

Zarządzenie nr 35/2023
Dyrektora Domu Kultury w Żabiej Woli
z dnia 18.12.2023 r.

w sprawie: **wprowadzenia Procedury dokonywania samooceny w zakresie kontroli zarządczej w Domu Kultury w Żabiej Woli**

Na podstawie:

- *art. 69 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 ze zm.);*
- *w oparciu o Komunikatu 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.) i 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 Domu Kultury w Żabiej Woli stanowiącą **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Domu Kultury w Żabiej Woli

Barbara Salzburger

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 35/2023
Dyrektora Domu Kultury w Żabiej Woli z
dnia 18.12.2023 r. w sprawie wprowadzenia
Procedury dokonywania samooceny w
zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej
w Domu Kultury w Żabiej Woli

PROCEDURA DOKONYWANIA SAMOOCENY W ZAKRESIE FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W DOMU KULTURY W ŻABIEJ WOLI

§ 1.

Postanowienia ogólne

Ilećroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **Jednostce, DK** – oznacza to Dom Kultury w Żabiej Woli;
- 2) **Dyrektorze** – oznacza to Dyrektora Domu Kultury w Żabiej Woli;
- 3) **pracownikach** – oznacza to pozostałych pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Domu Kultury w Żabiej Woli;
- 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 to proces, w którym dokonywana jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej przez pracowników i Dyrektora.
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 DK oraz są jednym ze źródeł informacji stanowiących podstawę do opracowania przez Dyrektora *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

1. Dyrektor stosowanym zarządzeniem wyznacza osobę, która będzie odpowiedzialna za koordynację samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce.
2. Koordynatorem jest osoba posiadająca jak największą wiedzę z zakresu kontroli zarządczej.

§ 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 Koordynator ds. kontroli zarządczej określa zbiór osób, do których skierowane zostaną ankiety. Zbiór ten powinien być adekwatny do zakresu samooceny.
3. W celu określenia zakresu przeprowadzanej samooceny Koordynator ds. kontroli zarządczej wykorzystuje informacje zebrane w wyniku:
 - 1) sprawowanego nadzoru merytorycznego;
 - 2) monitoringu działalności;
 - 3) analizy i oceny ryzyka;
 - 4) informacji przekazywanych przez pracowników jednostki, które mogą mieć znaczenie dla oceny i doskonalenia kontroli zarządczej;
 - 5) informacji na temat stworzonych procedur/dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej w jednostce;
 - 6) wyników kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w jednostce;
 - 7) wyniki kontroli wewnętrznych przeprowadzonych w jednostce.

§ 6.

Opracowanie kwestionariuszy i przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej

1. Samoocena przeprowadzana jest raz w roku (w styczniu każdego roku za rok poprzedni) z 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 jednostki.
3. Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej tworzy zestaw pytań (w formie kwestionariuszu) i w terminie do 10 stycznia danego roku przekazuje kwestionariusze Dyrektorowi w celu akceptacji.
4. Każdy pracownik może zgłosić do osoby odpowiedzialnej za koordynację samooceny kontroli zarządczej propozycję zestawów pytań/wątpliwości z zakresu kontroli zarządczej, które powinny znaleźć się w kwestionariuszu.
5. Dyrektor 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, podczas ogólnego zebrania pracowników lub drogą elektroniczną w terminie do 15 stycznia danego roku.
8. Pracownicy wszelkie pytania i wątpliwości dotyczące wypełnienia ankiety, zgłaszają do Dyrektora.
9. Kwestionariusze są anonimowe. Jeśli Dyrektor 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 osobie odpowiedzialnej 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 Dyrektor zapisuje w zbiorczych kwestionariuszach, którego wzór stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego regulaminu, do 25 stycznia danego roku.

§ 8.

Analiza

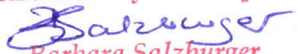
1. W momencie pozyskania informacji zbiorczej zapisanej w kwestionariuszu, ankiety zostają zsumowane, a jej wyniki poddane analizie.
2. Analiza jest dokonana przez Dyrektora, przy wykorzystaniu wykresów słupkowych, kołowych, diagramów lub za pomocą zestawienia danych w tabelach.
3. Każde pytanie zawarte w kwestionariuszu poddane jest analizie.

4. Dyrektor 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:
 - 1) do 50% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 2) powyżej 50% do 70% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 3) powyżej 70% do 85% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 4) powyżej 85% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że stan kontroli zarządczej jest optymalny, wymagający jedynie bieżącego monitorowania.
6. Nieuzyskanie 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 Domu Kultury w Żabiej Woli 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. Dyrektor odpowiada za aktualizację niniejszej procedury oraz uwzględnia wszelkie uwagi pracowników i kadry kierowniczej związane ze skutecznością osiągania celów samooceny.

Dyrektor
Domu Kultury w Żabiej Woli

Barbara Salzburger

**KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY ZAKRESIE FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ DLA (pracowników,
kadry kierowniczej) DOMU KULTURY W ŻABIEJ WOLI**

A. ŚRODOWISKO WEWNĘTRZNE					
I. Przestrzeganie wartości etycznych					
Lp.	PYTANIE	Tak	Nie	Nie wiem	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					

ZALĄCZNIK NR 2 do Procedury
dokonywania samooceny w zakresie
funkcjonowania kontroli zarządczej w
Domu Kultury w Żabiej Woli

Zestawienie zbiorcze z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej										
Cel przeprowadzonej samooceny		Ocena roczna kontroli zarządczej								
Nazwa jednostki		Dom Kultury w Żabiej Woli								
Zakres samooceny/ Badana populacja		(ilość ankiet)								
Wynik samooceny										
L.p.	PYTANIE	w ilościach sztuk					w procentach			
		TAK	NIE	Nie wiem	Uwagi	TAK	NIE	Nie wiem	Uwagi	
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										
6.										
7.										
8.										
9.										
10.										

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 Domu Kultury w Żabiej Woli

1. W dniach od do została przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej, w celu pozyskania informacji o stanie kontroli zarządczej w Domu Kultury w Żabiej Woli.
2. Wyniki samooceny będą służyć poprawie funkcjonowania jednostki i uzyskaniu zapewnienia przez (*nazwisko i imię Dyrektora jednostki organizacyjnej*) o stanie kontroli zarządczej, niezbędnego do sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
3. Samoocena została przeprowadzona przez wszystkich pracowników i objęła wszystkie/wybrane 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 nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 51% do 70% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza;
 - 71% do 85% ocen pozytywnych ogółem wskazuje, że w wystarczającym stopniu 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