

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

ZARZĄDZENIE nr 244/2012 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 15 marca 2012 roku

w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu

Na podstawie art.30 ust. 1 i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. nr 142 z 2001 roku poz. 1591 ze zmn.), oraz art. 69 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 poz. 1240 ze zmn.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Realizacja celów i zadań przez Urząd Miejski w Dzierzgoniu wymaga spójnego, odpowiedzialnego i kompleksowego podejścia do zdarzeń, które występują w trakcie wykonywanych przez pracowników zadań i które zachodzą w otoczeniu zewnętrznym i wewnątrz Urzędu oraz mają wpływ na osiąganie zakładanych celów.
2. Zarządzanie ryzykiem w referatach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu ma przyczynić się do poprawy we wszystkich obszarach zarządzania oraz ograniczyć ewentualne negatywne skutki zdarzeń do akceptowanego poziomu, w szczególności w zakresie efektywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony wizerunku Urzędu.
3. Ryzyko - prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań Urzędu Miejskiego.
4. Akceptowany poziom ryzyka - poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku.
5. Procedurą zarządzania ryzykiem objęte są wszystkie dziedziny działania Urzędu i wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie i realizujący zadania.
6. Burmistrz Dzierzgonia oraz każdy z pracowników powinien umieć przewidywać zmiany, analizować informacje pochodzące z zewnątrz i z wnętrza Urzędu i na podstawie tych informacji podejmować racjonalne decyzje i działania.

§ 2

1. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:
 - 1) identyfikację ryzyka,
 - 2) analizę ryzyka-ocena jego znaczenia dla realizacji zakładanych celów,
 - 3) odniesienie ryzyka do akceptowanego poziomu,
 - 4) ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku,
 - 5) przeciwdziałanie ryzyku,

- 6) monitorowanie wpływu zastosowanych mechanizmów reakcji na ocenę wagi zdarzenia, analizę wpływu oraz raportowanie procesu,
 - 7) monitorowanie procesu zarządzania ryzykiem i dokonywanie zmian.
2. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom Urzędu oraz realizacji budżetu Gminy.
 3. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:
 - 1) Cele i zadania realizowane przez poszczególnych pracowników,
 - 2) Realizację budżetu Gminy,
 - 3) Zagrożenia związane z osiąganiem celów i realizowaniem zadań Urzędu oraz z realizacją budżetu Gminy wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.
 4. Podczas identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja ryzyka.
 5. Ustala się następujące kategorie ryzyka:
 - 1) ryzyko finansowe,
 - 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
 - 3) ryzyko działalności,
 - 4) ryzyko zewnętrzne.
 4. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Na proces zarządzania ryzykiem składa się:
 - 1) Identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań określonych w planie działalności,
 - 2) Analiza ryzyka mająca na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka, jego możliwych skutków oraz akceptowalnego poziomu,
 - 3) Określenie działań, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu,
 - 4) Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia działań przeciwdziałania ryzyku, kierownicy i z-cy kierowników referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach dokumentują proces zarządzania ryzykiem według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
 - 5) Dokument sporządzany jest do 15 lutego objętego planowaniem, na rok 2012 w terminie 35 dni od daty wejścia w życie zarządzenia i przedkładany Sekretarzowi Dzierzgonia.
 - 6) Sekretarz Dzierzgonia w terminie do końca lutego każdego roku, na rok 2012 do końca kwietnia sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk oraz metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go Burmistrzowi.

§ 4

Pracownicy zapewniają stosowanie metod przeciwdziałania ryzyku ustalonych w dokumentach o których mowa w § 3 ust.1 pkt. 4 przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Burmistrzowi do podpisu i wprowadzenia do stosowania.

§ 5

1. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane (monitorowane) przez Burmistrza, Sekretarza oraz osoby wymienione w § 3 ust.1 pkt.4, które oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczania.
2. Wyniki oceny wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

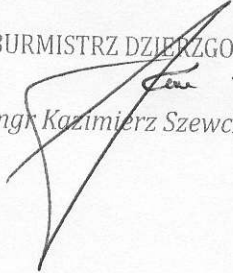
§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Dzierzgonia.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ DZIERZGONIA


mgr Kazimierz Szewczun

SKARBNIK

opon.
mgr Halina Redlin

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 244/2012
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 15 marca 2012 roku

KATEGORIE RYZYKA

Poniższa tabela przedstawia przykładowe ryzyka w poszczególnych kategoriach i nie stanowi zamkniętego katalogu

Kategorie ryzyka	
Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów, obsługą długu publicznego, windykacja dochodów, limitowanie wydatków bieżących, wielkość zadłużenia jednostki, wzrost kosztów inwestycji, opóźnienia w realizacji inwestycji, problemy ekonomiczne przedsiębiorców i mieszkańców, rosnący poziom niewyegzekwowanych należności, błędne decyzje administracyjne bądź ich brak zakresie ustalania dochodów budżetowych.
Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z Unii Europejskiej, niewykonywanie projektów w terminie
Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych	Związane z nieprawidłowościami przy udzielaniu zamówień publicznych i zlecaniu zadań publicznych, np. ryzyko naruszenia trybu, wyłonienie nierzetelnego wykonawcy.
Strat majątkowych	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku
Odpowiedzialności finansowej	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek ustawowych, kosztów procesu
Ryzyko dot. zasobów ludzkich	
Personelu	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego, brak działań motywujących pracowników, podział na " równych " i " równiejszych",

	niesprawiedliwa praktyka wynagradzania,
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 nieprawidłowo wydanej decyzji, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego
Kontroli funkcjonalnej i samooceny	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli funkcjonalnej, np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontroli
Informacji	Związane z jakością informacji, na podstawie których podejmowane są decyzje, np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, nieefektywny system przepływu informacji
Reputacji	Związane z reputacją Urzędu, np. ryzyko negatywnych opinii
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie systemami i programami informatycznymi oraz ochroną zawartych w nich danych np. ryzyko awarii, ryzyko udostępnienia danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej modyfikacji danych, ryzyko utraty danych
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą, np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi np. kursami walut, inflacją
Środowiska prawnego	Związane z częstymi zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem

Identyfikacja, ocena oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku

Lp.	Cel (zadanie) ¹⁾	Ryzyko ²⁾	Analiza ryzyka			Reakcja na ryzyko ⁷⁾	Właściciel ryzyka ⁸⁾
			Możliwość wystąpienia ³⁾	Skutki wystąpienia ⁴⁾	Istotność ryzyka ⁵⁾		

1) należy wpisać cel (zadania) określone w planie działalności na dany rok.

2) należy wpisać zidentyfikowane ryzyko w odniesieniu do założonych celów (zadań).

3) należy oszacować prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka wpisując cyfrę od 1 do 5 według następujących zasad:

- a) 1 – rzadkie – ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, jedynie w wyniku niezwykłego zbiegu okoliczności,
- b) 2 – mało prawdopodobne – ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone okazjonalnie,
- c) 3 – średnie – ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, w miarę często – w wyniku równoczesnego wystąpienia różnych problemów i okoliczności,
- d) 4 – prawdopodobne – ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone,
- e) 5 – prawie pewne – ryzyko wystąpi w najbliższym roku budżetowym,

4) należy oszacować prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka wpisując cyfrę od 1 do 5 według następujących zasad:

- a) 1 – nieznaczne – rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego nakładu czasu lub zasobów, problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze nieistotny wpływ na wyniki finansowe, może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności,
- b) 2 – małe – rozwiązanie problemu będzie wymagało pewnego nakładu czasu lub zasobów, usunięcie skutków będzie wymagało czasu i może mieć wpływ na wyniki finansowe oraz spowodować zakłócenia w działalności,
- c) 3 – średnie – rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu lub zasobów oraz zaangażowania kierownictwa wyższego szczebla, usunięcie skutków będzie możliwe ale wywrze wpływ na wyniki finansowe i może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu,
- d) 4 – poważne – rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu lub zasobów oraz zaangażowania kierownictwa wyższego szczebla, usunięcie skutków będzie trudne i wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe, prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu i może stać się istotnym wydarzeniem publicznym,
- e) 5 – katastrofalne – rozwiązanie problemu będzie wymagało bardzo dużego nakładu czasu lub zasobów oraz zaangażowania kierownictwa wyższego szczebla, usunięcie skutków będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe i wywrze bardzo istotny wpływ na wyniki finansowe, doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu oraz stanie się istotnym wydarzeniem publicznym,

5) należy oszacować istotność ryzyka wpisując 0 w przypadku uznania ryzyka za nieistotne lub 1 w przypadku uznania ryzyka za istotne,

6) należy określić akceptację ryzyka wpisując 0 w przypadku jej istnienia lub 1 w przypadku braku akceptacji ryzyka,

7) w przypadku ryzyka, które nie jest akceptowane, należy wpisać działania, jakie zostaną podjęte w celu zmniejszenia ryzyka,

8) należy wskazać osobę odpowiedzialną za zarządzenie danym ryzykiem.