

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr F/38/2011
Wójta Gminy w Chojnicach
z dnia 30 marca 2011 roku**

WYTYCZNE

**w zakresie ustalenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Chojnicach
i w jednostkach organizacyjnych Gminy**

1. Cel wytycznych

Niniejsze wytyczne wprowadzają procedury zarządzania ryzykiem, przeznaczone do stosowania w kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Gminy w Chojnicach oraz jednostkach organizacyjnych, w celu zapewnienia spójnego i jednolitego modelu kontroli zarządczej w Gminie Chojnice, zgodnego z powszechnie przyjętymi w jednostkach sektora finansów publicznych standardami kontroli zarządczej, z uwzględnieniem specyficznych zadań komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych, które ją wdrażają oraz warunków, w których funkcjonują.

2. Cele i zarządzanie ryzykiem

System kontroli zarządczej we wszystkich komórkach organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy bazuje m. In. Na procesie zarządzania ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów strategicznych i realizacji zadań służących wypełnianiu misji Gminy Chojnice:

„ Chojnice – gmina mądrze gospodarująca posiadanymi zasobami, stwarzająca warunki aktywnego życia mieszkańców i atrakcyjna dla innych poprzez czyste i zdrowe środowisko naturalne, dobrą pracę, nowoczesną infrastrukturę komunalną, powszechny dostęp do oświaty, opieki zdrowotnej, kultury i podstawowych usług bytowych na dobrym poziomie oraz bezpieczeństwo ekonomiczne i publiczne”.

poprzez ograniczenie ewentualnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie efektywnego zarządzania zasobami, zapewnienia ochrony majątku i efektywności finansowej oraz ochrony dobrego wizerunku.

Ryzykiem jest zdarzenie o określonym prawdopodobieństwie, którego wystąpienie może mieć negatywny wpływ na realizację założonych celów i zadań.

Na proces zarządzania ryzykiem składa się:

- 1) Określenie, w terminie do 15 grudnia poprzedzającego rok objęty planowaniem, strategicznych/najważniejszych celów i zadań wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy oraz monitorowanie i ocena ich realizacji pod względem efektywności, skuteczności i oszczędności za pomocą wyznaczonych mierników,
- 2) Identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań określonych w planie działalności, dokonywana do końca lutego roku objętego planowaniem,

- 3) Analiza ryzyka mająca na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka, jego możliwych skutków oraz akceptowalnego poziomu,
- 4) Określenie działań, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu,
- 5) Dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem poprzez obowiązek sporządzania:
 - a) rocznego planu działalności według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszych wytycznych,
 - b) rejestru ryzyka według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do niniejszych wytycznych.

3. Mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja

Zadaniem mechanizmów kontroli jest zapobieganie urzeczywistnieniu się ryzyka. Każdy mechanizm kontrolny zastosowany w komórce organizacyjnej Urzędu Gminy w Chojnicach i jednostek organizacyjnych powinien stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszty wdrożenia mechanizmów kontroli nie powinny być wyższe, niż uzyskane dzięki nim korzyści.

Do mechanizmów kontroli funkcjonujących w Gminie Chojnice należy w szczególności:

- 1) Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
- 2) Ciągły nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- 3) Zapewnienie ciągłości działalności Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań organizacyjnych i prawnych,
- 4) Zarządzanie zasobami w sposób zapewniający ich ochronę i właściwe wykorzystanie,
- 5) Zapewnienie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych,
- 6) Funkcjonowanie szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w tym:
 - a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
 - b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierowników jednostek lub osoby przez nich upoważnione,
 - c) podział kluczowych obowiązków,
 - d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.
- 7) Zapewnienie bieżącego przepływu rzetelnej informacji oraz skutecznej komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.

4. Monitorowanie i ocena

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Chojnicach oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, w tym skuteczność jego poszczególnych elementów, podlega ciągłemu monitorowaniu i ocenie w celu bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów.

Za bieżący monitoring i ocenę odpowiadają:

- a) Sekretarz Gminy w Urzędzie Gminy w Chojnicach,
- b) kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie swojego działania,
- c) audytor, w granicach określonych planem audytu,
- d) kontrolujący.

Raz w roku, na podstawie między innymi wyników monitorowania, kontroli i audytów oraz samooceny, kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy a następnie Wójt dokonują oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Ocena jest źródłem zapewnienia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni a jej wyniki odzwierciedla oświadczenie składane, według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do niniejszych wytycznych, przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy na ręce Wójta, w terminie do 31 stycznia każdego roku.

WÓJT
dr inż. Zbigniew Szczepański