

ZALĄCZNIK NR 1 do Zarządzenia nr 11/2017 Starosty Grójeckiego z dnia 09.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia Procedury samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grójcu

## PROCEDURA SAMOOCENY FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM W GRÓJCU

### POSTANOWIENIA OGÓLNE

#### § 1.

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **Starostwie, jednostce** – oznacza to Starostwo Powiatowe w Grójcu;
- 2) **Staroście** – oznacza to Starostę Grójeckiego;
- 3) **Kadrze zarządzającej** – oznacza to Naczelnika Wydziału zatrudnionego na umowę o pracę w Starostwie Powiatowym w Grójcu;
- 4) **Pracownikach** – oznacza to pozostałych pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Starostwie Powiatowym w Grójcu;
- 5) **Kwestionariusz Samooceny** – ankieta, w której dokumentowane są wyniki oceny systemu kontroli zarządczej;
- 6) **Analiza** - 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 kierownictwo jednostki.
2. Samoocena kontroli zarządczej powinna zostać przeprowadzona w obszarze jednostki, która z różnych przyczyn nie praktykuje audytu zewnętrznego oraz w sposób mało efektywny, dokonuje kontroli wewnętrznej. W związku z tym, na potrzebę samooceny

- kontroli zarządczej należy stworzyć ankietę, która skierowana jest do kadry kierowniczej pracującej w obrębie danej jednostki.
3. W Starostwie Powiatowym w Grójcu Samoocenę przeprowadza się przy zachowaniu zasady rzetelności i bezstronności realizowanych ocen, poprzez nawiązanie do istniejących dowodów funkcjonującego systemu kontroli zarządczej. W tym celu należy wykorzystać informacje zebrane w wyniku:
    - 1) sprawowanego nadzoru merytorycznego,
    - 2) monitoringu działalności,
    - 3) analizy i oceny ryzyka;
      - a) informacji przekazywanych przez pracowników Jednostek, które mogą mieć znaczenie dla oceny i doskonalenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grójcu;
      - b) informacji na temat stworzonych procedur/dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Grójcu.
  4. Celem przeprowadzania samooceny jest stale usprawnianie systemu kontroli zarządczej w jednostce. Wyniki samooceny należy wykorzystać do poprawy funkcjonowania jednostki.
  5. Samoocena kontroli zarządczej w Starostwie przebiegała 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.

## **WYZNACZENIE OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA KOORDYNACJĘ SAMOOCENY**

### **§ 3.**

1. Starosta wyznacza osobę, komórkę organizacyjną, czy też zespół, który będzie odpowiedzialny za koordynację samooceny.
2. Na podstawie decyzji/upoważnienia Starosty Grójeckiego, w skład zespołu, o którym mowa w ust. 1 wchodzi:
  - 1) Wicestarosta Powiatu Grójeckiego;
  - 2) Skarbnik Powiatu Grójeckiego;
  - 3) Naczelnicy Wydziałów.

3. Koordynatorem powinna być osoba posiadająca jak największą wiedzę z zakresu kontroli zarządczej.

## **OKREŚLENIE ZAKRESU SAMOOCENY**

### **§ 4.**

1. Samoocena może być prowadzona w zakresie:
  - 1) Całej Jednostki;
  - 2) Wybranego obszaru;
  - 3) Wybranego zagadnienia np. zarządzanie ryzykiem.
2. Po ustaleniu zakresu samooceny należy określić zbiór osób, do których skierowane zostaną ankiety. Zbiór ten powinien być adekwatny do zakresu samooceny.

## **OPRACOWANIE KWESTIONARIUSZY SAMOOCENY KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

### **§ 5.**

1. Samoocena przeprowadzana jest raz w roku z wykorzystaniem kwestionariuszy samooceny w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.
2. Kwestionariusze przygotowuje Starosta lub osoba przez niego upoważniona do 30 listopada każdego roku.
3. W celu utworzenia prawidłowej ankiety należy opierać się na poniższych zasadach:
  - 1) Wybór formy pytania (zamknięte, otwarte, półotwarte);
  - 2) Pytania należy formułować w sposób jasny, zrozumiały, pozbawiony dwuznaczności;
  - 3) Pytania powinny być formułowane w sposób precyzyjny (tak, by pracownik wiedział dokładnie, o co jest pytany);
  - 4) Należy unikać pytań zbyt ogólnych, obejmujących kilka zagadnień;
  - 5) Należy unikać pytań podwójnych (tzw. pytanie w pytaniu);
  - 6) Pytania powinny być krótkie i proste składniowo;
  - 7) Należy unikać obciążonych pytań i pojęć, tzw. pytań sugerujących daną odpowiedź (np. „Na czym polega nieprawidłowość działania systemu kontroli zarządczej w jednostce?”- zakłada się, że jest ona nieprawidłowa);
  - 8) Należy unikać rozpoczynania pytań od zwrotów „Wszyscy wiedzą, że...”, „Jak wiadomo...”, „Zawsze...”, „Żaden...”, „Nigdy...” itp.;
  - 9) Pytania powinny być stawiane w odpowiedniej kolejności;
  - 10) Należy unikać pytań z podwójnym zaprzeczeniem;

- 11) Pytanie powinno być wyrażone w formie grzecznościowej (Pan, Pani, Państwo);
- 12) Należy unikać bezosobowego zwracania się do badanych.
4. Opracowane są kwestionariusze dla kadry zarządzającej Starostwa. Kwestionariusz dla kadry zarządzającej Starostwa Powiatowego w Grójcu stanowi **załącznik nr 1**.
5. Kwestionariusze przekazuje się osobiście lub drogą elektroniczną do końca listopada danego roku. Wszelkie pytania i wątpliwości, należy zgłosić do Starosty Grójeckiego.
6. Kwestionariusze wypełniane przez kadrę są anonimowe. Jeśli Starosta podejmie decyzje o potrzebie przygotowania ankiet dedykowanych konkretnym osobom lub stanowiskom powinny one zostać podpisane przez osoby wypełniające, co wskazuje się w formularzach ankiet.
7. Osoby wskazane w ust. 4 przekazują wypełnione kwestionariusze w zaklejonej kopercie do Starosty w terminie do końca grudnia każdego roku.
8. W Kwestionariuszach zawarto pytania zamknięte z możliwością wyboru jednej z trzech odpowiedzi.
9. Każdy pracownik zgłasza do Starosty propozycję zestawów pytań/wątpliwości z zakresu kontroli zarządczej, które powinny znaleźć się w kwestionariuszu.

## **INFORMACJA ZBIORCZA**

### **§ 6.**

1. Starosta lub osoba przez niego upoważniona opracowuje wyniki samooceny i wypełnia kwestionariusze funkcjonowania kontroli zarządczej.
2. Kadra zarządzająca Starostwa Powiatowego w Grójcu, wyraża opinie, sugestie, zastrzeżenia lub propozycje dotyczące opiniowanych tematów.
3. Informację zbiorczą otrzymuje się na podstawie wypełnionych i złożonych kwestionariuszy.
4. 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.
5. 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.

## **ANALIZA**

### **§ 7.**

1. W momencie pozyskania informacji zbiorczej zapisanej w kwestionariuszu, ankiety zostają zsumowane, a jej wyniki poddane obszernej analizie.
2. Analiza powinna być dokonana przez Starostę lub osobę przez niego upoważnioną, przy wykorzystaniu wykresów oraz za pomocą zestawienia danych w tabelach.
3. Każdego pytania zawarte w kwestionariuszu powinno być poddane analizie.
4. Starosta lub osoba przez niego upoważniona sporządza raport z zakresu stanu wdrożenia oraz funkcjonowania poszczególnych standardów kontroli zarządczej na podstawie wyników samooceny i załączonego Kwestionariusza zbiorczego.
5. Raport zawiera przynajmniej następujące informacje:
  - 1) cel przeprowadzanej samooceny;
  - 2) wyniki samooceny;
  - 3) ogólna ocena stanu kontroli zarządczej.
6. Wynikiem przeprowadzonej samooceny powinna być propozycja działań umożliwiających usprawnienie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie, a także zapobieganie nieprawidłowościom, stratom lub złemu zarządzaniu.

## **POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

### **§ 8.**

1. Każdy pracownik Starostwa Powiatowego w Grójcu 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. Starosta odpowiada za aktualizację niniejszej procedury oraz uwzględnia wszelkie uwagi pracowników i naczelników związane ze skutecznością osiągnięcia celów samooceny.