

Zarządzenie Nr 16. 2014
Wójta Gminy Komprachcice
z dnia 30 grudnia 2014 r.

w sprawie zasad szacowania ryzyk w Urzędzie Gminy w Komprachcicach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Komprachcice

Na podstawie art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z 2013r., poz. 885, poz. 938, poz. 1646, z 2014r., poz. 379, poz. 91, poz. 1146) oraz w oparciu o komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

§ 1

Zarządzenie określa organizację i zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Komprachcicach, zwanym dalej Urzędem, oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Komprachcice, zwanych dalej jednostkami Gminy.

§ 2

Zarządzanie ryzykiem odbywa się w oparciu o zadania stałe i okresowe, a opisane w planie celów, zadań i mierników Urzędu oraz planach celów, zadań i mierników jednostek Gminy na dany rok budżetowy.

§ 3

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- identyfikację i ocenę czynników ryzyka oraz określenie ich skutku;
- ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych;
- analizę i hierarchizację ryzyk wg poziomu istotności ryzyka;
- ustalenie strategii wobec ryzyka wysokiego;
- wskazanie osób odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz ustalenie daty do której należy podjąć działania;
- wskazanie dokumentów, w których będzie prowadzone monitorowanie efektywności podjętych działań.

§ 4

1. Identyfikacja ryzyka odbywa się na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia i polega na ustaleniu czynników ryzyka zagrażających prawidłowej realizacji zadań realizowane przez Urząd lub jednostkę Gminy biorąc pod uwagę czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka :
 - ekonomicznego i finansowego;
 - nadużyć,
 - organizacyjnego i zarządzania;
 - politycznego i społecznego;
 - prawnego;
 - środowiskowego i działania sił wyższych;
 - technicznego i związanego z infrastrukturą.
2. Identyfikacji ryzyka na załączniku nr 1 dokonują kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu wraz z pracownikami merytorycznymi realizującymi zadanie.
3. Ocena ryzyka polega na zwartościowaniu przy pomocy skali punktowej – skutku i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.
4. Zasady określania skutku oraz prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka opisano w załączniku nr 2 do zarządzenia.
5. Ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych polega na identyfikacji istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą.

§ 5

1. Identyfikacji, oceny ryzyka oraz ustalenia funkcjonujących mechanizmów kontrolnych dokonują pracownicy Urzędu do **15 lutego** danego roku budżetowego na formularzu będącym załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
2. W oparciu o dokonaną analizę prawdopodobieństwa wystąpienia czynników ryzyka oraz skutków ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka :
 - ryzyko niskie (poziom istotności od 0 do 4),
 - ryzyko średnie (poziom istotności 5 do 16),
 - ryzyko wysokie (poziom istotności od 17 do 36).
3. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyko średnie wymaga bieżącego monitorowania.
4. Ryzyko wysokie przekraczające akceptowany poziom istotności ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je przez właściciela ryzyka/lidera zadania, do

