

**w sprawie: zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Gminie Dominowo**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3, w związku z art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 poz. 869 ze zm.), art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2020 poz. 713 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Określa się zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Gminie Dominowo.

2. Ilekroć w zarządzeniu i załączniku do zarządzenia jest mowa o:

- 1) **Urzędzie**- należy przez to rozumieć Urząd Gminy Dominowo,
- 2) **Kierownika komórki organizacyjnej**- należy przez to rozumieć kierownika referatu, samodzielne stanowisko pracy funkcjonujące w Urzędzie oraz kierownika jednostki organizacyjnej Gminy Dominowo,
- 3) **ryzyku**- należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na osiągnięcie celów i realizowanie zadań,
- 4) **istotności ryzyka**- należy przez to rozumieć częstotliwość wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację,
- 5) **wpływie ryzyka**- należy przez to rozumieć skutki spowodowane przez zdarzenie ( ryzyko ) oraz jego oddziaływanie na osiągnięcie celów i wykonywanie zadań przez Urząd,
- 6) **akceptowalnym poziomie ryzyka**- należy przez to rozumieć ustalony w zarządzeniu poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku,
- 7) **zarządzaniu ryzykiem**- należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku, proces ten także obejmuje monitorowanie ryzyka, a także środki podejmowane w celu jego ograniczenia.
- 8) **właścicielu ryzyka**- należy przez to rozumieć właściciela zadania o zidentyfikowanych ryzykach, czyli osobę zajmującą stanowisko pracy odpowiedzialne za właściwą realizację zadania,
- 9) **mechanizmach kontroli zarządczej**- należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów, w tym zwłaszcza:
  - a) dokumentację systemu kontroli zarządczej,
  - b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń,
  - c) zatwierdzanie operacji,
  - d) podział obowiązków,
  - e) dostęp do zasobów materialnych, finansowych i informacyjnych,
  - f) nadzór.

§ 2.

1. Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy jest:

- 1) usprawnienie procesów związanych z planowaniem zadań,
- 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia zamierzonych celów,
- 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej,

4) zapewnienie kierownictwu Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.

2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się według następujących zasad:

- 1) identyfikacji i integracji z procesem zarządzania ( znajomość obowiązujących procedur, zadań, odpowiedzialności za ich realizację w organizacji),
- 2) powiązania z celami i zadaniami,
- 3) przypisania odpowiedzialności,
- 4) proporcjonalności działań przeciwdziałających ryzyku do jego istotności.

### § 3.

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje następujące etapy:

- 1) identyfikację ryzyka,
- 2) ocenę ryzyka oraz ustalenie jego akceptowanego poziomu,
- 3) ustalenie reakcji na ryzyko,
- 4) przeciwdziałanie ryzyku,
- 5) monitorowanie procesu dokonywania zmian.

### § 4.

1. Identyfikacja i ocena ryzyka dokonywana jest raz w roku w terminie do 31 sierpnia danego roku.

2. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu poziomu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom realizowanym przez Urząd i jednostki organizacyjne Gminy.

3. Identyfikacja ryzyka powinna obejmować analizę wszystkich zadań zaplanowanych w budżecie Gminy.

### § 5.

Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu kategorii ryzyka w podziale na ryzyko finansowe, dotyczące zasobów ludzkich, działalności, zewnętrzne zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

### § 6.

Ocena ryzyka polega na :

- 1) określeniu wpływu czynników determinujących jego powstawanie oraz prawdopodobieństwo wystąpienia,
- 2) ustaleniu poziomu istotności ryzyka,

### § 7.

1. Określenie wpływu czynników determinujących powstanie ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków ryzyka dla osiągnięcia celów i realizacji zadań przy zastosowaniu skali: wysoki(3), średni(2), niskie(1).

2. Określenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku. Do określenia prawdopodobieństwa stosowany jest opis jakościowy przy zastosowaniu skali ocen: wysokie(3), średnie(2), niskie(1).

3. Określenie wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka opiera się w oparciu o zasady określone w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

4. Ustalenie poziomu istotności ryzyka następuje według oceny punktowej i określone jest w następujący sposób:

- 1) ryzyko poważne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi 6-9 punktów,
- 2) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi 3-5 punktów,
- 3) ryzyko nieznaczne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi 1-2 punkty,

#### § 8.

1. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne i umiarkowane.

2. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do niższego poziomu poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia się (przeciwdziałanie ryzyku).

#### § 9.

1. Rodzajami reakcji w stosunku do ryzyka poważnego są:

- 1) tolerowanie ryzyka- stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej,
- 2) przeniesienie ryzyka- przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu,
- 3) wycofanie się,
- 4) podjęcie działań ograniczających.

2. W celu określenia działań związanych z przeciwdziałaniem ryzyku przekraczającemu akceptowalny poziom istotności należy przeanalizować:

- 1) przyczyny ryzyka i możliwe scenariusze rozwoju wydarzeń,
- 2) istniejące mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w celu ograniczenia lub uniknięcia ryzyka,
- 3) skuteczność istniejących mechanizmów kontroli zarządczej tj. zakres w jakim mechanizmy te przeciwdziałają powstawaniu ryzyka.

#### § 10.

1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje właściciel ryzyka na podstawie arkusza, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia. Następnie arkusz przekazywany jest kierownikowi komórki organizacyjnej do akceptacji. Kierownik komórki organizacyjnej odpowiada za rzetelną i terminową analizę ryzyka w odniesieniu do zadań realizowanych w referacie.

2. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom (ryzyko poważne) należy podać planowane działania, które będą podjęte w celu ograniczenia ryzyka do poziomu akceptowanego.

3. Wypełnione arkusze należy przedłożyć Koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie do 31 sierpnia każdego roku.

4. Arkusze podlegają zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

§ 11.

1. Zidentyfikowane ryzyko poważne oraz ustalone metody jego ograniczenia do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane przez kierownictwo Urzędu.

2. Wyniki oceny są wykorzystywane do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT  
Józef Pauter