

Zarządzenie Nr 21/2013

Burmistrza Gminy i Miasta Szadek

z dnia 08 kwietnia 2013 roku

w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i Miasta Szadek  
i w gminnych jednostkach organizacyjnych

Działając na podstawie art. 69 ust.1 pkt 2 w zw. z art. 68 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm. ) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i Miasta Szadek i gminnych jednostkach organizacyjnych.

§ 2. Zarządzanie ryzykiem obejmuje określenie celów priorytetowych oraz mechanizmy związane z identyfikacją ryzyka, analizą i oceną ryzyka, przeciwdziałaniem ujawnionemu ryzyku i monitorowaniem ryzyka.

§ 3. Odpowiedzialność za prawidłowy przebieg procesów zarządzania ryzykiem ponosi Burmistrz Gminy i Miasta Szadek oraz pracownicy Urzędy Gminy i Miasta Szadek i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie wyznaczonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Szadek

§ 4. Celem zarządzania ryzykiem jest zapewnienie realizacji celów jednostki samorządu terytorialnego i gminnych jednostek organizacyjnych w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, celowy i terminowy.

§ 5. Identyfikacja ryzyka, określenie jego prawdopodobieństwa i skutku oraz określenie relacji na ujawnione ryzyko następuje w oparciu o wyznaczone formalnie przez niniejsze zarządzenie procedury zarządzania ryzykiem.

§ 6. Przez ryzyko należy rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia określonego zdarzenia, które może zagrażać realizacji przyjętych celów, jak również może spowodować szkodę w majątku lub szkodę w wizerunku.

1. Przez identyfikację ryzyka należy rozumieć wskazanie zdarzeń, które mogą zagrażać realizacji danego celu.
2. Poprzez ocenę ryzyka należy rozumieć punktowe określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia (prawdopodobieństwo) oraz punktowe określenie wpływu tego zdarzenia na możliwość realizacji celu (wpływ).
3. Przez istotność ryzyka należy rozumieć iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i jego wpływu na realizację przyjętych celów. Istotność ryzyka jest wynikiem dokonania oceny ryzyka.
4. Przez akceptowany poziom ryzyka należy rozumieć przyjęty w zarządzeniu – punktowo wyznaczony – poziom istotności ryzyka, który nie wymaga podejmowania działań przeciwdziałających ryzyku.

§ 7. Skalę punktową istotności ryzyka przedstawia znacznik nr 1 do zarządzenia.

§ 8. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne.

1. W sytuacji ryzyka przekraczającego poziom wskazany w ust. 1 niezbędne jest podjęcie działań mających na celu przeciwdziałanie ujawnionemu ryzyku, poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa.
2. Reakcja na ryzyko może polegać także na przeniesieniu odpowiedzialności za możliwe skutki zdarzeń (przeniesienie ryzyka) lub wycofaniu się z określonych działań (wycofanie się).
3. Reakcja na ryzyko może polegać także na akceptacji ryzyka powyżej nieznacznego poziomu istotności (tolerowanie ryzyka), w sytuacji, w której koszty skutecznych działań zmniejszających ryzyko przekraczają potencjalne korzyści lub brak będzie możliwości podjęcia skutecznych działań zmniejszających ryzyko.

§ 9. W terminie do 30 listopada każdego roku kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Szadek i gminnych jednostek organizacyjnych przedkładają Zespołowi ds. Zarządzania Ryzykiem analizę i ocenę ryzyka w odniesieniu do założonych celów priorytetowych oraz przedkładają propozycje w zakresie metod przeciwdziałania ryzyku.

1. Propozycje metod przeciwdziałania ryzyku obejmują działania leżące w kompetencjach kierownika komórki organizacyjnej Urzędu Gminy i Miasta Szadek lub kierownika gminnej jednostki organizacyjnej oraz działania pozostające w kompetencji Burmistrza Gminy i Miasta Szadek.

§ 10. Analiza i ocena ryzyka dokonywana jest w postaci „Arkusza zarządzania ryzykiem” stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 11. Arkusze zarządzania ryzykiem, po zaopiniowaniu przez Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem, przedkładane są Burmistrzowi Gminy i Miasta Szadek, w celu akceptacji, nie później niż w terminie do 30 grudnia danego roku.

§ 12. W terminie 14 dni od daty uchwalenia budżetu Burmistrz Gminy i Miasta Szadek akceptuje arkusze zarządzania ryzykiem, przedłożone przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Szadek i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 13. Rejestr sporządzonych arkuszy zarządzania ryzykiem i ich zmian prowadzi Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem.

§ 14. W terminie do dnia 31 lipca roku, w którym objęty jest procedurami zarządzania ryzykiem, Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem dokonuje analizy arkuszy zarządzania ryzykiem w celu oceny potrzeby dokonania w nich zmian oraz w celu dokonania oceny skuteczności stosowanych metod przeciwdziałania ryzyku.

§ 15. Z analizy, o której mowa w ust.1, w terminie do dnia 31 sierpnia roku, który objęty jest procedurami zarządzania ryzykiem, Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem sporządza sprawozdanie, które przedkłada Burmistrzowi Gminy i Miasta Szadek.

§ 16. W terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku objętym procedurami zarządzania ryzykiem, Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem przedkłada Burmistrzowi Gminy i Miasta Szadek sprawozdanie z funkcjonowania standardów zarządzania ryzykiem w roku ubiegłym.

§ 17. W roku 2013:

1. Arkusze zarządzania ryzykiem, po zaopiniowaniu przez Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem, przedkładane są Burmistrzowi Gminy i Miasta Szadek, w celu akceptacji, nie później niż w terminie do 30 czerwca.
2. W terminie do dnia 30 września Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem dokonuje analizy arkuszy zarządzania ryzykiem w celu oceny potrzeby dokonania w nich zmian oraz w celu dokonania oceny skuteczności stosowanych metod przeciwdziałania ryzyku.
3. Z analizy, o której mowa w ust.1, w terminie do dnia 30 listopada Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem sporządza sprawozdanie, które przedkłada Burmistrzowi Gminy i Miasta Szadek.

§ 17. Do zadań kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Szadek i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należy, w szczególności bieżące monitorowanie danych objętych arkuszami zarządzania ryzykiem i składanie propozycji zmian. Zmiany po zaopiniowaniu przez Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem podlegają akceptacji Burmistrza Gminy i Miasta Szadek.

1. Postanowienia ust.1 stosuje się odpowiednio w przypadku zidentyfikowania ryzyk nie objętych arkuszem zarządzania ryzykiem.

§ 18. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Szadek i kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych zobowiązani są do systematycznego podejmowania działań, pozostających w zakresie ich kompetencji, mających na celu zminimalizowanie ujawnionych ryzyk, wskazanych w arkuszach zarządzania ryzykiem.

§ 19. W terminie do dnia 31 marca danego roku kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i Miasta Szadek dokonują rocznej samooceny systemu kontroli zarządczej, w tym procedur zarządzania ryzykiem, za rok ubiegły.

1. Arkusz samooceny systemu kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 20. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA SZADEK  
  
Artur Ławniczek

Załącznik nr 1 do zarządzenia  
Skala punktowa istotności ryzyka

OCENY PRAWDOPODOBIENSTWA (możliwość wystąpienia zdarzenia)

L.p.	Stopień Prawdopodobieństwa	Charakter przesłanek	Wartość punktowa
1.	Bardzo niski	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) wystąpi raz w przeciągu wielu lat (w przeszłości – przez okres 6 lat – zdarzenie nie wystąpiło ani razu).	1
2.	Niski	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) wystąpić może raz w ciągu roku objętego oceną ryzyka (w przeszłości – w okres 6 lat – zdarzenie wystąpiło raz).	2
3.	Średni	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) wystąpi kilkakrotnie w ciągu roku objętego oceną ryzyka ( w przeszłości – okres 6 lat – zdarzenie wystąpiło, co najmniej dwa ew. trzy razy).	3
4.	Wysoki	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) wystąpi wielokrotnie w ciągu roku objętego oceną ryzyka ( w przeszłości zdarzenie występowało wielokrotnie ).	4

OCENA WPŁYWU ( ewentualne skutki zdarzenia)

L.p.	Ocena wpływu	Ocena ewentualnego skutku zdarzenia	Wartość punktowa
1	Bardzo niski	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) nie uniemożliwi, ani też znacznie nie utrudni realizacji celu , nie wywoła strat materialnych, łatwo i szybko będzie można usunąć jego skutki.	1
2	Niski	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) nie uniemożliwi, że utrudni realizację celu. Można skutkować niewielką stratą finansową, łatwo można usunąć skutki zdarzenia.	2
3	Średnia	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) w sposób istotny utrudni realizację celu, może wiązać się ze znaczną stratą materialną, skutki zdarzenia nie dają się łatwo usunąć.	3
4	Wysoka	Istnieją przesłanki do przyjęcia, że zdarzenie (ryzyko) może uniemożliwić realizację celu, skutkując także znaczną szkodą materialną. Usuwanie skutków jest procesem trudnym i długotrwałym.	4

Istotność ryzyka stanowi iloczyn prawdopodobieństwa i wpływu.

Ryzyko nieznaczne – do 4 punktów włącznie

Ryzyko małe – do 8 punktów włącznie

Ryzyko średnie – do 12 punktów włącznie

Ryzyko duże – do 16 punktów włącznie.

## Załącznik nr 2 do zarządzenia

## Arkusz zarządzania ryzykiem

Komórka organizacyjna /jednostka organizacyjna	Ryzyko ( opis ryzyka)	Prawdopodobieństwo	Wpływ	Istotność	Proponowane działania	Wskaźnik realizacji celu	Uwagi
Cel 1 (opis celu)	X	X	X	X	X		
Ryzyko (1)						X	
Ryzyko (2)						X	
Ryzyko (3)						X	
Cel 2 (opis celu)	X	X	X	X	X	X	
Ryzyko (1)						X	
Ryzyko (2)						X	
Ryzyko (3)						X	