

Procedura przeprowadzania samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gostynin i w jednostkach organizacyjnych Gminy Gostynin w ramach sprawowanego nad nimi nadzoru przez Wójta Gminy Gostynin

§ 1

1. Ilekroć w treści *Procedury przeprowadzania samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gostynin i w jednostkach organizacyjnych Gminy Gostynin w ramach sprawowanego nad nimi nadzoru przez Wójta Gminy Gostynin* jest mowa o:
 - 1) **Gminie** – należy przez to rozumieć Gminę Gostynin;
 - 2) **Wójtzie** – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Gostynin;
 - 3) **Zastępcy Wójta** – należy przez to rozumieć Zastępcę Wójta Gminy Gostynin;
 - 4) **Sekretarzu Gminy** – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Gostynin;
 - 5) **Skarbniku Gminy** – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Gostynin;
 - 6) **Urzędzie Gminy** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Gostynin;
 - 7) **Kadry zarządzającej** - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Gostynin, Zastępcę Wójta Gminy Gostynin, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy;
 - 8) **komórkach organizacyjnych** – należy przez to rozumieć referat, samodzielne stanowisko, stanowisko pracy bezpośrednio podległe Wójtowi lub Zastępcy Wójta lub Sekretarzowi Gminy;
 - 9) **jednostkach organizacyjnych** – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Gostynin;
 - 10) **Audytorze** - należy przez to rozumieć Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy Gostynin;
 - 11) **ryzyku** – należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów i zadań;
 - 12) **właścicielu celu, zadania** – należy przez to rozumieć kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Gostynin i kierownika jednostki organizacyjnej Gminy Gostynin, którzy są bezpośrednio odpowiedzialni za wykonanie danego celu, zadania;
 - 13) **zarządzaniu ryzykiem** – należy przez to rozumieć procedury oraz skoordynowane działania, podejmowane zarówno przez kadrę zarządzającą Urzędu Gminy Gostynin, jak i jej pracowników, które poprzez identyfikację i analizę ryzyka oraz określanie adekwatnych reakcji na ryzyko zwiększają prawdopodobieństwo osiągnięcia celów i realizacji zadań.

§ 2

1. Samoocena kontroli zarządczej jest formalnym procesem, który umożliwia dokonanie przeglądu i oceny funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników, kierowników komórek organizacyjnych oraz kadrę zarządzającą Urzędu Gminy w celu proponowania i wdrażania ulepszeń w istniejącym systemie kontroli zarządczej;
2. Proces samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej jest jednym z najważniejszych narzędzi stosowanych w ramach monitoringu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i w jednostkach organizacyjnych nad którymi Wójt sprawuje nadzór.
3. Proces samooceny przeprowadzany jest zgodnie ze szczegółowymi wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, określonymi w Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. (Dz. Urz. MF Nr 2, poz.11) oraz ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, określonymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF

Nr 15, poz. 84).

4. Realizacja *Procedury przeprowadzania samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gostynin i w jednostkach organizacyjnych Gminy Gostynin w ramach sprawowanego nad nimi nadzoru przez Wójta Gminy Gostynin* nie jest tożsama z wykonywaniem przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gostynin obowiązków wynikających z realizacji kontroli zarządczej do której zobowiązuje ustawa o finansach publicznych i wytyczne Ministra Finansów Publicznych.
5. Zagadnienie wiążące się z przeprowadzaniem samooceny funkcjonowania standardów kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powinno być uregulowane przez kierowników tych jednostek organizacyjnych wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w kierowanych przez nich jednostkach.

§ 3

1. Samoocena kontroli zarządczej to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Gostynin i w jednostkach organizacyjnych przez:
 - 1) Kadrę zarządzającą;
 - 2) kierowników komórek organizacyjnych;
 - 3) pracowników Urzędu Gminy;
 - 4) kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gostynin;
 - 5) pracowników jednostek organizacyjnych.
2. Celem samooceny kontroli zarządczej przeprowadzanej w Urzędzie Gminy Gostynin i w jednostkach organizacyjnych Gminy Gostynin jest w szczególności:
 - 1) zapewnienie mechanizmu monitorowania i oceny kontroli zarządczej;
 - 2) uzyskanie szybkich informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w jednostce;
 - 3) zaangażowanie kadry zarządzającej, kierowników komórek organizacyjnych i pracowników w ocenę ryzyka i mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w Urzędzie Gminy;
 - 4) zaangażowanie kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych w ocenę ryzyka i mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w ich jednostkach;
 - 5) doskonalenie systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem;
 - 6) poprawienie komunikacji pomiędzy pracownikami Urzędu Gminy a kadrą zarządzającą i kierownikami komórek organizacyjnych oraz pomiędzy pracownikami jednostek organizacyjnych a ich kierownictwem.

§ 4

1. Obowiązek organizacji i przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych realizują jej kierownicy.
2. Obowiązek organizacji i przeprowadzenia samooceny w Urzędzie Gminy należy do Audytora.
3. Samoocena kontroli zarządczej za rok poprzedni w Urzędzie Gminy w ramach zadania audytowego - czynności doradczej przeprowadzana jest corocznie do końca pierwszego półrocza przez Audytora.
4. Samoocena stanowi proces odrębny od bieżącej działalności jednostki.
5. Samoocena jest przeprowadzana metodą kwestionariuszową poprzez udzielenie odpowiedzi na pytania sformułowane w ankietach przekazywanych przez Audytora:
 - 1) kadrze zarządzającej Urzędu Gminy (wzór ankiety stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej procedury);
 - 2) kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy (wzór ankiety stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszej procedury);
 - 3) ankiety dla pracowników Urzędu Gminy (wzór ankiety stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszej procedury).
6. Wzory ankiet mogą być zmieniane i udoskonalane przez Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy Gostynin co roku w zależności od potrzeb wynikających z procesu samooceny oraz w celu uzyskania jak najbardziej precyzyjnego obrazu systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.
7. Audytor może zmienić metodę przeprowadzenia samooceny.

§ 5

1. Audytor w procesie samooceny może:
 - 1) udzielać merytorycznego wsparcia w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
 - 2) dostarczać wiedzy z zakresu oceny, wdrażania i efektywności mechanizmów kontroli;
 - 3) w razie potrzeby przeprowadzać szkolenia precyzujące problematykę samooceny;
 - 4) weryfikować i analizować zgromadzone informacje;
 - 5) analizować, interpretować i oceniać wyniki samooceny;
 - 6) wspierać Wójta dostarczając mu niezależnej opinii na podstawie analizy i interpretacji wyników samooceny.
2. Audytor uczestnicząc w procesie samooceny powinien stosować odpowiednie standardy audytu wewnętrznego, postępując bezstronnie i zachowując obiektywizm, aby nie wpływać na wyniki procesu samooceny lub późniejszych zadań audytowych.
3. Wójt może powierzyć przeprowadzenie procesu samooceny kontroli zarządczej innej osobie, przy uwzględnieniu zasad jej przeprowadzania.

§ 6

1. Kwestionariusze Samooceny Systemu Kontroli Zarządczej corocznie przygotowywane są przez Audytora dla trzech grup respondentów:
 - 1) kadry zarządzającej,
 - 2) kierowników komórek organizacyjnych,
 - 3) pracowników Urzędu Gminy Gostynin,
2. Respondenci w ramach samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej dokonują oceny poszczególnych kryteriów mając do dyspozycji trzy warianty odpowiedzi: „TAK”, „NIE” i „NIE WIEM”.
3. Respondenci mają także możliwość przedstawienia swoich propozycji, spostrzeżeń oraz wniosków w rubryce „UWAGI”.
4. Na końcu kwestionariusza ankietowani w rubryce „INNE UWAGI” mają możliwość wskazania własnych uwag istotnych dla usprawnienia systemu kontroli zarządczej.
5. Wypełnione kwestionariusze przy dochowaniu należytej staranności w zakresie zachowania ich anonimowości składane są do zamkniętej urny w białych niepodpisanych, zaklejonych kopertach w miejscu wskazanym przez Audytora.
6. Wójt Gminy czyni starania aby proces samooceny był anonimowy w zakresie treści składanych ankiet i żeby nikt nie ponosił żadnych negatywnych konsekwencji związanych z przedstawioną w ankietach opinią.
7. Oceniając realizację danego standardu kontroli zarządczej Audytor przyjmuje następujące założenia:
 - 1) gdy średnia odpowiedzi „TAK” dla standardu wynosi powyżej 60% wszystkich uzyskanych odpowiedzi, to standard uznaje się za zrealizowany;
 - 2) gdy średnia odpowiedzi „NIE” dla standardu wynosi powyżej 40% wszystkich odpowiedzi, wówczas standard uznaje się za niezrealizowany.
8. Końcowa ocena realizacji każdego ze standardów podawana jest dla każdej z trzech grup respondentów oddzielnie.

W przypadku kilku pytań badających realizowany standard przed wyliczeniem wartości średniej z odpowiedzi w grupach „TAK”, „NIE”, „NIE WIEM” zostają one w tych grupach zsumowane.

Do końcowego ustalenia oceny realizacji danego standardu w danej grupie respondentów sumuje się odpowiedzi ze wszystkich pytań badających realizację danego standardu z podziałem na grupy ocen („TAK”, „NIE”, „NIE WIEM”) a następnie ustala ich udział % w liczbie wszystkich otrzymanych w ramach danego standardu odpowiedzi.

§ 7

1. Wyniki samooceny Audytor opracowuje w formie pisemnego raportu będącego częścią treści

- sprawozdania z realizacji zadania audytowego – czynności doradczej.
2. Wynik samooceny powinny uwzględniać przynajmniej następujące informacje:
 - 1) cel przeprowadzanej samooceny;
 - 2) zakres samooceny (zarówno przedmiotowy jak i podmiotowy);
 - 3) zastosowaną metodę samooceny;
 - 4) termin i miejsce przeprowadzenia samooceny;
 - 5) podstawę dokonania ustaleń;
 - 6) założenia organizacyjne;
 - 7) (ewentualne) ograniczenia;
 - 8) wskaźniki (%) realizacji danych standardów kontroli zarządczej dla poszczególnych grup respondentów;
 - 9) ogólną ocenę stanu kontroli zarządczej;
 - 10) zidentyfikowane ryzyka, słabości kontroli zarządczej;
 - 11) proponowane czynności naprawcze.
 3. Przygotowane sprawozdanie w terminie do dnia 31 lipca każdego roku zostaje przekazany Wójtowi i omówiony z Audytorem, wynikiem czego może być sformułowanie czynności naprawczych w obszarach, w których została wskazana słabość kontroli zarządczej.
 4. W spotkaniu dotyczącym omówienia wyników samooceny mogą wziąć udział inne osoby zaproszone przez Wójta Gminy Gostynin
 5. Papierową dokumentację samooceny kontroli zarządczej przechowuje Audytor Wewnętrzny Urzędu Gminy Gostynin.

§ 8

Za podjęcie działań naprawczych i nadzór nad ich wdrożeniem odpowiedzialny jest Sekretarz Gminy Gostynin.

Z up. Wójta

/-/ Paweł Goliszek

Zastępca Wójta