

**KONTROLA ZARZĄDCZA
W URZĘDZIE GMINY POPÓW**



Zawady, lipiec 2023

Cel przeprowadzonej samooceny

Samoocena kontroli zarządczej to działanie, poprzez które jest wykonywana analiza i ocena funkcjonowania kontroli zarządczej (systemu zarządzania) przez kadrę kierowniczą oraz pozostałych pracowników Urzędu Gminy Popów na podstawie Zarządzenia NR Z.W.0050.59.2023 z dnia 15.05.2023 r. w sprawie kontroli zarządczej. Narzędzie to daje obraz funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce i jednocześnie pozwala na zobrazowanie słabych ogniw w systemie kontroli zarządczej, czy też podjęcia odpowiednich działań naprawczych w ww. zakresie.

Celem samooceny jest uzyskanie informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Popów, w szczególności w tych obszarach, w których nie było żadnych działań kontrolnych czy audytorskich.

Monitorowanie skuteczności kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów odbywa się na każdym stanowisku w ramach wykonywania bieżących obowiązków. Podstawą do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki monitorowania rejestru ryzyka, samooceny oraz wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów.

Zakres samooceny

W wykonaniu obowiązków art. 68 ust. 1 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 803) oraz w związku z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11), a także Komunikatem Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012r. poz. 56), kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, oszczędny, terminowy i efektywny. Zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta gminy.

Samoocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej za rok 2022 w Urzędzie Gminy Popów została przeprowadzona w oparciu o:

1. Zarządzenie Nr 45/2009 Wójta Gminy Popów z dnia 10.08.2009 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Popów regulaminu okresowej oceny pracowników,
2. Zarządzenie Nr 2/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r. Wójta Gminy Popów w sprawie Regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze urzędnicze w Urzędzie Gminy Popów oraz na stanowiska kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Popów,
3. Zarządzenie Nr 3/2009 Wójta Gminy Popów z dnia 12.01.2009r. w sprawie: szczegółowego sposobu przeprowadzenia służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę w Urzędzie Gminy Popów,
4. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023r., poz. 803),
5. Komunikat 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),
6. Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r., poz. 11),
7. Zarządzenie Nr ZW.0050.01.2012 Wójta Gminy Popów z dnia 2.01.2012r. w sprawie: wykorzystania narzędzi informatycznych w tradycyjnym systemie obiegu dokumentów,
8. Zarządzenie Nr 0050.85.2013 Wójta Gminy Popów z dnia 12.11.2013 r. w sprawie Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Gminy Popów,
9. Zarządzenie Nr 0050.2.2014 Wójta Gminy Popów z dnia 2.01.2014 r. w sprawie powołania Zespołu ds. Zarządzania Ryzykiem,
10. Zarządzenie Nr 0050.14.2014 Wójta Gminy Popów z dnia 28.02.2014 r. w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Popów,
11. Zarządzenie Nr 0050.16.2014 Wójta Gminy Popów z dnia 5.03.2014 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Urzędzie Gminy Popów.
12. Uchwałę Nr 129/XIX/2020 Rady Gminy Popów w sprawie Statutu Gminy Popów,
13. Zarządzenie Nr ZW.0050.1.2019 Wójta Gminy Popów z dnia 2.01.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Popów,
14. Zarządzenie Nr ZW.0050.59.2023 Wójta Gminy Popów z dnia 15.05.2023r. w sprawie kontroli zarządczej,
15. Zarządzenie Nr ZW.0050.30.2023 Wójta Gminy Popów z dnia 1.03.2023r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Popów,
16. Zarządzenie Nr ZW.0050.4.2023 Wójta Gminy Popów z dnia 3.01.2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Popów,
17. Zarządzenie Nr ZW.0050.117 Wójta Gminy Popów z dnia 1.10.2021 r. w sprawie polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy,

Samoocena obejmowała swoim zakresem Urząd Gminy Popów i dotyczyła roku 2022. Kierownicy referatów w urzędzie oraz kierownicy jednostek organizacyjnych gminy zobowiązani byli do identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metod przeciwdziałania ryzyku w odniesieniu do realizowanych celów i zadań oraz zapewnienia stosownych metod przeciwdziałania ryzyku.

Arkusze zarządzania ryzykiem zostały opracowane w formie elektronicznej i przesłane do kierowników komórek organizacyjnych (w tym do dyrektorów szkół, dyrektora Gminnego Centrum Kultury oraz dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej).

Ankiety, na podstawie których uczestnicy dokonali oceny funkcjonowania kontroli zarządczej przygotowano w wersji elektronicznej. Na adres poczty elektronicznej kierowników komórek organizacyjnych i pracowników Urzędu przesłano odpowiednie wersje ankiet. Zestaw pytań w ankietach został dostosowany do 2 grup respondentów – kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz pozostałych pracowników – urzędników, co umożliwiło dokonanie analizy jak te same kwestie oceniane są przez ww. osoby.

Podstawą udokumentowania samooceny jest zestawienie wyników ankiet oraz arkuszy zarządzania ryzykiem, które zostały załączone do raportu.

Zakres przedmiotowy:

Samoocena swoim zakresem objęła kompleksowo całą działalność, tj. zbadano 5 elementów kontroli zarządczej:

- środowisko wewnętrzne,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- mechanizm kontroli
- informacja i komunikacja
- monitorowanie i ocena.

Samoocena za 2022 r. objęła 36 pracowników Urzędu Gminy Popów, w tym 8 kierowników komórek organizacyjnych i opierała się na subiektywnej ocenie przez ankietowanych. Anonimowe ankiety do przeprowadzenia samooceny miały na celu uzyskanie wiarygodnych opinii oraz skłonienie pracowników do udzielenia odpowiedzi szczerych.

W wyznaczonym terminie ankiety złożyło:

- 7 kierowników komórek organizacyjnych, co stanowi 87,5% zatrudnionej kadry kierowniczej,
- 19 urzędników, co stanowi 67,8% zatrudnionych.

Ogółem w samoocenie wzięło udział 72,2% zatrudnionych w Urzędzie Gminy Popów, co oznacza że wykonalność obowiązku samooceny zrealizowana została na wysokim poziomie. Respondenci dokonali oceny poszczególnych kryteriów mając do dyspozycji 4 warianty odpowiedzi:

- tak,
- nie,
- trudno powiedzieć,
- uwagi z możliwością komentarza.

Próg, którego przekroczenie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze to 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie.

Na podstawie wygenerowanych zbiorczych raportów, zawierających dane ze wszystkich prawidłowo złożonych ankiet, sporządzono zestawienie wyników ankiet samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w 2 grupach respondentów dla Urzędu Gminy w Popowie za 2022 r. (kadry kierowniczej i pracowników).

Ogólna ocena stanu kontroli zarządczej

W Urzędzie Gminy Popów funkcjonuje skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Wszelkie zastrzeżenia zostały opisane poniżej.

Zidentyfikowanie ryzyka i słabość kontroli zarządczej

Na podstawie analizy ankiet przedłożonych przez kierowników i pracowników Urzędu Gminy Popów (łącznie 26 ankiet) stwierdzono, że ankietowani w zdecydowanej większości udzielił pozytywnych odpowiedzi na zadane pytania. Potwierdzili tym samym znajomość wewnętrznych uregulowań i procedur oraz poprawność ich funkcjonowania w Urzędzie Gminy Popów. Założono, że próg, którego przekroczenie będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej w danym obszarze to 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie.

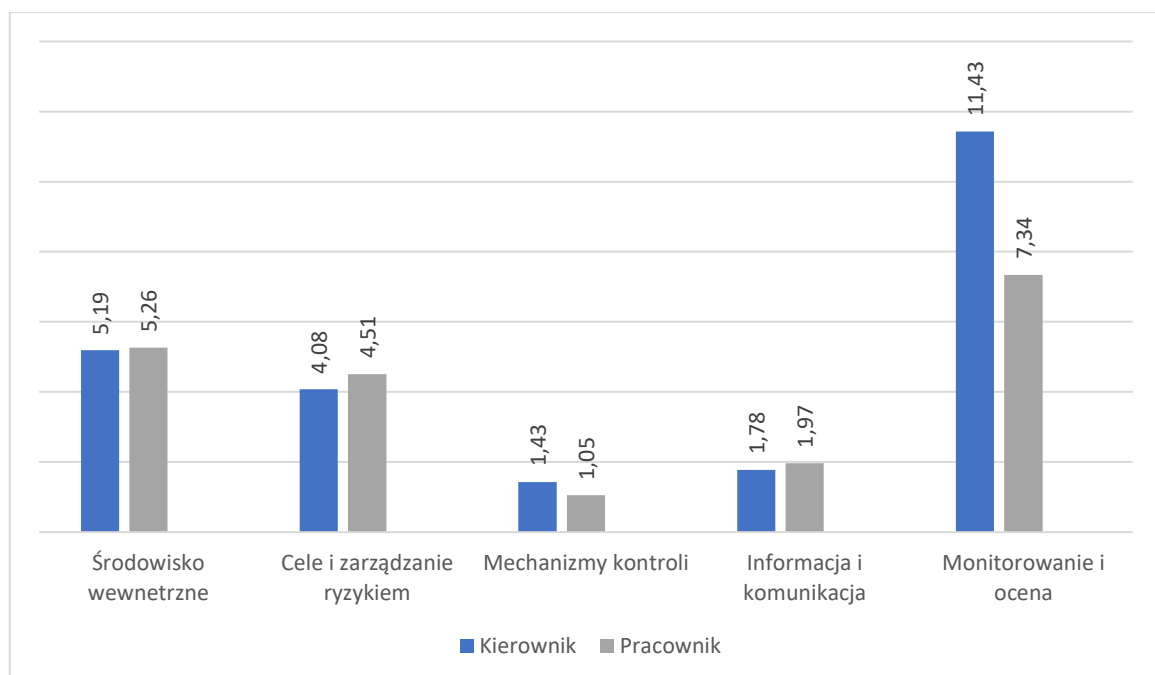
W przeprowadzonych ankietach pojawiło się kilka negatywnych odpowiedzi na zadane pytania oraz jedna uwaga dotycząca ilości odpowiedniej liczby pracowników zatrudnionych w danej komórce organizacyjnej.

Odpowiedzi negujące istniejący w Urzędzie Gminy Popów system kontroli zarządczej:

1. zasady określone w Kodeksie Etyki Pracowników – 42,85% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych (jedna uwaga zawarta w ankiecie: „*znam zasady etyki pracowniczej ale dokumentu Urzędu Gminy nie*”) oraz 15,8% ankietowanych pracowników,
2. znajomość zachowania w przypadku poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w Urzędzie – 5,3% pracowników,
3. przestrzeganie oraz promowanie przez osoby na stanowiskach kierowniczych własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie – 10,5% ankietowanych pracowników,
4. udział w szkoleniach – 5,3 % ankietowanych pracowników,
5. okresowa ocena pracy pracowników - 5,3 % ankietowanych pracowników,
6. informacja o wynikach okresowej oceny pracowników 10,5% ankietowanych pracowników,
7. odpowiednia liczba zatrudnionych pracowników, w tym osób zarządzających w odniesieniu do celów i zadań – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników (jedna uwaga zawarta w ankiecie: „*im więcej rąk do pracy tym lepiej*”),

8. cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny w danej komórce organizacyjnej - 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 15,8 % ankietowanych pracowników,
9. mierniki, wskaźniki bądź inne kryteria, za pomocą których można sprawdzić, czy cele i zadania zostały zrealizowane w danej komórce organizacyjnej – 5,3% ankietowanych pracowników,
10. identyfikacja zagrożenia/ryzyka, które mogą szkodzić w realizacji celów i zadań danej komórki - 5,3% ankietowanych pracowników,
11. identyfikacja zagrożenia poprzez rejestr ryzyka - 5,3% ankietowanych pracowników,
12. bieżący dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w Urzędzie - 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 10,5% ankietowanych pracowników,
13. dostęp do procedur/instrukcji obowiązujących w Urzędzie Gminy (np. przez Internet) – 10,5 % ankietowanych pracowników,
14. przepływ informacji wewnątrz danej komórki organizacyjnej – 5,3% ankietowanych pracowników,
15. pomoc przełożonego w przypadku wystąpienia trudności w realizacji zadań - 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 10,5% ankietowanych pracowników,
16. postawa osób na stanowiskach kierowniczych a sygnalizowanie problemów i zagrożeń w realizacji zadań komórki organizacyjnej - 10,5% ankietowanych pracowników,
17. samoocena kontroli zarządczej – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników,
18. czynny udział w tworzeniu systemu kontroli zarządczej – 10,5% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników.

Odpowiedzi NEGATYWNE ankietowanych z poszczególnych elementów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Popów



Ponadto pracownicy mieli wątpliwości z określeniem czy:

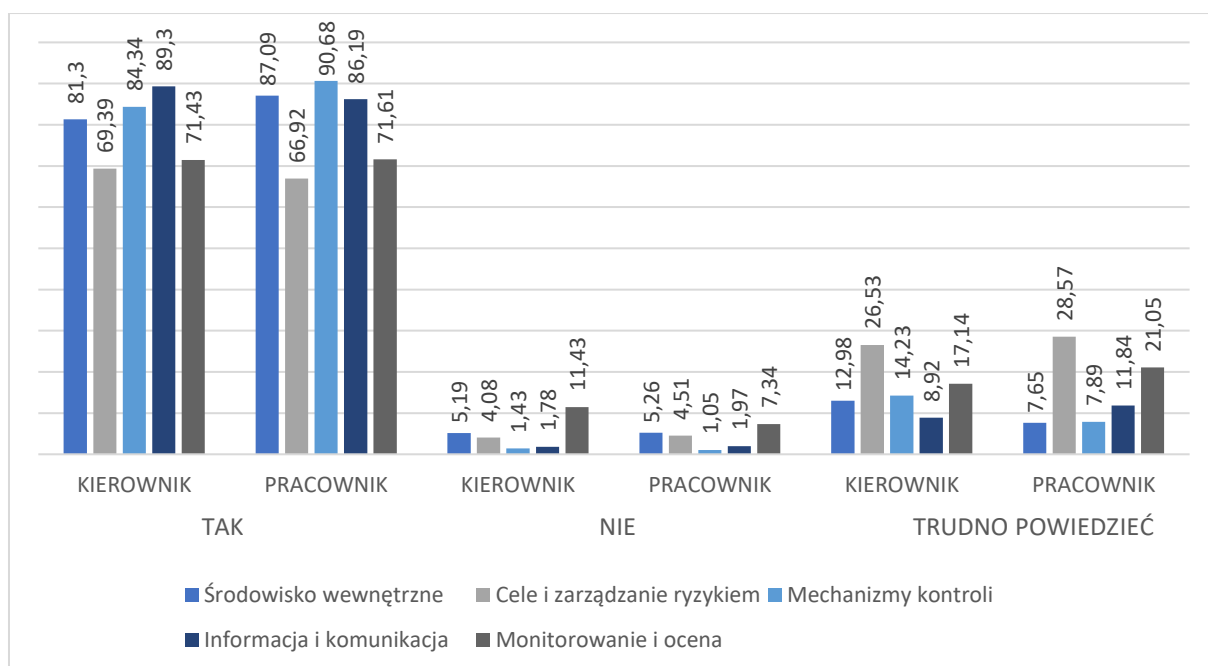
1. znają zasady określone w Kodeksie Etyki Pracowników Urzędu Gminy Popów - 10,5% ankietowanych pracowników,
2. wiedzą jak należy się zachować w przypadku gdy będą świadkiem poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w Urzędzie – 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 10,5 % ankietowanych pracowników,
3. osoby na stanowiskach kierowniczych przestrzegają oraz promują własną postawą i decyzjami etyczne postępowanie - 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników,
4. istnieje dokument, w którym zostały ustalone wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia konieczne do wykonywania zadań na danym stanowisku pracy – 5,3% ankietowanych pracowników,
5. biorą udział w szkoleniach, tak aby skutecznie realizować powierzone zadania – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych, 10,5% ankietowanych pracowników,
6. w jednostce dokonywana jest okresowa ocena pracy pracowników - 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 15,8% ankietowanych pracowników,
7. są zapoznani ze strukturą organizacyjną urzędu - 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych,
8. zatrudniona jest odpowiednia liczba pracowników w odniesieniu do celów i zadań - 21% ankietowanych pracowników,
9. znają najważniejsze cele istnienia Urzędu - 5,3% ankietowanych pracowników,
10. w danej komórce organizacyjnej zostały określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w bieżącym roku w innej formie niż regulamin organizacyjny - 5,3% ankietowanych pracowników,
11. cele i zadania danej komórki organizacyjnej na bieżący rok mają określone mierniki, wskaźniki bądź inne kryteria, za pomocą których można sprawdzić, czy cele i zadania zostały zrealizowane - 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 10,5% ankietowanych pracowników,
12. w danej komórce organizacyjnej w udokumentowany sposób identyfikuje się zagrożenia/ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań komórki – 42,8% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 36,8% ankietowanych pracowników,
13. w danej komórce organizacyjnej w udokumentowany sposób identyfikuje się zagrożenia/ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań komórki organizacyjnej – 42,8% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 52,6% ankietowanych pracowników,
14. w danej komórce organizacyjnej podejmuje się wystarczające działania, mające na celu ograniczenie zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyka, w szczególności tych istotnych - 42,8% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 42,1% ankietowanych pracowników,

15. w danej komórce organizacyjnej dokonuje się analizy zagrożeń mających wpływ na realizację celów i zadań - 42,8% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 47,3% ankietowanych pracowników,
16. zwracana jest uwaga na przestrzeganie w Urzędzie Gminy zasad, procedur i instrukcji – 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników,
17. nadzór ze strony przełożonych zapewnia skuteczną realizację zadań – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych,
18. dokumenty/materiały/zasoby informatyczne są odpowiednio chronione przed utratą lub zniszczeniem – 10,5% ankietowanych pracowników,
19. dostęp do zasobów informatycznych Urzędu mają wyłącznie uprawnione osoby odpowiednio do zakresu przydzielonego dostępu - 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 10,5% ankietowanych pracowników,
20. zna zasady bezpieczeństwa systemów informatycznych obowiązujących w Urzędzie Gminy - 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 21% ankietowanych pracowników,
21. systemy informatyczne są skutecznie chronione – 43% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 31,6% ankietowanych pracowników,
22. posiada bieżący dostęp do procedur/instalacji obowiązujących w Urzędzie Gminy (np. przez Internet) – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych,
23. istnieje sprawny przepływ informacji wewnątrz danej komórki organizacyjnej – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 15,8% ankietowanych pracowników,
24. istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w Urzędzie Gminy - 43% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 42% ankietowanych pracowników,
25. znają zasady kontaktów pracowników Urzędu Gminy z podmiotami zewnętrznymi (np. wnioskodawcami, dostawcami, ofertami) i swoje uprawnienia w tym zakresie 16% ankietowanych pracowników,
26. komunikacja zewnętrzna jest wystarczająco dobrze zorganizowana - 28,6% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 21% ankietowanych pracowników,
27. bezpośredni przełożeni w wystarczającym stopniu monitorują na bieżąco stan zaawansowania powierzonych pracownikom zadań – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych,
28. prośba o pomoc w przypadku wystąpienia trudności jest kierowana w pierwszej kolejności do bezpośredniego przełożonego - 10,5% ankietowanych pracowników,
29. postawa osób na stanowiskach kierowniczych w danej komórce organizacyjnej zachęca do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych zadań – 10,5% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 5,3% ankietowanych pracowników,
30. jest przeprowadzana samoocena kontroli zarządczej – 10,5% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 42% ankietowanych pracowników,

31. biorą czynny udział w tworzeniu systemu kontroli zarządczej – 14,3% ankietowanych kierowników komórek organizacyjnych oraz 52,6% ankietowanych pracowników.

Procentowe podsumowanie wszystkich odpowiedzi: TAK, NIE, TRUDNO POWIEDZIEĆ ankietowanych z poszczególnych elementów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Popów

%	TAK		NIE		TRUDNO POWIEDZIEĆ	
	Kierownik	Pracownik	Kierownik	Pracownik	Kierownik	Pracownik
Środowisko wewnętrzne	81,83	87,09	5,19	5,26	12,98	7,65
Cele i zarządzanie ryzykiem	69,39	66,92	4,08	4,51	26,53	28,57
Mechanizmy kontroli	84,34	90,68	1,43	1,05	14,23	7,89
Informacja i komunikacja	89,3	86,19	1,78	1,97	8,92	11,84
Monitorowanie i ocena	71,43	71,61	11,43	7,34	17,14	21,05



SAMOOCENA SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Urząd Gminy Popów

.....
(Nazwa jednostki samorządu terytorialnego)

SPRAWOZDANIE Z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK 2022

ŚRODKOWISKO WEWNĘTRZNE: A				
L.p.	Standard	Tak	Nie	Uwagi
1.	Przestrzeganie wartości etycznych	17	9	1
2.	Kompetencje zawodowe	22	4	
3.	Struktura organizacyjna	24	2	1
	Łącznie:	63	15	
Wynik końcowy: (63/78)x100%=80,77%				
CELE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM: B				
L.p.	Standard	Tak	Nie	Uwagi
4.	Misja	26		
5.	Określenie celów i zadań	20	6	
6.	Identyfikacja ryzyka	20	2	
7.	Analiza ryzyka	26		
Wynik końcowy: (92/100)x100%=92%				
MECHANIZMY KONTROLI: C				
L.p.	Standard	Tak	Nie	Uwagi
9.	Dokumentacja systemu kontroli zarządczej	23	3	
10.	Nadzór	26		
11.	Ciągłość działalności	26		
12.	Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych	26		
Wynik końcowy: (101/104)x100%=97,12%				
INFORMACJA I KOMUNIKACJA: D				
L.p.	Standard	Tak	Nie	Uwagi
13.	Bieżąca informacja	24	2	
14.	Komunikacja wewnętrzna	25	1	
15.	Komunikacja zewnętrzna	26		
Wynik końcowy: (75\78)x100%=96,15%				
MONITOROWANIE I OCENA: E				
L.p.	Standard	Tak	Nie	Uwagi
16.	Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	23	3	
17.	Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	26		
18.	Audyt wewnętrzny	22	4	
Wynik końcowy: (71/78)x100%=91,02%				
PODSUMOWANIE				
A	Środowisko wewnętrzne			80,77%
B	Cele i zarządzanie ryzykiem			92,00%
C	Mechanizmy kontroli			97,12%
D	Informacja i komunikacja			96,15%
E	Monitorowanie i ocena			91,02%
	OGÓLEM:			91,41%

Specyfikacja oceny:

- 0-50% odpowiedzi TAK w jednostce nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- 51-75% odpowiedzi TAK w jednostce w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,
- 76-100% odpowiedzi TAK w jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Wyniki samooceny

Z całą pewnością na wyniki samooceny są bardziej zadowalające niż w latach poprzednich, gdyż były to pierwsze tego typu działania w zakresie kontroli zarządczej przeprowadzane w Urzędzie Gminy Popów. Zauważalny jest również wzrost liczby osób wypełniających ankietę, szczególnie wśród pracowników. Wyniki samooceny pokazały pewne elementy wymagające działań naprawczych.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdza się, że w żadnym z badanych elementów (obszarów) kontroli zarządczej nie zauważono przekroczenia progu 50% negatywnych odpowiedzi spośród wszystkich otrzymanych ankiet, pomimo tego w przypadku jednego pytania skierowanego do kierowników komórek organizacyjnej przekroczonego próg 42%.

Dwa obszary kontroli zarządczej wymagają usprawnienia z uwagi na niższe wyniki w stosunku do pozostałych obszarów, są to:

- środowisko wewnętrzne,
- cele i zarządzanie ryzykiem,
- monitorowanie i ocena.

Niepokojący jest fakt braku zdania kadry kierowniczej i pracowników w obszarach identyfikacji ryzyka, mechanizmów kontroli oraz monitorowania i oceny.

Wniosek: w Urzędzie Gminy Popów funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Proponowanie działania naprawcze (w przypadku zidentyfikowania ryzyka czy słabości kontroli zarządczej)

- przeprowadzenie warsztatów z zakresu identyfikacji ryzyka,
- opracowanie procedur dotyczących identyfikacji ryzyka oraz monitorowania i oceny.

Zawady, dnia 14 lipca 2023r.

Opracowała: Anna Chamara-Pyrak