

Zarządzenie Nr 58/2023
Starosty Kętrzyńskiego
z dnia 14 grudnia 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia procedur zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym
w Kętrzynie**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.), w związku z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadza się „Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Powiatu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2024 r.

Starosta
/-/ Michał Kochanowski

Załącznik

do Zarządzenia Nr 58/2023

z dnia 14 grudnia 2023

Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie

Postanowienia ogólne

§1

1. Procedury określają zasady tryb zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie.

2. Przez użyte określenia, należy rozumieć:

- 1) ryzyko - prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, które może wpłynąć na osiągnięcie celów i realizację zadań.
- 2) zarządzanie ryzykiem - podejmowanie działań mających na celu:
 - a) rozpoznanie,
 - b) ocenę,
 - c) kontrolę podjętych działań,
 - d) nadzór i monitorowanie działań wchodzących w zakres realizacji celów oraz zadań jednostki oraz związanych z nim ryzyk.

§2

W Starostwie Powiatowym w Kętrzynie za prawidłowe oraz skuteczne zarządzanie ryzykiem odpowiedzialny jest kierownik jednostki oraz pozostali pracownicy podejmujący w tym zakresie decyzje, na podstawie uprawnień powierzonych im w dokumentacji wewnętrznej jednostki oraz na podstawie obowiązujących zakresów obowiązków.

§3

Celem procesu zarządzania ryzykiem jest:

- 1) podniesienie poziomu jakości kontroli zarządczej,
- 2) poprawa we wszystkich obszarach zarządzania,

- 3) zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań,
- 4) zapewnienie efektywności finansowej,
- 5) efektywne zarządzanie zasobami,
- 6) ograniczenie negatywnych skutków zdarzeń do akceptowanego poziomu,
- 7) utrzymanie ryzyka na poziomie akceptowalnym przez właściciela ryzyka w sposób, który umożliwi minimalizację zagrożeń i maksymalizację szans na osiągnięcie celów.

§4

1. Ryzyka ze względu na kształtujące je czynniki dzielimy na:

- 1) zewnętrzne - jest to rodzaj ryzyka determinowanego przez czynniki zewnętrzne, które występują niezależnie od zakresu działań podejmowanych przez jednostki,
- 2) wewnętrzne - ryzyko to wynika wprost z działalności jednostki oraz może być kontrolowane poprzez działania oraz decyzje podejmowane wewnątrz jednostki.

§5

Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:

- 1) określenie celów i zadań oraz monitorowanie realizacji zadań w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie,
- 2) identyfikację i oceny ryzyk z nimi związanych,
- 3) ustalenie metod przeciwdziałania ryzyku,
- 4) dokonywanie okresowego przeglądu zidentyfikowanych ryzyk.

Określenie celów i zadań oraz monitorowanie realizacji zadań Starostwa Powiatowego w Kętrzynie.

§6

1. Misją Starostwa jest zapewnienie profesjonalnego, rzetelnego, bezstronnego, gospodarnego i skutecznego wykonywania zadań samorządu na szczeblu powiatowym.
2. Celem Starostwa jest:
 - a) zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, zgodnie z wolą i w sposób satysfakcjonujący mieszkańców,

- b) aktywna współpraca ze wszystkimi podmiotami mającymi wpływ na realizację wyznaczonych zadań,
- c) konsekwentne działanie i doradztwo, przy uwzględnieniu uzasadnionych i słusznych oczekiwań jednostki.

3. W Starostwie Powiatowym w Kętrzynie sporządza się roczny plan celów i zadań.

4. Naczelnicy wydziałów w terminie do 31 stycznia każdego roku przekazują Koordynatorowi ds. kontroli zarządczej roczny plan realizacji zadań i celów, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

5. Monitorowanie realizacji zadań jednostki jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w celu bieżącego identyfikowania i rozwiązywania problemów.

6. W celu monitorowania realizacji zadań i celów postawionych w danym roku naczelnicy wydziałów oraz samodzielne stanowiska składają Koordynatorowi ds. kontroli zarządczej sporządzone przez siebie sprawozdanie z wykonania planu realizacji zadań i celów za rok poprzedni do końca lutego roku następnego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej procedury.

Identyfikacja i ocena ryzyka

§7

1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom ustalonym dla Starostwa Powiatowego w Kętrzynie. Pracownicy urzędu mają prawo zgłaszać swojemu przełożonemu czynniki ryzyka oraz wszelkie odstępstwa od obowiązujących procedur.

2. Analizy ryzyk w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie dokonują Naczelnicy wydziałów oraz przeprowadzają ją przy użyciu karty analizy ryzyka, której wzór określa załącznik nr 3 do niniejszej procedury, w terminie do dnia 31 stycznia.

3. Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka a następnie ustaleniu jego istotności, według zasad określonych § 8.

4. Ustalenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków, jakie będzie miało dla realizacji zadania czy osiągnięcia celów jednostki na dany rok. Do określenia wpływu ryzyka używana będzie następująca skala ocen:

- 1) wysokie - 3 punkty,

2) średnie - 2 punkty,

3) małe - 1 punkt.

5. Ustalanie prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania w ciągu roku zdarzenia objętego ryzykiem. Do określenia prawdopodobieństwa ryzyka stosowana jest następująca skala:

1) wysokie - 3 punkty,

2) średnie - 2 punkty,

3) małe - 1 punkt.

6. Podczas określenia wpływu i prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka stosowane są zasady zawarte w załączniku nr 4 do niniejszej procedury.

§8

1. Na podstawie dokonanej oceny wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka, który ma wpływ na funkcjonowanie urzędu jako ciągłości działalności osiągnięcia wyznaczonych celów.

2. Ustala się następujący poziom istotności ryzyka:

1) ryzyko poważne - ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację pracy jednostki wynosi 6 lub 9 punktów. Stanowi poważne zagrożenie dla działalności i osiągnięcia założonych celów, wymagane jest natychmiastowe działanie poprzez wprowadzenie skutecznych i efektywnych mechanizmów kontrolnych.

2) ryzyko umiarkowane - ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływ na organizację pracy jednostki wynosi 3 lub 4 punkty. Może wywierać wpływ na działalność urzędu, należy je monitorować i rozważyć potrzeby zastosowania mechanizmów kontrolnych. Za monitorowanie odpowiedzialny jest właściciel ryzyka.

3) ryzyko nieznaczne - ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia zdarzenia oraz jego wpływ na organizację pracy jednostki wynosi 1 lub 2 punkty. Należy je monitorować, w miary możliwości kontrolować.

Akceptowalny poziom ryzyka wynosi 2 pkt.

Poniżej zostały przedstawione poziomy istotności ryzyka w formie graficznej - w postaci matrycy punktowej analizy ryzyka.

MATRYCA PUNKTOWEJ ANALIZY RYZYKA

Wpływ ryzyka	Waga				
Wysokie	3	3	6	9	
Średnie	2	2	4	6	
Małe	1	1	2	3	
		1	2	3	Waga
		Małe	Średnie	Wysokie	Prawdopodobieństwo

Metody przeciwdziałania ryzyku

§9

Rodzaje reakcji na ryzyko:

- 1) przeniesienie ryzyka na inny podmiot - dotyczyć to będzie kategorii ryzyk w odniesieniu do których nastąpi przeniesienie odpowiedzialności za ich skutki na inny podmiot między innymi poprzez ubezpieczenia czy zlecenie wykonania określonych czynności obarczonych ryzykiem instytucjom zewnętrznym na ich odpowiedzialność.
- 2) przeciwdziałanie ryzyku - dotyczyć to będzie kategorii ryzyk, które wymagać będą podjęcia zdecydowanych, przemyślanych i zaplanowanych działań prowadzących do likwidacji lub znacznego ograniczenia ryzyka.
- 3) wycofanie się z planowanych czynności lub zrealizowania zadań z uwagi na niemożliwość do akceptacji - tolerowania poziom ryzyka z nimi związanego.

Załącznik nr 1

do Procedury zarządzania ryzykiem

w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Plan realizacji zadań i celów w roku

Lp.	Opis celu i zadania		Miernik*		Cel/zadanie dotyczy celu strategicznego wskazanego w Regulaminie Organizacyjnym
	Cel	Zadanie	Nazwa	Wartość docelowa (zakładana)	

.....
(data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

*) jako nazwa miernika należy rozumieć np.: koszt, wartość, ilość, termin realizacji

Załącznik nr 2

do Procedury zarządzania ryzykiem

w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie

.....
(nazwa komórki organizacyjnej)

Sprawozdanie z realizacji zadań i celów w roku

Lp.	Opis celu i zadania		Miernik*			Przyczyny nieosiągnięcia zamierzonych wartości
	Cel	Zadanie	Nazwa	Wartość docelowa (zakładana)	Wartość rzeczywista	

.....
(data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

*) jako nazwy miernika należy rozumieć np.: koszt, wartość, ilość, termin realizacji.

Załącznik nr 3

do Procedury zarządzania ryzykiem

w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie

Identyfikacja ryzyka				Analiza ryzyka			Odpowiedź na ryzyka		
Lp.	Cel/Zadanie	Zdefiniowanie ryzyka - nazwa ryzyka	Opis ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Wpływ ryzyka (S)	Istotność ryzyka (5x6)	Działania podjęte	Działania planowane	Właściciel ryzyka (osoba odpowiedzialna)
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1									
2									

Sporządził/-a:

.....

(Data i podpis kierownika komórki organizacyjnej)

ZATWIERDZAM

.....

(Data i podpis kierownika jednostki)

Zasady oceny wpływu ryzyka i stopnia prawdopodobieństwa jego zaistnienia w Starostwie Powiatowy w Kętrzynie

§1

1. Zasady oceny wpływu ryzyka na osiągnięcie celów.

Wpływy ryzyka ze względu na jego poziom:

- 1) **Wysokie** - zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na osiągnięcie celów strategicznych i na realizację kluczowych zadań - poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa albo uszczerbek na wizerunku jednostki; z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego, prawidłowego.
- 2) **Średnie** - zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczne straty posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, wizerunek jednostki.
- 3) **Małe** - zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań jednostki; nie wpływa na reputację jednostki; skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

§2

1. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.

Wpływ prawdopodobieństwa:

- 1) **Wysokie** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
- 2) **Średnie** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się; kilkakrotnie w ciągu roku.
- 3) **Małe** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku.

