

**Zarządzenie Nr 1/2023**  
**Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych w Płocku**  
**z dnia 9 stycznia 2023 r.**

**w sprawie ustalenia zasad funkcjonowania kontroli zarządczej  
w Zarządzie Jednostek Oświatowych -JB w Płocku**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) zarządzam, co następuje.

§ 1.

Ilekoć w treści zarządzenia jest mowa o:

- 1) ZJO – należy przez to rozumieć Zarząd Jednostek Oświatowych – JB w Płocku,
- 2) kontroli zarządczej należy przez to rozumieć ogół działań podejmowanych w ZJO dla zapewnienia realizacji celów i zadań realizowanych przez ZJO w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2.

Kontrola zarządcza ma na celu 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.

§ 3.

System kontroli zarządczej obejmuje:

- 1) samokontrolę,
- 2) kontrolę funkcjonalną,
- 3) kontrolę instytucjonalną,
- 4) zarządzanie ryzykiem.

§ 4.

1. Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy ZJO. Jest ona realizowana w ramach powierzonych obowiązków służbowych podczas codziennego wykonywania zadań.
2. Samokontrola polega na ocenie przez pracownika ZJO prawidłowości wykonywania swoich obowiązków służbowych wynikających z posiadanego zakresu uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności, w oparciu i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, pracownik dokonujący samokontroli, jest zobowiązany:

- 1) podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości,
  - 2) niezwłocznie poinformować przełożonego o ujawnionych nieprawidłowościach.
4. Przełożony, który został poinformowany o nieprawidłowościach obowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania.
  5. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości bezpośredni przełożony pracownika jest obowiązany poinformować Dyrektora ZJO.

#### § 5.

Kontrola funkcjonalna wykonywana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych.

#### § 6.

1. W przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości podczas kontroli funkcjonalnej, Dyrektor ZJO może zarządzić przeprowadzenie kontroli instytucjonalnej.
2. Kontrola instytucjonalna przeprowadzana jest przez zespół kontrolny powołany zarządzeniem Dyrektora ZJO.

#### § 7.

1. W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego powinna odbywać się według niżej wskazanych kryteriów:
  - 1) poprawność organizacyjna działu lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów i zadań (sprawność, prawidłowość, efektywność, właściwy podział zadań, dobór środków, kompetencje pracowników),
  - 2) legalność (zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi),
  - 3) gospodarność - ocena kontrolowanych działań z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji, gospodarowania aktywami jednostki, które umożliwią uzyskanie przy jak najniższych nakładach optymalnych efektów,
  - 4) celowość – eliminacja działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów ZJO, sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym,
  - 5) rzetelność - zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.
2. W przypadku stwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych możliwości usprawnienia zadań wykonywanych przez ZJO, wnioski w tej sprawie należy składać do Dyrektora ZJO.

#### § 8.

1. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:
  - identyfikację ryzyka,
  - ocenę zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
  - monitorowanie występowania zagrożeń,
  - podejmowanie decyzji i działań korygujących.
2. Zarządzanie ryzykiem opiera się na celach i zadaniach budżetowych.
3. Zasady zarządzania ryzykiem w ZJO określi Dyrektor ZJO odrębnym zarządzeniem.

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Dyrektora – Głównemu Księgowemu, kierownikom działów oraz pracownikom zatrudnionym na stanowiskach samodzielnych.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 11.

Traci moc zarządzenie nr 8/2010 Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych w Płocku z dnia 24 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej Zarządu Jednostek Oświatowych w Płocku.

Dyrektor

Zarządu Jednostek Oświatowych –JB

/-/ Aleksandra Jadczak