

**ZARZĄDZENIE NR 15/2021**  
**WÓJTA GMINY JEŻEWO**

z dnia 1 lutego 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określenie mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięć w Urzędzie Gminy Jeżewo**

Na podstawie art. 68 – 70 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności oraz sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. z 2010 r. Nr 187, poz. 1254) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się do stosowania *Zasady i tryb wyznaczania celów jednostki, określenie mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięć w Urzędzie Gminy Jeżewo* w brzmieniu określonym w **załączniku** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu do realizowania zagadnień zawartych w niniejszym Zarządzeniu oraz zapoznania z jego treścią.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jeżewo

**Maciej Rakowicz**

Załącznik do zarządzenia Nr 15/2021

Wójta Gminy Jeżewo

z dnia 1 lutego 2021 r.

**ZASADY I TRYB WYZNACZANIA CELÓW JEDNOSTKI, OKREŚLENIA  
MIERNIKÓW ICH REALIZACJI ORAZ ZASAD MONITOROWANIA  
ICH OSIĄGNIĘCIA W URZĘDZIE GMINY JEŻEWO**

Data i miejsce sporządzenia dokumentu:	
Zatwierdził:	

**§ 1.**  
**Przepisy ogólne**

1. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, wprowadza się zasady i tryb wyznaczenia celów w Urzędzie, określenia mierników ich realizacji, zasad monitorowania ich osiągnięcia oraz identyfikacji analizy i reakcji na ryzyko.
2. Misja jednostki wynika z przepisów prawa oraz Statutu Gminy Jeżewo.

**§ 2.**  
**Zasady wyznaczania celów**

1. Cele i zadania określa się jasno i w co najmniej rocznej perspektywie.
2. Wykonanie celów monitoruje się za pomocą wyznaczonych mierników.
3. Do każdego celu należy przypisać co najmniej jeden miernik.
4. Realizacja celów i zadań podlega ocenie uwzględniającej kryteria:
  - 1) oszczędności – założona wartość i jakość wykonania powinna być osiągnięta możliwie najniższym kosztem realizacji;
  - 2) efektywności – podejmowane działania (poniesione nakłady: finansowe, ludzkie oraz czas) powinny być zdatne do osiągnięcia rezultatu;
  - 3) skuteczności – relacja osiągniętych rezultatów do zamierzonego celu powinna być możliwie najwyższa.

**§ 3.**

1. Propozycję celów do realizacji w kolejnym roku kalendarzowym mogą zgłaszać Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu.
2. Cele mogą dotyczyć w szczególności:
  - 1) celów i zadań określonych w obowiązujących przepisach prawa;
  - 2) celów wynikających z planu działalności ministra kierującego działem;
  - 3) celów i zadań określonych w dokumentach strategicznych;
  - 4) celów i zadań/podzadań/działań określonych w budżecie państwa w układzie zadaniowym;
  - 5) potrzeb i oczekiwań obywateli;
  - 6) potrzeb i oczekiwań pracowników jednostki;
  - 7) otoczenia prawnego i ekonomicznego, w tym przewidywanych zmian;
  - 8) istotnych problemów zidentyfikowanych w działalności jednostki;
  - 9) celów i zadań niezrealizowanych w latach poprzednich.

**§ 4.**

1. Formułowane cele muszą być:
  - 1) proste – zrozumienie celu nie powinno stanowić kłopotu, jego sformułowanie powinno być jednoznaczne i niepozostawiające miejsca na swobodną interpretację;

- 2) mierzalne – sformułowane w taki sposób, by można było liczbowo/ wartościowo wyrazić stopień jego realizacji, lub przynajmniej umożliwić jednoznaczną sprawdzalność jego realizacji;
  - 3) osiągalne – cel powinien oscylować wokół spodziewanych pozytywnych wyników wykonania, a nie minimum zapewniającego pewność osiągnięcia celu;
  - 4) istotne – cel powinien stanowić ważny krok naprzód, a jednocześnie określoną wartość dla tego, kto będzie go realizował;
  - 5) określone w czasie – powinny mieć określony termin realizacji.
2. Cele realizowane są w sposób:
- 1) oszczędny, gdzie zbadaniu podlega możliwość zastosowania tańszych i prostszych metod, technologii itp., w oparciu o zasadę minimalizacji kosztów przy określonym celu;
  - 2) efektywny, gdzie zbadaniu podlega adekwatność zaangażowanych środków w stosunku do osiągniętych efektów użytecznych dla społeczeństwa lokalnego jako całości;
  - 3) skuteczny, gdzie zbadaniu podlega stopień osiągnięcia celów, a w pierwszej kolejności czy podejmowanie zadania było w ogóle celowe i czy osiągnięty efekt był potrzebny.
3. Wyznaczone cele mają wskazywać na wzrost w danym obszarze, a jego ustalenie musi opierać się na realnych czynnikach.

## **§ 5.**

### **Mierniki**

1. Do każdego celu przypisuje się co najmniej jeden mierzalny miernik, który musi odzwierciedlać zamierzony efekt jaki chcemy osiągnąć realizując cel oraz posiadać docelową wartość.
2. Miernik musi:
  - 1) umożliwiać rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celu – nie powinny mieć wartości „tak/nie”, opisowych, bazujących na subiektywnej ocenie;
  - 2) odnosić się do rezultatu, jaki ma być osiągnięty;
  - 3) mierzyć tylko to, na co jednostka ma wpływ – mierzyć rezultat, na który jednostka ma wpływ, natomiast nie powinien poddawać się manipulacji;
  - 4) bazować na wiarygodnych i w miarę łatwo dostępnych informacjach.
3. Mierniki dzielą się na:
  - 1) ilościowe – oparte na liczbach;
  - 2) jakościowe – pomiar osiągniętych wyników określa się opisowo – nie stosuje się parametrów liczbowych.

## **§ 6.**

### **Zgłaszanie propozycji celów**

1. W Urzędzie Gminy każdy kierownik komórki organizacyjnej, w terminie do 30 grudnia każdego roku może przedstawić propozycje celów.

2. Propozycje celów składane są do Sekretarza.
3. Zgłaszane cele muszą być wyznaczone z uwzględnieniem zasad omówionych w § 2 – § 6.
4. Propozycje celów wraz ze wskazaniem najważniejszych zadań służących ich realizacji, składa się wraz z arkuszem identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku dla celów jednostki wykazanych w tym planie.
5. Pracownik zgłaszający propozycję celów zobowiązany jest oszacować ryzyko dla tych celów zgodnie z *Procedurą zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Jeżewo* wprowadzoną Zarządzeniem nr 14/2021 Wójta Gminy Jeżewo z dnia 1 lutego 2021 r.
6. Oszacowane ryzyko do wyznaczonych celów uwzględnia się w Arkuszu identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku zgodnie z **załącznikiem nr 2** do niniejszej procedury.

## § 7.

### Wybór celów do realizacji

1. Przedstawione propozycje celów Sekretarz przekazuje Wójtowi, który wybiera co najmniej dwa cele do realizacji w roku następnym.
2. Przy wyborze celów do realizacji w roku następnym, Wójt ogranicza ich liczbę w taki sposób, aby było możliwe skuteczne monitorowanie ich realizacji.

## § 8.

### Plan działalności

1. Wyznaczone cele do realizacji w danym roku kalendarzowym wpisuje się do Planu działalności, którego wzór stanowi **załącznik nr 1**. W planie tym określa się:
  - 1) cele na dany rok wraz z ich krótką charakterystyką z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne Urzędu;
  - 2) mierniki służące ocenie czy cele zostały osiągnięte oraz ich pożądaną wartość;
  - 3) zadania służące realizacji celu.
2. Do każdego celu należy wskazać zasoby niezbędne do ich realizacji, w szczególności: zasoby ludzkie, niezbędne środki finansowe lub infrastrukturę.
3. Realizacja każdego celu musi być przypisana kierownikowi danej komórki organizacyjnej.
4. Do Planu realizacji celów głównych i zadań wpisuje się cele związane z zadaniami priorytetowymi na dany rok, przy czym należy wskazać co najmniej dwa cele.
5. Do końca stycznia Wójt Gminy Jeżewo zatwierdza plan działalności na dany rok.

## § 9.

1. W terminie do końca stycznia danego roku, w Urzędzie sporządza się sprawozdanie z realizacji celów i zadań wyznaczonych w poprzednim roku kalendarzowym, którego wzór stanowi **załącznik nr 3**.

2. Sprawozdanie wskazuje ocenę realizacji celów i zadań, uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności, wysokość wydatków w odniesieniu do poziomu zakładanego oraz ewentualne przyczyny nieosiągnięcia zakładanych celów i zadań.
3. Sprawozdania mogą być przedmiotem kontroli wewnętrznej lub audytu.

### Plan działalności w Urzędzie Gminy Jeżewo na rok ...

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Cel	Zadania	Mierniki określające stopień realizacji celu		Osoba odpowiedzialna za realizację celu
				Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku	
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>REFERAT FINANSOWY</b>					
2	<b>REFERAT ROLNICTWA I BUDOWNICTWA</b>					
3	<b>REFERAT ADMINISTRACJI</b>					

Jeżewo, dn. ....

.....  
Podpis Wójta Gminy Jeżewo

**Arkusze identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku dla celów Urzędu Gminy Jeżewo wykazanych w planie działalności jednostki na rok ...**

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Cel	Zidentyfikowane ryzyko wraz z kategorią	Ocena ryzyka przed podjęciem działań profilaktycznych			Działania profilaktyczne mające na celu wyeliminowanie lub zmniejszenie ryzyka
				Prawdopodobieństwo	Skutki	Istotność ryzyka	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>REFERAT FINANSOWY</b>						
2	<b>REFERAT ROLNICTWA I BUDOWNICTWA</b>						
3	<b>REFERAT ADMINISTRACJI</b>						

Jeżewo, dn. ....

.....  
Podpis Wójta Gminy Jeżewo



### Sprawozdanie z Roczno-go planu działalności w Urzędzie Gminy Jeżewo za rok ...

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Stopień realizacji zadania	Zdarzenie, które wpłynęło negatywnie na stopień realizacji zadania lub doprowadziły do odstąpienia od jego realizacji
			Nazwa	Wartość pożądana		
1	2	3	4	5	6	6
1	REFERAT FINANSOWY					
2	REFERAT ROLNICTWA I BUDOWNICTWA					
3	REFERAT ADMINISTRACJI					

Jeżewo, dn. ....

.....  
Podpis Wójta Gminy Jeżewo