ZARZĄDZENIE NR 19/2018

**DYREKTORA Miejskiego Przedszkola nr 44 im. Janusza Korczaka**

**z dnia 17.10.2018**

**w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.**

Na podstawie art. 69. ust. 1, pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240.); art. 14, ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241) oraz Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz.U. Ministra Finansów z 2009 r. Nr 15, poz. 84)

**Zarządza się, co następuje:**

§1.

Wprowadzam z dniem 1 stycznia 2019r w życie zasady prowadzenia w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka zwane dalej kontroli zarządczej.

**§2.**

1. Kontrola zarządcza w przedszkolu funkcjonuje w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i przyjęte standardy przez dyrektora szkoły, uwzględniające specyfikę placówki oświatowej, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

 2. Kontrola zarządcza w przedszkolu stanowi ogół działań dyrektora, nauczycieli i pracowników niepedagogicznych, podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań statutowych przedszkola w sposób zgodny i spójny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

3. Celem kontroli zarządczej w przedszkolu jest zapewnienie:

1. zgodności działalności wszystkich podmiotów przedszkola z przepisami prawa oraz wewnątrz przedszkolnymi regulaminami, instrukcjami i procedurami,
2. skuteczności działania,
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów przedszkolnych,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności przepływu informacji i komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej,
7. skuteczności zarządzania ryzykiem,
8. stosowania skutecznych mechanizmów kontroli,
9. bieżącego monitorowania i samooceny procesów kontroli zarządczej,
10. szybkiego reagowania w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyk i nieprawidłowości.

**§3.**

1. Kontrolę zarządczą w przedszkolu realizują następujące działania:

1. opracowanie i wdrożenie wewnątrz przedszkolnych standardów i wskaźników kontroli zarządczej,
2. opracowanie niezbędnych procedur, regulaminów i innych mechanizmów kontroli zarządczej,
3. sprawowanie nadzoru pedagogicznego,
4. prowadzenie kontroli wewnętrznej wszystkich obszarów pracy przedszkola,
5. prognozowanie zagrożeń i ryzyk oraz mechanizmów ich zapobiegania,
6. monitorowanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej,
7. składanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

2. Zasady i sposoby realizacji oraz mechanizmy kontroli zarządczej regulują w przedszkolu obowiązujące regulaminy, instrukcje, zarządzenia dyrektora i procedury, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej.

**§4.**

1. Celem zarządzania ryzykiem i podejmowania skutecznych działań eliminujących ich wystąpienie oraz w celu eliminowania skutków ich wystąpienia wprowadzam Politykę Zarządzania Ryzykiem w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka, która stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

**§5.**

1. Zasady etycznego postępowania nauczycieli oraz pracowników niepedagogicznych stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 19/2018, który szczegółowo określa Kodeks Etyki Pracowników Zatrudnionych w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka.

 **§6.**

1. Standardy kontroli stanowią zestawienie podstawowych mechanizmów, które mogą funkcjonować w ramach systemu kontroli zarządczej. Szczegółowe omówienie mechanizmu kontroli stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia nr 19/2018, który dotyczy Dokumentowania Systemu Kontroli Zarządczej w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka.

 **§7.**

1. Kontrola finansowa jako element systemu kontroli zarządczej obejmuje zapewnienie przestrzegania procedur kontroli, które mają na celu badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym.

2. Procedury kontroli finansowej stanową załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 19/2018 dyrektora Miejskiego Przedszkola nr 44 im. Janusza Korczaka (Polityka Rachunkowości - opracowana przez BFO)

 **§8.**

1. Zadania kontroli zarządczej realizują wszyscy nauczyciele i pracownicy, zatrudnieni w placówce, a za skuteczne, efektywne i adekwatne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej odpowiedzialny jest dyrektor przedszkola.

2. Kontrolę zarządczą sprawuje się w odniesieniu do danego roku kalendarzowego. Każdy z pracowników dokonuje pisemnej samooceny. ,,Karty samooceny pracowników” stanowią załączniki nr 6 do zarządzenia.

3. ,,Karty samooceny” na poszczególnych stanowiskach: dyrektora, administracji, nauczycieli oraz obsługi - pracownicy wypełniają corocznie. Wypełnioną ,,Kartę’’ pracownik przekazuje dyrektorowi przedszkola w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku, którego samoocena dotyczy.

4. W przypadku ustania stosunku pracy w trakcie roku szkolnego, pracownik nie wypełnia ,,Karty”

**§9.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem jego podpisania z mocą obowiązującą od 1.01.2019r.

 Ewa Sobczyk

 /-/ dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 44

Załączniki do zarządzenia:

1. Standardy kontroli zarządczej w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka - załącznik 1
2. Polityka Zarządzania Ryzykiem w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka - załącznik 2

3. Kodeks Etyki pracowników zatrudnionych w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka załącznik 3

4. Mechanizmy kontroli- dokumentowanie systemu kontroli zarządczej w Miejskim Przedszkolu nr 44 im. Janusza Korczaka – załącznik 4

5. Procedury kontroli zarządczej – załączniki 5

6. Karty samooceny pracowników – załączniki 6

**ZNAM TREŚĆ ZARZĄDZENIA I BĘDĘ SIĘ DO NIEGO STOSOWAŁ/A:**

1…………………………………………………….

2…………………………………………………….

3……………………………………………………..

4……………………………………………………..

5……………………………………………………..

6……………………………………………………..

7……………………………………………………..

8……………………………………………………..

9……………………………………………………..

10……………………………………………………

11……………………………………………………

12……………………………………………………

13……………………………………………………

14…………………………………………………….