

Zarządzenie Nr 0050.17.2024
Burmistrza Stawiszyna
z dnia 6 marca 2024 r.

w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Gminie i Mieście Stawiszyn.

Na podstawie art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 7 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84) oraz Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z dnia 18 grudnia 2012 roku, Poz. 56) zarządza się co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się do stosowania Procedurę Zarządzania Ryzykiem w Gminie i Mieście Stawiszyn w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem i przyjęciem do stosowania zobowiązani są wszyscy pracownicy Urzędu Gminy i Miasta Stawiszyn oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Stawiszyn.

§ 3.

Traci moc obowiązujące Zarządzenie nr 0050.12.2012 Burmistrza Stawiszyna z dnia 16 marca 2012 r. w sprawie zarządzania ryzykiem.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


BURMISTRZ
mgr Grzegorz Koczmarek

Procedura zarządzania ryzykiem w Gminie i Mieście Stawiszyn

Postanowienia ogólne

§ 1.

1. Ustala się zasady zarządzania ryzykiem w Gminie i Mieście Stawiszyn.
2. Procedura swym zakresem obejmuje:
 - 1) Identyfikację ryzyka dla wyznaczonych celów;
 - 2) Identyfikację ryzyka dla działalności jednostki.
3. Celem zastosowania procedury zarządzania ryzykiem jest:
 - 1) usprawnienie procesu planowania i zarządzania jednostką;
 - 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia założonych celów;
 - 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej;
 - 4) zapewnienie Burmistrzowi otrzymania na czas wczesnej informacji na temat zagrożenia dla funkcjonowania jednostki oraz realizacji założonych celów i zadań.
4. Za zarządzanie ryzykiem odpowiada Koordynator ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta Stawiszyn oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy.
5. Niniejsza procedura określa zasady i formy identyfikacji ryzyka i analizy ryzyka, a także przebieg tego procesu w Urzędzie Gminy i Miasta Stawiszyn oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.
6. System zarządzania ryzykiem podlega w sposób ciągły elastycznemu dostosowaniu do zmieniających się potrzeb i uwarunkowań prawnych.

§ 2.

Ilekcroć w niniejszej Procedurze jest mowa o:

- 1) Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Stawiszyna;
- 2) Jednostce, Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy i Miasta Stawiszyn;
- 3) Pracownikach – oznacza to osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy i Miasta Stawiszyn;
- 4) Koordynatorze ds. kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy i Miasta Stawiszyn, który jest osobą upoważnioną do sprawowania nadzoru nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta Stawiszyn oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy;
- 5) Ryzyku – należy przez to rozumieć zdarzenie lub działanie, które będzie miało negatywny wpływ na realizację zadań jednostki bądź osiągnięcie założonych celów;
- 6) Wpływie ryzyka (skutku ryzyka) – należy przez to rozumieć wynik oddziaływania danego rodzaju ryzyka na jednostkę i realizację jej celów i zadań;

- 7) Prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka – należy przez to rozumieć przewidywaną częstotliwość wystąpienia zdarzenia objętego ryzykiem;
- 8) Istotności ryzyka – należy przez to rozumieć kombinację wpływu ryzyka i prawdopodobieństwo jego wystąpienia;
- 9) Akceptowalnym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć ustalony poziom istotności ryzyka zaakceptowany przez Burmistrza;
- 10) Zarządzaniu ryzykiem – należy przez to rozumieć proces identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, określenie reakcji na ryzyko oraz monitorowanie poziomu występującego ryzyka;
- 11) Mechanizmach kontrolnych – należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i celów.

§ 3.

1. Ustala się następujące etapy zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i Miasta Stawiszyn oraz jednostkach organizacyjnych Gminy:
 - 1) Identyfikacja ryzyka;
 - 2) Analiza zidentyfikowanego ryzyka;
 - 3) Punktowa ocena ryzyka;
 - 4) Określenie reakcji na ryzyko;
 - 5) Monitorowanie poziomu występującego ryzyka.

§ 4.

Identyfikacja ryzyka

1. W Gminie i Mieście Stawiszyn proces identyfikacji ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom ustalonym dla Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie na dany rok kalendarzowy.
2. Analizę ryzyka przeprowadza się przy użyciu Karty Analizy Ryzyka, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej procedury.
3. Przy identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja (załącznik nr 1). Ustala się następujące kategorie ryzyka:
 - 1) Ryzyko finansowe;
 - 2) Ryzyka dotyczące zasobów ludzkich;
 - 3) Ryzyko działalności;
 - 4) Ryzyko zewnętrzne.

§ 5.

1. Ocena ryzyka polega na określeniu prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i skutków jego wystąpienia, a następnie ustaleniu jego istotności
2. Ustalenie prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości wystąpienia w ciągu roku danego zdarzenia.

3. Sposób oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka:

- a) prawdopodobieństwo duże – oczekuje się, że zdarzenie takie wystąpi wielokrotnie w ciągu roku,
- b) prawdopodobieństwo średnie – oczekuje się, że zdarzenie takie wystąpi,
- c) prawdopodobieństwo małe- oczekuje się, że zdarzenie takie wystąpi jedynie w wyjątkowych okolicznościach.

3. Ustalenie skutków wystąpienia ryzyka opiera się na ustaleniu wyników oddziaływania, jakie zaistnienie danego rodzaju ryzyka może mieć na jednostkę i realizację jej celów i zadań.

4. Skutki ryzyka ocenia się następująco:

- a) poważny – mający krytyczny lub bardzo poważny wpływ na osiągnięcie celów strategicznych i na realizację zadań; bardzo poważne i rozległe konsekwencje prawne, wysokie straty finansowe, poważny uszczerbek w jakości wykonywanych zadań, naruszenie bezpieczeństwa pracowników, utrata dobrego wizerunku jednostki;
- b) średni – powodujący znaczną stratę posiadanych zasobów, umiarkowane konsekwencje prawne, negatywny wpływ na efektywności i jakość działań, średni wpływ na wizerunek jednostki;
- c) nieznaczny – powodujący znikomy wpływ na realizację zadań i celów, brak skutków prawnych, nieznaczny skutek finansowy, brak wpływu na wizerunek jednostki.

5. Określenie poziomu istotności ryzyka:

Prawdopodobieństwo				
Duże	3			
Średnie	4			
Małe	3			
	Nieznaczny	Średni	Poważny	Skutek

6. Poziomy istotności ryzyka:



RYZIKO NISKIE - ryzyka zakwalifikowane do obszaru zielonego matrycy (mapy) punktowej oceny ryzyka informują o pojedynczych błędach i brakach w dokumentacji, nie zmieniające obrazu całego procesu posiadające niewielkie znaczenie dla jednostki. W przypadku wystąpienia ryzyk zakwalifikowanych do tej strefy ryzyko jest monitorowane.



RYZIKO ŚREDNIO ISTOTNE - ryzyka zakwalifikowane do obszaru żółtego matrycy (mapy) punktowej oceny ryzyka wiążą się z poważnymi brakami w środowisku kontrolnym i w procedurach kontrolnych, które mogą potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność jednostki. W przypadku wystąpienia ryzyk zakwalifikowanych do tej strefy należy podjąć niezbędne stopniowe działania naprawcze i korygujące oraz wprowadzić lub zmodyfikować mechanizmy kontrolne

RYZIKO ISTOTNE

- ryzyka zakwalifikowane do obszaru czerwonego matrycy (mapy) punktowej oceny ryzyka są poważnym zagrożeniem dla funkcjonowania procesu, prowadzą lub doprowadziły do strat finansowych, utraty dobrego wizerunku lub utraty zaufania publicznego, przez co wpływa kluczowo na działalność jednostki. W przypadku wystąpienia ryzyk zakwalifikowanych do tej strefy należy podjąć natychmiastowe działania naprawcze i korygujące oraz wprowadzić lub poprawić mechanizmy kontroli wewnętrznej. Wystąpienie ryzyka istotnego wiąże się z długotrwałym i trudnym procesem przywracania stanu poprzedniego.

§ 6.

Metodami przeciwdziałania ryzyku są:

- 1) **tolerowanie** – w przypadku, gdy możliwość przeciwdziałania jest ograniczona lub koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści, a także gdy poziom ryzyka jest akceptowalny;
- 2) **przeniesienie** – dotyczy to będzie kategorii ryzyka w odniesieniu do których nastąpi przeniesienie ich na inną instytucję, między innymi poprzez ubezpieczenie lub zlecenie usług na zewnątrz;
- 3) **przeciwdziałanie (działanie)** – dotyczy to będzie kategorii ryzyka, które wymagać będą podjęcia zdecydowanych, przemyślanych i zaplanowanych działań prowadzących do zminimalizowania ryzyka do akceptowalnego poziomu lub jego likwidacji;
- 4) **wycofanie się** – dla zadań, w których nie można zmniejszyć wysokości ryzyka i których niepowodzenie naraża jednostkę na duże straty.

§ 7.

Postanowienia końcowe

1. Okresowy przegląd ryzyk obejmuje dokonanie nie rzadziej niż raz w roku przeglądu wszystkich zidentyfikowanych ryzyk celem określenia, czy dane ryzyko uległo zmianie i czy nie uległa zmianie dokonana uprzednio ocena w zakresie jego istotności.
2. Określenie czy dane ryzyko uległo zmianie, czy nie uległa zmianie dokonana uprzednio ocena istotności ryzyka może być dokonana przy tworzeniu karty analizy ryzyka na nowy rok.

KATEGORIE RYZYKA

RYZYKO FINANSOWE	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów, umowy, porozumienia.
Oszustwa i kradzieży	Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będących wynikiem przestępstwa lub wykroczenia.
Podlegające ubezpieczeniu	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku.
Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zleceniem zadań publicznych innym podmiotom np., ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych.
Odpowiedzialność	Związanych z obowiązkiem zapłaty kwoty pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych.
RYZYKO DOTYCZĄCE ZASOBÓW LUDZKICH	
Pracowników	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników.
BHP	Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.
RYZYKO DZIAŁALNOŚCI	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i aktualnością regulacji wewnętrznych.
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień np., ryzyko nieprecyzyjnie określonych zakresów obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej.
Kontroli zarządczej	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontroli.
Informacji	Związane z jakością informacji na podstawie, których podejmowane są decyzji, np. ryzyko braku komunikacji w pionie i poziomie struktury organizacyjnej
Wizerunku	Związane z wizerunkiem, np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie, portalach społecznościowych, stronach internetowych.
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w szkole systemami i programami informatycznymi oraz ochrona danych w sieci np. ryzyka awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych.
RYZYKO ZEWNĘTRZNE	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą np. wyposażeniem, baza lokalową, środkami transportu i środkami łączności.
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi.
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i mianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem.

KARTA ANALIZY RYZYKA
Urzędu Gminy i Miasta w Stawiszynie

Lp	Zadanie	Zidentyfikowane ryzyko	Ocena ryzyka przed podjęciem działań profilaktycznych			Planowane działania przeciwdziałania ryzyku
			Prawdopodobieństwo (pkt)	Skutek (pkt)	Istotność	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						

Opracował: Koordynator ds. kontroli zarządczej

Data:

Zatwierdził: Burmistrz Stawiszyna

Data: