwa udziału we współtworzeniu życia kulturalnego gminy. GCK jest koordynatorem i pomysłodawcą przedsięwzięć kulturalnych i sportowych realizowanych w gminie Cewice. Organizuje imprezy rozrywkowe, sportowe i turystyczne na terenie gminy, prowadzi zajęcia dla dzieci, młodzieży i dorosłych (internetowej) zajmuje się promocją gminy, prowadzi Punkt Informacji Turystycznej.
Zadania	Inspirowanie i opieka nad działalnością zespołów kulturalnych Wypracowanie programu działalności kulturalno-wychowawczej i sportowej Inspirowanie i opieka nad klubami i drużynami sportowymi Prowadzenie pracy środowiskowej, organizowanie imprez oświatowych, artystycznych, rozrywkowych i sportowych dla mieszkańców gminy Utrwalanie tradycji narodowych i patriotycznych Utrwalanie tradycji regionalnych oraz popularyzacja osiągnięć kulturalnych regionu Ziemi Kaszubskiej i Pomorza oraz innych regionów Organizowanie różnorodnych form pracy z dziećmi i na rzecz dzieci Współdziałanie z organizacjami sportowo-turystycznymi w krzewieniu kultury fizycznej Nadzór nad placówkami kulturalno-oświatowymi na terenie wsi Organizowanie czynnego uczestnictwa mieszkańców gminy Cewice w różnorodnych formach działalności sportowej i rekreacyjnej Popularyzacja walorów rekreacji ruchowej