

ZARZĄDZENIE NR 255/2012
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 22 października 2012 roku

**w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem
w Urzędzie Miejskim w Koluszkach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki**

Na podstawie art. 68 ust. 2 pkt 7 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Dla zapewnienia adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej wprowadza się Procedurę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Koluszkach i jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki stanowiącą załącznik nr 1, Przykładowe kategorie (obszary) ryzyka stanowiące załącznik nr 2 oraz Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki do zapoznania się z treścią „Procedury zarządzania ryzykiem” oraz zapoznania z nią wszystkich podległych pracowników.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy Koluszki, kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Koluszkach oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SEKRETARZ GMINY


mgr Beata Kusiak

BURMISTRZ


mgr Waldemar Chataf

Procedura zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Koluszkach oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki

Celem procedury jest zapewnienie mechanizmów identyfikowania wszystkich ryzyk zagrażających realizacji celów Urzędu Miejskiego w Koluszkach i jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, określanie skutków i wag tych ryzyk oraz podejmowanie adekwatnych środków zaradczych w celu minimalizacji ryzyka.

Definicje

§ 1

Użyte w niniejszej procedurze pojęcia mają następujące znaczenie:

- Burmistrz – Burmistrz Koluszek,
- zespół oceny ryzyka – Zastępca Burmistrza, Koordynator kontroli zarządczej – Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Doradca Burmistrza ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
- Urząd – Urząd Miejski w Koluszkach,
- jednostki – jednostki organizacyjne Gminy Koluszki,
- ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na wykonanie zadań bądź osiągnięcie celów,
- akceptowalny poziom ryzyka – ustalony w niniejszej procedurze poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku,
- analiza ryzyka – czynności podjęte w celu zrozumienia charakteru zidentyfikowanego ryzyka, na które narażony jest Urząd i jednostki, na proces ten składa się identyfikacja, oszacowanie i hierarchizacja pojedynczych zdarzeń mogących niekorzystnie wpływać na osiągnięcie określonego celu,
- czynniki ryzyka – okoliczności, stan prawny, stan faktyczny, które mogą wywołać ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- mapa ryzyka – dokument odzwierciedlający ocenę skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,
- mechanizm kontrolny – to element systemu zarządzania, zasady określone przez przepisy prawa wewnętrznego, instrukcje, procedury, zasady, które mają ograniczyć prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka lub jego skutki,
- rejestr ryzyka – zestawienie w formie papierowej wszystkich zidentyfikowanych ryzyk,
- ryzyko nieodłączne – ryzyko jakie występuje w sytuacji, gdy nie działają żadne mechanizmy kontrolne,

- ryzyko rezydualne – ryzyko występujące przy istnieniu mechanizmów kontrolnych,
- ryzyko operacyjne – ryzyko krótkookresowe związane z działalnością Urzędu i jednostki,
- ryzyko strategiczne – ryzyko długookresowe, na które Urząd i jednostki mają ograniczony wpływ,
- ocena ryzyka – proces systematycznej oceny przyczyn, skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,
- właściciel ryzyka – osoba odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem, mająca kompetencje do podjęcia działań zaradczych w stosunku do obszaru, którym zarządza,
- zarządzanie ryzykiem – podjęte w Urzędzie i jednostkach działania mające na celu zmniejszenie ryzyka do poziomu akceptowalnego obejmujące identyfikowanie i ocenę ryzyka oraz reagowanie na nie.

Cele i etapy zarządzania ryzykiem

§ 2

1. Procedura zarządzania ryzykiem ma na celu zidentyfikowanie ryzyka oraz ograniczenie jego negatywnego oddziaływania, co powinno przyczynić się do efektywnego i racjonalnego osiągnięcia celów i realizacji zadań.
2. Ograniczenie ryzyka osiągane jest poprzez zaprojektowanie i wdrożenie mechanizmów kontrolnych na podstawie wyników monitoringu poziomu ryzyka i jego oceny.
3. Celem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do głównych celów i zadań jest:
 - 1) poprawa jakości świadczenia usług,
 - 2) efektywne zarządzanie poprzez zapewnienie właściwego ładu organizacyjnego,
 - 3) położenie większego nacisku w procesie zarządzania na sprawy faktycznie istotne,
 - 4) bardziej świadome podejmowanie ryzyka oraz decyzji,
 - 5) efektywne wykorzystanie wszystkich zasobów Urzędu i jednostek,
 - 6) skuteczne zarządzanie projektami,
 - 7) zapewnienie adekwatności mechanizmów kontrolnych do ryzyka,
 - 8) wyeliminowanie nieetycznych zachowań pracowników.
4. Procedura zarządzania ryzykiem stanowi narzędzie zarządzania dla całej kierowniczej kadry Urzędu i jednostek organizacyjnych.
5. Procedura zarządzania ryzykiem ma zastosowanie do wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek oraz do wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie i jednostkach.
6. System zarządzania ryzykiem dzieli się na następujące etapy:
 - 1) określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji,
 - 2) identyfikacja ryzyka,
 - 3) analiza ryzyka - ocena jego znaczenia dla realizacji zakładanych celów,
 - 4) reakcja na ryzyko,
 - 5) monitorowanie ryzyka.

Określenie celów i zadań, monitorowanie oraz ocena ich realizacji

§ 3

1. Cele i zadania należy określać jasno i w rocznej perspektywie, a ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników, zapewniając jednocześnie odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez Urząd oraz przez jednostki organizacyjne.
2. Określając cele i zadania należy wskazać także komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

Identyfikacja ryzyka

§ 4

1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom, zadaniom Urzędu i jednostek oraz realizacji budżetu gminy.
2. Identyfikację ryzyka w odniesieniu do celów i zadań należy prowadzić nie rzadziej niż raz w roku. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonują Urząd albo jednostki organizacyjne należy dokonać ponownej identyfikacji ryzyka.
3. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:
 - 1) cele i zadania realizowane przez poszczególnych pracowników,
 - 2) realizację budżetu gminy,
 - 3) zagrożenia związane z osiąganiem celów i realizowaniem zadań Urzędu i jednostek oraz z realizacją budżetu gminy wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.
4. Podczas identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja ryzyka.
5. Ustala się następujące kategorie (obszary) ryzyka:
 - 1) ryzyko finansowe,
 - 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
 - 3) ryzyko działalności,
 - 4) ryzyko zewnętrzne.
4. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii (obszarów) określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Analiza ryzyka

§ 5

1. Zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków (wpływu, oddziaływania). Należy również określić akceptowalny poziom ryzyka.
2. Każde zidentyfikowane ryzyko podlega analizie mającej na celu oszacowanie:

- 1) **ryzyka nieodłącznego** - występującego bez jakichkolwiek mechanizmów kontrolnych (tj. metod, procedur, działań), które ograniczają to ryzyko, poprzez określenie:
 - a) prawdopodobieństwa wystąpienia (P) – ocena punktowa w skali od 1 do 5,
 - b) wpływu (skutku, straty), jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia (W) - ocena punktowa w skali od 1 do 5.
- 2) **ryzyka rezydualnego** - występującego po wprowadzeniu mechanizmów kontrolnych, poprzez określenie:
 - a) prawdopodobieństwa wystąpienia (P) – ocena punktowa w skali od 1 do 5,
 - b) wpływu (skutku, straty), jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia (W) - ocena punktowa w skali od 1 do 5.

Łączna relacja (iloczyn) tych dwóch wartości określa istotność ryzyka i obliczana jest według wzoru:

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

gdzie:

P – oznacza prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka;

W – oznacza wielkość wpływu, skutku, bądź straty, jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia.

3. Do określenia prawdopodobieństwa (P) wystąpienia ryzyka należy stosować następujące definicje, gdzie przypisane im kryteria odnoszą się do:

| Skala | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------------------|---------|--------------------|---------|---------------|--------------|
| Opis | Rzadkie | Mało prawdopodobne | Średnie | Prawdopodobne | Prawie pewne |
| Prawdopodobieństwo | 0-20 % | 21-40% | 41-60% | 61-80% | 81-100% |

1 – rzadkie; ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale jego przypadki będą pojedyncze,

2 – mało prawdopodobne; ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale ryzyko będzie się krystalizować okazjonalnie, bądź w wyniku zbiegu niezwyklej okoliczności,

3 – średnie; ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale ryzyko będzie się krystalizować w miarę często, bądź w wyniku równoczesnego występowania różnych problemów i okoliczności,

4 – prawdopodobne; ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ryzyko będzie systematycznie narastać,

5 – prawie pewne; ryzyko wystąpi w najbliższym roku budżetowym.

4. Do określenia wpływu (W) (skutku, straty) ryzyka na realizację zadań stosuje się następujące definicje, gdzie przypisane cyfry odnoszą się do:

| Skala | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------|-------------|------|--------|---------|---------------|
| Opis | Nieznacznym | Mały | Średni | Poważny | Katastrofalny |

1 – nieznacznym; rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności.

2 – mały; rozwiązanie problemu będzie wymagało pewnego nakładu czasu/zasobów. Usunięcie skutków (powstałych strat) będzie wymagało czasu. Może mieć wpływ na wyniki finansowe, których ranga będzie wymagała ujawnienia. Może spowodować zakłócenia w działalności.

3 – średni; rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe i może stać się ważnym wydarzeniem publicznym. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.

4 – poważny; rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu/zasobów w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub nieraz wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

5 – katastrofalny; rozwiązanie problemu będzie wymagało bardzo dużego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

5. W oparciu o dokonaną ocenę oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) **ryzyko niskie** – ryzyko akceptowalne, ale należy je monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko jest prawidłowo kontrolowane,
- 2) **ryzyko wysokie** – może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność gminy, wymaga wprowadzenia przez właścicieli ryzyk działań korygujących i zapobiegawczych oraz uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „akceptuję” tylko Burmistrz Koluszek,
- 3) **ryzyko bardzo wysokie** – stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności gminy lub osiągnięcia przez nią wyznaczonych celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe

działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Właściciele ryzyk zobowiązani są do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom tego ryzyka i natychmiastowego powiadomienia Burmistrza Koluszek z podaniem propozycji zastosowania konkretnego mechanizmu kontroli.

6. Ustala się, że ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko niskie. Ryzyka wysokie i bardzo wysokie przekraczają akceptowalny poziom ryzyka.

7. Istotność ryzyka jest oceniana na tzw. mapie ryzyka:

Wpływ, skutek (oddziaływanie)

| | | | | | |
|---------------|---------|--------------------|---------|---------------|--------------|
| Katastrofalny | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| Poważny | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| Średni | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| Mały | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| Nieznaczny | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Rzadkie | Mało prawdopodobne | Średnie | Prawdopodobne | Prawie pewne |

Prawdopodobieństwo wystąpienia

| |
|----------------|
| Niskie |
| Wysokie |
| Bardzo wysokie |

Reakcja na ryzyko

§ 6

1. Ryzyko przekraczające akceptowalny poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia (przeciwdziałanie ryzyku).
2. Przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:
 - 1) **przeniesienie ryzyka** na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie majątku,
 - 2) **tolerowanie ryzyka** - w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,
 - 3) **przeciwdziałanie** - działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (poprzez procedury, wytyczne, zasady, nadzór, itd.) wbudowanych w realizowane procesy,
 - 4) **przesunięcie w czasie** (wycofanie się) - zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

3. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku należy przeanalizować:

- 1) przyczyny (źródła) ryzyka i możliwe scenariusze rozwoju wydarzeń,
- 2) istniejące mechanizmy kontroli stosowane w celu ograniczenia lub uniknięcia tego ryzyka,
- 3) skuteczność istniejących mechanizmów kontroli, tj. zakres, w jakim przeciwdziałają ryzyku, a poprzez to ułatwiają lub utrudniają realizację ustalonych celów i zadań.

Dokumentowanie procesu

§ 7

1. **Identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 15 listopada każdego roku.**
2. Na podstawie dokonanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku, osoby kierujące komórkami organizacyjnymi Urzędu lub wyznaczone przez Koordynatora kontroli zarządczej osoby zatrudnione w komórce organizacyjnej, kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy wypełniają „*Arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku*”, zwane dalej „arkuszami” według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
3. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom ryzyka (ryzyka bardzo wysokie i wysokie) należy podać planowane metody ograniczania tego ryzyka do akceptowalnego poziomu.
4. Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy Koluszki w terminie wskazanym w ust. 1.
5. Zespół oceny ryzyka w **terminie do dnia 30 listopada każdego roku** sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowalny poziom ryzyka (ryzyko bardzo wysokie i wysokie) oraz planowane metody ograniczenia tego ryzyka do akceptowalnego poziomu i przedstawia ten raport wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Burmistrzowi oraz do wiadomości Audytorowi Wewnętrznemu w Urzędzie. Decyzje dotyczące sposobu reakcji na zidentyfikowane ryzyka podejmuje Burmistrz, dokonując adnotacji na raporcie zbiorczym.
6. Osoby sporządzające arkusze, o których mowa w ust. 2 zapewniają stosowanie metod przeciwdziałaniu ryzyku ustalonych w arkuszach, a w razie zaistniałej potrzeby przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Burmistrzowi w celu ich akceptacji i wprowadzenia do stosowania.

Monitorowanie ryzyka

§ 8

1. Proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w ramach kontroli zarządczej.

2. Zidentyfikowane ryzyka oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane (oceniane) przez:
 - 1) osoby kierujące komórkami organizacyjnymi Urzędu, kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy, którzy oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia,
 - 2) Kierownictwo Urzędu w ramach bieżącego zarządzania, w tym w szczególności w trakcie porad.
3. Efektywność zarządzania ryzykiem oraz system kontroli zarządczej podlega niezależnej i obiektywnej ocenie przez Audytora Wewnętrznego w Urzędzie.
4. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 2 i 3, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

Postanowienia końcowe

§ 9

1. Wszyscy pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych są zobowiązani do przestrzegania niniejszej procedury.
2. Pracownicy Urzędu i jednostek organizacyjnych mają prawo i obowiązek zgłaszania bezpośrednio przełożonemu informacji o pojawiających się niekorzystnych zjawiskach, które mogą negatywnie wpłynąć na wizerunek Urzędu i jednostki oraz zakłócić realizację celów i zadań.
3. Kadra kierownicza wspiera działania pracowników przyjmujących odpowiedzialność za ryzyko.
4. Procedura zarządzania ryzykiem podlega raz na rok przeglądowi w celu jej aktualizacji.

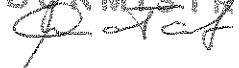
BURMISTRZ
Patek
mgr Waldemar Chalaś

Przykładowe kategorie (obszary) ryzyka

Poniższa tabela przedstawia przykładowe kategorie ryzyka wraz z przykładami dotyczącymi jego możliwych źródeł (przyczyn) oraz skutków. Tabela nie określa zamkniętego katalogu ryzyka.

| Ryzyko finansowe | |
|--|---|
| Budżetowe | Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów. |
| Strat majątkowych | Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku. |
| Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych | Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu udzielania zamówień publicznych. |
| Odpowiedzialności finansowej | Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np.: odszkodowań, odsetek ustawowych, kosztów procesowych. |
| Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej | Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z Unii Europejskiej. |
| Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich | |
| Personelu | Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego. |
| BHP | Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy. |
| Ryzyko działalności | |
| Regulacji wewnętrznych | Związane z istnieniem i aktualnością regulacji wewnętrznych. |
| Organizacji i podejmowania decyzji | Związane ze strukturą organizacyjną, organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych zakresów obowiązków, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej, ryzyko nieprawidłowo wydanej decyzji, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego. |
| Kontroli funkcjonalnej i samooceny | Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli funkcjonalnej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych. |
| Informacji | Związane z jakością informacji na podstawie, których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej. |
| Reputacji | Związane z reputacją Urzędu np. ryzyko negatywnych opinii. |
| Systemów informatycznych | Związane z używanymi w Urzędzie oraz jednostce organizacyjnej systemami i programami informatycznymi oraz ochroną danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych. |
| Nadzór nad jednostkami | Związane z pogarszaniem sytuacji finansowej jednostek organizacyjnych |

| | |
|--------------------------|--|
| | Gminy Koluszki. |
| Ryzyko zewnętrzne | |
| Infrastruktury | Związane z infrastrukturą np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności. |
| Gospodarcze | Związane z czynnikami ekonomicznymi np. kursy walut, inflacja. |
| Środowiska prawnego | Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednorodnym orzecznictwem |

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chałat

Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku

| Ryzyko | | | | | Przeciwdziałanie Ryzyku | |
|--------|---------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|-----------------------------|---|
| Lp. | Cel - zadanie | Ryzyko wraz z podaniem kategorii | Prawdopodobieństwo (wg skali punktowej) (P) | Wpływ (wg skali punktowej) (W) | Istotność ryzyka (P x W) | Planowana metoda przeciwdziałania |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |

.....
(data sporządzenia i podpis osoby wypełniającej arkusz)

Zasady wypełniania arkusza:

| Kolumna | Sposób wypełnienia |
|---------|--|
| 1. | Numer kolejny celu lub zadania. |
| 2. | Nazwa celu lub zadania. |
| 3. | Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis. |
| 4. | Ocena prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka w skali: prawie pewne - 5, prawdopodobne - 4, średnie - 3, mało prawdopodobne - 2, rzadkie - 1. |
| 5. | Ocena wpływu ryzyka na realizację celów i zadań w skali: katastrofalny - 5, poważny - 4, średni - 3, mały - 2, nieznaczny - 1. |
| 6. | Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznaných ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali: ryzyko bardzo wysokie, ryzyko wysokie, ryzyko niskie. |
| 7. | Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku. |

BURMISTRZ

[Podpis]
mgr Waldemar Chreleń