

Zarządzenie Nr 19/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 31 stycznia 2011 roku

**w sprawie stosowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Łasinie instrukcji zarządzania
ryzykiem**

Na podstawie Standarów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zarządzam co następuje:

§ 1. Określa się zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy w Łasinie

§ 2.1. Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki i realizacji zadań.

2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się według następujących zasad:

- 1) integracji z procesem zarządzania
- 2) powiązania z celami i zadaniami Urzędu
- 3) przypisania odpowiedzialności
- 4) proporcjonalności działań przeciwdziałających ryzyku do jego istotności

§ 3. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) monitorowanie realizacji zadań;
- 2) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego poziomu
- 3) analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.

§ 4.1. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Łasin oraz osoby podejmujące decyzje wynikające z zakresu obowiązków lub posiadanego pełnomocnictwa.

2. Koordynator ds. kontroli zarządczej powołany przed Burmistrza koordynuje i prowadzi wszystkie sprawy związane z identyfikacją, oceną ryzyka oraz zminimalizowaniem jego skutków.

3. Analiza ryzyka dokonywana jest systematycznie i ma na celu określenie rodzaju ryzyka oraz prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka.

4. W procesie analizy ryzyka uwzględnia się w szczególności:

- 1) czynniki zewnętrzne (zmiany przepisów prawa, zmiany zapotrzebowań itp.),
- 2) czynniki finansowe (zmiana parametrów ustalania wielkości dotacji, budżet zadaniowy, wzrost kosztów działalności),
- 3) czynniki związane z prowadzoną działalnością,
- 4) czynniki związane z zarządzaniem (kadencyjność, reorganizacja wydziałów).

1. Osoby odpowiedzialne za zarządzanie w Urzędzie Miasta i Gminy zobowiązane są każdorazowo przed podjęciem istotnych dla osiągnięcia celów Urzędu decyzji określić, w porozumieniu z Koordynatorem ds. kontroli zarządczej, dopuszczalny poziom ryzyka oraz podejmować działania w celu jego zmniejszenia.

2. Koordynator ds. kontroli zarządczej prowadzi identyfikację i ocenę czynników ryzyka. Może w tym celu powołać zespół osób, w skład którego mogą wchodzić kierownicy, kierownicy jednostek organizacyjnych, pracownicy, którzy dokonają identyfikacji i oceny ryzyka. Proces identyfikacji i analizy ryzyka odbywa się przynajmniej raz do roku. Dokonuje się jej na poziomie strategicznym, operacyjnym oraz projektu.

3. Identyfikacja i ocena ryzyka na poziomie strategicznym odbywa się w odniesieniu do najważniejszych celów realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Łasinie nie więcej niż pięć). Wykaz kategorii i czynników ryzyka sporządzany jest wg załącznika nr 1 do niniejszej instrukcji.

4. Identyfikacja i ocena czynników ryzyka na poziomie operacyjnym odbywa się w odniesieniu do następujących obszarów działania Urzędu:

- 1) Obsługa klienta
- 2) Zarządzanie zasobami ludzkimi
- 3) Budżet (planowanie, realizacja)
- 4) Rachunkowość
- 5) Gospodarowanie mieniem, ewidencja majątku
- 6) Pozyskiwanie środków publicznych
- 7) Zobowiązania i należności
- 8) Zamówienia publiczne
- 9) Bezpieczeństwo i higiena pracy
- 10) Informatyka
- 11) Zarządzanie sytuacjami kryzysowymi
- 12) Edukacja
- 14) Ochrona zdrowia

5. Ustala się następujące kategorie ryzyka:

- 1) ryzyko finansowe;
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich;
- 3) ryzyko działalności;
- 4) ryzyko zewnętrzne

6. Identyfikacja czynników ryzyka dla projektów odbywa się na etapie wnioskowania. Dokumentowanie wyników analizy odbywa się na zasadach określonych tak jak dla ryzyka operacyjnego.

7. Zdefiniowano cztery poziomy ryzyka w Urzędzie Miasta i Gminy w Łasinie:

- 1) ryzyko niskie,
- 2) ryzyko średnie,
- 3) ryzyko wysokie,
- 4) ryzyko bardzo wysokie.

8. Ustalenie zasad oceny wpływu ryzyka i oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka sporządzane jest zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia

9. Burmistrz wyznacza akceptowany poziom ryzyka, jaki gotowy jest przyjąć, z uwzględnieniem sytuacji gminy, wielkości kosztów ograniczenia danego ryzyka oraz możliwości wpływu na ryzyko.

10. W Urzędzie Miasta i Gminy przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

- 1) tolerowanie ryzyka – w przypadku, gdy istnieją obiektywne okoliczności w przeciwdziałaniu ryzyku, a także, gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści;
- 2) transfer ryzyka – przeniesienie ryzyka na inną organizację;
- 3) przeciwdziałanie – podjęcie działania, które pozwoli na ograniczenie ryzyka do poziomu akceptowalnego (np. poprzez wzmocnienie mechanizmów kontrolnych);
- 4) przesunięcie w czasie – zaniechanie w danym momencie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

11. W Urzędzie Miasta i Gminy przyjmuje się następujące zasady akceptowalności poziomu ryzyka:

- 1) ryzyko niskie – ryzyko akceptowalne, ale należy je monitorować i w miarę potrzeby kontrolować;