

Zarządzenie Nr^{339/2017}
Burmistrza Miasta Giżycka
z dnia^{18.01.2017r.}

w sprawie: wprowadzenia Polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Giżycku

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016r, poz. 446, ze zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 68 ust. 2 pkt. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r, poz. 1870, ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

Zarządzenie określa zakres i zasady funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Giżycku sprzyjających realizacji celów, efektywniejszemu wykorzystaniu zasobów i lepszemu reagowaniu na sytuacje nieprzewidziane.

§ 2.

System zarządzania ryzykiem obejmuje w szczególności:

- 1) identyfikację ryzyk w ramach poszczególnych obszarów działania Urzędu Miejskiego – ściśle powiązanych z realizacją misji, celów i zadań;
- 2) analizę ryzyka w celu ustalenia akceptowalnego poziomu ryzyka;
- 3) określenie sposobu reakcji na zidentyfikowane ryzyko;
- 4) określenie działań minimalizujących ryzyko;
- 5) tryb monitorowania ryzyka.

§ 3.

Użyte w treści zarządzenia terminy oznaczają:

- 1) **ryzyko** – możliwość zaistnienia zdarzenia (działania lub zaniechania działania), które będzie miało wpływ na realizację założonych celów i zadań, na kształtowanie wizerunku oraz uszczuplenie majątku Urzędu Miejskiego w Giżycku;
- 2) **czynnik ryzyka** – zdarzenie, działanie lub zaniechanie, które może spowodować wystąpienie ryzyka;
- 3) **identyfikacja ryzyka** – przypisanie poszczególnych czynników ryzyka do realizowanych celów i zadań;
- 4) **wpływ ryzyka** – możliwe skutki lub konsekwencje dla realizowania zadań i osiągania celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem (np. straty, niekorzystne zdarzenia, koszty, opóźnienia itd.);
- 5) **prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka** – częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem;
- 6) **istotność ryzyka** – kombinacja wpływu ryzyka i prawdopodobieństwa jego wystąpienia;
- 7) **akceptowany poziom ryzyka** – ustalony poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku;
- 8) **reakcja na ryzyko** – podjęcie adekwatnych, zasadnych, efektywnych i skutecznych działań (decyzji) zmierzających do ograniczenia lub wyeliminowania ryzyka;

- 9) **mechanizmy kontrolne** – procedury, instrukcje, wytyczne, działania, standardy itp., których celem jest powstrzymanie lub minimalizacja negatywnych skutków ryzyka lub zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań.

§ 4.

1. Cele i zadania określone są na podstawie uchwały budżetowej na dany rok, uchwalonych strategii i planów oraz regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Giżycku.

§ 5.

1. Zapewnienie funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem należy do zadań Burmistrza Miasta Giżycka.
2. Obowiązkiem naczelników wydziałów, kierowników biur i referatów, samodzielnych stanowisk oraz jest monitorowanie i okresowy przegląd ryzyk zagrażających wykonaniu celów i zadań.
3. Monitorowanie ryzyka jest procesem ciągłym.
4. Osoba zajmująca samodzielne stanowisko ds. audytu i kontroli dokonuje analizy przedstawionych danych przez osoby wymienione w pkt. 2 oraz prowadzi rejestr ryzyk.

§ 6.

1. Identyfikacja celów i zadań oraz identyfikacja ryzyka dokonywana jest przez osoby wymienione w § 5 pkt. 2 w rocznej perspektywie, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, który nosi nazwę „Arkusz zarządzania ryzykiem”.
2. Wypełniony „Arkusz zarządzania ryzykiem” przekazywany jest w formie papierowej oraz elektronicznej do osoby zajmującej samodzielne stanowisko ds. audytu i kontroli.
3. Na rok budżetowy 2017 „Arkusz zarządzania ryzykiem” przesłany będzie do dnia 31 stycznia 2017 roku.
4. Na pozostałe lata budżetowe „Arkusz zarządzania ryzykiem” przesyłany będzie do dnia 20 grudnia każdego roku (np. na rok 2018 termin przesłania arkusza to 20 grudzień 2017r).

§ 7.

1. Ocena ryzyka polega na określeniu:
 - a) skutków (wpływu) wystąpienia ryzyka (załącznik Nr 2)
 - b) prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka (załącznik Nr 3)
 - c) ustaleniu poziomu istotności ryzyka (załącznik Nr 4).
2. Poziom istotności ryzyka jest iloczynem skutku wystąpienia ryzyka i prawdopodobieństwa jego wystąpienia.
3. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyko średnie i wysokie przekracza akceptowany poziom ryzyka.
4. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do poziomu akceptowanego, poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa wystąpienia (przeciwdziałanie ryzyku).
5. Przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

- a. tolerowanie ryzyka – w przypadku, gdy istnieją obiektywne okoliczności w przeciwdziałaniu ryzyku, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści;
 - b. transfer ryzyka – przeniesienie ryzyka na podmiot zewnętrzny np. w drodze ubezpieczenia danego obszaru działalności lub zlecenie wykonania działania innemu podmiotowi;
 - c. przeciwdziałanie – podjęcie działania, które pozwoli na ograniczenie ryzyka do poziomu akceptowanego np. poprzez wzmocnienie mechanizmów kontrolnych;
 - d. przesunięcie w czasie (wycofanie się) – zaniechanie w danym momencie działań rodzących zbyt duże ryzyko.
6. Do każdego ryzyka osoby wymienione w § 5 pkt. 2 określają mechanizm kontrolny.
7. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku należy przeanalizować:
- a. przyczyny (źródła) ryzyka i możliwe scenariusze rozwoju wydarzeń,
 - b. istniejące mechanizmy kontrolne stosowane w celu ograniczenia lub uniknięcia tego ryzyka,
 - c. skuteczność istniejących mechanizmów kontrolnych, tj. zakres, w jakim przeciwdziałają ryzyku, a poprzez to ułatwiają lub utrudniają realizację ustalonych celów i zadań.

§ 8.

1. Dla wszystkich zidentyfikowanych i poddanych analizie ryzyk osoba zajmująca samodzielne stanowisko ds. audytu i kontroli prowadzi rejestr ryzyka.
2. Rejestr ryzyka jest przedstawiany Burmistrzowi Miasta Giżycka do zatwierdzenia do dnia 31 stycznia każdego roku.
3. Rejestr ryzyka na 2017r zostanie przedstawiony Burmistrzowi Miasta Giżycka do zatwierdzenia do dnia 28 lutego 2017r.
4. W przypadku wystąpienia zmian rejestr podlega aktualizacji.

§ 9.

Wykonanie zarządzenia powierza się osobie zatrudnionej na samodzielnym stanowisku ds. audytu i kontroli.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Karol Iwaszkiewicz

Pod względem formalno-prawnym
nie budzi zastrzeżeń

Piotr Wojtkiewicz
(RADCA PRAWNY)

