

**ZARZĄDZENIE NR 154/2012  
BURMISTRZA ŻNINA**

z dnia 5 grudnia 2012 r.

**w sprawie określenia zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Żninie.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.<sup>1)</sup>) oraz 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. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.<sup>2)</sup>)

**zarządza się co następuje:**

**§ 1.** Określa się zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Żninie w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w Życie z dniem podpisania.

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

---

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz.1203 i Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1457, z 2006 r., Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337. z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458 oraz z 2009 r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 106, poz. 675, Nr 40, poz. 230 oraz z 2011 r. Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 779, Nr 21, poz. 113, Nr 217, poz. 1281 i Nr 149, poz. 887 oraz z 2012 poz. 567

<sup>2)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r., Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726, z 2011 roku Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429 i Nr 291, poz. 1707.

### **Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Żninie**

. Ilekroć w poniższych zasadach jest mowa o:

- 1) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Żninie;
- 2) kierownika jednostki – należy przez to rozumieć Burmistrza Żnina
- 3) pracownikach – należy przez to rozumieć pracowników Urzędu Miejskiego w Żninie;
- 4) ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź osiągnięcie celów;
- 5) czynnika ryzyka – należy przez to rozumieć zdarzenie, którego wystąpienie może mieć negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź osiągnięcie celów;
- 6) oddziaływaniu ryzyka – należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań i osiągnięcia celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem;
- 7) prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka – należy przez to rozumieć częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem;
- 8) istotności ryzyka – należy przez to rozumieć iloczyn oddziaływania ryzyka i prawdopodobieństwa jego wystąpienia;
- 9) akceptowanym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć ustalony w Zarządzeniu poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku;
- 10) zarządzaniu ryzykiem – należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku; proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczenia;
- 11) mechanizmach kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów, w tym zwłaszcza:
  - a) dokumentację systemu kontroli zarządczej (procedury, instrukcje, wytyczne),
  - b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń,
  - c) zatwierdzanie operacji,
  - d) podział obowiązków,
  - e) nadzór,
  - f) rejestrowanie istotnych odstępstw od zasad zapisanych w procedurach, instrukcjach czy wytycznych,
  - g) szkolenia i instruktaż.

**§ 2.** Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie jest:

- 1) usprawnienie procesu planowania;
- 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów;
- 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej;
- 4) zapewnienie kierownictwu Urzędu wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.

**§ 3.** Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego poziomu ryzyka;
- 2) ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku;

- 3) przeciwdziałanie ryzyku;
- 4) monitorowanie procesu i dokonywanie zmian.

§ 4. 1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się corocznie.

2. Wstępnej identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonują pracownicy będący właścicielami ryzyka.

3. Ryzyka zidentyfikowane w wydziałach weryfikują, oceniają oraz ustalają metody przeciwdziałania naczelnicy.

3. Ostateczna weryfikacja i ocena zidentyfikowanych ryzyk w wydziałach i na samodzielnych stanowiskach oraz akceptacja proponowanych metod przeciwdziałania należy do kierownika jednostki.

§ 5. 1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom Urzędu.

2. Podczas identyfikacji należy przeanalizować:

- 1) cele i zadania Urzędu;
- 2) ryzyka związane z realizacją celów i zadań, w tym:
  - a) rodzaje zagrożeń dla realizacji celów i zadań Urzędu (czynniki ryzyka),
  - b) rodzaje ryzyka.

3. Podczas identyfikacji stosowana jest kategoryzacja ryzyka.

4. Ustala się następujące kategorie (obszary) ryzyka:

- 1) ryzyko wewnętrzne – którego wystąpienie zależy od działalności prowadzonej w Urzędzie
- 2) ryzyko zewnętrzne – którego wystąpienie nie zależy od działalności prowadzonej w Urzędzie.

§ 6. 1. Ocena ryzyka polega na określeniu oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności.

2. Ocena oddziaływania ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków, jakie może mieć ryzyko dla realizacji określonego celu lub zadania Urzędu.

3. Oceny oddziaływania ryzyka należy dokonać na podstawie skali: katastrofalne, poważne, średnie, małe, nieznaczne.

4. Tabela punktowa oddziaływania ryzyka stanowi załącznik nr 1 do niniejszych zasad.

5. Ocena prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku.

6. Oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka należy dokonywać na podstawie skali: prawie pewne, prawdopodobne, średnie, mało prawdopodobne, rzadkie.

7. Tabela punktowa prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka stanowi załącznik nr 2 do niniejszych zasad.

§ 7. 1. W oparciu o dokonaną ocenę oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka ustalać należy poziom istotności ryzyka.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko poważne – istotność w przedziale od 15 do 25;
- 2) ryzyko umiarkowane – istotność w przedziale od 5 do 14;
- 3) ryzyko niskie – istotność poniżej 5.

3. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyko umiarkowane i poważne przekracza akceptowany poziom ryzyka.

4. Matryca punktowej oceny istotności ryzyka stanowi załącznik nr 3 do niniejszych zasad.

§ 8. 1. W stosunku do ryzyka poważnego oraz umiarkowanego należy ustalić i podjąć działania zaradcze.

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

3. Metodami przeciwdziałania ryzyku są:

- 1) kontrolowanie ryzyka – stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej;
- 2) przeniesienie ryzyka – przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu.

§ 9. 1. W celu przeprowadzenia czynności identyfikacji ryzyka, oceny ryzyka oraz określenia działań zapobiegawczych pracownicy wypełniają arkusz analizy ryzyka, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszych zasad.

2. Arkusze analizy ryzyka podlegają zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.

3. W celu sprawnego monitorowania ryzyka w Urzędzie tworzony jest rejestr ryzyka, którego wzór wraz z instrukcją wypełniania stanowi załącznik nr 5 do niniejszych zasad.

§ 10. 1. Zidentyfikowane ryzyka oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są oceniane (monitorowane) przez kierownika jednostki.

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

Załącznik Nr 1.1 do Zarządzenia Nr 154/2012

Burmistrza Żnina

z dnia 5 grudnia 2012 r.

**Tabela punktowa oddziaływania ryzyka**

Punktacja	Opis	Kryteria oddziaływania			
		Finansowe	Organizacyjne	Ochrona zdrowia i bezpieczeństwa osób	Reputacja
1	Nieznaczne	Strata finansowa poniżej 1000 PLN	Brak lub krótkotrwałe zakłócenia w działalności	Brak lub niewielkie obrażenia	Brak lub ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
2	Małe	Strata finansowa od 1.000 do 10.000 PLN	Niewielkie zakłócenia w działalności	Niewielkie obrażenia	Ograniczone informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
3	Średnie	Strata finansowa od 10.001 do 100.000 PLN	Zakłócenia w działalności	Pewne obrażenia	Pewne informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
4	Poważne	Strata finansowa od 100.001 do 500.000 PLN	Brak realizacji celu	Poważne obrażenia	Pewne informacje w mediach ogólnokrajowych
5	Katastrofalne	Strata finansowa powyżej 500.000 PLN	Brak realizacji kluczowych celów	Utrata życia	Doniesienia prasowe w całym kraju

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

Załącznik Nr 1.2 do Zarządzenia Nr 154/2012  
Burmistrza Żnina  
z dnia 5 grudnia 2012 r.

**Tabela punktowa prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka**

<b>Ocena punktowa</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Opis</b>	<b>Rzadkie</b>	<b>Mało prawdopodobne</b>	<b>Średnie</b>	<b>Prawdopodobne</b>	<b>Prawie pewne</b>
<b>Prawdopodobieństwo</b>	0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100 %

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

Załącznik Nr 1.3 do Zarządzenia Nr 154/2012

Burmistrza Żnina

z dnia 5 grudnia 2012 r.

**Matryca punktowej oceny istotności ryzyka**

<b>ODDZIAŁYWANIE</b>	<b>Katastrofalne</b>	5	10	15	20	25
	<b>Poważne</b>	4	8	12	16	20
	<b>Średnie</b>	3	6	9	12	15
	<b>Małe</b>	2	4	6	8	10
	<b>Nieznaczące</b>	1	2	3	4	5
	<b>Rzadkie</b>	<b>Mało prawdopodobne</b>	<b>Średnie</b>	<b>Prawdopodobne</b>	<b>Prawie pewne</b>	
<b>PRAWDOPODOBIENSTWO</b>						

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

Załącznik Nr 1.4 do Zarządzenia Nr 154/2012

Burmistrza Żnina

z dnia 5 grudnia 2012 r.

### Arkusze analizy ryzyka

L.p.	Cel	Miernik osiągnięcia celu	Opis ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia	Oddziaływanie	Istotność	Proponowane metody przeciwdziałania

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**



Załącznik Nr 1.5 do Zarządzenia Nr 154/2012  
Burmistrza Żnina  
z dnia 5 grudnia 2012 r.

### Rejestr ryzyka

Lp	Cel	Stanowisko	Kategoria ryzyka W/Z	Opis ryzyka	O	P	Punktowa ocena ryzyka	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne	Rodzaj działań zapobiegawczych	Termin wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

#### Instrukcja wypełniania rejestru ryzyka:

1. Liczba porządkowa.
2. Określenie celu którego ryzyko dotyczy.
3. Wskazanie stanowiska, które jest odpowiedzialne za monitoring i przeciwdziałanie ryzyku.
4. Wskazanie odpowiedniej kategorii ryzyka: zewnętrzne albo wewnętrzne.
5. Krótka charakterystyka zidentyfikowanego ryzyka.
6. Wskazanie wagi oddziaływania zidentyfikowanego ryzyka na działanie komórki lub jednostki.
7. Wskazanie wagi prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.
8. Punktowa ocena ryzyka stanowiąca iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa (OxP).
9. Wskazanie wdrożonych wcześniej na stanowisku lub w jednostce mechanizmów kontrolnych.
10. Wskazanie proponowanych działań, które należy podjąć w celu ograniczenia ryzyka do akceptowanego poziomu.
11. Wskazanie proponowanego terminu wykonania działań o których mowa w punkcie 10.

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**

## **Uzasadnienie**

Z uwagi na rosnące znaczenie zarządzania ryzykiem w realizacji zamierzonych celów, za zasadne uznano opracowanie i wdrożenie jednolitych zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Żninie, co przyczynić się powinno do sprawnej realizacji zadań.

Burmistrz

**Leszek Jakubowski**