

Zarządzenie nr.....^{45/2013}
WÓJTA GMINY GNIEWOSZÓW
z dnia^{31 grudnia 2013r.}

w sprawie procedur zarządzania ryzykiem

Na podstawie art. 68 ust. 2 pkt 7 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) ustala się następujące zasady zarządzania ryzykiem w Gminie Gniewoszów:

§ 1

IDENTYFIKACJA RYZYKA

1. Określenie celów i zadań na dany rok kalendarzowy następuje poprzez opracowanie planu celów i zadań dla jednostek organizacyjnych Gminy Gniewoszów oraz zatwierdzenie tego dokumentu przez Wójta Gminy Gniewoszów.
2. W terminie 14 dni od zatwierdzenia rocznego programu, o którym mowa w ust. 1, pracownicy wskazani w programie jako osoby odpowiedzialne za poszczególne zadania, lub w przypadku braku imiennego określenia – Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy przedstawiają Wójtowi Gminy Gniewoszów propozycje identyfikacji ryzyka tj. wskazania potencjalnych zdarzeń niepożądanych, których wystąpienie mogłoby spowodować brak realizacji celów i zadań na dany rok, utratę (zmniejszenie) zasobów, bądź zatrzymanie działalności jednostki wraz z propozycją oceny skutku wystąpienia oraz jego prawdopodobieństwa.
3. W terminie 14 dni otrzymania propozycji identyfikacji ryzyka, Sekretarz Gminy w uzgodnieniu z Wójtem Gminy opracowuje „rejestr/arkusz ryzyka” na dany rok kalendarzowy, w tym wskazanie ryzyk odnoszących się do poszczególnych zadań oraz zagrożenia ciągłości działalności jednostki. Wzór „rejestru/arkusza ryzyka” stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

ANALIZA RYZYKA

1. Prawdopodobieństwo i skutek wystąpienia ryzyka oceniane są w skali pięciostopniowej (1-5).
2. Następnie w wyniku mnożenia wartości skutku i prawdopodobieństwa określa się istotność ryzyka w skali.
3. Za ryzyka niebezpieczne (ryzyka o nieakceptowalnie wysokim poziomie) uznaje się, te które uzyskały co najmniej 15 pkt w skali istotności.
4. Za ryzyka istotne (wymagające reakcji) uznaje się te, które uzyskały co najmniej 4 pkt w skali istotności.
5. Analizując skutek i prawdopodobieństwo wystąpienia poszczególnych ryzyk

oraz przypisując im wartości punktowe, bierze pod uwagę w szczególności:

- stopień skomplikowania zadania,
 - liczbę osób uczestniczących w jego realizacji,
 - wartość środków finansowych przeznaczonych na zadanie,
 - obowiązujące w jednostce procedury regulujące wykonanie zadania,
 - wyniki kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, w tym prowadzonych w jednostkach podobnych,
 - inne wytyczne wynikające z dokumentu „Zarządzanie ryzykiem w sektorze publicznym” oraz komunikatów Ministra Finansów,
 - wyniki monitoringu i samooceny kontroli zarządczej z lat ubiegłych.
6. Wyniki analizy ryzyka wpisywane są do „rejestr/arkusza ryzyka”.

§ 3

REAKCJA NA RYZYKO

1. W odniesieniu do ryzyk niebezpiecznych i istotnych, w rozumieniu § 2 ust. 3 i 4 niniejszego zarządzenia, a więc powodujących największe zagrożenie dla jednostki, określa się propozycję reakcji na ryzyko, mając na uwadze, że najbardziej pożądanym rodzajem reakcji jest działanie.
2. Reakcją na ryzyko, o której mowa w ust. 1 może w być szczególności:
 - monitorowanie ryzyka tolerowanego,
 - przeniesienie ryzyka na inny podmiot (ubezpieczenie, odpowiednia redakcja umów np. kary umowne dla wykonawców),
 - wycofanie – rezygnacja z realizacji zadania (niedopuszczalna w przypadku zadań wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących, Regulaminu, Statutu),
 - działanie (wprowadzenie nowej procedury lub dobrej praktyki, objęcie szczególnym nadzorem, wzmocnienie kadrowe, zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych lub źródła finansowania, przygotowanie harmonogramu realizacji zadania)
3. Reakcja na ryzyko zostaje wpisana do „rejestr/arkusza ryzyka”

§ 4

ZATWIERDZENIE ARKUSZA RYZYKA

W terminie do 31 marca każdego roku, Wójt Gminy Gniewoszków zatwierdza przedstawiony mu „rejestr/arkusz ryzyka”.

§ 5

BIEŻĄCE DZIAŁANIA ZWIĄZANE Z RYZYKIEM

1. Pracownicy Urzędu Gminy i jednostek podległych wskazani w „rejestrze/arkuszu ryzyka” jako „właściciele ryzyka” zobowiązani są do:
 - bieżącego monitorowania zidentyfikowanych ryzyk oraz przedstawienia wniosków z monitoringu Wójtowi Gminy Gniewoszków,
 - wykonania zaplanowanej reakcji na ryzyko.
2. W przypadku, gdy właściciele ryzyka w trakcie roku wskażą, że istnieje zagrożenie zwiększenia istotności poszczególnych ryzyk

(prawdopodobieństwa ich wystąpienia lub niekorzystnych skutków) lub wystąpienie ryzyk dotychczas niezidentyfikowanych Wójt Gminy Gniewoszków nakazuje dokonanie ponownej identyfikacji, analizy i reakcji w odniesieniu do danego zadania lub zapewnienia ciągłości działalności.

§ 6

PRZEPISY KOŃCOWE

1. Wykonanie zarządzenia powierza się wszystkim pracownikom Urzędu Gminy Gniewoszków.
2. Pracownicy zatrudnieni w ww. jednostce pisemnie potwierdzają fakt zapoznania się z niniejszym zarządzeniem.

WÓJT GMINY
Stefan Marek Banaś

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 45/2013
Wójta Gminy Gniewoszków
z dnia 31.07.2013 r.
w sprawie procedur zarządzania ryzykiem

**REJESTR/ ARKUSZ RYZYKA
DLA URZĘDU GMINY GNIEWOSZÓW
NA ROK**

W celu prawidłowego wykonania procesu zarządzania ryzykiem oparto je na wytycznych wynikających z „Podręcznika wdrożenia zarządzania ryzykiem w administracji publicznej w Polsce” - wydanego przez Ministerstwo Finansów Rzeczypospolitej Polskiej, Szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem oraz Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

I. IDENTYFIKACJA RYZYKA

Identyfikacja ryzyka (potencjalnie występujących zdarzeń niepożądanych) odnosi się do celów i zadań Urzędu Gminy Gniewoszków wymienionych w dokumencie „Cele i zadania Gminy Gniewoszków na rok” zatwierdzonym przez Wójta Gminy Gniewoszków oraz zagrożeniach dla ciągłości działalności jednostki i jej zasobów.

II. ANALIZA RYZYKA

Analiza ryzyka dotyczy prawdopodobieństwa i potencjalnych skutków dla osiągnięcia celów i realizacji zadań. Oparto ją na:

-
-

III. REAKCJA NA RYZYKO

Reakcja na ryzyko opisuje działania, które powinny zostać podjęte w celu zmniejszenia prawdopodobieństwa i potencjalnych skutków wystąpienia ryzyka. Reakcja na ryzyko została opracowana dla ryzyk o istotności co najmniej 4.

WOJTA GMINY
Stefan Marek Banaś

REJESTR/ARKUSZ RYZYKA W NA ROK

Lp	Zadanie lub cel	Nr ryzyka	Opis ryzyka (identyfikacja)	Skutek (1-5)	Prawdopodobieństwo (1-5)	Wartość punktowa ryzyka (skutek x prawdopodobieństwo)	Właściciel ryzyka	Istniejące mechanizmy kontroli	Reakcja na ryzyko i jej termin
1									
2									
3									

WÓJT GMINY

 Stefan Marek Banaś