

**ZARZĄDZENIE NR 31/2012**  
**Burmistrza Miasta Szczecinek**  
**z dnia 21 marca 2012r.**

**w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek.**

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 , z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123,poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257 poz. 1726 , z 2011 Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz.1707) zarządzam, co następuje:

§ 1 . W zarządzeniu Nr 80/2011 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 4 lipca 2011r. w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek wprowadzam następujące zmiany:

1.W § 2:

1) dotychczasowe brzmienie otrzymuje oznaczenie ust.1

2) dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Szczegółową charakterystykę celów kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek przedstawia załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.”

2. W § 9:

1) w ust.2 wyrazy ” w marcu 2012r.” zastępuje się wyrazami „ do 30 listopada 2012r.”

2) dodaje się ust. 6, 7 i 8 w brzmieniu:

„ 6. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii przedstawia załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

7. Zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka określa załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

8. Arkusz identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku określa załącznik Nr 4 do niniejszego zarządzenia. „

3. W § 12:

1) ust.2 otrzymuje brzmienie:

„ 2.Zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek , zwany dalej „Zespołem” na bieżąco monitoruje skuteczność przyjętego systemu kontroli zarządczej .”.

2) ust.4 otrzymuje brzmienie:

„ 4. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej , w oparciu o załącznik Nr 5 do niniejszego zarządzenia, przez pracowników o których mowa w § 5. Pierwsza samoocena powinna być przeprowadzona nie później niż do 30 kwietnia 2014r.”.

4. W § 14 wyrazy „ składać do Sekretarza Miasta.” zastępuje się wyrazami „ składać Zespołowi”.

5. Dodaje się § 14 a w brzmieniu:

„ § 14a.Ustala się załączniki Nr 6 do niniejszego zarządzenia w sprawie rocznego planu działalności Urzędu Miasta Szczecinek na rok.....”.

6. Załącznik do zarządzenie otrzymuje oznaczenie Nr 5.

7. Dodaje się załączniki Nr 1, 2, 3, 4 i 6 jak w brzmieniu do nin. zarządzenia.

§ 2 Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Miasta Szczecinek.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ MIASTA**

**Jerzy Hardie- Douglas**

**Załącznik Nr 1 do zarządzenie Nr 31/2012  
Burmistrza Miasta Szczecinek dnia 21.03.2012r  
w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie kontroli  
zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek**

### Cele kontroli zarządczej.

Lp.	Cel kontroli zarządczej (zapewnienie)	Podstawa prawna	Czynności dla osiągnięcia celu
1.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	Analiza szczególnych funkcji, celów i podstaw funkcjonowania, jakimi charakteryzuje się Urząd Miasta Szczecinek, na podstawie weryfikacji aktów prawnych ogólnie obowiązujących i stworzonych na ich podstawie aktów prawa miejscowego. Jako uzupełnienie - ocena wewnętrznych dokumentów tj : zarządzeń, regulaminów, wytyczne, procedury) opracowanych w Urzędzie Miasta Szczecinek.
2.	Skuteczność i efektywność działania	art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	Ocena poziomu realizacji wykonywanych zadań (celów) w stosunku do minimalizacji kosztów ich osiągnięcia. Zastosowanie mierników i kwalifikacji poszczególnych celów w powiązaniu z działalnością podstawową i uzupełniającą. Wdrażanie działań oszczędnościowych. Opracowanie systemu reagowania na stwierdzone nieprawidłowości.
3.	Wiarygodność sprawozdań	art. 68 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych	Weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych i porównanie ich z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach finansowych i budżetowych. Ocena merytoryczna dokumentów źródłowych jako podstawy do sporządzenia wszelkiego rodzaju sprawozdań wynikających ze specyfiki danej jednostki.
4.	Ochrona zasobów	art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych	Klasyfikacja zasobów i ustalenie hierarchii ich ważności. Ocena systemu i elementów składowych zarządzania jakością. Analiza procedur i skuteczności bezpieczeństwa wytwarzanych i prezentowanych informacji w jednostkach organizacyjnych Miasta Szczecinek. Weryfikacja przestrzegania w bieżącej działalności reguł oraz przepisów o poufności, przystępności i wyłączności danych w zależności od ich ważności i przeznaczenia.
5.	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania	art. 68 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych	Propagowanie poprzez szkolenia i materiały promocyjne celów z obszaru etyki i działań mających na nią wpływ.
6.	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	Ocena aktualnie funkcjonującego systemu wytwarzania informacji i jej wykorzystywania w jednostkach organizacyjnych Miasta Szczecinek dla osiągnięcia ustalonych celów. Wprowadzenie działań naprawczych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości. Weryfikacja przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi wydziałami/ referatami Urzędu i jej efektywności w systemie zarządzania .
7.	Zarządzanie ryzykiem	art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych	Zdefiniowanie wszystkich obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta Szczecinek. Sprawdzenie, czy jest ono zgodne z oczekiwaniami kierownictwa i czy ma decydujący wpływ na oczekiwane efekty. Opracowanie systemu oceny skuteczności zarządzania ryzykiem.

## Kategorie ryzyka

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

<b>Ryzyko finansowe</b>	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych na rachunku, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów
Strat majątkowych	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku, straty środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia z tytułu oszustw i kradzieży
Zamówień publicznych i zlecenie zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy Prawo zamówień publicznych, o pożytku publicznym i wolontariacie i innych
Odpowiedzialności finansowej	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych.
Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu/ rozliczaniu środków z Unii Europejskiej
<b>Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich</b>	
Personelu	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego
BHP	Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.
<b>Ryzyko działalności</b>	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i aktualnością wewnętrznych regulaminów.
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, ryzyko nieterminowego ogłaszania przepisów prawa miejscowego
Kontroli zarządczej	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych.
Informacji	Związane z jakością informacji, na podstawie których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej w Urzędzie Miasta i zewnętrznej.
Wizerunku	Związane z wizerunkiem Urzędu Miasta np. ryzyko negatywnych opinii, komentarzy i artykułów np. w mediach
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie Miasta systemami i programami informatycznymi oraz ochroną danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych.
<b>Ryzyko zewnętrzne</b>	
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 z częstymi zmianami prawa oraz niejednorodnym orzecznictwem.

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 31/2012  
Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia  
21.03.2012r. w sprawie zmiany zarządzenia  
w sprawie kontroli zarządczej w Urzędzie  
Miasta Szczecinek.

## Zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka

### Zasady oceny wpływu ryzyka:

Wpływ	Przesłanki
Wysoki – 3 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na realizację kluczowych zadań albo osiągnięcie założonych celów – poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa albo na wizerunku Urzędu. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem wiąże się długotrwały i trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Średni -2 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczącą stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, reputację Urzędu. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Niski – 1 pkt	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na reputację Urzędu. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

### Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka:

Prawdopodobieństwo	Przesłanki
Wysokie – 3 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
Średnie – 2 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku.
Niskie – 1 pkt	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku lub że nie zdarzy się w ciągu roku.

załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 31/2012  
Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 21.03.2012r.  
w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie kontroli  
zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek

## Arkusz identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

Ryzyko						Przeciwdziałanie ryzyku
Lp.	Zadanie - cel	Ryzyko wraz z podaniem kategorii	Wpływ (wg skali punktowej)	Prawdopodobieństwo (wg skali punktowej)	Istotność ryzyka (iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa)	Planowana metoda przeciwdziałania
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						

.....

### Zasady wypełniania arkusza:

1. Liczba porządkowa,
2. Nazwa celu lub zadania,
3. Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis, np. ryzyko finansowe związane z nieterminowym dokonywaniem wydatków,
4. Ocena wpływu w skali: wysoki – 3 pkt, średni – 2 pkt, niski – 1 pkt.,
5. Ocena prawdopodobieństwa w skali: wysokie – 3 pkt, średnie – 2 pkt, niskie – 1 pkt.
6. Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali: ryzyko poważne – 6 lub 9 pkt, ryzyko umiarkowane – 3 lub 4 pkt, ryzyko nieznaczne – 1 lub 2 pkt.,
7. Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku, np. bieżący nadzór osoby kierującej wydziałem/referatem

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 31/2012  
Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 21.03.2012r.  
w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie kontroli  
zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecinek

**ROCZNY PLAN DZIAŁALNOŚCI**  
**Urzędu Miasta Szczecinek**  
**NA ROK .....**

<b>Lp</b>	<b>Zadanie - cel</b>	<b>Nazwa miernika realizacji celów</b>	<b>Planowan a wartość miernika /JM</b>	<b>Sposób wykonania</b>	<b>Termin Wykonani a</b>	<b>Odpowiedzialny za wykonanie</b>
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						