

Zarządzenie nr 59/Z/2024
Dyrektora Lotniczego Pogotowia Ratunkowego
z dnia 21 listopada 2024
w sprawie w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Lotniczym Pogotowiu Ratunkowym

Na podstawie § 7 ust. 1 Statutu Lotniczego Pogotowia Ratunkowego stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Zdrowia z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie nadania statutu Lotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu (Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 97) w związku z art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Użyte w niniejszym zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) **audyt wewnętrzny** – niezależna i obiektywna działalność, której zadaniem jest wspieranie Kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz czynności doradcze,
- 2) **Jednostka** – Lotnicze Pogotowie Ratunkowe,
- 3) **LPR** – Lotnicze Pogotowie Ratunkowe,
- 4) **komórka organizacyjna** – jednostki lub komórki organizacyjne LPR kierowane odpowiednio przez zastępców dyrektora, głównego księgowego, kierownika Organizacji Obsługowej, dyrektorów regionalnych, kierowników działów, koordynatorów zespołów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy,
- 5) **Kierownik jednostki** – dyrektor LPR,
- 6) **kontrola zarządcza** – ogół działań podejmowanych w Jednostce dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- 7) **kontrola wewnętrzna funkcjonalna** – nadzór sprawowany odpowiednio przez Kierownika jednostki, zastępców dyrektora, głównego księgowego, kierownika Organizacji Obsługowej, dyrektorów regionalnych, kierowników działów, koordynatorów zespołów - nad realizacją celów i zadań,
- 8) **mechanizmy kontroli** – procedury i standardy ustanowione w celu minimalizacji negatywnych skutków ryzyka dla Jednostki, które powinny być proporcjonalne do poziomu ryzyka i powodować rozsądne jego ograniczenie,
- 9) **monitorowanie zgodności** – czynność polegająca na sprawdzeniu stanu faktycznego w porównaniu ze stanem wymaganym w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych, regulaminach i instrukcjach sposobu postępowania (procedurach) oraz sformułowaniu zaleceń mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości,
- 10) **Standardy** – standardy opublikowane w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

§ 2

1. Kierownik jednostki odpowiada za zapewnienie adekwatnego, skutecznego i efektywnego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, który stanowi ogół działań podejmowanych w Jednostce dla zapewnienia realizacji celów i zadań określonych w przyjętych planach działalności, planie finansowym, regulaminie organizacyjnym, co stanowi I poziom systemu kontroli zarządczej.
2. Minister właściwy do spraw zdrowia jest odpowiedzialny za funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej na II poziomie kontroli zarządczej jako minister kierujący danym działem administracji rządowej.

§ 3

Zgodnie ze Standardami, elementy systemu kontroli zarządczej w Jednostce obejmują:

- 1) środowisko wewnętrzne, w tym: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, strukturę organizacyjną, delegowanie uprawnień;
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem, w tym: misję, określanie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji, identyfikację ryzyka, analizę ryzyka, reakcję na ryzyko;
- 3) mechanizmy kontroli, w tym: dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, nadzór, ciągłość działalności, ochronę zasobów, szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych;
- 4) informację i komunikację, w tym: bieżącą informację, komunikację wewnętrzną, komunikację zewnętrzną;
- 5) monitorowanie i ocenę, w tym: monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocenę, audyt wewnętrzny, uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

§ 4

Głównymi celami kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zachowania zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami;
- 2) skuteczności i efektywności działań;
- 3) sporządzania i publikowania wiarygodnych, aktualnych oraz dokładnych danych i informacji;
- 4) używania zasobów w sposób oszczędny i przynoszący pożytek oraz ich zabezpieczenie i ochronę;
- 5) osiągnięcia efektywnego i skutecznego przepływu informacji;
- 6) bieżącego identyfikowanie i monitorowania ryzyk związanych z realizacją zadań i osiągnięciem celów oraz ustalanie i podejmowanie reakcji na ryzyka;
- 7) zapewnienia ciągłego doskonalenia procesów zarządzania.

§ 5

1. Na system kontroli zarządczej składają się wszystkie uregulowania wewnętrzne Jednostki, w szczególności zarządzenia i decyzje.

2. System kontroli zarządczej podlega w sposób ciągły monitorowaniu i dostosowywaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.
3. Kluczowym elementem systemu kontroli zarządczej jest proces wyznaczania celów i zadań w Jednostce oraz zarządzanie ryzykiem z tym związanym.

§ 6

Zastępcy dyrektora, dyrektorzy regionalni, główny księgowy, kierownik Organizacji Obsługowej, kierownicy działów, koordynatorzy zespołów ponoszą odpowiedzialność za działania podejmowane w celu kontroli i nadzoru procesów zachodzących w kierowanych przez siebie komórkach organizacyjnych, w sposób dający Kierownikowi jednostki zapewnienie, że:

- 1) działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi, Standardami oraz określonymi przez Ministra Finansów wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych;
- 2) zamierzenia i programy strategiczne, a także cele i plany Jednostki są osiąganymi;
- 3) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane;
- 4) zasady etycznego postępowania pracowników są przestrzegane i promowane;
- 5) przepływ informacji jest efektywny i skuteczny;
- 6) posiadane zasoby są właściwie zabezpieczone i chronione.

§ 7

Do obowiązków osób wskazanych w § 6, jako nadzorujących wykonywanie powierzonych im celów i zadań, należy w szczególności:

- 1) organizacja pracy podległych pracowników w sposób zapewniający osiągnięcie celów i zadań;
- 2) zapewnienie adekwatności, skuteczności i efektywności podejmowanych działań;
- 3) zapoznanie podległych pracowników z rodzajem zadań wykonywanych w ramach realizacji celów strategicznych i operacyjnych Jednostki;
- 4) monitorowanie stanu realizacji zadań z przyjętymi planami i założeniami;
- 5) sprawdzanie czy wydatki realizowane są w sposób celowy, oszczędny i umożliwiający terminową realizację zadań;
- 6) bieżąca analiza wydanych regulacji wewnętrznych i ich dostosowywanie do zmieniających się potrzeb.

§ 8

Do pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy, uregulowania zawarte w § 6 i 7 stosuje się odpowiednio.

§ 9

W ramach systemu kontroli zarządczej w Jednostce wyróżnia się w szczególności:

- 1) samokontrolę,
- 2) kontrolę wewnętrzną funkcjonalną,

- 3) nadzór sprawowany przez Kierownika jednostki, zastępców dyrektora, głównego księgowego, dyrektorów regionalnych, kierownika Organizacji Obsługowej, kierowników działów oraz koordynatorów zespołów,
- 4) kontrolę finansową sprawowaną przez głównego księgowego,
- 5) audyt wewnętrzny,
- 6) monitorowanie zgodności.

§ 10

W trakcie bieżącego wykonywania zadań przez wszystkich pracowników realizowana jest samokontrola, polegająca na sprawdzaniu prawidłowości wykonywania własnych czynności, jak i czynności wykonywanych we współdziałaniu z innymi osobami.

§ 11

1. Odrębnym i udokumentowanym procesem, wydzielonym z bieżącej działalności Jednostki jest samoocena kontroli zarządczej przeprowadzana na bazie Kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej, w wyniku której opracowywana jest „Informacja o stanie kontroli zarządczej”, według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia, która stanowi podstawę do sporządzenia Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez Kierownika jednostki.
2. Zastępcy dyrektora, główny księgowy, dyrektorzy regionalni, kierownik Organizacji Obsługowej, kierownicy działów, koordynatorzy zespołów oraz pracownicy samodzielnych stanowisk pracy przekazują w terminie wskazanym przez Kierownika jednostki „Informację o stanie kontroli zarządczej”, która stanowi ocenę stanu kontroli zarządczej nadzorowanego obszaru, po uprzednim przeprowadzeniu samooceny kontroli zarządczej we wskazanych przez Kierownika jednostki komórkach organizacyjnych.
3. Pełnomocnik dyrektora ds. kontroli zarządczej, audytu wewnętrznego, przeciwdziałania nadużyciom i korupcji, dokonuje analizy przedstawionych „Informacji o stanie kontroli zarządczej” i przedstawia Kierownikowi jednostki rekomendacje w zakresie przygotowania Oświadczenia dla Kierownika jednostki o stanie kontroli zarządczej.
4. Sporządzone przez Kierownika jednostki oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Jednostce, przekazywane jest w terminie wskazanym przez ministra właściwego do spraw zdrowia.

§ 12

Wykonanie zarządzenia powierza się, zastępcom dyrektora, głównemu księgowemu, kierownikowi Organizacji Obsługowej, dyrektorom regionalnym oraz kierownikom komórek organizacyjnych.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

dr n. o zdr. Marcin Podgórski

Dyrektor

/dokument podpisany elektronicznie/