

Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy

§ 1. Ustala się zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, zwanym dalej Urzędem, mające przyczynić się do poprawy wszystkich obszarów zarządzania w Urzędzie oraz ograniczenia ewentualnych negatywnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie efektywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony wizerunku Urzędu.

§ 2. 1. Procedura określa zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

2. Ilekcć w niniejszej procedurze jest mowa o:

- 1) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Pruszcz Gdański;
- 2) Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Pruszcz Gdański;
- 3) Pracownikach należy przez to rozumieć pracowników Urzędu Gminy Pruszcz Gdański;
- 4) ryzyku – należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na osiągnięcie celów i wykonanie zadań;
- 5) prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka - należy przez to rozumieć częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem;
- 6) akceptowanym poziomie ryzyka - należy przez to rozumieć ustalony w zarządzeniu poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku;
- 7) zarządzaniu ryzykiem - należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku;
- 8) mechanizmach kontroli - należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań.

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

- 1) efektywne zarządzanie Urzędem mające na celu tworzenie właściwego ładu organizacyjnego;
- 2) poprawę jakości świadczonych usług publicznych;
- 3) skuteczne zarządzanie projektami;
- 4) efektywne wykorzystanie zasobów Urzędu;
- 5) dostosowanie wewnętrznych procedur do obowiązujących wymogów prawnych.

§ 4. Zarządzanie ryzykiem:

1. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi Wójt oraz osoby podejmujące decyzje wynikające z zakresu obowiązków lub posiadanego pełnomocnictwa.

Osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem w Urzędzie zobowiązane są każdorazowo przed podjęciem istotnych dla osiągania celów Urzędu decyzji, określić dopuszczalny poziom ryzyka oraz podejmować działania w celu jego zmniejszenia.

2. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego ryzyka;
- 2) monitorowanie realizacji zadań;
- 3) ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku;
- 4) przeciwdziałanie ryzyku.

§ 5. 1. Identyfikacja i ocena ryzyka oraz ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku dokonywane jest podczas przygotowania propozycji do rocznego planu działania Urzędu.

2. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonują Pracownicy wyznaczeni przez Wójta.

3. W celu identyfikacji ryzyka zespół powołany przez Wójta bierze pod uwagę wyniki przeprowadzonych audytów i kontroli oraz wszelkie informacje mające znaczenie dla funkcjonowania Urzędu.

4. Podczas identyfikacji należy przeanalizować:

- 1) cele i zadania proponowane do zamieszczenia w planie działania Urzędu;

2) zagrożenia, związane z osiągnięciem celów i realizowaniem zadań proponowanych do zamieszczenia w planie działania Urzędu wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

5. Podczas identyfikacji ryzyka stosowane są następujące kategorie ryzyk:

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

§ 6.1 Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustalenia jego istotności według zasad określonych w § 7.

2. Ustalenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków jakie będzie miało, dla realizacji zadania lub osiągnięcia celu proponowanego do zamieszczenia w planie działania Urzędu, wystąpienie zdarzenia objętego ryzykiem. Do określenia wpływu przyjęto skalę ocen: wysoki – 3 punkty, średni – 2 punkty, niski - 1punkt.

3. Ustalenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku. Do określenia prawdopodobieństwa stosowana jest następująca skala ocen: wysokie – 3 punkty, średnie – 2 punkty, niskie – 1 punkt.

§ 7.1 Poziom istotności ryzyka ustalany jest w oparciu o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko poważne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na działalność jednostki wynosi 5 lub 6 punktów,
- 2) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na działalność jednostki wynosi 3 lub 4 punkty,
- 3) ryzyko nieznaczne, tj. ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na działalność jednostki wynosi 1 lub 2 punkty.

§ 8.1 Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne. Ryzyko umiarkowane i poważne przekracza akceptowany poziom ryzyka.

2. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia

działań ograniczających je do poziomu akceptowanego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa wystąpienia.

§ 9.1 Metodami przeciwdziałania ryzyku są:

- 1) przeniesienie ryzyka – przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu – np. ubezpieczenia;
- 2) przeciwdziałanie poprzez stosowanie mechanizmów kontroli do których należy:
 - a) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
 - b) dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - c) zatwierdzanie operacji finansowych,
 - d) podział obowiązków,
 - e) weryfikacja, w tym kontrola wstępna, bieżąca i końcowa,
 - f) nadzór,
 - g) rejestracja odstępstw,
 - h) ochrona zasobów.

2. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku należy dokonać analizy:

- 1) przyczyny ryzyka i możliwych scenariuszy rozwoju wydarzeń;
- 2) istniejących mechanizmów kontroli stosowanych w celu ograniczenia lub uniknięcia tego ryzyka.

§ 10.1 Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy będący na samodzielnych stanowiskach wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku”.

2. W arkuszu o którym mowa w ust.1, należy odnotować wszystkie zidentyfikowane ryzyka. W przypadku ryzyka poważnego i umiarkowanego w arkuszu należy podawać planowaną metodę ograniczania go do akceptowanego poziomu. W przypadku ryzyka nieznacznego, ewentualną planowaną metodę jego ograniczenia.

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

- 1) kierowników referatów oraz pracowników będący na samodzielnych stanowiskach,

którzy oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczania;

2) kierownictwo Urzędu w ramach bieżącego zarządzania Urzędem.

2. Efektywność zarządzania ryzykiem oraz system kontroli zarządczej podlega niezależnej i obiektywnej ocenie audytora wewnętrznego.

3. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 1 i 2, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawniania systemu kontroli zarządczej.