

Zarządzenie Nr 263/2017
Burmistrza Gminy Żukowo
z dnia 20 grudnia 2017 roku

o zmianie Zarządzenia w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Żukowie, jednostkach organizacyjnych Gminy Żukowo, zasad jej koordynacji oraz w sprawie określenia procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Żukowie

Na podstawie art. 69 ust. 1, pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 219/2017 Burmistrza Gminy Żukowo z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Żukowie, jednostkach organizacyjnych Gminy Żukowo, zasad jej koordynacji oraz w sprawie określenia procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Żukowie wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 po ust. 1 dodaje się ust.1a w następującym brzmieniu:

„ 1a.Ustala się akceptowalny poziom ryzyka, który określa załącznik Nr 2a do niniejszego zarządzenia”.

2) po załączniku Nr 2 dodaje się załącznik Nr 2a w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Wojciech Kankowski

Akceptowalny poziom ryzyka wraz ze sposobem wyliczenia

Do określenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka stosuje się następujące kryterium:

- a) **wysoki** stopień prawdopodobieństwa (3 punkty) – ryzyko z pewnością wystąpi (powyżej 70% szans na wystąpienie w trakcie roku),
- b) **średni** stopień prawdopodobieństwa (2 punkty) – istnieją duże szanse (pomiędzy 30% a 70% szans na wystąpienie w trakcie roku),
- c) **niski** stopień prawdopodobieństwa (1 punkt) – ryzyko prawdopodobnie wystąpi (poniżej 30% szans na wystąpienie w trakcie roku).

Do określenia wpływu (oddziaływania, skutku) ryzyka na realizację zadań stosuje się następujące definicje, gdzie przypisane im cyfry odnoszą się do:

- a) **małe** – rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego lub pewnego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności (1 punkt),
- b) **średnie** – rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa. Usunięcie skutków/ strat będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe i może stać się ważnym wydarzeniem publicznym. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu (2 punkty),
- c) **poważne** – rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego lub bardzo dużego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub nieraz wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu (3 punkty).

Łączna relacja (iloczyn) powyższych wartości (prawdopodobieństwa i wpływu) określa istotność ryzyka i obliczana jest według wzoru:

$$\text{Istotność ryzyka} = P \times W$$

Oznaczenia we wzorze:

P - prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka,

W - wielkość wpływu, jaki będzie miało ewentualne wystąpienie danego ryzyka na osiągnięcie założonych celów/zadań.

Istotność ryzyka jest oceniana w następujący sposób:

(W) Wpływ ryzyka	Skala	Istotność ryzyka (P x W)		
Poważne	3	3	6	9
Średnie	2	2	4	6
Małe	1	1	2	3
		1	2	3
		Niskie	Srednie	Wysokie
		(P) Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka		

Istotność

6 i 9 – obszary szczególnie narażone na wystąpienie ryzyka wymagają pilnej reakcji ze strony jednostki – kolor czerwony,

3 i 4 – ryzyka wymagające uwagi, wprowadzenia dodatkowych mechanizmów kontrolnych i dalszego monitorowania – bez koloru,

1 i 2 – istotność ryzyka na poziomie akceptowalnym, należy je monitorować – kolor żółty.

Burmistrz Wojciech Kankowski