

**ZARZĄDZENIE NR 34/WO/2017**  
**BURMISTRZA MIASTA SIERPCA**  
**z dnia 3 kwietnia 2017r.**

**w sprawie:** wprowadzenia 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 (tj. Dz. U. 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) i art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2016 r., poz. 446) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, wprowadza się procedury zarządzania ryzykiem.

**§ 2.**

Procedury określają zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Sierpcu oraz jednostkach organizacyjnych Miasta.

**§ 3.**

Użyte w treści zarządzenia wyrażenia oznaczają:

1. Ryzyko - należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub braku działania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki lub które przeszkodzi w osiągnięciu wyznaczonych jej celów i zadań.

2. Analiza ryzyka - ocena ryzyka pod kątem możliwych skutków jego oddziaływania oraz prawdopodobieństwa wystąpienia tego ryzyka.

3. Wpływ ryzyka – należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań i osiągniętych celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem.

4. Prawdopodobieństwo ziszczenia się ryzyka – należy przez to rozumieć częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem.

5. Istotność ryzyka – należy przez to rozumieć kombinację wpływu ryzyka i prawdopodobieństwa jego ziszczenia.

6. Zarządzanie ryzykiem – należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku, proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczania, bądź eliminacji.

7. Koordynator kontroli zarządczej – pracownik wskazany w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu do koordynowania działań związanych z kontrolą zarządczą.

**§ 4.**

Celem zarządzania ryzykiem jest poprawa jakości, sprawności i efektywności zarządzania we wszystkich obszarach oraz ograniczenie ewentualnych negatywnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie aktywnego

zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony wizerunku Miasta poprzez:

- 1) usprawnienie efektywności zarządzania jednostką,
- 2) lepsze wykorzystanie zasobów finansowych i ludzkich,
- 3) zapobieganie stratom finansowym,
- 4) ograniczenie możliwości niepowodzenia realizowanych w jednostce przedsięwzięć i projektów,
- 5) wdrażanie mechanizmów kontrolnych proporcjonalnie do ryzyka.

#### § 5.

Zarządzanie ryzykiem w jednostce obejmuje następujące etapy:

- 1) identyfikację ryzyka, które może oddziaływać na realizację celów oraz zadań jednostki,
- 2) analizę i hierarchię ryzyka według wpływu (skutku, oddziaływania) i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,
- 3) ocenę istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą,
- 4) określenie sposobu postępowania z ryzykiem nieakceptowalnym, a w tym określenie środków zaradczych,
- 5) wskazanie osób odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych,
- 6) monitorowanie zidentyfikowanych ryzyk.

#### § 6.

1. Określenie celów i zadań na dany rok kalendarzowy następuje poprzez opracowanie planów celów i zadań dla Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Miasta Sierpc.

2. W terminie miesiąca od zatwierdzenia celów i zadań, o którym mowa w ust. 1, Kierownicy komórek organizacyjnych/Samodzielne stanowisko Urzędu Miejskiego w Sierpcu oraz Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta przedstawiają koordynatorowi ds. kontroli zarządczej identyfikację ryzyka m.in.: poprzez wskazanie potencjalnych zdarzeń niepożądanych, których wystąpienie mogłoby spowodować zmniejszenie prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań oraz dokonują analizy ryzyka.

#### § 7.

1. Zarówno prawdopodobieństwo jak i skutek 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. Ryzyko **tolerowane poniżej 4 pkt** jest ryzykiem akceptowalnym.

6. Analizując skutek oraz prawdopodobieństwo oraz przypisując wartości punktowe, należy wziąć pod uwagę w szczególności:

- 1) stopień skomplikowania zadania,
  - 2) liczbę osób uczestniczących w jego realizacji,
  - 3) wartość środków finansowych przeznaczonych na zadanie,
  - 4) obowiązujące w jednostce procedury regulujące wykonanie zadania,
  - 5) wyniki kontroli zewnętrznych i wewnętrznych,
  - 6) wyniki monitoringu i samooceny kontroli zarządczej z lat ubiegłych.
7. Wyniki analizy ryzyka wpisywane są do „rejstru ryzyka”.

### **§ 8.**

Reakcją na ryzyko, o której mowa w ust. 1 może być w szczególności:

- 1) monitorowanie ryzyka tolerowanego,
- 2) przeniesienie ryzyka na inny podmiot (ubezpieczenie, odpowiednia redakcja umów np. kary umowne dla wykonawców),
- 3) wycofanie – rezygnacja z realizacji zadania (niedopuszczalna w przypadku zadań wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących, Statutu, Regulaminu Organizacyjnego),
- 4) działanie (wprowadzenie nowej procedury lub dobrej praktyki, objęcie szczególnym nadzorem, wzmocnienie kadrowe, zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych lub źródła finansowania, przygotowanie harmonogramu realizacji zadania).

### **§ 9.**

1. Po sporządzeniu rejestrów dla poszczególnych komórek i jednostek organizacyjnych, koordynator kontroli zarządczej sporządza dokument zbiorczy.
2. Burmistrz Miasta Sierpca zatwierdza w terminie 14 dni przedłożony mu przez koordynatora ds. kontroli zarządczej zbiorczy „rejestr ryzyka”.
3. Przed zatwierdzeniem „rejstru ryzyka” wszystkie osoby wskazane w nim jako właściciele ryzyka potwierdzają fakt zapoznania się z nim.

### **§ 10.**

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Sierpcu oraz jednostek organizacyjnych Miasta wskazani w „rejestrze ryzyka” jako „właściciele ryzyka” zobowiązani są do:


- 1) bieżącego monitorowania zidentyfikowanych ryzyk,
- 2) informowania o nieprawidłowościach w procesie zarządzania ryzykiem,
- 3) przedstawienia wniosków z monitoringu Burmistrzowi Miasta Sierpca,
- 4) wykonania zaplanowanej reakcji na ryzyko.

**§ 11.**

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Sierpcu oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.
2. Kierownicy komórek i jednostek w/w potwierdzają własnoręcznym podpisem fakt zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia oraz zobowiązani są do zapoznania z jego treścią podległych pracowników.

**§ 12.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

  
BURMISTRZ  
Jarosław Perzyński

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 34/WO/2017  
Burmistrza Miasta Sierpca  
z dnia 3 kwietnia 2017r.

**REJESTR RYZYKA  
DLA MIASTA SIERPCA NA ROK .....**

**I. IDENTYFIKACJA RYZYKA**

Identyfikacja ryzyka (potencjalnie występujących zdarzeń niepożądanych) odnosi się do celów i zadań oraz zagrożeń 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.

## REJESTR RYZYKA W MIEŚCIE SIERPCU NA ROK .....

Lp	Zadanie lub cel	Opis ryzyka (identyfikacja)	Skutek (1-5)	Prawdopodobieństwo (1-5)	Wartość punktowa ryzyka (SxP)	Właściciel ryzyka	Istniejące mechanizmy kontroli <sup>1</sup>	Reakcja i jej termin
1								
2								

---

<sup>1</sup> Mechanizmy kontroli – należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów, wprowadzone w jednostce w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka lub służące zniwelowaniu skutków zaistniałych nieprawidłowości, w tym zwłaszcza: a) dokumentację systemu kontroli (procedury, instrukcje, wytyczne); b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń; c) zatwierdzenie operacji; d) podział obowiązków (upoważnienia); e) nadzór; f) rejestrowanie istotnych odstępstw od zasad zapisanych w procedurach, instrukcjach czy wytycznych; g) ograniczenie dostępu do zasobów materialnych, finansowych i informacyjnych.