

## **ZARZĄDZENIE NR 175/2011**

**Wójta Gminy Koszęcin z dnia 30-12-2011**

Na podstawie art.68 ust.pkt.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz.U z 2009r. Nr 157 poz.1240) oraz art.,.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2002r. Nr 142 poz. 1591 z póź. zm. ) oraz Nr 44/2011 z dnia 22.04.2011 w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Koszęcin

**Zarządzam co następuje:**

### **§ 1.**

Wprowadzam procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Koszęcin. Procedury stanowią załącznik nr 1 do zarządzenie.

### **§ 2.**

Powierzam wykonanie niniejszego zarządzenia Sekretarzowi Gminy.

### **§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
**WOJTA GMINY**  
mgr inż. Grzegorz Ziaja

## **PROCEDURY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W URZĘDZIE GMINY KOSZĘCIN**

W celu zapewnienia realizacji Zarządzenia Wójta Gminy Koszęcin w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Koszęcin wprowadzam do stosowania procedury zarządzania ryzykiem.

### **§ 1.**

Proces zarządzania ryzykiem składa się z następujących etapów:

#### **1. Identyfikacja ryzyka**

W Urzędzie identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym działaniom określonym w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować określone w dokumentach zakresy czynności poszczególnych pracowników oraz zagrożenia związane z ich realizacją wraz z wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

#### **2. Analiza ryzyka**

Zidentyfikowane ryzyko należy poddać analizie. W ramach analizy ryzyka następuje określenie przyczyn i skutków zidentyfikowanego ryzyka. Dla każdego zidentyfikowanego ryzyka określa się zewnętrzne i wewnętrzne okoliczności wystąpienia czynu zabronionego podczas realizacji obowiązków na stanowisku pracy.

a) Ustala się 4 stopnie wystąpienia czynu zabronionego:

- stopień 1 - brak możliwości wystąpienia czynu zabronionego.
- stopień 2 - mała (znikoma) możliwość wystąpienia czynu zabronionego.
- stopień 3 - średnia (prawdopodobna) możliwość wystąpienia czynu zabronionego.
- stopień 4- duża (realna) możliwość wystąpienia czynu zabronionego.

b) Ustala się następujące kroki zapobiegawcze:

- w przypadku zidentyfikowania ryzyka stopnia 1 - brak działań koniecznych
- w przypadku zidentyfikowania ryzyka stopnia 2 - wzmocnienie nadzoru nad pracownikiem merytorycznym przez bezpośredniego przełożonego

- w przypadku zidentyfikowania ryzyka stopnia 3 - wzmocnienie nadzoru nad pracownikiem merytorycznym przez bezpośredniego przełożonego oraz wskazanie zagrożonego obszaru do objęcia planem kontroli wewnętrznej
- w przypadku zidentyfikowania ryzyka stopnia 4 - intensywny nadzór nad pracownikiem merytorycznym przez bezpośredniego przełożonego, wskazanie zagrożonego obszaru do objęcia planem kontroli wewnętrznej w pierwszej kolejności, skierowanie pracownika na stosowne szkolenia w celu wyeliminowania działań zabronionych w obszarze zagrożonym.

c) Ustala się następujące obszary ryzyka:

- ryzyko finansowe,
- ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
- ryzyko działalności, ryzyko zewnętrzne.

### 3. Monitoring ryzyka.

Monitoring ryzyka obejmuje:

- przynajmniej raz w roku wykonanie przeglądu, w celu określenia czy pojawiły się nowe ryzyka i czy uległy zmianie dotychczasowe,
- zapewnienie skuteczności dotychczasowych mechanizmów kontroli,
- monitorowanie rozwoju uzgodnionych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.

## §2

1. Czynności w zakresie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Koszęcin obowiązani są wykonywać wszyscy pracownicy na stanowiskach urzędniczych w odniesieniu do realizowanych obowiązków, na podstawie formularza oceny ryzyka stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego procedur.

2. Pracownicy na stanowiskach kierowniczych urzędniczych dokonują oceny ryzyka w odniesieniu do właściwych pracowników w zakresie sprawowanego nadzoru do końca stycznia każdego roku.

## §3

1. Wyniki przeprowadzonej analizy stanowią podstawę do podjęcia dyskusji w przedmiotowym zakresie w czasie narady zorganizowanej przez Wójta Gminy w miesiącu lutym każdego roku.

2. Omówienie dokonanych ustaleń w przedmiocie oceny ryzyka prowadzić ma do ustalenia działań koniecznych do podjęcia w celu poprawy funkcjonowania Urzędu.

3. Kompleksowe wyniki w przedmiocie oceny ryzyka oraz zalecenia i wnioski pokontrolne spisuje się w protokole z przeprowadzonej narady.

4. O podjętych zaleceniach Sekretarz Gminy informuje pracowników Urzędu w czasie narady z pracownikami w miesiącu lutym każdego roku.

## 1. Przykładowe obszary ryzyka

Poniższa tabela przedstawia przykładowe obszary ryzyka wraz z przykładami dotyczącymi jego możliwych źródeł oraz skutków. Tabela nie określa zamkniętego katalogu ryzyka.

|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ryzyko finansowe</b>                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Budżetowe                                                            | Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Oszustwa i kradzieży                                                 | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych                    | Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych.                                                                                                                                                                                         |
| Odpowiedzialności finansowej                                         | Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej | Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z Unii Europejskiej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich</b>                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pracowników                                                          | Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzenie nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| BHP                                                                  | Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ryzyko działalności</b>                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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, ryzyko nieprawidłowo wydanej decyzji, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego. |
| Kontroli funkcjonalnej i samooceny                                   | Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych.                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Informacji                                                           | Związane z jakością informacji na podstawie, których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Wizerunku                                                            | Związane z wizerunkiem Urzędu np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Systemów informatycznych                                             | Związane z używanymi w Urzędzie oraz jednostce organizacyjnej systemami i programami informatycznymi oraz ochroną danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych.                                                                                                                                   |
| <b>Ryzyko zewnętrzne</b>                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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 niejednołitym orzecznictwem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

## 2. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka:

| Prawdopodobieństwo | Przesłanki                                                                                                                       |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wysokie – 3 pkt    | Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.                        |
| Średnie – 2 pkt    | Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku.                        |
| Niskie – 1 pkt     | Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku lub nie zdarzy się w ciągu roku. |

## 3. Poziom istotności ryzyka

|                                |                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ryzyko poważne<br>6-9 pkt      | Ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie.<br>Ryzyko o średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie                                                            |
| Ryzyko umiarkowane<br>3-5 pkt. | Ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie,<br>Ryzyko o średnim wpływie oraz o średnim lub niskim prawdopodobieństwie,<br>Ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie. |
| Ryzyko nieznane<br>1-2 pkt     | Ryzyko o niskim wpływie oraz o średnim lub niskim prawdopodobieństwie.                                                                                                                      |

## Arkusz identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

| Ryzyko |                  |                                           |                                  |                                            |                                                                 | Przeciwdziałanie<br>Ryzyku              |
|--------|------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Lp.    | Cel -<br>zadanie | Ryzyko<br>wraz z<br>podaniem<br>kategorii | Wpływ<br>(wg skali<br>punktowej) | Prawdopodobieństwo<br>(wg skali punktowej) | Istotność ryzyka<br>(iloczyn wpływu<br>i<br>prawdopodobieństwa) | Planowana<br>metoda<br>przeciwdziałania |
| 1.     | 2.               | 3.                                        | 4.                               | 5.                                         | 6.                                                              | 7.                                      |
| 1.     |                  |                                           |                                  |                                            |                                                                 |                                         |
| 2.     |                  |                                           |                                  |                                            |                                                                 |                                         |
| 3.     |                  |                                           |                                  |                                            |                                                                 |                                         |

.....  
(podpis osoby wypełniającej arkusz)

### Zasady wypełniania Arkusza:

| Kolumna | Sposób wypełnienia                                                                                                                                                                             |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.      | Numer kolejny celu lub zadania.                                                                                                                                                                |
| 2.      | Nazwa celu lub zadania.                                                                                                                                                                        |
| 3.      | Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis .                                                                                                                                             |
| 4.      | Ocena wpływu w skali: wysoki – 3 pkt, średni – 2 pkt, niski – 1 pkt.                                                                                                                           |
| 5.      | Ocena prawdopodobieństwa w skali: wysokie – 3 pkt, średnie – 2 pkt, niskie – 1 pkt.                                                                                                            |
| 6.      | Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali: ryzyko poważne – 6 lub 9 pkt, ryzyko umiarkowane – 3 lub 4 pkt , ryzyko nieznaczne – 1 lub 2 pkt. |
| 7.      | Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku.                                                                                                                                           |