

ZARZĄDZENIE NR 227 /2013

BURMISTRZA MIASTA MAKÓW MAZOWIECKI

z dnia 23 stycznia 2013 r.

w sprawie zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W celu skutecznego zarządzania ryzykiem wprowadzam zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki.

§ 2.

Ileokroć w Zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Makowie Mazowieckim;
- 2) kierownikach komórek organizacyjnych – należy przez to rozumieć Kierowników Wydziałów w Urzędzie oraz samodzielne stanowiska;
- 3) kierownikach jednostek organizacyjnych – należy przez to rozumieć kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki, z wyłączeniem Burmistrza Makowa Mazowieckiego;
- 4) komórkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć Wydziały i samodzielne stanowiska w Urzędzie;
- 5) nadzorujących komórkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć te komórki organizacyjne Urzędu, do których zadań należy sprawowanie nadzoru nad działalnością pozostałych jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki;
- 6) jednostkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Miasta Maków Mazowiecki z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim;

7) ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość wystąpienia zdarzenia mającego pozytywny lub negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź osiągnięcie celów;

8) czynnikach ryzyka – należy przez to rozumieć zdarzenia, których wystąpienie może mieć negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź osiągnięcie celów;

9) wpływie ryzyka – należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań i osiągnięcia celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem;

10) prawdopodobieństwo ziszczenia się ryzyka – należy przez to rozumieć przewidywaną częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem;

11) akceptowanym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć poziom ryzyka jaki komórka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim lub jednostka organizacyjna Miasta Maków Mazowiecki jest gotowa zaakceptować;

12) mechanizmie kontrolnym – należy przez to rozumieć wszelkie działania podejmowane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów, w tym m. in. procedury, instrukcje, upoważnienia, podział obowiązków, nadzór, szkolenia;

13) analizie ryzyka – należy przez to rozumieć ocenę ryzyka pod kątem możliwych skutków jego oddziaływania oraz prawdopodobieństwa wystąpienia tego ryzyka.

§ 3.

Zarządzanie ryzykiem polega na podejmowaniu działań zmierzających do obniżenia poziomu ryzyka do poziomu akceptowanego. Zarządzanie ryzykiem obejmuje identyfikowanie i ocenę ryzyka oraz reagowanie na nie.

§ 4.

Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia wyznaczonych celów i realizacji zadań. Celem zarządzania ryzykiem jest w szczególności:

1) usprawnienie efektywności zarządzania;

2) lepsze wykorzystanie zasobów finansowych i ludzkich;

3) zapobieganie stratom finansowym;

4) ograniczenie możliwości niepowodzenia realizowanych przedsięwzięć i projektów;

5) wdrażanie mechanizmów kontrolnych adekwatnych do ryzyka.

§ 5.

Zarządzanie ryzykiem wykonywane jest na poziomie:

- 1) strategicznym – dotyczącym realizacji celów długoterminowych;
- 2) operacyjnym – dotyczącym realizacji celów w ramach roku kalendarzowego;
- 3) projektowym – dotyczącym celów określonych projektów, przedsięwzięć czy umów.

§ 6.

1. Za zarządzanie ryzykiem na poziomie strategicznym w zakresie jednostki samorządu terytorialnego jest odpowiedzialny Burmistrz Makowa Mazowieckiego, a na poziomie jednostki organizacyjnej kierownik jednostki.

2. Za zarządzanie ryzykiem na poziomie operacyjnym odpowiedzialni są kierownicy komórek organizacyjnych i kierownicy jednostek organizacyjnych.

3. Za zarządzanie ryzykiem na poziomie projektu odpowiedzialny jest pracownik komórki organizacyjnej lub jednostki organizacyjnej, któremu powierzono kierowanie projektem.

§ 7.

Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące etapy:

- 1) identyfikację ryzyka, które może oddziaływać na realizację celów oraz zadań;
- 2) ocenę istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą;
- 3) analizę ryzyka wg oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka;
- 4) określenie sposobu postępowania z ryzykiem, w tym określenie środków zaradczych w przypadku ryzyka nieakceptowanego;

5) wskazanie osób odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz ustalenie daty, do której należy podjąć działania;

6) monitorowanie i składanie sprawozdań dotyczących realizacji podjętych działań zaradczych.

§ 8.

Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu możliwości wystąpienia określonych zdarzeń, które będą miały wpływ na realizację poszczególnych celów i zadań.

§ 9.

1. Identyfikacji ryzyka na poziomie strategicznym należy dokonać co roku na etapie aktualizowania celów i zadań długoterminowych w terminie do 31 marca.

2. Identyfikacji ryzyka na poziomie operacyjnym należy dokonać w terminie 30 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej przez Radę Miejską w Makowie Mazowieckim na dany rok kalendarzowy.

3. Identyfikacji ryzyka na poziomie projektu należy dokonać najpóźniej w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy na realizację projektu.

4. W przypadku istotnej zmiany zadań oraz warunków, w których funkcjonuje komórka organizacyjna lub jednostka organizacyjna identyfikacja ryzyka dokonywana jest w trakcie roku.

§ 10.

Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności zgodnie z zasadami oceny ryzyka przedstawionymi w Załączniku Nr 1.

§ 11.

1. Określenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków jakie może mieć ryzyko dla realizacji określonego celu lub zadania.

2. Określenia wpływu ryzyka należy dokonać na podstawie skali od 1 do 5, przy czym wpływ ryzyka:

1) bardzo mały – 1 pkt;

2) mały – 2 pkt;

- 3) średni – 3 pkt;
- 4) poważny – 4 pkt;
- 5) bardzo poważny – 5 pkt.

§ 12.

1. Określenie prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem.

2. Określenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka należy dokonywać na podstawie skali od 1 do 5, przy czym prawdopodobieństwo ziszczenia się ryzyka:

- 1) bardzo niskie – 1 pkt;
- 2) niskie – 2 pkt;
- 3) średnie – 3 pkt;
- 4) wysokie – 4 pkt;
- 5) bardzo wysokie – 5 pkt.

§ 13.

1. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka należy ustalić poziom istotności ryzyka.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko bardzo niskie (pkt 1 – 3);
- 2) ryzyko niskie (pkt 4 – 5);
- 3) ryzyko umiarkowane (pkt 6 – 10);
- 4) ryzyko poważne (pkt 12 – 15);
- 5) ryzyko bardzo poważne (pkt 16 – 25).

3. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko bardzo niskie i niskie. Zaakceptowanie ryzyka nie wyklucza konieczności jego monitorowania.

4. Ryzyko umiarkowane wymaga rozważenia potrzeby wdrożenia działań zaradczych. Ryzyko umiarkowane może jednak zostać

zaakceptowane, gdy koszty wdrożenia działań zaradczych ograniczających ryzyko są zbyt wysokie.

5. Ryzyko poważne i bardzo poważne wymaga wprowadzenia działań zaradczych, w tym modyfikacji lub uzupełnienia mechanizmów kontroli, które ograniczają prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka poważnego i bardzo poważnego może podjąć Burmistrz Makowa Mazowieckiego.

§ 14.

1. Celem ustalenia i podjęcia działań zaradczych jest ograniczenie ryzyka do akceptowanego poziomu.

2. Przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

1) tolerowanie ryzyka – w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści;

2) przeciwdziałanie – działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowanego poziomu m.in. poprzez wzmocnienie mechanizmów kontroli wewnętrznej, w tym zwłaszcza procedury, instrukcje, upoważnienia, podział obowiązków, nadzór, szkolenia;

3) przeniesienie ryzyka na inną instytucję np. poprzez ubezpieczenie;

4) przesunięcie w czasie (wycofanie się) – zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

§ 15.

1. W celu przeprowadzenia czynności identyfikacji ryzyka, oceny ryzyka oraz określenia działań zaradczych kierownicy komórek organizacyjnych, kierownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy, którym powierzono kierowanie projektem dokonują analizy ryzyka zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku Nr 2.

2. Kierownicy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzają analizę ryzyka na etapie opracowywania celów i zadań w terminie 30 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej przez Radę Miejską w Makowie Mazowieckim na dany rok kalendarzowy.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują analizę ryzyka do akceptacji nadzorującym komórkom Urzędu.

4. Kierownicy komórek organizacyjnych podporządkowanych Burmistrzowi Miasta, Zastępcy Burmistrza, Sekretarzowi Miasta przekazują analizę ryzyka do akceptacji i zatwierdzenia odpowiednio.

5. Analiza ryzyka sporządzona przez kierowników komórek organizacyjnych i kierowników jednostek organizacyjnych jest zatwierdzana przez Burmistrza Miasta, Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza Miasta według właściwości w terminie do 28 lutego każdego roku.

6. Analiza ryzyka sporządzona przez pracowników, którym powierzono kierowanie projektem jest zatwierdzana przez Burmistrza Miasta, Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza Miasta według właściwości w ciągu 7 dni od dnia jej sporządzenia.

§ 16.

1. Zatwierdzona analiza ryzyka stanowi podstawę do wpisania zidentyfikowanego ryzyka do rejestru ryzyk, wyznaczenia osób odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz określenia terminu realizacji działań.

2. Obowiązek wdrożenia środków zaradczych spoczywa na Burmistrzu Miasta, Zastępcy Burmistrza, kierownikach komórek organizacyjnych, kierownikach jednostek organizacyjnych oraz pracownikach, którym powierzono kierowanie projektem.

3. Rejestr ryzyk prowadzą wszystkie komórki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku Nr 3.

§ 17.

Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco monitorowane przez:

- 1) pracowników, którym powierzono kierowanie projektem;
- 2) kierowników komórek organizacyjnych;
- 3) kierowników jednostek organizacyjnych;
- 4) Burmistrza Miasta, Zastępcę Burmistrza zgodnie z obowiązującym podziałem zadań i kompetencji.

§ 18.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych oraz kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują informacje o zrealizowanych działaniach

zaradczych w sprawozdaniu z realizacji celów i zadań, sporządzanym w terminie do 31 stycznia każdego roku.

2. Pracownicy, którym powierzono kierowanie projektem przekazują informacje o zrealizowanych działaniach zaradczych w sprawozdaniu z realizacji celów i zadań sporządzanym wg potrzeb wynikających z realizacji projektu. Jeżeli sprawozdanie nie zostało sporządzone w trakcie roku, to obowiązkowo należy sporządzić je w terminie do 31 stycznia następnego roku.

§ 19.

Niezależna ocena procesu zarządzania ryzykiem powinna być przeprowadzona przez Audytora Wewnętrznego.

§ 20.

Zobowiązuję kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim oraz kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki do:

- 1) przestrzegania niniejszych zasad zarządzania ryzykiem;
- 2) zapoznania podległych pracowników z treścią niniejszego Zarządzenia.

§ 21.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza Miasta, Sekretarzowi Miasta, Skarbnikowi Miasta, Kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim, Kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Maków Mazowiecki oraz pracownikom, którym powierzono kierowanie projektem.

§ 22.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA


mgr Janusz Janowski