

## **Regulamin Kontroli Zarządczej**

### **Postanowienia Ogólne**

#### **§ 1.**

Niniejszy regulamin dotyczy sposobu organizacji i zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Płońsku

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych przez PSSE 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 działań 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. zarządzanie ryzykiem

### **Standardy kontroli zarządczej**

#### **Środowisko wewnętrzne**

#### **§ 1.**

Pracownicy PSSE w Płońsku są świadomi wartości etycznych przyjętych w Stacji co w sposób zasadniczy wpływa na jakość kontroli zarządczej. Osoby zarządzające wspierają i promują wartości etyczne dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami. W przypadku nieetycznego zachowania pracowników wprowadzona zostanie zasada przeciwdziałania konfliktu interesów.



## Kompetencje zawodowe

### § 2.

Pracownicy PSSE posiadają wiedzę , umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania .

Rekrutacja nowych pracowników przebiega w taki sposób, aby zapewnić wybór najlepszego kandydata. Rekrutację nowych pracowników przeprowadza Dyrektor Stacji.

Szczegółowe wymagania dotyczące kwalifikacji zatrudnionych pracowników określa Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 marca 2010 r. ( Dz.U. Nr 48 poz. 283)

Struktura organizacyjna

### § 3.

Struktura organizacyjna PSSE w Płońsku jest dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek Stacji oraz zakres podległych podlegających pracowników jest określony w formie pisemnej. Aktualny zakres obowiązków , uprawnień i odpowiedzialności jest określony dla każdego pracownika.

## Delegowanie uprawnień

### § 4.

Dyrektor PSSE w Płońsku powierza określone obowiązki gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust. 2 ust. z dnia 27 sierpnia 2009 roku o Finansach Publicznych – głównemu Księgowemu w zakresie prowadzenia rachunkowości Stacji. Wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi , dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych w zgodności z planem finansowym.

## Cele i zarządzanie ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Zarządzanie ryzykiem stanowi ocenę zagrożeń realizacji budżetu zadaniowego poprzez pryzmat osiągnięcia efektów, które mają być zrealizowane za pomocą środków finansowych planowanych na dane zadanie.



## Misja

### § 1.

Misją PSSE w Płońsku jest zapewnienie właściwego nadzoru nad:

1. przestrzeganiem warunków higieniczno – sanitarnych w celu ochrony zdrowia i życia ludzi
2. sprawne, kompetentne i terminowe załatwianie spraw,
3. ciągle doskonalenie komunikacji pomiędzy klientami i pracownikami PIS, pozyskanie i utrzymanie zadowolenia i wzrostu zaufania klientów do efektów działań PSSE w Płońsku

Powyższe cele osiąmane są poprzez realizację zadań inspekcyjnych oraz innych z nimi związanych z najwyższą zawodową starannością , z zapewnienie, wykonywaniu i dokonywaniu kontroli:

1. rzetelność, bezstronność i niezależność, zgodności z przepisami prawa, normami oraz udokumentowanymi procedurami,
2. zachowania poufności i ochrony praw własności klienta
3. zaangażowania w wykonywanie zadań wykwalifikowanego doświadczonego personelu,
4. systematycznego podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników.

Określenie celów i zadań , monitorowanie i ocena ich realizacji.

### § 2.

1. Istotą wspólną czynności kontrolnych pracowników PSSE jest zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującą dla niego normą, oraz ustalenie odchyleń od tej normy.
2. W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego powinna odbywać się według kryteriów do których zalicza się
  - 2.1. poprawność organizacyjną komórki lub stanowiska pracy z punktu widzenia realizowanych celów ; kompetencje, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania , a także doboru środków w celu wykonywania założonych zadań.
  - 2.2. legalność , czyli zgodność z obowiązującymi przepisami i normami prawnymi
  - 2.3. gospodarność – ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności , efektywności i celowości podejmowanych decyzji , a następnie ich realizacji : gospodarowanie aktywami jednostki, które umożliwią uzyskanie przy najniższych nakładach optymalnych efektów.
  - 2.4. celowość – zapewniająca eliminacje działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów Stacji, realizuje się przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym,
  - 2.5. rzetelność – zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.  
Identyfikacja i analiza ryzyka.



### § 3 .

Identyfikacja ryzyka w PSSE w Płońsku odbywać się będzie raz w roku w odniesieniu do celów i zadań . Dyrektor Stacji dokona identyfikacji wszystkich zagrożeń związanych z realizacją celów Stacji. Identyfikacja ryzyka może dotyczyć głównie: sytuacji ekonomicznej, niskiego poziomu środków finansowych, braku możliwości zatrudnienia nowych pracowników, nieefektywnego systemu informatycznego, itp. W wyniku analizy ryzyka Dyrektor Stacji określa akceptowany poziom ryzyka.

### **Mechanizmy kontroli**

1. Samokontrola
2. Kontrola instytucjonalna
3. Ochrona zasobów
4. Kontrola operacji finansowych i gospodarczych

Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań .

Pracownicy PSSE w Płońsku dokonują samokontroli .Do samokontroli zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni PSSE bez względu na zajmowane stanowiska i rodzaje wykonywanej pracy.

#### Samokontrola

##### § 1.

Samokontrola - polega na kontroli prawidłowości wykonywania własnej pracy przez pracowników w oparciu o obowiązujące przepisy prawa w poszczególnych komórkach i obowiązki wynikające z posiadanego zakresu czynności służbowych, z uwzględnieniem postanowień niniejszego regulaminu. Samokontrola realizowana jest w ramach powierzonych obowiązków służbowych w toku codziennego wykonywania zadań.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości , pracownik dokonujący samokontroli jest zobowiązany:

podjąć niezbędne działania zmierzające do usunięcia nieprawidłowości niezwłocznie poinformować przełożonego lub Dyrektora PSSE w komórkach podlegających bezpośrednio pod Dyrektora o ujawnionych nieprawidłowościach . Dyrektor PSSE w Płońsku który został poinformowany o ujawnionych nieprawidłowościach , zobowiązany jest niezwłocznie podjąć decyzję w sprawie dalszego toku postępowania w odniesieniu do ujawnionych nieprawidłowościach.

Kontrola instytucjonalna - przeprowadzona jest przez Instytucje utworzone do celów kontroli.





## Ochrona zasobów

### § 2.

Ochrona zasobów – dostęp do zasobów PSSE mają wyłącznie upoważnione osoby. Pracownicy, którym powierzono sprzęt będący własnością Stacji są uprzedzeni o zakresie ich odpowiedzialności materialnej oraz ich obowiązkach dotyczących właściwego zabezpieczenia, przechowywania i używania powierzonego sprzętu. Każdy pracownik PSSE przyjął pisemnie odpowiedzialność materialną za powierzony mu sprzęt. Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Płońsku jest ubezpieczona od kradzieży.

## Kontrola operacji finansowych i gospodarczych

### § 3.

Kontrola operacji finansowych i gospodarczych w PSSE prowadzona jest w sposób rzetelny i pełnej dokumentacji, rejestracji operacji finansowych i gospodarczych zatwierdzanych przez Dyrektora Stacji i Głównego Księgowego – w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości.

Operacje finansowe i gospodarcze w PSSE w Płońsku przechodzą proces dotyczący podejmowanych decyzji o zaciągnięciu zobowiązania lub dokonaniu wydatku, celowości tego wydatku jak również zgodności z prawem i weryfikację zabezpieczenia środków finansowych zgodnych z planem finansowym.

Ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych odbywa się w księgach rozrachunkowych poprzez księgowanie w programach finansowo – księgowych ProgMan.

Zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości – 4 księgi rachunkowe: Budżet, Dochody Budżetowe § 0690, Dochody Budżetowe §0830, Fundusz Socjalny prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i na bieżąco. Szczegółowy mechanizm kontroli operacji finansowych i gospodarczych zawiera Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2011 w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, oraz zastosowana w PSSE Polityka Rachunkowości obejmująca zakładowy Plan kont.



## Informacja i komunikacja

### § 4.

1. Komunikacja wewnętrzna
2. Komunikacja zewnętrzna

Pracownicy Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Płońsku otrzymują w odpowiedniej formie i czasie - właściwe i rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań. Co jest efektem prawidłowego wykorzystania czasu pracy. Dokumenty są odpowiednio przechowywane jak również zabezpieczone. Przepływ dokumentów w Stacji jest ewidencjonowany i przekazywany do odpowiednich komórek organizacyjnych.

#### Komunikacja zewnętrzna

PSSE w Płońsku zapewnia w należyty sposób efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi istotny wpływ na osiąganie celów i realizację zadań.

### Monitorowanie i Ocena

Monitorowanie ma charakter ciągły, odbywa się podczas wykonywania bieżących obowiązków. Wszystkie sygnały zewnętrzne np. skargi , informacje o problemach pojawiających się w działalności bieżącej Stacji, wyniki stosowanych procedur kontrolnych( np. inwentaryzacja) dane ze sprawozdań itp. Analizowane są z punktu widzenia adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządzającej.

Skutecznym rozwiązaniem problemów są spotkania z pracownikami PSSE w celu wymiany uwag dotyczących sposobu funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz problemów, jakie napotykają w swojej działalności poszczególne komórki merytoryczne.

Źródłem do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są w PSSE wyniki monitorowania , wyniki samokontroli systemu oraz wyniki przeprowadzonych kontroli, a także audyt wykonywany w PSSE.

Poprzez to realizacja celów i zadań Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej w Płońsku w sposób zgodny z prawem, efektywny , oszczędny i terminowy.

**DYREKTOR**  
Powiatowej Stacji  
Sanitarno- Epidemiologicznej w Płońsku  
*Krzysztof Bielski*

