

Zarządzenie Nr 205/VIII/2011/Or
Burmistrza Ząbkowic Śląskich
z dnia 16 sierpnia 2011 r.

w sprawie zasad przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz w oparciu o komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) **zarządzam, co następuje:**

§1. Samoocena kontroli zarządczej, zwana dalej "samoocena", to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i kierownictwo jednostki.

§2. 1. Samoocena kontroli zarządczej obejmuje cały Urząd Miejski w Ząbkowicach, w tym wszystkie stanowiska pracy z wyjątkiem stanowisk pomocniczych i obsługi, oraz wszystkie obszary działalności Urzędu, z zastrzeżeniem ust.2.

2. Audytor Wewnętrzny nie sporządza samooceny, lecz dokonuje oceny funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w ramach zadania audytowego, zaś raport z tego zadania przedkłada Burmistrzowi w ramach Przeglądu Zarządzania w terminie określonym w Księdze Jakości.

§3. Przed przystąpieniem do samooceny wszyscy pracownicy wezmą udział w szkoleniu z zakresu standardów kontroli zarządczej.

§4. Samoocenę przeprowadza się na formularzu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§5. Wypełnione ankiety wymienione w § 4 przedkłada się Koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia za rok poprzedni.

§6. 1. Analizy ankiet dokonuje Zespół ds. koordynacji kontroli zarządczej.

2. Wyniki analizy samooceny w formie pisemnej przedkłada się Burmistrzowi na Przegląd Zarządzania, w celu wydania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

§7. Zidentyfikowane w wyniku analizy ankiet samooceny słabości i ryzyka w zakresie kontroli zarządczej są podstawą do proponowania przez Zespół ds. koordynacji

kontroli zarządczej różnych działań naprawczych, które podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza na Przeglądzie Zarządzania.

§8. Nadzór nad realizacją niniejszego zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Marcin Orzeszek

Uzasadnienie

Art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm) stanowi, że kierownikiem urzędu jest burmistrz. Dnia 15 grudnia 2010 roku Burmistrz Ząbkowice Śląskich Pan Marcin Orzeszek podpisał umowę dotyczącą udziału Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śl. w projekcie "Nowoczesny Urząd". Projekt ten współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz ze środków krajowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet V - Dobre rządzenie, Działanie 5.2. Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej, poddziałanie 5.2.1. Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej.

Głównym celem projektu jest wzmocnienie efektywności funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego (JST) z województwa dolnośląskiego oraz usprawnienie procesów zarządczych w JST, zwiększenie przejrzystości, jakości działań administracji oraz racjonalności wykorzystania środków publicznych. W ramach projektu „Nowoczesny urząd” zaplanowano m.in. wdrożenie i rozwój systemu zarządzania jakością.

Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej jest jednym z narzędzi, którego celem jest pomoc kierownikowi jednostki w uzyskaniu informacji na temat stanu kontroli zarządczej, w tym w szczególności zidentyfikowanie obszarów lub zagadnień wymagających usprawnień. Podstawą do opracowania tego dokumentu były standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (zwane dalej standardami), stanowiące załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Efektywne korzystanie z niniejszego dokumentu wymaga uprzedniego zapoznania się ze standardami i zrozumienia roli kontroli zarządczej w jednostce. Powyższe pozwoli na kompleksowe podejście do zagadnień będących przedmiotem oceny, a także określić dalsze kierunki działania jednostki i doskonalić system kontroli zarządczej.

Biorąc powyższe pod uwagę wprowadzenie niniejszego zarządzenia uważam za zasadne.

Sporządziła:



Iwona Aibin

Sekretarz Gminy Ząbkowice Śląskie

Ząbkowice Śl., dn. 16 sierpnia 2011 r.

Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej

Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej jest jednym z narzędzi, którego celem jest pomoc kierownikowi jednostki w uzyskaniu informacji na temat stanu kontroli zarządczej, w tym w szczególności zidentyfikowanie obszarów lub zagadnień wymagających usprawnień.

Podstawą do opracowania tego dokumentu były standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (zwane dalej standardami), stanowiące załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Efektywne korzystanie z niniejszego dokumentu wymaga uprzedniego zapoznania się ze standardami i zrozumienia roli kontroli zarządczej w jednostce.

We wzorze niniejszego dokumentu ustalono, że udzielone odpowiedzi poparte muszą być dowodami, oraz wskazać należy przyczyny niepodjęcia działań w obszarze ocenianym. Przewidziano rubrykę umożliwiającą oceniającemu przedstawienie uwag i propozycji usprawnień i działań doskonalących. Powyższe pozwoli na kompleksowe podejście do zagadnień będących przedmiotem oceny, a także określić dalsze kierunki działania jednostki i doskonalić system kontroli zarządczej.

ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE	
PRZESTRZEGANIE WARTOŚCI ETYCZNYCH	
1. Czy w jednostce promowane są wartości etyczne?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
2. Czy przy wykonywaniu powierzonych zadań przestrzegane są wartości etyczne?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

KOMPETENCJE ZAWODOWE

3. Czy zadano, aby wszyscy pracownicy jednostki posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

4. Czy proces zatrudnienia jest prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

5. Czy zadano o rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

STRUKTURA ORGANIZACYJNA

6. Czy struktura organizacyjna jednostki jest dostosowana do aktualnych celów i zadań?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

7. Czy zakres zadań, uprawnień i nadzoru w jednostce jest określony w formie pisemnej w sposób przelizysty i spójny?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

8. Czy aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności jest określony dla każdego pracownika?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

DELEGOWANIE UPRAWNIEŃ

9. Czy w jednostce precyzyjnie określono zakres delegowanych uprawnień?

TAK <input type="checkbox"/>	<i>dowody:</i>
NIE <input type="checkbox"/>	<i>przyczyny:</i>
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	<i>przyczyny</i>
UWAGI (PROPOZYCJE)	

10. Czy zakres delegowanych uprawnień jest odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego?

TAK <input type="checkbox"/>	<i>dowody:</i>
NIE <input type="checkbox"/>	<i>przyczyny:</i>
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	<i>przyczyny:</i>
UWAGI (PROPOZYCJE)	

11. Czy przyjęcie delegowanych uprawnień jest potwierdzone podpisem?

TAK <input type="checkbox"/>	<i>dowody:</i>
NIE <input type="checkbox"/>	<i>Przyczyny:</i>
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	<i>przyczyny:</i>
UWAGI (PROPOZYCJE)	

CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

MISJA

12. Czy istnieje opis misji?

TAK

dowody:

NIE

przyczyny:

NIE WIEM

przyczyny:

UWAGI
(PROPOZYCJE)

OKREŚLANIE CEŁÓW I ZADAŃ, MONITOROWANIE I OCENA ICH REALIZACJI

13. Czy jasno określono cele i zadania jednostki w perspektywie rocznej?

TAK

dowody:

NIE

przyczyny:

NIE WIEM

przyczyny:

UWAGI
(PROPOZYCJE)

14. Czy wykonanie celów i zadań monitorowane jest za pomocą wyznaczonych mierników?

TAK

dowody:

NIE

przyczyny:

NIE WIEM

przyczyny:

UWAGI
(PROPOZYCJE)

15. Czy przeprowadzając ocenę realizacji celów i zadań uwzględnią się kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
16. Czy określając cele i zadania wskazano osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
IDENTYFIKACJA RYZYKA	
17. Czy - nie rzadziej niż raz w roku dokonuje się identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań oraz realizowanych przez jednostkę konkretnych programów i projektów?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
18. Czy system zarządzania ryzykiem jest dokumentowany?	

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
ANALIZA RYZYKA	
19. Czy zidentyfikowane ryzyka poddano analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa ich wystąpienia i możliwych skutków?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
20. Czy określono akceptowany poziom ryzyka?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

REAKCJA NA RYZYKO

21. Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka określono rodzaj reakcji?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

22. Czy określono działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowanego poziomu?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

MECHANIZMY KONTROLI**DOKUMENTOWANIE SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDZCZEJ**

23. Czy dokumentacja kontroli zarządczej jest spójna i dostępna dla wszystkich osób, dla których jest niezbędna?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

NADZÓR	
24. Czy prowadzony jest nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
CIĄGŁOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	
25. Czy zapewniono istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki wykorzystując min. system stałych zastępstw, plany urlopowe, system udzielania pełnomocnictw i upoważnień, politykę rachunkowości, plany awaryjne na wypadek przerw w działaniu systemów informatycznych?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
OCHRONA ZASOBÓW	
26. Czy zadbano, aby dostęp do zasobów jednostki miały wyłącznie upoważnione osoby?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

27. Czy wszystkim pracownikom określono odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
SZCZEGÓŁOWE MECHANIZMY KONTROLI DOTYCZĄCE OPERACJI FINANSOWYCH I GOSPODARCZYCH	
28. Czy istnieją sformalizowane zasady dotyczące kontroli i obiegu dokumentów związanych z operacjami finansowymi i gospodarczymi, w tym udzielania zamówień publicznych?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
29. Czy kluczowe obowiązki dotyczące realizacji operacji finansowych i gospodarczych są rozdzielone pomiędzy różne osoby?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

MECHANIZMY KONTROLI DOTYCZĄCE SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH

30. Czy określono mechanizmy służące zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

INFORMACJA I KOMUNIKACJA

BIEŻĄCA INFORMACJA

31. Czy wszystkim pracownikom zapewniono, w odpowiedniej formie i czasie, dostęp do informacji niezbędnych do realizacji zadań?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

KOMUNIKACJA WEWNĘTRZNA

32. Czy zapewniono efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji (w kierunku pionowym i poziomym) w jednostce?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

KOMUNIKACJA ZEWNĘTRZNA

33. Czy zapewniono efektywne funkcjonowanie kanałów komunikacji z klientami zewnętrznymi?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

34. Czy na bieżąco są aktualizowane informacje w Biuletynie Informacji Publicznej?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

MONITOROWANIE I OCENA

MONITOROWANIE SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

35. Czy skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej jest monitorowana?

TAK	<input type="checkbox"/>	dowody:
NIE	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM	<input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)		

36. Czy w reakcji na uwagi kierowane przez organy nadzorujące, kontrolne i informację pochodzące od klientów, mogące wskazywać na niedoskonałości systemu kontroli zarządczej podejmowane są działania zapobiegawcze i korygujące?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
SAMOCENA	
37. Czy wyniki przeprowadzonej samooceny są wykorzystywane do oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	
38. Czy samoocena jest udokumentowana?	
TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

AUDYT WEWNĘTRZNY

39. Czy w przypadkach i na warunkach określonych w ustawie audytor wewnętrzny prowadzi obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej?

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

UZYSKANIE ZAPEWNIENIA O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

40. Czy źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są w szczególności wyniki: monitorowania realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej, zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych, kontroli zewnętrznych, innych źródeł informacji (w tym np. wyników przeglądów systemów zarządzania, wewnętrznych audytów jakości)

TAK <input type="checkbox"/>	dowody:
NIE <input type="checkbox"/>	przyczyny:
NIE WIEM <input type="checkbox"/>	przyczyny:
UWAGI (PROPOZYCJE)	

DATA:

.....

SPORZĄDZIŁ:

.....