

Zarządzenie Nr 0050/33/2013
Wójta Gminy Polska Cerekiew
z dnia 15 maja 2013 r.

w sprawie zasad szacowania ryzyk w Urzędzie Gminy Polska Cerekiew oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Polska Cerekiew

Na podstawie art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz 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. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

§ 1

Zarządzenie określa organizację i zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Polska Cerekiew oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Polska Cerekiew.

§ 2

Zarządzanie ryzykiem odbywa się w oparciu o funkcje stałe i okresowe oraz zadania zidentyfikowane w ramach tych funkcji, a opisane w planie celów, zadań i mierników Urzędu Gminy Polska Cerekiew oraz planach celów, zadań i mierników jednostek organizacyjnych Gminy Polska Cerekiew na dany rok budżetowy.

§ 3

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- identyfikację i ocenę czynników ryzyka oraz określenie ich skutku,
- ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych,
- analizę i hierarchizację ryzyk wg poziomu istotności ryzyka,
- ustalenie strategii wobec ryzyka wysokiego,
- wskazanie osób odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz ustalenie daty, do której należy podjąć działania,
- wskazanie dokumentów, w których będzie prowadzone monitorowanie efektywności podjętych działań.

§ 4

1. Identyfikacja ryzyka odbywa się na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia i polega na ustaleniu czynników ryzyka zagrażających prawidłowej realizacji zadań realizowane przez Urząd Gminy Polska Cerekiew lub jednostkę organizacyjną Gminy Polska Cerekiew biorąc pod uwagę czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka :

- ekonomicznego i finansowego,
- nadużyć,
- organizacyjnego i zarządzania,
- politycznego i społecznego,
- prawnego,
- środowiskowego i działania sił wyższych,
- technicznego i związanego z infrastrukturą.

2. Identyfikacji ryzyka dokonują kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Polska Cerekiew wraz z pracownikami merytorycznymi realizującymi zadanie do 15 lutego danego roku budżetowego na formularzu będącym załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
3. Ocena ryzyka polega na zwartościowaniu przy pomocy skali punktowej – skutku i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.
4. Zasady określania skutku oraz prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka opisano w załączniku nr 1 do zarządzenia.
5. Ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych polega na identyfikacji istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą.
6. W oparciu o dokonaną analizę prawdopodobieństwa wystąpienia czynników ryzyka oraz skutków ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka :
 - ryzyko niskie (poziom istotności od 0 do 4),
 - ryzyko średnie (poziom istotności 5 do 16),
 - ryzyko wysokie (poziom istotności od 17 do 36).
7. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyko średnie wymaga bieżącego monitorowania.
8. Ryzyko wysokie przekraczające akceptowany poziom istotności ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je przez właściciela ryzyka/lidera zadania, do poziomu akceptowalnego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia się (przeciwdziałanie ryzyku) – załącznik nr 2.
9. Ustala się następujące strategie postępowania w przypadku wystąpienia ryzyka wysokiego :
 - akceptację – tolerowanie ryzyka, w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,
 - unikanie – wycofanie się, zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko,
 - zabezpieczenie – przeciwdziałanie, działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (poprzez procedury, wytyczne, zasady, nadzór, itd.) wbudowanych w realizowane procesy,
 - transfer – przeniesienie ryzyka na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie,
 - dywersyfikacja – rozproszenie ryzyka,
 - redukcję – działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (poprzez procedury, wytyczne, zasady, nadzór, itd. wbudowanych w realizowane procesy).
10. Wypełniony i podpisany formularz przekazywany jest przez właściciela ryzyka/lidera do Zespołu ds. kontroli zarządczej w wersji elektronicznej i stanowi dokumentację systemu kontroli zarządczej.
11. Zespół ds. kontroli zarządczej, na tym samym formularzu dokonuje ponownej oceny ryzyka do dnia 28 lutego. W przypadku ponownego zidentyfikowania ryzyka wysokiego w zadaniu przez Zespół ds. kontroli zarządczej zadanie wpisywane jest przez koordynatora ds. kontroli zarządczej do planu zarządzania ryzykiem wysokim dla Urzędu Gminy Polska Cerekiew.
12. Proponowane metody przeciwdziałania ryzyku wysokiemu podlegają zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Polska Cerekiew w ramach planu zarządzania ryzykiem wysokim dla Urzędu Gminy Polska Cerekiew.

§ 5

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Polska Cerekiew wraz z podległymi pracownikami merytorycznymi do 15 lutego szacują ryzyka do zadań zidentyfikowanych w swoich planach celów zadań i mierników na dany rok budżetowy.
2. Kierownicy placówek oświatowych do 15 lutego szacują ryzyka w procesie zarządzania finansowego, organizacyjno-administracyjnego oraz nadzoru pedagogicznego do zadań zidentyfikowanych w swoich planach celów, zadań i mierników na dany rok budżetowy.
3. Pracownicy placówek oświatowych do 15 września szacują ryzyka w procesie nauczanie, wychowanie i opieka do zadań zidentyfikowanych w dokumentach oświatowych, w których dokonano planowania zadań w tych obszarach.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Polska Cerekiew do 28 lutego przekazują jeden egzemplarz planu zarządzania ryzykiem wysokim swojej jednostki organizacyjnej za pośrednictwem Wójta Gminy Polska Cerekiew do Zespołu ds. kontroli zarządczej w ramach monitorowania II poziomu kontroli zarządczej. W przypadku nie zidentyfikowanie ryzyka wysokiego przez jednostki organizacyjne Gminy ich kierownicy przekazują za pośrednictwem Wójta Gminy Polska Cerekiew do Zespołu ds. kontroli zarządczej Urzędu informacje o zidentyfikowanych ryzykach średnich i niskich.

§ 6

1. Zidentyfikowane ryzyko wysokie oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco monitorowane przez Zespół ds. kontroli zarządczej, lecz nie rzadziej niż raz po upływie każdego roku budżetowego. Wyniki monitorowania ryzyka koordynator ds. kontroli zarządczej zamieszcza w sprawozdaniu ze stanu kontroli zarządczej za ubiegły rok budżetowy, które przedkłada do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Polska Cerekiew.
2. Efektywność zarządzania ryzykiem wysoki podlega niezależnej i obiektywnej ocenie w ramach kontroli wewnętrznej uregulowanej w Regulaminie kontroli zarządczej.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się koordynatorowi ds. kontroli zarządczej.

§ 8

Traci moc Zarządzenie nr 0050/93/2011 Wójta Gminy Polska Cerekiew z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Polskiej Cerekwi.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Wójt Gminy
Krystyna Helbin*