

**Zarządzenie Nr 37/K/2010**  
**Burmistrza Głuszycy**  
**z dnia 06 grudnia 2010 r.**

w sprawie: **zarządzania ryzykiem**

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240), w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

**zarządzam co następuje:**

- § 1. 1. Misją Urzędu Miejskiego w Głuszycy jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców.  
2. Zadania Urzędu określone są w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, a także w budżecie Miasta.

- § 2. 1. Identyfikacji i analizy ryzyka działalności Urzędu dokonuje się raz w roku do 30 listopada na następny rok.  
2. Analizy ryzyka dokonuje się metodą matematyczną w oparciu o kategorie czynników ryzyka przy wykorzystaniu matrycy oceny ryzyka. Wzór matrycy zamieszczono poniżej.

obszar ryzyka	Podobszar ryzyka	kategorie czynników ryzyka					ocena ryzyka w podobszarze ryzyka	poziom ryzyka w obszarze
		materialność	wrażliwość	kontrola wewnętrzna	stabilność	złożoność		
		waga	waga	waga	waga	waga		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
nr 1	nr 1							
	nr 2							
	nr ...							
nr 2	nr 1							
	nr 2							
	nr ...							
nr 3	nr 1							
	nr 2							
	nr ...							
nr ...	nr 1							
	nr 2							
	nr ...							

1. Ustala się następujące kategorie czynników ryzyka:

**Materialność** - jest miarą możliwych bezpośrednich i pośrednich (koszty działań naprawczych, kary) konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka. Ocena materialności wymaga rozważenia jaki wpływ na jednostkę organizacyjną jako całość mogą wyrzucić błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru (systemu). Przy ocenie materialności należy uwzględnić zarówno rozmiar potencjalnej szkody, wartość aktywów oraz wartość operacji przetwarzanych przez dany system.

**Wrażliwość** - jest miarą właściwego ryzyka związanego z ocenianym obszarem, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje. Może to być ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem, nieznanym lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej lub politycznej itp. Ocena wrażliwości powinna uwzględniać także potencjalne zagrożenie i jego prawdopodobieństwo oraz możliwość wpływu błędu na inny system.

**Kontrola wewnętrzna** – w ramach tego kryterium ocenia się system kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie. Podczas oceny należy uwzględnić wnioski z poprzednich kontroli zewnętrznych, istnienie i jakość regulacji (procedur), jakość kadr (kompetencje, rotacja) oraz istniejące mechanizmy kontroli takie jak np. rozdział obowiązków czy zabezpieczenie fizyczne.

**Stabilność (podatność na zmiany)** - doświadczenie uczy, że zmiany wywierają duży wpływ na system zarządzania i kontroli wewnętrznej. Zwykle zmiany wywierają korzystne skutki długoterminowe, ale często miewają krótkoterminowe skutki uboczne, które wymagają zwiększenia monitorowania. Zmiany takie to nowe zadania i cele, reorganizacje, nagłe i częste wahania obciążenia pracą, przejścia, pozbywanie się obowiązków oraz rotacja personelu.

**Złożoność** - to kryterium ryzyka, które odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka. Ocena złożoności zależy od wielu czynników takich jak zakres automatyzacji, skomplikowane obliczenia, wzajemnie powiązane i współzależne działania, uzależnienie od osób trzecich, oczekiwania opinii publicznej, skomplikowane przepisy, liczba podsystemów czy liczba etapów procedowania.

2. Procedura działania:

- 1) Oceniający poszczególnym kategoriom czynników ryzyka przyznaje wagi, każdorazowo przed zastosowaniem metody, na podstawie profesjonalnego osądu. Suma wag musi równać się 1.
- 2) Oceny ryzyka wg kategorii czynników ryzyka dokonuje oceniający, na podstawie profesjonalnego osądu, wg schematu:

liczba punktów	kategorie czynników ryzyka				
	materialność	wrażliwość	kontrola wewnętrzna	stabilność	złożoność
1	brak implikacji finansowych	mała wrażliwość	silna	bardzo stabilny, brak propozycji rozwoju/ modyfikacji	niska
2	system z implikacjami finansowymi	umiarkowanie wrażliwy	racjonalna	stabilny, marginalne zmiany	umiarkowana
3	system z dużymi implikacjami finansowymi	wrażliwy	umiarkowana	znaczące zmiany, planowane nowe modyfikacje	wysoka
4	rozbudowany/ znaczący system finansowy	bardzo wrażliwy	słaba	nowo wdrażany system	bardzo wysoka

- 3) wpisanie w matrycy oceny ryzyka zidentyfikowanych na etapie analizy działalności Urzędu obszarów ryzyka w kolumnie 1 i zawierających się w nich podobszarów ryzyka w kolumnie 2,
- 4) przyznanie wag poszczególnym kategoriom czynników ryzyka oraz ich wpisanie w nagłówkach kolumn 3-7,
- 5) przyznanie punktów poszczególnym podobszaram ryzyka wg określonych kategorii czynników ryzyka i ich wpisaniu w kolumnach 3-7,
- 6) dokonanie oceny podobszaru ryzyka poprzez zsumowanie wyniku dla każdej kategorii ryzyka jako iloczynu przyznanych punktów i wagi,

7) dokonanie oceny poziomu ryzyka dla każdego obszaru ryzyka poprzez wyliczenie średniej arytmetycznej ocen końcowych podobszaru ryzyka w danym obszarze ryzyka i wpisanie wyniku w kolumnie 8. Wynik zapisany w tej kolumnie określa poziom ryzyka w obszarze, przy czym

określa się poziom ryzyka jako wysoki przy ocenie powyżej 0,75, jako średni przy ocenie w przedziale 0,50-0,74, niski przy ocenie poniżej 0,50.

§ 3. 1. Analiza ryzyka działalności Urzędu na 2011 rok stanowi Zał. Nr 1 – analiza ryzyka i 2 – ocena poziomu ryzyka do niniejszego zarządzenia.

2. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach do tworzenia procedur w obszarach o wysokim i średnim ryzyku oraz do ciągłego monitorowania realizacji wyznaczonych zadań, a w przypadku znacznych odchyień od założeń do natychmiastowego zgłaszania przełożonym o odchyleniach w celu podjęcia działań zaradczych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
Wojciech Durak