

Zarządzenie Nr 18/2022
Starosty Ząbkowickiego
z dnia 1.08.2022 r.

**w sprawie polityki zarządzania ryzykiem
w Starostwie Powiatowym**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), na podstawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wprowadzonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz. Min.Fin. Nr 15, poz. 84), zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Zarządzenie określa zasady i tryb zarządzania ryzykiem.
2. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:
 - 1) identyfikacja ryzyka – ustalenie występującego lub możliwego do wystąpienia ryzyka zagrażającego realizacji celów i zadań;
 - 2) istotne ryzyko – ryzyko, którego poziom może zagrozić realizacji celów jednostki;
 - 3) kierownik jednostki – Starosta Ząbkowicki;
 - 4) komórki organizacyjne – działy, zespoły oraz samodzielne stanowiska w jednostce;
 - 5) koordynator kontroli zarządczej – osoba wyznaczona do koordynowania systemu kontroli zarządczej w jednostce;
 - 6) KozA² – system informatyczny dostępny pod adresem <https://idpo.pl/koza>, służący do prowadzenia dokumentacji systemu kontroli zarządczej w jednostce;
 - 7) plan działalności – plan działalności jednostki, sporządzony w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 roku w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz.U. z 2010 r. Nr 187, poz. 1254);
 - 8) pracownik – pracownik jednostki lub osoba wykonująca zadania na rzecz jednostki na podstawie umowy cywilno-prawnej;
 - 9) ryzyko – prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie zamierzonych celów lub powodują odchylenia od oczekiwanych rezultatów;
 - 10) zarządzanie ryzykiem – projektowanie wewnętrznych uregulowań, zawierających mechanizmy kontroli ograniczające prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka lub jego skutki.

§ 2.

Zarządzanie ryzykiem w jednostce ma na celu:

- 1) zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów określonych w planie działalności;
- 2) zapewnienie skutecznego i efektywnego zarządzania zasobami;
- 3) zapewnienie ochrony majątku i efektywności finansowej;
- 4) ochronę wizerunku jednostki.

§ 3.

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację oraz analizę (ocenę) ryzyka;
- 2) ustalenie poziomu istotności ryzyka;
- 3) określenie akceptowalnego poziomu istotności ryzyka;
- 4) reakcję na ryzyko;
- 5) stałe monitorowanie procesu zarządzania ryzykiem.

§ 4.

1. Zidentyfikowane czynniki ryzyka podlegają analizie ciągłej, mającej na celu określenie możliwości wystąpienia danego ryzyka i przewidywanych jego skutków.
2. Określenie możliwości wystąpienia ryzyka opiera się na:
 - 1) subiektywnej ocenie osób odpowiedzialnych za działania narażone na ryzyko;
 - 2) historycznych i statystycznych danych pochodzących z obiektywnych i rzetelnych źródeł.
3. Przy ocenie skutków związanych z wystąpieniem ryzyka należy uwzględnić w szczególności zagrożenia dotyczące:
 - 1) realizowanego zadania;
 - 2) bezpieczeństwa ludzi;
 - 3) skutków prawnych i finansowych.

§ 5.

1. Identyfikacji, analizie ryzyka oraz przedstawienia propozycji reakcji na ryzyko dokonuje każdy pracownik, w odniesieniu do celów i zadań ujętych w planie działalności jednostki, zgodnie z posiadanym zakresem obowiązków (czynności).
2. Czynności, o których mowa w ust. 1, wykonuje się w aplikacji KozA², w której prowadzony jest rejestr ryzyka podmiotu.
3. Do przeprowadzenia oceny możliwości wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka oraz skutków z nimi związanych, należy przyjąć odpowiednie wartości punktowe:

Ocena możliwości wystąpienia ryzyka

Możliwość wystąpienia	Opis	Ocena punktowa
Prawie pewne	Oczekuje się, że takie zagrożenie wystąpi	5
Wysokie	Zagrożenie jest bardzo możliwe	4
Średnie	Zagrożenie może wystąpić w określonych przypadkach	3
Niskie	Istnieje niewielka możliwość zaistnienia zagrożenia	2
Znikome	Zagrożenie może wystąpić jedynie w wyjątkowych okolicznościach lub nie wystąpić w ogóle	1

Ocena skutków ryzyka

Skutek	Opis skutków w odniesieniu do konkretnego ryzyka	Ocena punktowa
Znikomy	Brak skutków o wymiarze publiczno-prawnym, brak wpływu na bezpieczeństwo ludzi, minimalny skutek finansowy (do 10.000,- zł)	1
Nieznacznym	Brak skutków o wymiarze publiczno-prawnym, brak wpływu na bezpieczeństwo ludzi, niewielki skutek finansowy (od 10.000,- do 20.000,- zł)	2
Umiarkowany	Niewielkie konsekwencje publiczno-prawne, brak wpływu na bezpieczeństwo ludzi, odczuwalny skutek finansowy (od 20.000,- do 50.000,- zł)	3
Poważny	Pogorszenie wizerunku jednostki, poważne zagrożenie bezpieczeństwa ludzi, znaczna strata finansowa (od 50.000,- do 100.000,- zł)	4
Bardzo poważny	Bezpośrednie zagrożenie dla zdrowia i życia ludzi, straty finansowe powyżej 100.000,- zł	5

4. Poziom istotności ryzyka (ryzyka inherentnego) stanowi iloczyn punktów przyporządkowanych możliwości wystąpienia ryzyka i jego skutkom:

skutek	5	10	15	20	25
	4	8	12	16	20
	3	6	9	12	15
	2	4	6	8	10
	1	2	3	4	5

możliwość wystąpienia

5. Ryzyko rezydualne (resztkowe) obliczane jest na podstawie wzoru:

$$R_r = P_w \times S_w - M_k$$

gdzie:

R_r - ryzyko rezydualne;

P_w - możliwość wystąpienia

S_w - skutek wystąpienia

M_k - skuteczność mechanizmów kontrolnych

6. Przyjmuje się następującą ocenę poziomu ryzyka rezydualnego:

1 - 4	Niski poziom istotności - ryzyko tolerowane, ale wymaga monitorowania.
5 - 12	Średni poziom istotności - ryzyko należy monitorować i omawiać, może okazać się konieczne podjęcie dalszych działań (zastosowanie dodatkowych mechanizmów kontroli wewnętrznej, opracowanie nowych regulacji wewnętrznych).
15 - 25	Wysoki poziom istotności - ryzyko nieakceptowane, wymaga pilnej uwagi i natychmiastowego podjęcia działań przez komórkę organizacyjną.

7. Analiza ryzyka przeprowadzana jest za pomocą dedykowanej aplikacji KozA², nie rzadziej niż raz na rok i nie częściej niż raz na kwartał.
8. Dostęp do aplikacji posiadają wszyscy pracownicy jednostki.

§ 6.

Koordynator kontroli zarządczej analizuje i archiwizuje w postaci cyfrowej kwestionariusze analizy ryzyka z wykorzystaniem aplikacji KozA².

§ 7.

1. Kierownik jednostki oraz każdy z pracowników na bieżąco oceniają (monitorują) zarządzanie ryzykiem na zajmowanych stanowiskach, ze szczególnym uwzględnieniem:
 - 1) efektywności mechanizmów kontroli służących ograniczaniu ryzyka do poziomu akceptowalnego;
 - 2) możliwości powstania nowych zagrożeń, wynikających ze zmian warunków realizacji zadań.
2. Koordynator kontroli zarządczej sporządza kwartalną, a także roczną informację dotyczącą zarządzania ryzykiem, którą przedstawia kierownikowi jednostki, w terminie 15 dni po zakończeniu kwartału.
3. Warsztaty zarządzania potencjalnym ryzykiem odbywają się raz w roku w terminie do końca grudnia danego roku na rok następny, na podstawie przygotowanego planu działalności jednostki.
4. Plan działalności oraz sprawozdanie z wykonania planu podlegają publikacji na stronie podmiotowej BIP w trybie i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania.

§ 8.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.
2. Odpowiedzialnym za monitorowanie stosowania niniejszego zarządzenia jest koordynator kontroli zarządczej.
3. Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia tracą moc wcześniejsze przepisy dotyczące zarządzania ryzykiem w kontroli zarządczej.


STAROSTA ZABKOWICKI
Roman Fester

