

**ZARZĄDZENIE Nr 95/2019**  
**STAROSTY ZDUŃSKOWOLSKIEGO**  
**z dnia 28 listopada 2019 r.**

**w sprawie wprowadzenia obowiązku rocznej oceny/mapy ryzyka, w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka w obrębie działalności Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli**

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 511 i 1815), art. 68 ust 2 pkt 7 w zw. z art. 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz uchwały Nr V/82/18 Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli, zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się następujące wzory dokumentów dla potrzeb opracowania oceny ryzyka w oparciu o analizę ryzyka w obrębie działalności Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli:

- 1) Tabela analizy ryzyka – jednolity wzór dla wszystkich Wydziałów Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia;
- 2) Mapa ryzyka w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli – wzór stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia.

**§ 2.** Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli zobowiązani są do wykonania niniejszego Zarządzenia, w tym koordynacji pracy ukierunkowanej na przeciwdziałania zagrożeniom wynikającym z mapy ryzyka stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia, a także realizacji obowiązków związanych z kontrolą zarządczą wynikającą z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

**§ 3. 1.** Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli zobowiązani są do informowania Koordynatora Kontroli Zarządczej o wynikach i efektach zarządzania ryzykiem w obrębie danego Wydziału Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli, w tym również metodach i sposobach przeciwdziałania występującym zagrożeniom.

2. Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli przekazują informacje, o których mowa w § 3 ust. 1, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

3. Termin składania informacji, o których mowa w § 3 ust. 1, określa Koordynator Kontroli Zarządczej.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**§ 5.** Traci moc Zarządzenie nr 136/2011 Starosty Zduńskowolskiego z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia mapy ryzyka na rok 2012 w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka w obrębie działalności Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli.

  
STAROSTA  
Krzysztof Iwaniuk









Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 95  
 Starosty Zduńskowolskiego  
 z dnia 28 listopada 2019r.

### Zarządzanie ryzykiem – Analiza ryzyka w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli

- 1/ Cele strategiczne i operacyjne w zarządzaniu ryzykiem
- 2/ Monitorowanie , ocena ryzyka, działania ograniczające i przeciwdziałania niepożądanym ryzykom

Wydział: .....

Data:

REJESTR RYZYK		Analiza szacowania ryzyka *	Istotność ryzyka	Mechanizmy kontroli i zarządzania ryzykiem	Akceptacja poziomu ryzyka	reakcja na ryzyka**	Właściciel ryzyka /kom. organiz. (Wydz./ Ref. /sam. stanow.)	Działania naprawcze- ograniczające prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka	Ocena skutków wynikających z istniejących lub potencjalnych ryzyk
Prawdopodobieństwo Wystąpienia ryzyka	Skutek wystąpienia ryzyka								
		<u>P</u> S	P x S		TAK/NIE	T/P/W/D			

Sporządził :

Data i podpis : .....

## OBJAŚNIENIA:

\*Skala ryzyka - szacowanie w stopniu od 1 do 4 P- prawdopodobieństwo S – skutek

### **Stopnie ryzyka :**

- 1/ niski poziom ryzyka
- 2/ średni poziom ryzyka
- 3/ wysoki poziom ryzyka
- 4/ bardzo wysoki poziom ryzyka

\*\* reakcja na ryzyka :

- T tolerowanie ryzyka
- P przeniesienie ryzyka ( np. na podstawie zawartej umowy/porozumienia )
- W wycofanie się z działania ze względu na ryzyka nadmiernie zagrażające( brak możliwości bezpiecznego działania i osiągnięcia celów)
- D działanie – podejmowania działań przy ograniczeniu ryzyka do akceptowalnego poziomu i optymalnym stosowaniu mechanizmów kontrolnych

### Reakcja na ryzyko co to takiego ?

- przekazanie ryzyka innemu podmiotowi np. ubezpieczenie mienia
- tolerowanie ryzyka np. ograniczenie działania ze względu na wysokie koszty
- działania za pomocą odpowiednich mechanizmów w tym monitorujących i kontrolnych celem sprowadzenia ryzyka do poziomu akceptowanego lub całkowitej likwidacji ryzyka.

### Czynności kolejne w budowie mapy/tabeli ryzyka:

Dobra praktyka - powołać zespół ds. analizy ryzyka (czynność jeden raz w roku)

Komórki organizacyjne – przedstawiciele, opracują mapy ryzyka ze swoich obszarów/komórek organizacyjnych wg. wskazanej tabeli, ważne by precyzyjne zidentyfikować przyczyny ryzyk - *raczej odnieść się do tych bardziej istotnych.*

Ryzykiem zarządza kierownik komórki organizacyjnej na obszarze jemu podlegającym  
Za całość zarządzania ryzykiem w organizacji odpowiada kierownik tej organizacji.

5. Apetyt na ryzyko i jego ocena:

- ryzyko akceptowalne – takie, które organizacja jest gotowa podjąć , po zrobieniu bilansu korzyści i poniesionych kosztów
- uwarunkowana sytuacja jednostki w odniesieniu do niektórych ryzyk (np. ryzyka finansowe , ryzyka operacyjne, wpływ opinii zewnętrznych np. mediów)

- subiektywna opinia zarządzających

6. Sporządzić mapę/tabelę ryzyka z zaznaczeniem obszarów o istotności ryzyk oraz zaznaczeniem obszarów najistotniejszych tj. najdotkliwszych skutków ryzyka i tych wymagających monitorowania oraz tych mniej dotkliwych, jednocześnie istotnych i ocenionych jako ryzyka o akceptowalnych poziomach.
7. Opisać ewentualne oceny skutków wynikających z istniejących ryzyk :
  - 1/ nieznaczny skutek – drobne utrudnienia .....
  - 2/ odczuwalny skutek – utrudnienia w realizacji zadań .....
  - 3/ poważny skutek – opóźnienia , utrata środków , niezgodność w realizacji celów, umów .....
  - 4/ krytyczny skutek - znaczna utrata środków , kary lub zagrożenia w realizacji celów i zadań, negatywne ocena na zewnątrz organizacji
8. Powszechnie występujące mechanizmy kontrolne w zarządzaniu ryzykiem :
  - Nadzór, weryfikacja działań pod kątem zgodności działalności z obowiązującymi przepisami , procedurami wewnętrznymi w tym monitorowanie wykonywania zadań i osiągnięcia celów
  - Ciągłość działania poprzez opracowania planistyczno-strategiczne, określenie możliwości dostępu do zasobów w sytuacjach awaryjnych
  - Ochrona zasobów poprzez tworzenie stref dostępu osób upoważnionych oraz ubezpieczenie mienia lub odpowiedzialności cywilnej
  - Mechanizmy kontrolne dotyczące operacji finansowych i gospodarczych (opracowanie i realizacja procedur, podział obowiązków, unikanie/wyeliminowanie konfliktu interesów, kontrole dwóch par oczu)
  - Mechanizmy kontrolne systemów informatycznych ( wdrożenie procedur systemów bezpieczeństwa, zmiany haseł dostępu, kontrola poprawności wprowadzania i zatwierdzana danych w systemach)

*Audytora ocenia ryzyko w procesach zadań audytowych , natomiast przy budowie i ocenie mapy ryzyka w organizacji nie bierze aktywnego udziału , gdyż nastąpiłby konflikt interesów lub ograniczony obiektywizm w ocenianiu zadań audytowych.*