

Zarządzenie nr19.12.2015

Burmistrza Gminy Paczków

z dnia24.03.2015 r.....

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 39/2012 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie usystematyzowania zasad i procedur składających się na kontrolę zarządczą w Urzędzie Miejskim w Paczkowie

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

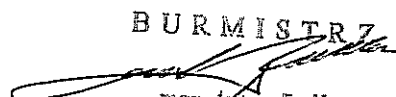
Wprowadzam zmianę w treści Załącznika C do zarządzenia Nr 39/2012 Burmistrza Gminy Paczków z dnia 27 czerwca 2012 r. w brzmieniu określonym Załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Pozostałe zapisy Zarządzenia zmienionego pozostają bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Artur Rolka

Sporządził: główny specjalista ds. kontroli – Patrycja Szulin





Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr
Burmistrza Gminy Paczków
z dnia

Załącznik C
do Zarządzenia Nr 39/2012
Burmistrza Gminy Paczków
z dnia 27 czerwca 2012r

PROCEDURA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

1. Sposób postępowania

- 1.1. Po ostatecznym ustaleniu planu zadań i celów (weryfikacja po ustaleniu uchwały budżetowej na dany rok budżetowy) w formie swobodnej dyskusji (organizowanej przez pracownika ds. kontroli) właściciele zadań identyfikują ryzyka w odniesieniu do swoich zadań, korzystając z formularza Nr 1/MK (czynność I).
- 1.2. Na tej podstawie, każdy właściciel zadania dokonuje, w terminie 14 dni od daty uzyskania akceptacji ostatecznej wersji planu zadań i celów, o której mowa w pkt. 1. 1, przez Burmistrza, oceny poziomu istotności ryzyka (PIR¹) dla celów jemu przypisanych.
- 1.3. W celu określenia poziomu istotności PIR, właściciel zadania, dla zidentyfikowanych rodzajów ryzyka dokonuje ich analizy (oceny) korzystając z formularza Nr 1/MK (czynność II i III) oraz pomocniczo - tabela Nr 2/TP; ocena w skali punktowej 1-6.
- 1.4. Wyniki oceny wpisuje do Rejestru Ryzyka (formularz Nr 3/RR) prowadzonego dla stanowiska pracy, w rozbiciu na zadania i cele oraz wpisuje działania podjęte zgodnie z wytycznymi w punktach 1. 4-1.6.
- 1.5. Zadania i cele oszacowane na poziomie niskiej istotności ($PIR \leq PIR-AKC^2$) nie wymagają żadnych działań, o ile nie zmieniają się w sposób istotny warunki mające wpływ na poziom zidentyfikowanych rodzajów ryzyka – w takim przypadku należy dokonać bezzwłocznie ponownej oceny ryzyka, wg zasad opisanych w pkt.1.2- 1.3.
- 1.6. Zadania i cele oszacowane na poziomie średniej istotności ($PIR-AKC < PIR \leq 17,0$) wymagają podjęcia działań zapobiegawczych na poziomie właściciela zadania. Jeśli zmieniają się w sposób istotny warunki mające wpływ na poziom zidentyfikowanych rodzajów ryzyka- wtedy należy dokonać bezzwłocznie ponownej oceny ryzyka, wg zasad opisanych w pkt.1.2-1.3. Jeśli zrealizowanie działań zapobiegawczych wykracza poza możliwości organizacyjne właściciela zadania, ma on obowiązek zgłosić takie ryzyko do Centralnego Rejestru Ryzyka (CRR) prowadzonego przez Inspektora ds. kontroli oraz wspólnie z nim ustalić rodzaj reakcji. W przypadku oszacowania PIR na poziomie średnim właściciel zadania ma obowiązek dokonać dodatkowej oceny ryzyka najpóźniej do 20 dni po zakończeniu II kwartału. Punkty 1.2-1.4 stosuje się odpowiednio.
- 1.7. Zadania i cele oszacowane na poziomie wysokiej istotności ($PIR > 17,0$) wymagają podjęcia działań zapobiegawczych na poziomie inspektora ds. kontroli. Jeśli zmieniają się w sposób istotny warunki mające wpływ na poziom zidentyfikowanych rodzajów ryzyka, wtedy należy dokonać bezzwłocznie ponownej oceny ryzyka, wg zasad opisanych w pkt.1.2-1.3. Ryzyko wysokie wymaga obowiązkowej rejestracji także w Centralnym Rejestrze Ryzyka prowadzonym przez pracownika ds. kontroli. Jeśli zrealizowanie działań zapobiegawczych wykracza poza możliwości

¹ Poziom Istotności Ryzyka

² Akceptowalny

Tabela - punktowania prawdopodobieństwa						
Skala punktowa	1	2	3	4	5	6
Opis	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne	Pewne
Skala procentowa (%)	0 – 20	21 – 40	41 – 60	61 – 80	81 - 99	100

Tabela punktowa oddziaływania ryzyka						
Skala punktowa	Kryteria					
	Finansowe	Organizacyjne	Pracownicy	Ochrona zdrowia i bezpieczeństwa o osób	Reputacja	
	1	Znikome straty finansowe	Znikome zakłócenia w realizacji działań	Znikome odejścia pracowników	Znikome obrażenia	Ubogie informacje w mediach lokalnych
	2	Nieznaczne straty finansowe	Krótkotrwałe zakłócenia w działalności	Nieznaczna fluktuacja kadr	Nieznaczne obrażenia	Ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
	3	Niewielkie straty finansowe	Niewielkie zakłócenia w działalności	Niewielka fluktuacja kadr	Niewielkie obrażenia	Ograniczone informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
	4	Istotne straty finansowe	Zakłócenia w działalności	Istotna fluktuacja kadr	Pewne obrażenia	Pewne informacje w mediach lokalnych lub regionalnych
	5	Poważne straty finansowe	Brak realizacji kluczowego celu	Poważna fluktuacja kadr	Poważne obrażenia	Pewne informacje w mediach ogólnokrajowych
	6	Katastrofalne skutki finansowe	Brak realizacji kluczowych celów	Odejścia masowe pracowników	Utrata życia	Doniesienia prasowe w całym kraju

Metodologia analizy ryzyka w systemie skali punktowej od 1-6

Prawdopodobieństwo – od 1 do 6

Oddziaływanie – od 1 do 6

6 x 6 = 36

Tabela oceny ryzyka			
Ocena ryzyka	Ryzyko niskie	Ryzyko średnie	Ryzyko duże
Poziom istotności ryzyka (Oddziaływanie x Prawdopodobieństwo)	1 – 5,0	5,1 – 17,0	17,1– 36,0

Kwestionariusz identyfikacji i analizy ryzyka

- Czynność I – należy zakreślić rodzaje ryzyk związane z zadaniem+ krótki opis
Czynność II – należy oszacować prawdopodobieństwo zaistnienia (P)
Czynność III – należy oszacować skutek (S)
Czynność IV- należy określić poziom istotności PIR= P x S

Funkcja
Zadanie i cel
Właściciel ryzyka

- 1 Ryzyko ekonomiczne i finansowe
- 1.1 Błędna ocena celowości wydatków
 - 1.2 Brak środków finansowych/Plan Finansowy nieadekwatny do potrzeb
 - 1.3 Niewystarczająca liczba etatów
 - 1.4 Nie wywiązywanie się z umowy przez oferenta
 - 1.5 Niskie (nieadekwatne do obciążenia pracą) wynagrodzenie pracownika

- 2 Ryzyko nadużyć
- 2.1 Brak zaangażowania pracownika
 - 2.2 Chęć osiągnięcia korzyści przez pracownika
 - 2.3 Korzystanie z nielegalnego oprogramowania
 - 2.4 Kradzież dokumentów/mienia
 - 2.5 Mobbing
 - 2.6 Nepotyzm
 - 2.7 Brak obiektywizmu pracownika/przełożonego
 - 2.8 Nierzetelność pracownika/przełożonego
 - 2.9 Sfałszowanie dokumentów
 - 2.10 Sugestie osób trzecich, naciski
 - 2.11 Udostępnianie haseł dostępowych
 - 2.12 Ukrywanie naruszeń obowiązków służbowych i przestępstw pracowniczych
 - 2.13 Unikanie odpowiedzialności przez pracownika
 - 2.14 Zagubienie dokumentów/ mienia
 - 2.15 Zniszczenie dokumentów/mienia

- 3 Ryzyko organizacyjne i zarządzania
- 3.1 Błędne/niejasne procedury wewnętrzne
 - 3.2 Brak informacji
 - 3.3 Brak motywacji do pracy
 - 3.4 Brak nadzoru
 - 3.5 Brak określenia zakresu obowiązków
 - 3.6 Brak określenia zakresu odpowiedzialności
 - 3.7 Brak reakcji na potrzeby/zdarzenia
 - 3.8 Brak samokontroli pracowników
 - 3.9 Brak szkoleń
 - 3.10 Brak wewnętrznych procedur
 - 3.11 Brak zastępstw
 - 3.12 Duże obciążenie pracą
 - 3.13 Nieadekwatne zakresy kompetencji

- 3.14 Niewłaściwa tematyka szkoleń
- 3.15 Niewłaściwe definiowanie potrzeb
- 3.16 Niewłaściwe wykonywany nadzór
- 3.17 Niewykonywanie okresowych przeglądów
- 3.18 Niewystarczającą wiedza pracowników
- 3.19 Niewystarczające umiejętności, predyspozycje pracowników
- 3.20 Wysoka rotacja pracowników
- 3.21 Zbyt szeroki zakres obowiązków
- 3.22 Zbyt szeroki zakres odpowiedzialności

4 Ryzyko polityczne i społeczne

- 4.1 Brak współpracy ze strony organów ustawowo zobowiązanych
- 4.2 Brak zainteresowania ofertą Urzędu
- 4.3 Negatywny odbiór Urzędu
- 4.4 Niekontrolowany w czasie napływ dokumentów wymagających przetworzenia
- 4.5 Nie spełnienie wymagań przez oferenta
- 4.6 Utrudnianie postępowania przez podatników/zobowiązanych

5 Ryzyko prawne

- 5.1 Brak regulacji prawnej
- 5.2 Częsta zmiana przepisów
- 5.3 Nadmiar regulacji prawnej
- 5.4 Niejednolite orzecznictwo
- 5.5 Niespójność przepisów
- 5.6 Ograniczenia czasowe wynikające z przepisów

6 Ryzyko środowiskowe i działania sił wyższych

- 6.1 Absencja pracownika spowodowana chorobą
- 6.2 Atak terrorystyczny
- 6.3 Kradzież, włamanie
- 6.4 Pożar
- 6.5 Wypadek przy pracy
- 6.6 Zalanie wodą

7 Ryzyko techniczne i związane z infrastrukturą

- 7.1 Awaria systemu informatycznego
- 7.2 Błędy w oprogramowaniu informatycznym
- 7.3 Brak aktualnego oprogramowania
- 7.4 Brak łączności
- 7.5 Brak odpowiedniego sprzętu lub narzędzi pracy
- 7.6 Brak zabezpieczeń dostępu
- 7.7 Brak zasilania elektrycznego
- 7.8 Nieodpowiednie wyposażenie techniczne obiektu
- 7.9 Oprogramowanie niedostosowane do potrzeb
- 7.10 Wirusy komputerowe

REJESTR RYZYKA I PLAN ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W URZĘDZIE MIEJSKIM W PACZKOWIE NA ROK 2014
Stanowiskowy/ Centralny*

Lp.	Cel/zadanie wraz z miernikiem i jego założoną wielkością	Opis ryzyka, przyczyna i skutek ryzyka	Właściciel ryzyka	Ocena punktowa			Poziom istotności ryzyka (wysokie, średnie)	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne	Ocena adekwatności istniejących mechanizmów kontrolnych	Sposób postępowania z ryzykiem	Plan działań zaradczych	Odpowiedzialny za działania, termin
				Skutki	Prawdopodobieństwo	Poziom istotności ryzyka						
1												
2												
3												

Data i podpis : Właściciel/ inspektor ds. kontroli

Zatwierdzam.....