

Zarządzenie Nr 08/2018
Zarządca Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie
z dnia 27 marca 2018 r.

*w sprawie: wprowadzenia Procedury Samooceny Systemu Kontroli Zarządczej
w Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie.*

Na podstawie art. 68 ust. 2 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077)
Zarządca Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie

zarządza:

§1

Wprowadzić do stosowania Procedurę Samooceny Kontroli Zarządczej w Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Zarządca MOK
Michał Kluczewski*

Załączniki:

- 1. Załącznik nr 1 – Procedura Samooceny Systemu Kontroli Zarządczej w Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie*

**PROCEDURA SAMOOCENY ORAZ SPORZĄDZANIA KWESTIONARIUSZY
I INFORMACJI O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ
W MIEJSKIM OŚRODKU KULTURY W SŁAWKOWIE**

ROZDZIAŁ I

Postanowienia ogólne

§1

1. Samoocena, kwestionariusz oraz informacja o stanie kontroli zarządczej sporządzane są w oparciu o skuteczny nadzór i monitoring systemu zarządzania i kontroli stosowany w ciągu całego roku budżetowego, realizowany w Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie.
2. Niniejsza procedura określa zakres, zasady i sposób dokonywania samooceny oraz sporządzania kwestionariusza i informacji kontroli zarządczej, w szczególności:
 - sposób dokonywania i dokumentowania samooceny,
 - przyjęte kryteria jakościowe i ilościowe na podstawie, których jest sporządzana ocena,
 - informację na temat skali ocen,
 - zdefiniowanie odpowiedzialności uczestników procesu samooceny w MOK,
 - zasady sporządzenia informacji o stanie kontroli zarządczej przez Zarządcy MOK,
 - zasady przygotowania kwestionariuszy cząstkowych przez pracowników MOK.

Podstawa prawna

§2

System samooceny oraz składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w MOK wprowadzony został na podstawie następujących regulacji prawnych i dokumentów:

- Art. 68-71 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077),
- Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Słownik pojęć

§3

Użyte w procedurze terminy oznaczają:

Zarządca – Zarządca Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie

Ilościowe kryteria oceny - kryteria odnoszące się do przyjętych wartości wskaźników i mierników działalności,

Jakościowe kryteria oceny – kryteria odnoszące się do jakości funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej, w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

Jednostka - należy przez to rozumieć Miejski Ośrodek Kultury w Sławkowie

Kwestionariusz – kwestionariusz informacji o stanie kontroli zarządczej sporządzany przez Kierowników Referatów MOK, w którym dokumentowane są wyniki oceny systemu kontroli zarządczej w poszczególnych Referatach MOK,

Informacja – kwestionariusz informacji o stanie kontroli zarządczej sporządzany przez Zarządcę MOK, w którym dokumentowane są wyniki oceny systemu kontroli zarządczej działającego w MOK,

Samoocena – samoocena systemu kontroli zarządczej - formalny proces, który umożliwia dokonanie przeglądu istniejących mechanizmów kontroli pod względem adekwatności, której celem jest proponowanie oraz wdrażanie ulepszeń w istniejącym systemie.

ROZDZIAŁ II

Samoocena systemu kontroli zarządczej

§4

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami oraz silnego systemu kontroli zarządczej.

W związku z tym do obowiązków Zarządcy należy:

- a) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości i błędy) związanego z konkretnym obszarem działań,
- b) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,

- c) wprowadzenie praktyczne procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej wymienione powyżej,
- d) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbałość o ciągłą poprawność realizowanych przez siebie procesów.

Celem uzyskania racjonalnego zapewnienia, iż zbudowany na poziomie jednostki system kontroli zarządczej został zaprojektowany właściwie, Zarządca oraz Kierownicy Referatów Jednostki zobowiązani są do przeprowadzenia samooceny w terminie do końca stycznia każdego roku.

Samoocena może zostać przeprowadzona dodatkowo w trakcie roku budżetowego, w trybie doraźnym, w przypadku wystąpienia istotnych zmian w odniesieniu do funkcjonowania Jednostki.

§5

Podstawą udokumentowania samooceny jest kwestionariusz, w którym dokonuje się oceny wypełniania kryteriów kontroli zarządczej, wg wzoru zamieszczonego w *załączniku nr 1* do niniejszej procedury.

Celem dokonania oceny istotnych ryzyk i zagrożeń, w ramach przeprowadzanej samooceny Zarządca oraz wyznaczeni przez niego pracownicy winni dodatkowo uwzględnić:

- a) założenia przyjęte w planie działalności jednostki,
- b) szczegółowe zakresy odpowiedzialności.

§6

Samoocenę przeprowadza się przy zachowaniu zasady rzetelności i bezstronności dokonywanych ocen, poprzez odniesienie się do istniejących dowodów funkcjonującego systemu kontroli zarządczej. W tym celu należy wykorzystać informacje zebrane w wyniku:

- sprawowanego nadzoru merytorycznego,
- wykonywanych przeglądów bieżących (monitoring) działalności,
- analizy i oceny ryzyka,
- informacji przekazywanych przez pracowników jednostki, które mogą mieć wpływ na ocenę i doskonalenie kontroli zarządczej,
- informacji na temat stworzonych procedur wewnętrznych, informacji na temat działań szkoleniowych i innych działań wzmacniających systemy kontrolne.

Podczas przygotowania kwestionariuszy należy wziąć pod uwagę wszelkie informacje na temat nieprawidłowości i ryzyk funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

§7

1. Celem potwierdzenia, że system kontroli zarządczej wdrożony w Jednostce zapewnia realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w Jednostce, Zarządca składa corocznie w terminie określonym przez Burmistrza Miasta Sławkowa, Informację o stanie kontroli zarządczej. Informacja odnosi się do zdarzeń dla minionego roku budżetowego. Wzór oświadczenia zawarto w *załączniku nr 2*.
2. Kierownicy Referatów Jednostki składają cząstkowe oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w obszarach swoich odpowiedzialności, w terminie do końca stycznia każdego roku, w odniesieniu do minionego roku budżetowego, wg wzoru zamieszczonego w *załączniku nr 1* do niniejszej procedury.

§8

Przy sporządzaniu oświadczeń należy uwzględnić wyniki dokonanej samooceny systemu kontroli zarządczej.

§9

1. W przypadku wystąpienia znaczących niedociągnięć w systemie kontroli zarządczej, w odniesieniu do realizacji kluczowych celów i zadań jednostki opisanych w planie działalności, istnieje możliwość zgłoszenia zastrzeżeń. Niedociągnięcia jakie mogą mieć wpływ na warunkowe sporządzenie oświadczenia uznaje się za znaczące, jeżeli jedna lub więcej kluczowych części systemu kontroli zarządczej nie istnieje lub nie działa w sposób poprawny.
2. Pojawienie się zastrzeżeń oznacza konieczność wypełnienia opisu zastrzeżenia (Część B, C i D Kwestionariusza i Informacji i stanie kontroli zarządczej), w tym w szczególności określenia:
 - elementu systemu kontroli zarządczej, którego dotyczy zastrzeżenie,
 - przyczyn niewypełnienia kryterium kontroli zarządczej,
 - oceny skutków, czyli związanej oceny potencjalnego wpływu istotnego niedociągnięcia,
 - opisu proponowanych działań naprawczych,
 - terminu wdrożenia działań naprawczych – konkretna data.

§11

Wynikiem przeprowadzonej samooceny winna być propozycja działań mających charakter prewencyjny, odnoszących się do możliwości usprawnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Jednostce, a także zapobieganiu nieprawidłowościom, stratom lub złemu zarządzaniu.

ROZDZIAŁ III

Informacja o stanie kontroli zarządczej

§10

Zarządca Jednostki ponosi odpowiedzialność za procesy, które służą nadzorowaniu i kontrolowaniu operacji w podległej mu Jednostce, w sposób dający racjonalne zapewnienie, że:

1. realizowane działania są zgodne z przepisami prawa, przyjętymi zasadami (procedurami) oraz ogólnie przyjętymi standardami,
2. zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakość usług posiada odpowiednią rangę,
3. plany Jednostki, programy, zamierzenia i cele są osiąganymi; dane i informacje publikowane lub udostępnianie wewnątrz, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
4. zasoby Jednostki (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i wizerunek) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane),
5. ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

Załączniki:

- Załącznik nr 1 - Wzór „Kwestionariusza o stanie kontroli zarządczej” (Kierownicy Referatów)
- Załącznik nr 2 - Wzór „Informacji o stanie kontroli zarządczej” (Zarządca)

Załącznik nr 1 do Procedury samooceny systemu kontroli zarządczej
w Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie

Kwestionariusz o stanie kontroli zarządczej za rok

Jako osoba odpowiedzialna za wykonanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań oraz zapewnienia:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

informuję, że w

.....
(nazwa Referatu Miejskiego Ośrodka Kultury)

Część A¹

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

- 1) Uwagi dotyczą²:

¹ W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C.

- 1) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem (tj. w przypadku niestwierdzenia nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej w każdej kategorii celów). Części B i C skreśla się.
- 2) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania, lub wiarygodności sprawozdań, lub ochrony zasobów, lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem (tj. w przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej w przynajmniej jednej kategorii celu), z zastrzeżeniem przypisu 5. Części A i C skreśla się.
- 3) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ani skuteczności i efektywności działania, ani wiarygodności sprawozdań, ani ochrony zasobów, ani przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, ani efektywności i skuteczności przepływu informacji, ani zarządzania ryzykiem (tj. w przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej we wszystkich 7 kategoriach celów). Części A i B skreśla się.

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej³:

Część C

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Uwagi dotyczą²:

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej³:

Część D

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Część E

Niniejsza informacja opiera się na:

- oceny stopnia realizacji celów i zadań,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- ocen i zaleceń kontroli wewnętrznej,
- ocen i zaleceń kontroli zewnętrznej,
- ocen auditu jakości,
- innych źródeł informacji (należy wskazać źródła informacji):

- wynikach samooceny.

Jednocześnie informuję, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszej informacji

.....
(miejscowość / data)

.....
podpis: Kierownika Federacji
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Sławkowem

² Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej

³ Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń

Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej tj. podejmowanie działań mających na celu zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem,

informuję, że w kierowanej przez mnie jednostce organizacyjnej

.....
(nazwa jednostki)

Część A¹

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

¹ W zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C.

- 1) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem (tj. w przypadku niestwierdzenia nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej w każdej kategorii celów). Części B i C skreśla się.
- 2) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania, lub wiarygodności sprawozdań, lub ochrony zasobów, lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem (tj. w przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej w przynajmniej jednej kategorii celu), z zastrzeżeniem przypisu 5. Części A i C skreśla się.
- 3) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ani skuteczności i efektywności działania, ani wiarygodności sprawozdań, ani ochrony zasobów, ani przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, ani efektywności i skuteczności przepływu informacji, ani zarządzania ryzykiem (tj. w przypadku stwierdzenia istotnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej we wszystkich 7 kategoriach celów). Części A i B skreśla się.

1) Uwagi dotyczą²:

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej³:

Część C

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1) Uwagi dotyczą²:

2) Zostaną podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej³:

Część D

W ubiegłym roku zostały podjęte następujące działania w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Część E

Niniejsza informacja opiera się na:

oceny stopnia realizacji celów i zadań,

procesu zarządzania ryzykiem,

ocen i zaleceń kontroli wewnętrznej,

ocen i zaleceń kontroli zewnętrznej,

innych źródeł informacji (należy wskazać źródła informacji):

wynikach samooceny.

Jednocześnie informuję, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszej informacji

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis kierownika jednostki)

² Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej

³ Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń