

**ZARZĄDZENIE NR 2/2020
WÓJTA GMINY OSIEK
z dnia 15 stycznia 2020 r.**

w sprawie: **wprowadzenia Procedury dokonywania samooceny w zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Osiek.**

Na podstawie:

- *art. 69 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2019 poz. 869 ze zm.);*
- *w oparciu o:*
 - *Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84.);*
 - *Komunikat Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 2 poz. 11);*

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się do stosowania *Procedurę dokonywania samooceny w zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Osiek* stanowiącą **załącznik** do niniejszego zarządzenia.


§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Paweł Chudy

ZAŁĄCZNIK do Zarządzenia Nr 2/2020 r. Wójta Gminy Osiek w sprawie wprowadzenia Procedury dokonywania samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie Gminy Osiek

**PROCEDURA DOKONYWANIA SAMOOCENY
W ZAKRESIE FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W URZĘDZIE GMINY W OSIEKU**

Data, miejscowość:	15.01.2020 r.
Zatwierdzam:	 WÓJT mgr Paweł Chudy

§ 1. POSTANOWIENIA OGÓLNE

Ilekróć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **Jednostce** – oznacza to Urząd Gminy w Osieku;
- 2) **Wójcie** – oznacza to Wójta Gminy Osiek;
- 3) **Pracownikach** – oznacza to osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy Osiek;
- 4) **kwestionariuszu samooceny** – ankieta, w której dokumentowane są wyniki oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
- 5) **analizie** – jest metodą wykorzystywaną do pomiaru pośredniego opinii pracowników w zakresie analizowanego problemu poprzez interpretację słowną i/lub graficzną zebranego materiału.

§ 2.

1. Samoocena kontroli zarządczej zwana dalej samooceną, to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownika jednostki.
2. Celem przeprowadzania samooceny jest stałe usprawnianie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Jednostce.
3. Wyniki samooceny są wykorzystane do poprawy funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku oraz są jednym ze źródeł informacji stanowiących podstawę do opracowania przez Wójta *Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*.

§ 3.

Etapy przeprowadzania samooceny

Samoocena kontroli zarządczej w Jednostce przebiega w następującej kolejności:

- 1) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za koordynację samooceny;
- 2) określenie zakresu samooceny;
- 3) opracowanie kwestionariuszy;
- 4) przeprowadzenie samooceny i stworzenie informacji zbiorczej;
- 5) analiza i udokumentowanie wyników.

§ 4.

Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za koordynację samooceny

Wójt jest odpowiedzialny za koordynację samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku.

§ 5.

Określenie zakresu samooceny

1. Samoocena może być prowadzona w zakresie:
 - 1) całej Jednostki;
 - 2) wybranego obszaru;
 - 3) wybranego zagadnienia np. zarządzanie ryzykiem.
2. Po ustaleniu zakresu samooceny Wójt określa zbiór osób, do których skierowane zostaną ankiety. Zbiór ten powinien być adekwatny do zakresu samooceny.
3. W celu określenia zakresu przeprowadzanej samooceny Wójt wykorzystuje informacje zebrane w wyniku:
 - 1) sprawowanego nadzoru merytorycznego;
 - 2) monitoringu działalności;
 - 3) analizy i oceny ryzyka;
 - 4) informacji przekazywanych przez pracowników Urzędu, które mogą mieć znaczenie dla oceny i doskonalenia kontroli zarządczej;
 - 5) informacji na temat stworzonych procedur/dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej w Urzędzie;
 - 6) wyników kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie;
 - 7) wyników kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w jednostce.

§ 6.

Opracowanie kwestionariuszy i przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej

1. Samoocena przeprowadzana jest raz w roku wykorzystaniem kwestionariuszy samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.
2. Samoocena może zostać przeprowadzona dodatkowo w trakcie roku w trybie doraźnym, w przypadku wystąpienia istotnych zmian w odniesieniu do funkcjonowania Urzędu.
3. Wójt tworzy zestaw pytań (w formie kwestionariusz skierowanych do pracowników w terminie do 10 stycznia danego roku.
4. Każdy pracownik może zgłosić do Wójta propozycję zestawów pytań/wątpliwości z zakresu kontroli zarządczej, które powinny znaleźć się w kwestionariuszu.
5. Wójt może zawrzeć w ankietach dodatkowe nieuwzględnione pytania, jeżeli uzna, że pozwolą one na pełniejszą ocenę systemu kontroli zarządczej.
6. Wzór kwestionariusza samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej stanowi **Załącznik Nr 1**.
7. Kwestionariusze przekazuje się pracownikom osobiście, lub drogą elektroniczną w terminie do 15 stycznia danego roku.
8. Pracownicy wszelkie pytania i wątpliwości dotyczące wypełnienia ankiety, zgłaszają do Wójta.
9. Kwestionariusze są anonimowe. Jeśli Wójt podejmie decyzje o potrzebie przygotowania ankiet dedykowanych konkretnym osobom lub stanowiskom powinny one zostać podpisane przez osoby wypełniające, co wskazuje się w formularzach ankiet.

10. Pracownicy przekazują wypełnione kwestionariusze Wójtowi odpowiedzialnego za koordynację samooceny w zaklejonej kopercie w terminie do 20 stycznia każdego roku.

§ 7.

Informacja zbiorcza

1. Informację zbiorczą otrzymuje się na podstawie wypełnionych i złożonych kwestionariuszy.
2. Informację, o której mowa powyżej Wójt zapisuje w zbiorczych kwestionariuszach, którego wzór stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego regulaminu, do 25 stycznia danego roku.

§ 8.

Analiza

1. W momencie pozyskania informacji zbiorczej zapisanej w kwestionariuszu, ankiety zostają zsumowane, a jej wyniki poddane obszernej analizie.
2. Analiza jest dokonana przez Wójta przy wykorzystaniu wykresów, diagramów oraz za pomocą zestawienia danych w tabelach.
3. Każde pytanie zawarte w kwestionariuszu poddane jest analizie.
4. Wójt sporządza raport z zakresu stanu wdrożenia oraz funkcjonowania kontroli zarządczej na podstawie wyników samooceny i załączonego Kwestionariusza zbiorczego do 31 stycznia danego roku.
5. Do określenia poziomu ogólnego stanu kontroli zarządczej na podstawie wyników samooceny stosuje się poniższą skalę:
 - 0 do 50% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że niedostatecznie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 51% do 70% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że dostatecznie (51% do 60%) i dobrze (61% do 70%) funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 71% do 85% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w bardzo dobrze funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - powyżej 86% do 100% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że stan kontroli zarządczej jest optymalny, wymagający jedynie bieżącego monitorowania.
6. Nie uzyskanie minimum 50% pozytywnej oceny spełniania wymogów danego standardu wymaga podjęcia działań w celu uzyskania informacji w tym zakresie także z innych źródeł niż samoocena.

§ 9.

Postanowienia końcowe

1. Każdy pracownik Urzędu Gminy w Osieku jest zobowiązany do aktywnego udziału w procesie samooceny, w szczególności poprzez udzielenie szczerych i otwartych odpowiedzi na temat ankietowanych zagadnień oraz terminowe złożenie wypełnionych ankiet.
2. Wójt lub osoba przez niego upoważniona odpowiada za wykonanie i aktualizację niniejszej procedury oraz uwzględnia wszelkie uwagi pracowników i kadry kierowniczej związane ze skutecznością osiągania celów samooceny.

ZAŁĄCZNIK NR 1 do Procedury dokonywania samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Osieku

KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY ZAKRESIE FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ DLA Pracowników Urzędu Gminy w Osieku

A. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE				
I. Przestrzeganie wartości etycznych				
Lp.	PYTANIE	Tak	Nie	Uwagi
1.				
2.				
II. Kompetencje zawodowe				
3.				
4.				
III. Struktura organizacyjna				
9.				
10.				
IV. Delegowanie uprawnień				
11.				
12.				
B. CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM				
V. Misja				
13.				

14.							
VI. Określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji							
15.							
16.							
VII. Identyfikacja ryzyka							
19.							
20.							
VIII. Analiza ryzyka							
20.							
21.							
IX. Reakcja na ryzyko							
22.							
23.							
C. MECHANIZMY KONTROLI							
X. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej							
23.							
24.							
XI. Nadzór							
25.							
26.							
XII. Ciągłość działalności							
26.							

27.						
XIII. Ochrona zasobów						
31.						
32.						
XIV. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych						
36.						
37.						
XV. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych						
39.						
40.						
D. INFORMACJA I KOMUNIKACJA						
XVI. Bieżąca informacja						
41.						
42.						
XVII. Komunikacja wewnętrzna						
42.						
43.						
XVIII. Komunikacja zewnętrzna						
43.						
44.						
E. MONITOROWANIE I OCENA						

XIX. MONITOROWANIE SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

45.					
46.					

XX. SAMOOCENA

46.					
47.					

XXI. AUDYT WEWNĘTRZNY

49.					
50.					

**Raport z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej
w Urzędzie Gminy w Osieku**

1. W dniach od do została przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej, w celu pozyskania informacji o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Osiek
2. Wyniki samooceny będą służyć poprawie funkcjonowania jednostki i uzyskaniu zapewnienia przez Wójta o stanie kontroli zarządczej, niezbędnego do sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
3. Samoocena została przeprowadzona przez wszystkich pracowników i objęła wszystkie/..... obszary działalności jednostki.
4. Samoocenę przeprowadzono w formie ankiet - kwestionariuszy, otrzymane wyniki zostały zebrane w tabeli „Zestawienie zbiorcze z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej”, otrzymane wyniki to:
 - odpowiedzi „pozytywne” %
 - odpowiedzi „negatywne” %
 - odpowiedzi „Trudno ocenić”%

Powyższe oznacza, że:

- 0 do 50% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że niedostatecznie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 51% do 70% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że dostatecznie (51% do 60%) i dobrze (61% do 70%) funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 71% do 85% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w bardzo dobrze funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - powyżej 86% do 100% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że stan kontroli zarządczej jest optymalny, wymagający jedynie bieżącego monitorowania.
5. Analiza stanu kontroli zarządczej wskazuje na:
- (należy opisać zidentyfikowane, podczas analizy wyników, ryzyka)
.....
.....
 - (opisać ewentualne słabości kontroli zarządczej - jeżeli takie zostały zidentyfikowane)
.....
.....
 - (opisać proponowane działania naprawcze jeśli wystąpiła taka potrzeba)
.....
.....

Sporządził:, dnia