

**ZASADY I TRYB WYZNACZANIA CELÓW JEDNOSTKI, OKREŚLENIA
MIERNIKÓW ICH REALIZACJI ORAZ ZASAD MONITOROWANIA ICH
OSIĄGNIĘCIA
W GMINNYM OŚRODKU KULTURY W SMOŁDZINIE**

§ 1.

Przepisy ogólne

1. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, wprowadza się zasady i tryb wyznaczenia celów w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie, określenia mierników ich realizacji, zasad monitorowania ich osiągnięcia oraz identyfikacji analizy i reakcji na ryzyko.
2. Misja Ośrodka wynika z przepisów prawa oraz statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie.

§ 2.

Zasady wyznaczania celów

1. Cele i zadania określa się jasno i w co najmniej rocznej perspektywie.
2. Wykonanie zadań monitoruje się za pomocą wyznaczonych mierników.
3. 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 wszyscy pracownicy Ośrodka.
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 Ośrodka;
 - 7) otoczenia prawnego i ekonomicznego, w tym przewidywanych zmian;
 - 8) istotnych problemów zidentyfikowanych w działalności Ośrodka;
 - 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.

Zdefiniowane cele nie muszą obejmować całości funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie, ale muszą dotyczyć zadań priorytetowych w danym okresie lub działalności operacyjnej jednostki.

§ 6.

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.

§ 7.

Mierniki do wyznaczonych celów ustala Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury.

§ 8.

Zgłaszanie propozycji celów

1. Każdy pracownik zatrudniony w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie może zgłosić swoją propozycję celów do realizacji w przyszłym roku kalendarzowym.
2. Zgłaszane cele muszą być wyznaczone z uwzględnieniem zasad omówionych w § 2 – § 5.
3. Propozycje celów wraz ze wskazaniem najważniejszych zadań służących ich realizacji, wraz z arkuszem identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku dla celów Ośrodka wykazanych w tym planie, pracownicy składają do końca listopada każdego roku.
4. Pracownik zgłaszający propozycję celów zobowiązany jest oszacować ryzyko dla tych celów zgodnie z *Procedurą zarządzania ryzykiem w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie* wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora.
5. Oszacowane ryzyko do wyznaczonych celów uwzględnia się w Arkuszu identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku zgodnie z **załącznikiem nr 2** do niniejszej procedury.

§ 9.

Weryfikacja propozycji

1. Zgłoszone propozycje celów weryfikuje w roku następnym Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie.
2. Przy weryfikacji złożonych propozycji Dyrektor może zasięgnąć opinii specjalisty znającego realia Ośrodka.

§ 10.

Wybór celów do realizacji

1. Spośród przedstawionych propozycji Dyrektor wybiera co najmniej dwa cele do realizacji w roku następnym.

2. Przy wyborze celów do realizacji w roku następnym, Dyrektor ogranicza ich liczbę w taki sposób, aby było możliwe skuteczne monitorowanie ich realizacji.

§ 11.

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;
 - 2) mierniki służące ocenie czy cele zostały osiągnięte oraz ich pożądaną wartość;
 - 3) zadania służące realizacji celu.
2. 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.

§ 12.

1. Plan realizacji celów i zadań jest aktualizowany po przyjęciu planu finansowego oraz każdej późniejszej zmianie planu, mającej wpływ na zakres realizowanych zadań.
2. Na podstawie zweryfikowanych/wyznaczonych celów i zadań, Dyrektor w terminie do końca grudnia każdego roku zatwierdza Plan działalności.

§ 13.

1. W terminie do końca grudnia każdego roku, Dyrektor sporządza sprawozdanie z realizacji celów i zadań wyznaczonych w danym 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.

ZAŁĄCZNIK NR 1 do Zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie

Plan działalności w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie na rok ...

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu		Najważniejsze zadania służące realizacji celu
		Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				

ZALĄCZNIK NR 2 do Zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie

**Arkusze identyfikacji, oceny oraz metod przeciwdziałania ryzyku dla celów Gminnego Ośrodka Kultury w Smołdzinie
wykazanych w planie działalności jednostki na rok ...**

[illegible]

ZAŁĄCZNIK NR 3 do Zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie

Sprawozdanie z Roczego planu działalności w Gminnym Ośrodku Kultury w Smołdzinie za rok ...

Lp.	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
1					
2					
3					
4					
5					