

ZARZĄDZENIE Nr 220/2017

Wójta Gminy Nowe Miasto nad Wartą

z dnia 26 lipca 2017 roku.

W sprawie: wprowadzenia procedury **zarządzania ryzykiem** w **Urzędzie Gminy Nowe Miasto nad Wartą**.

Na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Z 2016r. Poz. 1870 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Ustalam i wprowadzam „Procedurę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Nowe Miasto nad Wartą”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Wójt Gminy
/-/ Aleksander Podemski

Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Nowe Miasto nad Wartą

§ 1.1. Zarządzenie określa zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Nowe Miasto nad Wartą.

2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o :

- 1) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Nowe Miasto nad Wartą ;
- 2) komórce organizacyjnej – należy przez to rozumieć:
 - a) Referat Finansów:
w tym stanowiska pracy:
 - do spraw Budżetowych;
 - do spraw Obsługi Finansowej;
 - do spraw Wymiaru Podatków;
 - do spraw Księgowości Budżetowej;
 - do spraw Księgowości Podatkowej;
 - do spraw Plac;
 - do spraw księgowości;
 - do spraw księgowości
 - b) samodzielne stanowiska pracy:
 - Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego;
 - do spraw Rady gminy;
 - do spraw Obrony Cywilnej i Obronności;
 - do spraw Organizacyjnych;
 - do spraw Gospodarki Gruntami;
 - do spraw Działalności Gospodarczej i Ochrony Środowiska;
 - do spraw Gospodarki Komunalnej i Dróg;
 - do spraw Zamówień Publicznych i Podatku Akcyzowego;
 - do spraw Gospodarki Wodnej i Rolnictwa;
 - do spraw Gospodarki Ściekowej, Kultury i Zdrowia;
 - do spraw Ochrony Przyrody i Funduszy Unijnych;
 - do spraw Ewidencji Ludności;
 - do spraw Gospodarki Odpadami;
 - do spraw Księgowości Gospodarki Odpadami;
 - Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
 - Radca Prawny.
- 3) ryzyku – należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na osiągnięcie celów i wykonanie zadań;
- 4) wpływie ryzyka – należy przez to rozumieć skutki dla osiągnięcia celów i realizowania zadań spowodowane przez zdarzenia objęte ryzykiem;
- 5) prawdopodobieństwie ziszczenia się ryzyka – należy przez to rozumieć częstotliwość wystąpienia zdarzenia objętego ryzykiem;
- 6) istotności ryzyka – należy przez to rozumieć kombinację wpływu ryzyka i prawdopodobieństwa jego ziszczenia się;
- 7) akceptowanym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć ustalony w zarządzeniu poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku;
- 8) zarządzaniu ryzykiem – należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku; proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczenia;

- 9) mechanizmach kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań, w tym zwłaszcza :
- a) dokumentację systemu kontroli zarządczej (procedury, instrukcje, wytyczne),
 - b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń finansowych i gospodarczych,
 - c) zatwierdzanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - d) podział obowiązków,
 - e) nadzór,
 - f) rejestrowanie istotnych odstępstw od zasad zapisanych w procedurach, instrukcjach czy wytycznych.
 - g) ograniczenie dostępu do zasobów materialnych, finansowych i informacyjnych osobom nieupoważnionym.
- 10) Koordynatorze – należy przez to rozumieć Koordynatora kontroli zarządczej – Sekretarza Gminy.

§ 2. 1. Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki i realizacji zadań.

2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się według zasad :

- 1) integracji z procesem zarządzania;
- 2) powiązania z celami i zadaniami Gminy;
- 3) przypisania odpowiedzialności;
- 4) proporcjonalności działań przeciwdziałających ryzyku do jego istotności.

§ 3. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje :

- 1) określenie celów i zadań oraz monitorowanie i ocenę ich realizacji;
- 2) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego poziomu ryzyka;
- 3) ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku;
- 4) przeciwdziałanie ryzyku.

§ 4. 1. W Urzędzie sporządza się roczny plan celów i zadań zwany dalej planem.

2. Roczny plan sporządza się na podstawie przekazanych Koordynatorowi, w terminie do dnia 20 grudnia roku poprzedniego, propozycji kierownictwa, samodzielnych stanowisk, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 1** do niniejszej procedury..

3. Po przeanalizowaniu przedstawionych propozycji planu Wójt bądź inna upoważniona osoba, do 15 stycznia każdego roku zatwierdza plan.

4. Roczny plan jest aktualizowany po przeprowadzonym w terminie do 31 sierpnia każdego roku przeglądzie bądź po zmianie dotyczącej realizowanych zadań, wprowadzeniu nowego zadania.

5. Propozycję aktualizacji planu kierownicy zobowiązani są przekazać Koordynatorowi kontroli zarządczej.

7. Kierownicy komórek zapoznają pracowników referatów z przyjętym planem oraz jego aktualizacjami.

8. Kierownicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach odpowiadają za realizację zadań i celów.

9. W przypadku realizacji jednego zadania przez kilka komórek organizacyjnych Wójt może wyznaczyć koordynatora realizacji zadania.

10. Kierownicy komórek prowadzą bieżącą ocenę (monitoring) realizacji zadań za pomocą wyznaczonych w planie mierników.

11. Koordynator sporządza syntetyczną informację o wykonaniu planu realizacji zadań i celów Urzędu za rok poprzedni do 31 stycznia roku następnego. Podstawę sporządzenia informacji stanowią sprawozdania składane przez kierowników komórek organizacyjnych, składane Koordynatorowi do 31 stycznia każdego roku według wzoru stanowiącego **załącznik nr 3** do niniejszej procedury.

§ 5.1. Identyfikacja i ocena ryzyka oraz ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku dokonywana jest podczas przygotowywania rocznego planu realizacji zadań i celów Urzędu oraz w przypadku jego aktualizacji.

2. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje kierownictwo, kierownicy komórek organizacyjnych, pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach.

§ 6.1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom proponowanym do zamieszczenia w rocznym planie działania Urzędu.

2. Podczas identyfikacji należy przeanalizować :

- 1) cele i zadania zamieszczone w planie realizacji zadań i celów ;
- 2) zagrożenia związane z osiągnięciem celów i realizowaniem zadań proponowanych do zamieszczenia w planie realizacji zadań i celów, wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

3. Podczas identyfikacji stosowana jest kategoryzacja ryzyka.

4. Ustala się następujące kategorie ryzyka :

- 1) ryzyko finansowe;
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich;
- 3) ryzyko działalności;
- 4) ryzyko zewnętrzne.

Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr 4** do niniejszej procedury.

§ 7.1. Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka a następnie ustaleniu jego istotności według zasad określonych w § 8.

2. Ustalenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków jakie będzie miało, dla realizacji zadania lub osiągnięcia celu proponowanego do zamieszczenia w programie działania Urzędu , wystąpienie zdarzenia objętego ryzykiem. Do określenia wpływu używana jest następująca skala ocen: wysoki – 3 punkty, średni – 2 punkty, niski – 1 punkt.

3. Ustalenie prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku. Do określenia prawdopodobieństwa stosowana jest następująca skala ocen: wysoki – 3 punkty, średni – 2 punkty, niski – 1 punkt.

4. Podczas określania wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka stosowane są zasady zawarte w **załączniku nr 5** do niniejszej procedury.

§ 8.1. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka ustalony jest poziom istotności ryzyka.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka :

- 1) ryzyko poważne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływ na organizację wynosi 6 lub 9 punktów;
- 2) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływ na organizację wynosi 3 lub 4 punkty;
- 3) ryzyko nieznaczne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływ na organizację wynosi 1 lub 2 punkty.

§ 9.1. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne. Ryzyko umiarkowane i poważne przekracza akceptowany poziom ryzyka.

2. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do poziomu akceptowanego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa wystąpienia (przeciwdziałania ryzyku).

§ 10.1. Metodami przeciwdziałania ryzyku są :

- 1) przeniesienie ryzyka – przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu np. w drodze ubezpieczenia;
- 2) przeciwdziałanie – stosowanie mechanizmów kontroli.

2. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku należy przeanalizować :

- 1) przyczyny (źródła) ryzyka i możliwe scenariusze rozwoju wydarzeń;
- 2) istniejące mechanizmy kontroli stosowane w celu ograniczenia lub uniknięcia tego ryzyka.

§ 11.1. Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy komórek organizacyjnych wypełniają *Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku* według wzoru zamieszczonego w **załączniku nr 6** do niniejszej procedury.

2. Odnotowania w arkuszu, o którym mowa w ust. 1, wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka. W przypadku ryzyka poważnego i umiarkowanego w arkuszu należy podać planowaną metodę ograniczenia go do akceptowanego poziomu.

3. Arkusze, o których mowa w ust. 1, przedkładane są Koordynatorowi wraz z planem. Arkusze podlegają zatwierdzeniu przez Wójta bądź osobę upoważnioną.

§ 12. W przypadku zagrożenia wykonania zadania, kierownik komórki organizacyjnej w terminie odwrotnym, informuje o tym fakcie na piśmie Wójta. Informacja winna zawierać nazwę zadania, poziom osiągniętych mierników w odniesieniu do poziomu zakładanego oraz przyczyny nieosiągnięcia zamierzonych wartości docelowych, a także zidentyfikowane ryzyko i planowane metody jego przeciwdziałaniu według wzoru stanowiącego **załącznik nr 2** do niniejszej procedury. Wójt po otrzymaniu informacji akceptuje propozycję kierownika komórki organizacyjnej lub podejmuje decyzje o innym sposobie reakcji.

§ 13.1. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczenia do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane (monitorowane) przez :

- 1) kierowników komórek organizacyjnych, którzy oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia;
- 2) kierownictwo Urzędu w ramach bieżącego zarządzania, w tym w szczególności w trakcie narad najwyższego kierownictwa.

2. W przypadku wystąpienia istotnych zmian w zakresie identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku – w stosunku do pierwotnych założeń – konieczne jest przeprowadzenie ponownej oceny w zakresie opisanym w ust. 1 pkt. 1.

Wójt Gminy
/-/ Aleksander Podemski

Załącznik nr 1
do procedury zarządzania ryzykiem

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Plan realizacji zadań i celów w roku

Lp.	Zadanie (opis zadania i opis celu)	Miernik					Odpowiedzialna komórka organizacyjna	Uwagi
		Nazwa ^{x)}	Wartość docelowa zakłada-na	z tego:				
				rok xx)	rok xx)	rok xx)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.

.....
(data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

x) jako nazwę miernika należy rozumieć np.: koszt, wartość, ilość, termin realizacji

xx) w przypadku zadania wieloletniego należy określić planowane wartości na poszczególne lata realizacji

Załącznik nr 2
do procedury zarządzania ryzykiem

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Informacja o zagrożeniu wykonania zadania na dzień

Lp.	Zadanie (opis zadania i opis celu)	Miernik		Przyczyny nieosiągnięcia zamierzonych wartości		Ryzyko			Przeciwdziałanie ryzyku		
		Nazwa ^{x)}	Wartość			Ryzyko (wraz z podaniem kategorii)	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Poziom istotności ryzyka	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku	
			Docelowa (zakładana)	Rzeczywista							
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	

x) jako nazwę miernika należy rozumieć np.: koszt, wartość, ilość, termin realizacji

.....
(data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

ZATWIERDZAM

.....
(podpis Wójta/osoby upoważnionej)

Załącznik nr 3
do procedury zarządzania ryzykiem

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Sprawozdanie z realizacji zadań i celów w roku

Lp.	Zadanie (opis zadania i opis celu)	Miernik			Przyczyny nieosiągnięcia zamierzonych wartości	Uwagi
		Nazwa x)	Wartość			
			Docelowa (zakładana)	Rzeczywista		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.

organizacyjnej)

.....
(data i podpis kierownika komórki

x) jako nazwę miernika należy rozumieć np.: koszt, wartość, ilość, termin realizacji

Kategorie ryzyka

Poniższa tabela przedstawia kategorie ryzyka wraz z przykładami dotyczącymi możliwych źródeł (przyczyn) oraz skutków. Tabela nie określa zamkniętego katalogu ryzyka.

Kategorie ryzyka	
Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów, wielkością budżetu, wiarygodnością i rzetelnością informacji finansowych, a także złożonością operacji finansowych.
Oszustwa i kradzieże	Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia.
Podlegające ubezpieczeniu	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku.
Odpowiedzialności	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem, np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych
Ryzyko dot. zasobów ludzkich	
Personelu	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników.
Bhp	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami przy pracy.
Ryzyko działalności	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i adekwatnością regulacji wewnętrznych.
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień, np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej, ryzyko nieprawidłowego przepływu informacji.
Zamówienia publiczne i zlecenia zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzieleniem zamówień publicznych lub zleceniem zadań publicznych innym podmiotom, np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy – Prawo zamówień publicznych
Kontroli zarządczej	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej np. ryzyko skuteczności kontroli, ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych.
Informacji	Związane z jakością informacji na podstawie której podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.
Wizerunku	Związane z wizerunkiem Starostwa, np. ryzyko negatywnych opinii.
Systemów informatycznych	Związane z używaniem w Urzędzie systemów i programów informatycznych oraz ochroną zawartych w nich danych, np. ryzyko awarii, ryzyko udostępnienia danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej modyfikacji danych
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą, np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności.
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi, np. kursy walut, inflacja.
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem.

1. Zasady oceny wpływu ryzyka :

Wpływ	Przesłanki
Wysoki	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na osiągnięcie celów strategicznych i na realizację kluczowych zadań – poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa albo na wizerunku. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Średni	Zdarzenia objęte ryzykiem powoduje znaczącą stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, wizerunek Urzędu.
Niski	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na reputację Urzędu. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

2. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka :

Prawdopodobieństwo	Przesłanki
Wysokie	Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
Średnie	Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w roku.
Niskie	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku lub że nie zdarzy się w ciągu roku.

Załącznik nr 6
do procedury zarządzania ryzykiem

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku w roku

RYZYO						PRZECIWDZIAŁANIE RYZYO
Lp.	Cel - zadanie	Ryzyko (wraz z podaniem kategorii)	Wpływ	Prawdopo- dobieństwo	Poziom istotności ryzyka	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						
2.						
3.						
...						

.....
(data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

ZATWIERDZAM

.....
(podpis Wójta/osoby upoważnionej)

Zasady wypełniania Arkusza :

Kolumna	Sposób wypełnienia
1.	Numer kolejny celu i zadania według propozycji do planu działania jednostki
2.	Nazwa celu i zadania zamieszczonego w propozycji do planu działania jednostki
3.	Wskazanie kategorii ryzyka oraz krótki opis ryzyka np. ryzyko finansowe – związane z nieterminowym odprowadzaniem dochodów
4.	Ocena wpływu w skali wysoki – średni – niski od 1 do 3 punktów
5.	Ocena prawdopodobieństwa w skali wysokie – średnie – niskie od 1 do 3 punktów
6.	Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu (poważny, umiarkowany, nieznaczny)
7.	Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku.