

ZARZĄDZENIE NR 2.2021 WÓJTA GMINY STANISŁAWÓW

z dnia 4 stycznia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów oraz procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz komunikatów Ministerstwa Finansów: nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. M F z 2011 r. nr 2 poz. 11) oraz nr 6 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 56) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów, stanowiące **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Kontrola zarządcza w Gminie Stanisławów funkcjonuje na dwóch poziomach:

- 1) I poziom - kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Stanisławów, za którą są odpowiedzialni kierownicy tych jednostek, w tym kontrola prowadzona przez Wójta Gminy Stanisławów w Urzędzie Gminy Stanisławów;
- 2) II poziom - kontrola zarządcza na poziomie Gminy Stanisławów jako jednostki samorządu terytorialnego, za którą odpowiada Wójt Gminy Stanisławów.

§ 3. Zobowiązuje się kierownika referatu Urzędu Stanu Cywilnego, kierowników referatów, pracowników na samodzielnych stanowiskach oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stanisławów do realizacji niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Stanisławów do:

- 1) zorganizowania i zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w swych jednostkach, uwzględniając specyfikę i charakter jednostki.
- 2) składania Wójtowi Gminy Stanisławów do **31 stycznia każdego roku** oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni.
- 3) uwzględnienia wytycznych zawartych w niniejszym zarządzeniu, w systemach kontroli zarządczej obowiązujących w jednostkach organizacyjnych Gminy.

§ 5. Wprowadza się Minimalne wymogi kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów do zastosowania w procedurach wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych Gminy, stanowiące **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Wprowadza się Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów, stanowiące **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Traci moc zarządzenie nr 4/2011 Wójta Gminy Stanisławów z dnia 17 lutego 2011 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Kinga Anna Sosińska

Zasady Funkcjonowania Kontroli Zarządczej w Gminie Stanisławów

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1. Kontrolę zarządczą w Gminie Stanisławów, stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich aspektach funkcjonowania.

§ 2. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

Wójt - Wójt Gminy Stanisławów,

Gmina - Gmina Stanisławów,

Urząd - Urząd Gminy Stanisławów,

Komórka organizacyjna - wydział, referat, wieloosobowe lub jednoosobowe stanowisko pracy.

Kierownik - należy przez to rozumieć kierownika referatu Urzędu Stanu Cywilnego, naczelnika wydziału, kierownika referatu, osoby na samodzielnych stanowiskach zatrudnionych w Urzędzie.

Jednostka Organizacyjna Gminy - należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne utworzone w celu realizacji zadań Gminy, określone w Statucie Gminy, nie wchodzące w skład Urzędu i nie będące spółkami prawa handlowego.

Kierownik Jednostki – Wójt Gminy Stanisławów oraz dyrektorzy/kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy Stanisławów.

Podmiot nadzorowany - należy rozumieć spółki z udziałem Gminy oraz inne podmioty w zakresie w jakim wykorzystują one majątek bądź środki Gminy lub też realizują zadania powierzone przez Gminę lub w zakresie wynikającym z zawartych umów.

Koordynator kontroli zarządczej - należy przez to rozumieć upoważnionego przez Wójta do wdrożenia i wykonywania systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Urzędzie i Jednostkach Organizacyjnych Gminy pracownika Urzędu lub osobę fizyczną działającą na podstawie umowy zlecenie (umowa cywilnoprawna) upoważnioną przez Wójta do wdrożenia i wykonywania systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Urzędzie i Jednostkach Organizacyjnych Gminy.

Audyt wewnętrzny - działalność niezależna i obiektywna, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Zarządzanie ryzykiem - proces identyfikacji, oceny, zarządzania i kontroli potencjalnych zdarzeń lub sytuacji, zmierzający do dostarczenia racjonalnego zapewnienia, że cele i zadania jednostki zostaną zrealizowane.

Ryzyko - rozumie się przez to możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów i zadań jednostki.

Samocena - proces, który umożliwia kierownikowi jednostki dokonanie przeglądu istniejących mechanizmów kontroli pod względem adekwatności, efektywności i skuteczności, przekazanie zaleceń i wdrożenie ulepszeń.

Mechanizm kontroli - konkretne sposoby zapobiegania możliwemu ryzyku lub jego ograniczenia.

Procedura - dokument wdrożony w jednostce, który określa tryb i sposób postępowania przy realizacji danego zagadnienia.

Standardy kontroli zarządczej - standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określają podstawowe wymagania odnoszące się do kontroli zarządczej.

Ustawa - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 r. poz. 885).

§ 3. 1. Kontrola zarządcza jest narzędziem zarządzania Urzędem Gminy, we wszystkich obszarach jego działalności, zgodnie z podziałem zadań i kompetencji wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

2. Kontrola zarządcza:

- 1) stwarza podstawy efektywnego zarządzania;
- 2) dostarcza niezbędnych informacji do podejmowania decyzji związanych z zarządzaniem;
- 3) sygnalizuje zaniedbania i nieprawidłowości;
-) sygnalizuje ewentualne nadużycia i inne uchybienia.

Rozdział 2.

Cel i zakres kontroli zarządczej

§ 4. 1. Celem kontroli zarządczej jest doskonalenie metod i organizacji pracy jednostki oraz zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;

- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochronie zasobów; w tym w szczególności zabezpieczenie składników majątku przed zniszczeniem, utratą i defraudacją, w tym danych osobowych i informacji niejawnych;
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzanie ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w funkcjonowaniu Urzędu.

2. Kontrola zarządcza obejmuje zakres wskazany w pkt 1, a dotyczy głównie Urzędu.

3. Kontrolę zewnętrzną i wewnętrzną sprawowaną przez Wójta wykonywać mogą również:

- 1) Zastępca Wójta;
- 2) Sekretarz Gminy Stanisławów;
- 3) Skarbnik Gminy Stanisławów;
- 4) kierownicy komórek organizacyjnych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu na polecenie osób wymienionych w pkt 1, 2 i 3 po pisemnym upoważnieniu Wójta.

§ 5. 1. Elementami kontroli zarządczej w urzędzie w szczególności są:

- 1) ustawy, rozporządzenia, uchwały Rady Gminy Stanisławów, zarządzenia Wójta;
- 2) procedury, instrukcje, zakresy czynności pracowników, polecenia służbowe;
- 3) zarządzanie ryzykiem przez kierowników (identyfikacja i analiza ryzyka oraz podejmowanie działań zapobiegających ich występowaniu);
- 4) ustalenie Misji Gminy, celów i zadań strategicznych, operacyjnych w ramach poszczególnych zadań budżetowych, a także mierników określających stopień ich realizacji;
- 5) zasady etycznego postępowania.

§ 6. 1. Działania kontrolne reguluje w szczególności regulamin kontroli wewnętrznej.

2. Działania kontrolne to przede wszystkim:

- 1) **samokontrola** - szczególny rodzaj kontroli wewnętrznej wykonywany na poziomie każdego stanowiska pracy zgodnie z ustalonymi w jednostce regulaminami i procedurami;
- 2) **kontrola wstępna (ex-ante)** - obejmuje analizę czynności i operacji w celu zapobiegania powstaniu nieprawidłowości, zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom przy realizacji zadań, projektów, stosowaną przed podjęciem decyzji;
- 3) **kontrolę bieżącą** - polega na badaniu określonych czynności oraz operacji finansowo - gospodarczych w trakcie ich wykonywania w celu stwierdzenia, czy przebiegają prawidłowo (badanie rzeczywistego stanu

rzeczowych i finansowych składników majątkowych a także ich zabezpieczenie przed zniszczeniem, uszkodzeniem, kradzieżą itp.);

- 4) **kontrolę następczą (ex-post)** o charakterze inspekcyjnym, przeprowadzoną po zakończeniu określonych działań, skierowaną na wykrycie nieprawidłowości, wskazanie osób odpowiedzialnych i skorygowanie błędów w formie zaleceń pokontrolnych.

Rozdział 3.

Elementy kontroli zarządczej

Standardy kontroli zarządczej

§ 7. 1. Ogólne wskazówki dotyczące zasad funkcjonowania kontroli zarządczej stanowią Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie Nr 23 z dnia 26 grudnia 2009 r. Ministra Finansów (Dz.Urz. MF Nr 15, poz.84).

2. Standardy określono w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

- 1) środowisko wewnętrzne;
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
- 3) mechanizmy kontroli;
- 4) informacja i komunikacja;
- 5) monitorowanie i ocena.

Oddział 1.

Środowisko wewnętrzne

§ 8. Przestrzeganie wartości etycznych

1. Osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań.

2. Osoby zarządzające powinny wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych, dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami.

3. Zasady etyczne dla pracowników Urzędu, określają przepisy odrębne, w szczególności: ustawa o pracownikach samorządowych, kodeks postępowania administracyjnego oraz kodeks etyki pracowników Urzędu, którego znajomość pracownicy potwierdzają składanym podpisem na oświadczeniu i jednocześnie zobowiązują się do jego przestrzegania.

§ 9. Kompetencje zawodowe

1. Osoby zarządzające i pracownicy winny posiadać wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.

2. Zasady zatrudniania określają przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. W Urzędzie wprowadzono Procedurę naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze. Proces zatrudnienia powinien być prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy.

3. Nowo zatrudnieni pracownicy odbywają służbę przygotowawczą. Regulamin odbywania służby przygotowawczej uregulowany jest w odrębnym zarządzeniu.

4. Osoby zarządzające i pracowników urzędu zobowiązuje się do stałego podnoszenia kwalifikacji i umiejętności niezbędnych do skutecznego i efektywnego wykonywania zadań na danym stanowisku.

- 1) na system podwyższania kwalifikacji zawodowych pracowników składają się:

- a) planowane potrzeby szkoleniowe zgłaszane przez kierowników komórek organizacyjnych;
- b) służba pracownicza dla pracowników podejmujących pracę po raz pierwszy.

- 2) Pracownicy Urzędu zatrudnieni na stanowiskach urzędniczych podlegają okresowej ocenie kompetencji i wywiązywania się z powierzonych obowiązków, zgodnie z regulaminem dokonywania okresowych ocen pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy wprowadzonym zarządzeniem Wójta.

§ 10. Struktura organizacyjna

1. Struktura organizacyjna jednostki winna być dostosowana do aktualnych celów i zadań.

2. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakres podległości pracowników powinien być określany w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny.

3. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

4. Regulamin Organizacyjny Urzędu, określa zakres działania, zadania, organizację, zasady i tryb funkcjonowania.

5. Uszczegółowienie Regulaminu Organizacyjnego stanowią opisy stanowisk pracy i zakresy czynności poszczególnych pracowników.

§ 11. Delegowanie uprawnień

1. Należy precyzyjnie określić zakres uprawnień delegowanych poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom.

2. Zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.

3. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowanych decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze.

4. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem.

5. Wójt w celu zapewnienia sprawnego wykonania zadań i celów określonych w ustawie o samorządzie gminnym, deleguje poszczególnym osobom zarządzającym lub pracownikom swoje uprawnienia wynikające z przepisów szczególnych na podstawie pisemnych upoważnień i pełnomocnictw, które podlegają wpisowi do rejestru prowadzonego w Urzędzie.

Oddział 2.

Cele i zarządzanie ryzykiem

§ 12. 1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych określają cele i zadania priorytetowe realizowane przez ich komórki lub jednostki w rocznej perspektywie do 31 stycznia na dany rok. Określając cele i zadania należy wskazać miernik, który określa stopień realizacji celów i zadań, ich planowaną wartość oraz komórkę organizacyjną lub osoby odpowiedzialne za ich realizację. Wzór charakterystyki celów i zadań stanowi załącznik nr 2 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów.

2. Przy określeniu celów i zadań kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy biorą pod uwagę w szczególności:

- a) zadania własne gminy oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji; przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów;
- b) zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego;
- c) zadania komórek organizacyjnych opisane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu lub statutach jednostek organizacyjnych gminy;
- d) uchwałę budżetową lub plan finansowy jednostek na rok budżetowy;
- e) strategię, plany i programy uchwalone przez Radę Gminy Stanisławów.

3. Na podstawie przyjętych celów i zadań określonych przez kierowników komórek i jednostkach organizacyjnych koordynator kontroli zarządczej sporządza plan realizacji celów i zadań na kolejny rok budżetowy do 28 lutego. Wzór planu działalności stanowi załącznik nr 3 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów.

4. Kierownicy komórek organizacyjnych urzędu i jednostek organizacyjnych gminy sporządzają w terminie do **31 stycznia** każdego roku sprawozdanie z realizacji planu działalności za rok poprzedni zgodnie z **załącznikiem nr 4 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów**.

5. Sprawozdanie z wykonania zadań i osiągniętych celów koordynator przekazuje Wójtowi do akceptacji w terminie do 28 lutego.

§ 13. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy są odpowiedzialni

za:

- 1) realizację zadań danej komórki lub jednostki organizacyjnej w sposób zgodny z misją oraz celami strategicznymi i operacyjnymi Gminy, a także realizację celów poszczególnych zadań budżetowych ujętych w budżecie Gminy;
- 2) prawidłową realizację zadań nie stanowiących priorytetów rozwoju Gminy w stopniu odpowiadającym ustawowemu obowiązkowi realizowania zadań samorządu terytorialnego;
- 3) uwzględnienie w systemie monitorowania realizacji celów strategicznych, operacyjnych i pozostałych zadań Gminy ujętych w budżecie Gminy;
- 4) zapoznania podległych pracowników z misją i celami strategicznymi i operacyjnymi Gminy oraz celami poszczególnych zadań budżetowych, dotyczącymi działania danej komórki lub jednostki organizacyjnej.

§ 14. 1. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację ryzyka, które może oddziaływać na realizację celów oraz zadań jednostki;
- 2) ocenę istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą;
- 3) analizę i hierarchię ryzyka wg oddziaływania i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka;
- 4) określenie sposobu postępowania z ryzykiem nieakceptowalnym, w tym określenie środków zaradczych;
- 5) monitorowanie i składanie raportów z postępów w tej dziedzinie;
- 6) wskazanie osób z kierownictwa, odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz ustalenie daty, do której należy podjąć działania.

2. Proces zarządzania ryzykiem reguluje **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

Oddział 3.

Mechanizmu kontroli

§ 15. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej

1. W Urzędzie dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią:

- 1) akty prawa wewnętrznego, instrukcje, procedury, wytyczne, które są dostępne w formie papierowej oraz elektronicznej poprzez sieć informatyczną funkcjonującą w Urzędzie;
- 2) dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników

2. Zarządzenia, pełnomocnictwa i upoważnienia, a także zakresy obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień pracowników Urzędu określa się w formie pisemnej. Zbiór i rejestry zarządzeń oraz pełnomocnictw i upoważnień Wójta jest prowadzony w Referacie Organizacyjnym Urzędu.

§ 16. Nadzór

1. W Gminie prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań w celu ich skutecznej realizacji z zachowaniem zasady:

- 1) legalności, tj. zbadania zgodności działania urzędu z obowiązującymi przepisami prawa, wskazania sprzeczności występujących w przepisach lub działań niezgodnych z intencją ustawodawcy;
- 2) gospodarności, tj. ustalenia czy działalność urzędu jest zgodna z zasadami gospodarki finansowej;
- 3) celowości tj. ustalenia czy podejmowane działania mieszczą się w celach określonych w aktach normatywnych, także czy zastosowane metody i środki były optymalne, odpowiednie dla osiągnięcia założonych celów wynikających z zatwierdzonych planów działalności;
- 4) rzetelności, tj. zgodności dokumentacji i stwierdzeń ze stanem faktycznym, należy zbadać czy zobowiązania Urzędu były wykonane zgodnie z ich treścią, czy pracownicy i inne osoby odpowiedzialne za określoną działalność wykonywały swoje obowiązki z należytą starannością, sumiennie i we właściwym czasie, czy przestrzegano wewnętrznych reguł funkcjonowania Urzędu oraz czy określone działania lub stany są faktycznie udokumentowane, zgodnie z rzeczywistością.

2. Nadzór rozumiany jako istotny mechanizm kontroli zarządczej, zakłada przywództwo kierownictwa i kontrolę hierarchiczną na wszystkich etapach działalności.

3. Nadzór prowadzony jest w formie i zakresie określonym przez wyznaczone osoby i komórki organizacyjne, zgodnie z podziałem zadań i kompetencji oraz uwzględnieniem specyfikacji danej komórki organizacyjnej urzędu i obejmuje w szczególności:

1) środki oddziaływania merytorycznego;

2) środki nadzoru personalnego.

4. Nadzór realizowany jest w szczególności poprzez:

1) monitorowanie działań podejmowanych przez podległych pracowników oraz jednostki organizacyjne gminy, w tym realizacji celów i zadań;

2) weryfikację dokumentów przedkładanych przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu, jednostek organizacyjnych gminy oraz podmioty nadzorowane;

3) udzielanie pracownikom urzędu i jednostek organizacyjnych gminy oraz podmiotom nadzorowanym instruktażu i wyjaśnień;

4) przeprowadzanie kontroli instytucjonalnych w komórkach organizacyjnych Urzędu, jednostkach organizacyjnych gminy oraz podmiotach nadzorowanych;

5) przeprowadzanie kontroli wstępnej i bieżącej, dokumentów lub stopnia ich realizacji zadań przez podległych pracowników, jednostki organizacyjne gminy oraz podmioty nadzorowane;

6) organizowanie roboczych spotkań, dyskusji i posiedzeń w celu rozwiązywania bieżących problemów;

7) wydawanie, w razie stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu podległych pracowników Urzędu, jednostek organizacyjnych Gminy oraz podmiotów nadzorowanych, wiążących poleceń mających na celu ich usunięcie.

§ 17. Ciągłość działalności

1. W urzędzie wdrożono mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości pracy całego Urzędu poprzez:

1) wyznaczenie osób pełniących zastępstwo w trakcie nieobecności merytorycznego pracownika oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie;

2) stosowne upoważnienia oraz zapisy w zakresie czynności pracowników.

2. Zabezpieczenie systemów informatycznych

1) na wypadek awarii zasilania elektrycznego, zabezpieczono zasilanie urządzeniem podtrzymującym napięcie - UPS;

2) sporządzanie kopii zapasowych baz danych.

§ 18. Ochrona zasobów

1. W Urzędzie wdrożono mechanizmy i procedury gwarantujące ochronę zasobów: majątkowych, finansowych i informatycznych, przetwarzanych i przechowywanych danych oraz informacji i dokumentów objętych klauzulami niejawności oraz wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych. Dostęp do zasobów jednostki mają wyłącznie upoważnione osoby. Podstawowe mechanizmy ochrony zasobów Urzędu obejmują:

1) zainstalowany w urzędzie monitoring;

2) nadzorowanie dostępu do budynku Urzędu, ze szczególnym uwzględnieniem pomieszczeń serwerowni, dokumentów niejawnych i archiwum zakładowego;

3) określenie prawa pobierania klucza do określonych pomieszczeń oraz ustalenie osób, które mają prawo przebywać w budynku Urzędu po godzinach;

4) przechowywanie bieżących kartotek papierowych w szafach zamykanych na klucz, w pomieszczeniach, w których odbywa się praca;

5) przechowywanie archiwalnych dokumentów papierowych w regałach metalowych lub drewnianych archiwów, które są zamykane;

6) inwentaryzowanie zasobów;

7) ubezpieczenie majątku;

8) system ochrony przeciwpożarowej.

§ 19. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych

1. Przedmiotem kontroli zarządczej są w szczególności procesy związane z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, zaciąganiem zobowiązań finansowych i dokonywaniem wydatków ze środków publicznych oraz zwrotem środków publicznych stanowiących własność Urzędu.

2. Działania polegające na przygotowaniu i realizacji operacji gospodarczych dotyczących pobierania i wydatkowania środków, ich ewidencję oraz sprawozdawczość objęte są szczególną formą kontroli zarządczej-kontrolą finansową, która umożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny realizacji dochodów, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków.

3. Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze mają swoje odzwierciedlenie w dokumentacji. Dokumentacja jest kompletna i umożliwia dokładne prześledzenie każdej operacji finansowej i gospodarczej, które winny być bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane, zgodnie z aktami prawnymi oraz przepisami wewnętrznymi w tym przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

4. Mechanizmy kontroli obejmują głównie:

- 1) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) zatwierdzanie (autoryzacje) operacji finansowych przez Wójta, Skarbnika lub inne osoby przez niego upoważnione;
- 3) podział kluczowych obowiązków;
- 4) weryfikację operacji gospodarczych przed i po realizacji.

§ 20. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

1. W Urzędzie dla ochrony systemów informatycznych wdrożono:

- 1) działania techniczno-organizacyjne na rzecz ochrony danych osobowych przetwarzanych w jednostce poprzez:
 - a) Politykę Bezpieczeństwa Ochrony Danych Osobowych w Urzędzie;
 - b) instrukcje zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych;

2. Do mechanizmów kontroli systemów informatycznych należą w szczególności:

- 1) obowiązek zabezpieczenia hasłem komputerów;
- 2) sporządzanie kopii;
- 3) dostęp do poszczególnych elementów systemu tylko upoważnionym pracownikom;
- 4) ograniczenie możliwości kopiowania informacji i instalowania niezatwierdzonego oprogramowania;
- 5) bieżącą ochronę sieci przed atakiem z zewnątrz za pomocą zapory sieciowej;
- 6) ochrona stanowisk komputerowych za pomocą aktualnych programów antywirusowych.

Oddział 4.

Informacja i komunikacja

§ 21. Informacja bieżąca

Kierownictwo zapewnia bieżące przekazywanie informacji niezbędnych do realizacji zadań Gminy oraz informacji organizacyjnych i technicznych zgodnie z podziałem kompetencji i zadań.

§ 22. Komunikacja wewnętrzna

1. Zapewnienie pracownikom stałego dostępu do informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków służbowych. Informacje te powinny być rzetelne i efektywne oraz przekazywane w odpowiednim czasie i formie. System komunikacji zapewnia przepływ informacji pomiędzy przełożonym a pracownikiem i odwrotnie, poprzez wykorzystanie funkcjonującego systemu obiegu dokumentów.

2. Forma komunikacji w zależności od rangi informacji, mając na względzie jej efektywność, tj. właściwe zrozumienie informacji przez odbiorców (narady kierownictwa, spotkania, pisma okólne przesyłanie komunikatów za pomocą sieci informatycznej).

3. Przepływ informacji uwzględniając kierunek:

- 1) kierownik - kierownik,
- 2) kierownik - pracownik,

3) między poszczególnymi pracownikami.

§ 23. Komunikacja zewnętrzna

1. Pozyskiwanie i wymiana informacji z podmiotami zewnętrznymi odbywa się poprzez:

- 1) udział kierownictwa Urzędu lub wyznaczonych przez nich pracowników w sesjach i komisjach Rady Gminy Stanisławów;
- 2) przyjmowanie interesantów, rozpatrywanie petycji, skarg i wniosków mieszkańców, przygotowywanie odpowiedzi na zapytania i interpelacje Radnych oraz wystąpienia komisji Rady Gminy Stanisławów;
- 3) spotkania kierownictwa Urzędu z kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy;
- 4) korespondencję prowadzoną z podmiotami zewnętrznymi.

2. W urzędzie funkcjonują następujące mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej oraz podmiotami zewnętrznymi:

- 1) korespondencja wewnętrzna i zewnętrzna;
- 2) wewnętrzna poczta elektroniczna;
- 3) narady i spotkania z kierownictwem Urzędu;
- 4) udostępnianie informacji publicznej - informacje i komunikaty zamieszczone na tablicach ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, stronie internetowej Gminy Stanisławów i fb.

Oddział 5. Monitorowanie i ocena

§ 24. 1. Ocena sytuacji kontroli zarządczej dokonywana jest przede wszystkim poprzez:

- 1) nadzór;
- 2) samoocenę;
- 3) audyt wewnętrzny;
- 4) kontrole wewnętrzne i zewnętrzne.

2. Kierownictwo Urzędu zobowiązane jest do:

- 1) bieżącego monitorowania skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, zgodnie z zakresem zadań i kompetencji określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu;
- 2) w przypadku ujawnienia słabości lub problemów, zastosowanie odpowiednich środków prowadzących do ich rozwiązania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

3. Samoocena

- 1) Wójt i kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przeprowadzenia co najmniej raz w roku samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w swych komórkach lub jednostkach:
 - a) co najmniej raz w roku przeprowadza się wewnętrzną samoocenę systemu kontroli zarządczej na podstawie składanej Wójtowi do **31 stycznia każdego roku** samooceny przez pracowników, kierowników komórek oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy za rok poprzedni,
 - b) samoocena przeprowadzana jest za pomocą kwestionariusza (ankietę wypełnia się anonimowo), na podstawie którego koordynator kontroli zarządczej zbiera wyniki i przekazuje Wójtowi sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej. Przykładowe pytania zostały określone w:

załączniku nr 5 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie - ankietę dla kierowników

załączniku nr 6 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie - ankietę dla pracowników.

- 2) każdy pracownik ma możliwość zgłaszania uwag na temat funkcjonowania kontroli zarządczej oraz sugestii dotyczących jej usprawniania;
- 3) wyniki samooceny należy opracować w formie pisemnej i powinny zawierać:
 - a) cel przeprowadzenia samooceny;
 - b) zakres samooceny;

c) wyniki samooceny:

- ogólna ocena kontroli zarządczej;
- zidentyfikowane ryzyka, słabości kontroli zarządczej;
- proponowane działania naprawcze;

4) procentowy próg, którego przekroczenie będzie wskazywało na słabość kontroli zarządczej to przynajmniej 50 % otrzymanych negatywnych odpowiedzi.

4. Kontrole wewnętrzne (prowadzone wg zasad określonych w Regulaminie Kontroli Wewnętrznych) i **zewnętrzne** prowadzą:

- 1) kierownicy komórek;
- 2) zespoły powoływane doraźnie w zakresie ustalonym przez Wójta;
- 4) organy kontroli zewnętrznej (wg odrębnych przepisów) np. RIO, NIK, PIP itp.

5. Audyt wewnętrzny

Działania niezależne i obiektywne, mające na celu wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań, poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

§ 25. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

1. Źródłem uzyskania przez Wójta zapewnienia o stanie kontroli zarządczej w Gminie, w tym kontroli zarządczej w Urzędzie i Jednostkach Organizacyjnych Gminy jest w szczególności:

- 1) sprawozdanie z koordynowania działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie;
- 2) zbiorcza informacja o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy;
- 3) sprawozdanie z samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie;
- 4) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, w tym z realizacji celów oraz działań służących osiągnięciu tych celów;
- 5) sprawozdanie z wykonania planu audytu oraz z zadań zapewniających przekazywane przez audytora wewnętrznego;
- 6) sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych przez organy kontroli;
- 7) oświadczenie o stanie kontroli zarządczej składane przez kierowników jednostek organizacyjnych w terminie do 31 stycznia każdego roku za rok poprzedni zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów.

2. Wójt, corocznie potwierdza uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok _

w _____

(nazwa jednostki/komórki organizacyjnej)

Będąc osobą odpowiedzialną za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oświadczam, zgodnie z posiadaną wiedzą, że w kierowanej przeze mnie jednostce /komórcie organizacyjnej/[#]

 - w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

 - w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

 - nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.[#]

Oświadczenie to opieram na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie jego sporządzania pochodzących z:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych.[#]

Integralną częścią niniejszego oświadczenia jest, stanowiące załącznik SPRAWOZDANIE Z FUNKCJONOWANIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA ROK _____

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

(miejscowość, data)

(podpis kierownika jednostki/komórki organizacyjnej)

Taryfikator oceny:

§ 0. 0 – 50% odpowiedzi TAK w jednostce nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

§ 51. 51 – 75% odpowiedzi TAK w jednostce w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza,

§ 76. 76 – 100% odpowiedzi TAK w jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

-
1. Niepotrzebne skreślić.
 2. Niepotrzebne skreślić.
 3. Niepotrzebne skreślić.

Charakterystyka celów i zadań

.....

(wskazanie komórki organizacyjnej urzędu/jednostki organizacyjnej gminy)

do realizacji w roku

L.p.	Cel, zadania	Osoba odpowiedzialna. Zasoby	Mierniki określające stopień realizacji celu	
			Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan
1	2	3	4	5

Sporządził data

Pouczenie:

1. Numer kolejny.
2. Należy określić cel i zadania na dany rok.
3. Należy wskazać osobę odpowiedzialną i zasoby finansowe przeznaczone na realizację zadania.
4. Nazwa miernika - opis w jaki sposób mierzona będzie wykonanie zadania, np. długość wyremontowanych dróg, udział zaległości podatkowych w wysokości wpływów z tytułu podatków, ilość awarii sprzętu powodująca przerwy w funkcjonowaniu urzędu itp.
5. Wartość np. 5 km, nie więcej niż 10%, 0 itp.

PLAN DZIAŁALNOŚCI

Urzędu Gminy Stanisławów i jednostek organizacyjnych

NA ROK

L.p.	Cel, zadania	Odpowiedzialne osoby lub komórka organizacyjna. Zasoby	Mierniki określające stopień realizacji celu		Termin wykonania
			Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					

Sporządził:, data

Zatwierdził:, data

(podpis Wójta)

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI

PLANU DZIAŁALNOŚCI

NA ROK

.....

(nazwa jednostki/samorządowego zakładu budżetowego/instytucji kultury/JST)

STOPIEŃ WYKONANIA CELÓW PRZYJĘTYCH DO REALIZACJI W ROKU

L.p.	Cel, zadania	Mierniki określające stopień realizacji celu		Stopień realizacji w %	Przyczyny braku pełnej realizacji	Uwagi
		Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Faktyczna wartość osiągnięta na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie			
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						

.....

(data i podpis kierownika jednostki)

Ankieta dla kierowników do samooceny kontroli zarządczej w

(nazwa jednostki)

przeprowadzonej za rok

L. p.	PYTANIE	TAK	NIE	NIE DOT YCZ Y	a) Odniesienie do regulacji: procedur, zasad, przyjętych rozwiązań lub wskazanie innych dowodów potwierdzających odpowiedź TAK albo b) uzasadnienie odpowiedzi NIE; inne UWAGI
1	2	3	4	5	6
1	Czy pracownicy Pani/Pana komórki znają zasady etycznego postępowania obowiązujące w /nazwa jednostki/?				
2	Czy Pani/Pan wie jak należy się zachować, w przypadku gdy będzie Pani/Pan świadkiem poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w /nazwa jednostki/?				
3	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej w minionym roku pracownicy przestrzegali zasady etycznego postępowania Obowiązujące w /nazwa jednostki/?				
4	Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach w stopniu umożliwiającym skuteczne realizowanie powierzonych zadań, w tym sprawnego zarządzania komórką organizacyjną?				

5	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej zostały pisemnie określone opisy stanowisk pracy i zakresy obowiązków, ustalające wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia konieczne do wykonywania zadań na poszczególnych stanowiskach pracy?				
6	Czy Pani/Pan przeprowadza w swojej komórce organizacyjnej okresowe oceny pracowników?				
7	<i>Jeśli w pytaniu nr 6 zaznaczono TAK – proszę odpowiedzieć:</i> Czy pracownicy zostali zapoznani z kryteriami oceny wykonywania zadań, za pomocą których są oceniani?				
8	Czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej mają dostęp do szkoleń niezbędnych na zajmowanych przez nich stanowiskach pracy?				
9	Czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej posiadają wiedzę i umiejętności niezbędne do realizowania przydzielonych zadań?				
10	Czy określone w /nazwa jednostki/ procedury zatrudniania zapewniają, że zatrudniane osoby posiadają pożądaną na danym stanowisku pracy wiedzę i umiejętności?				
11	Czy struktura Pani/Pana komórki organizacyjnej jest dostosowana do aktualnych celów i zadań jakie wykonuje?				
12	Czy struktura Pani/Pana komórki organizacyjnej podlega okresowej ocenie i w miarę potrzeby dostosowaniu do wykonywanych zadań i celów?				

13	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej zatrudniona jest w wystarczająca liczba pracowników do realizacji celów i zadań?				
14	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej przekazanie zadań i obowiązków pracownikom następuje zawsze w drodze pisemnej?				
15	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej uprawnienia do podejmowania decyzji, szczególnie tych o bieżącym charakterze, są delegowane na pracowników?				
16	Czy zna Pani/Pan misję /nazwa jednostki /?				
17	Czy dla Pani/Pana komórki organizacyjnej zostały określone w Planie działalności /nazwa jednostki/ cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji?				
18	<i>Jeśli w pytaniu nr 17 zaznaczono TAK – proszę odpowiedzieć:</i> Czy cele i zadania Pani/Pana komórki organizacyjnej mają określone mierniki, za pomocą których można sprawdzić czy zostały one zrealizowane?				
19	Czy Pani/Pan przydziela poszczególnym pracownikom cele i zadania do realizacji?				
20	Czy realizacja powierzonych pracownikom zadań jest na bieżąco przez Panią/Pana monitorowana?				
21	Czy sporządza Pani/Pan okresowe informacje o stanie realizacji zadań powierzonych komórce organizacyjnej?				
22	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej prowadzony jest rejestr ryzyka?				
23	Czy dla każdego ryzyka zidentyfikowanego w Pani/Pana komórce organizacyjnej został określony poziom akceptowalny?				

24	Czy w Pani/Pana w komórce organizacyjnej zostały określone istotne ryzyka, w realizacji celów i zadań ?				
25	Czy w stosunku do każdego zidentyfikowanego istotnego ryzyka został określony sposób postępowania z tym ryzykiem?				
26	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej pracownicy mają bezpośredni dostęp do procedur niezbędnych do wykonywania przez nich zadań?				
27	Czy w /nazwa jednostki / zostały określone procedury zapewniające ciągłość działalności na wypadek awarii sprzętu, pożaru, powodzi?				
28	Czy pracownicy znają procedury postępowania zapewniające ciągłość działalności na wypadek powstałej awarii?				
29	Czy w Pani/Pana w komórce organizacyjnej jest określony system zastępstw na wypadek nieobecności któregoś z pracowników?				
30	Czy według Pani/Pana przepływ informacji wewnątrz Pani/Pana komórki organizacyjnej jest sprawny?				
31	Czy Pani/Pana zdaniem w / nazwa jednostki budżetowej / istnieje sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi ?				
32	Czy Pani/Pana zdaniem w / nazwa jednostki / funkcjonuje efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi?				

33	Czy pracownicy w Pani/Pana komórce organizacyjnej zostali poinformowani o zasadach obowiązujących w / nazwa jednostki / w kontaktach z podmiotami zewnętrznymi tj. jednostką nadrzędną, kontrahentami, klientami?				
34	Czy zachęca Pani/Pan pracowników do informowania bezpośredniego przełożonego o problemach i zagrożeniach w realizacji powierzonych im zadań?				
35	Czy pracownicy zgłaszali Pani/Panu propozycje zmian w procedurach wewnętrznych?				
36	RAZEM				X

Wyjaśnienie:

* w miejsce /jednostka/ należy wstawić nazwę jednostki sektora finansów publicznych, w której przeprowadzana jest samoocena

Ankieta dla pracowników do samooceny kontroli zarządczej w

(nazwa jednostki)

przeprowadzonej za rok

L.p .	PYTANIE	TAK	NIE	NIE DOT YCZ Y	a) Odniesienie do regulacji: procedur, zasad, przyjętych rozwiązań lub wskazanie innych dowodów potwierdzających odpowiedź TAK albo b) uzasadnienie odpowiedzi NIE; inne UWAGI
1	2	3	4	5	6
1	Czy zna Pani/Pan zasady etycznego postępowania obowiązujące w /nazwa jednostki/?				
2	Czy Pani/Pan wie jak należy się zachować, w przypadku gdy będzie świadkiem poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w /nazwa jednostki/?				
3	Czy w Pani/Pana komórce organizacyjnej w minionym roku pracownicy i przełożony przestrzegali zasady etycznego postępowania obowiązujące w /nazwa jednostki/?				
4	Czy bierze Pani/Pan udział w szkoleniach umożliwiających skuteczne realizowanie powierzonych zadań?				
5	Czy Pani/Pan ma pisemnie określony opis stanowiska pracy i zakres obowiązków?				
6	Czy Pani/Pan miał przeprowadzoną okresową ocenę pracy?				

7	<p><i>Jeśli w pytaniu nr 6 zaznaczono TAK – proszę odpowiedzieć:</i></p> <p>Czy zapoznano Panią/Pana z kryteriami oceny wykonywania zadań, za pomocą których dokonano oceny?</p>				
8	Czy Pani/Pan ma dostęp do szkoleń niezbędnych na zajmowanym stanowisku pracy?				
9	Czy Pani/Pan posiada wiedzę i umiejętności niezbędne do realizowania przydzielonych zadań?				
10	Czy Pani/Pana zdaniem struktura komórki organizacyjnej dostosowana jest do wykonywanych zadań i celów?				
11	Czy według Pani/Pana w komórce organizacyjnej zatrudniona jest wystarczająca liczba pracowników do realizacji celów i zadań?				
12	Czy zna Pani/Pan misję /nazwa jednostki organizacyjnej/?				
13	Czy zna Pani/Pan określone cele do osiągnięcia lub zadania do realizacji w Planie działalności /nazwa komórki organizacyjnej/				
14	Czy zna Pani/Pan mierniki, za pomocą, których sprawdzany jest poziom realizacji celów lub zadań?				

15	Czy realizacja powierzonych Pani/Panu zadań jest na bieżąco monitorowana przez bezpośredniego przełożonego?				
16	Czy Pani/Pan zidentyfikował ryzyka na swoim stanowisku pracy w zakresie wykonywanych zadań?				
17	Czy w stosunku do każdego istotnego ryzyka został określony sposób postępowania z tym ryzykiem?				
18	Czy dla każdego zidentyfikowanego ryzyka w komórce organizacyjnej został określony poziom akceptowalny?				
19	Czy zna Pani/Pan istotne ryzyka ujęte w rejestrze ryzyka /nazwa komórki organizacyjnej/?				
20	Czy Pani/Pan ma bezpośredni dostęp do procedur niezbędnych do wykonywania przydzielonych zadań?				
21	Czy istniejące procedury w wystarczającym stopniu opisują zadania realizowane przez Panią/Pana?				
22	Czy Pani/Pan wie którego z pracowników zastępuje na wypadek jego nieobecności?				
23	Czy według Pani/Pana przepływ informacji wewnątrz komórki organizacyjnej jest sprawny?				

24	Czy Pani/Pana zdaniem w /nazwa jednostki organizacyjnej/ jest sprawny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi oraz pracownikami?				
25	Czy Pani/Pana zdaniem system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi jest sprawny.				
26	Czy Pani/Pan został poinformowany o zasadach obowiązujących w kontaktach z podmiotami zewnętrznymi tj. jednostką nadrzędną, kontrahentami?				
27	Czy Pani/Pan informował bezpośredniego przełożonego o problemach i zagrożeniach w realizacji powierzonych zadań?				
28	Czy Pani/Pan zgłaszał swojemu przełożonemu propozycje zmian w procedurach wewnętrznych?				
29	Czy postawa osób na stanowiskach kierowniczych w /nazwa jednostki organizacyjnej/ zachęca pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji zadań?				
30	Czy obowiązujące Panią/Pana procedury/instrukcje są aktualne, tzn. zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi?				
31	Czy ma Pani/Pan dostęp do wszystkich informacji oraz danych niezbędnych do realizacji powierzonych zadań?				

32	Czy dokumenty/materiały/zasoby informatyczne, z których korzysta Pani/Pan w swojej pracy są odpowiednio chronione przed utratą, zniszczeniem lub dostępem osób nieuprawnionych?				
33	Czy zna Pani/Pan procedury obowiązujące w /nazwa jednostki organizacyjnej/ w sytuacjach nadzwyczajnych tj. na wypadek awarii sprzętu, pożaru, powodzi?				
34	Czy przełożeni na co dzień zwracają wystarczającą uwagę na przestrzeganie przez wszystkich pracowników obowiązujących procedur, przepisów wewnętrznych?				
35	Czy jest Pani/Pan informowany przez bezpośredniego przełożonego o wynikach okresowej oceny pracy?				
36	RAZEM				X

Wyjaśnienie:

* w miejsce /jednostka/ należy wstawić nazwę jednostki sektora finansów publicznych, w której przeprowadzana jest samoocena

Minimalne wymogi kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych

Zasady kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. Nr 15, poz. 84).

§ 1. System kontroli zarządczej zbudowany jest w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i zawarte w pięciu obszarach standardów:

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem,
- 3) mechanizmy kontroli,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitorowanie i ocena.

§ 2. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadza się minimalne wymogi kontroli zarządczej ustanowione dla jednostek organizacyjnych Gminy Stanisławów.

1. Środowisko kontroli

- 1) środowisko kontroli odzwierciedla postawę oraz działania osób zarządzających w odniesieniu do znaczenia kontroli zarządczej w jednostce i jakości jej funkcjonowania,
- 2) osoby zarządzające oraz pracownicy wykonując powierzone im zadania i obowiązki kierują się osobistą i zawodową uczciwością. Osoby zarządzające poprzez przykład i codzienne decyzje wspierają i promują przyjęte wartości etyczne oraz osobistą i zawodową uczciwość pracowników,
- 3) pracownicy posiadają poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia pozwalający skutecznie i efektywnie wypełniać obowiązki oraz zrozumieć znaczenie kontroli zarządczej,
- 4) rekrutacja pracowników prowadzona jest w oparciu o sformalizowane procedury zapewniające niezależny wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko,
- 5) zarządzający jednostką zapewnia rozwijanie kompetencji zawodowych pracowników,
- 6) zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakres sprawozdawczości jest określony w sposób przejrzysty i spójny w formie pisemnej;
- 7) pracownikom zostały przedstawione w formie pisemnej zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, co jest potwierdzone podpisem pracownika.

2. Cele i zarządzanie ryzykiem

- 1) zarządzanie ryzykiem to proces rozpoznania i analizy wewnętrznych i zewnętrznych ryzyk, które mogą zagrozić realizacji celów i zadań jednostki a także wdrażania procedur zarządzania ryzykiem;
- 2) zarządzanie ryzykiem opiera się na celach i zadaniach określonych w planie działalności jednostki;
- 3) osoby zarządzające jednostką systematycznie, minimum raz w roku, dokonują formalnej identyfikacji wewnętrznego i zewnętrznego ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami jednostki;
- 4) zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia i możliwych skutków. Określa się poziom akceptowanego ryzyka,
- 5) akceptowany poziom ryzyka - ustalony poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku,
- 6) określa się rodzaj możliwych reakcji wobec zidentyfikowanych ryzyk. Osoby zarządzające określają działania w celu zmniejszenia danego ryzyka do poziomu akceptowanego,

7) zasady i tryb zarządzania ryzykiem określone zastały w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Gminie Stanisławów oraz procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów.

3. Mechanizmy kontroli

- 1) mechanizmy kontrolne to wszystkie opisane i nieopisane działania podejmowane w celu minimalizacji ryzyka niewykonania zadań,
- 2) mechanizmy kontrolne powinny:
 - a) pozwolić na wczesną zmianę postępowania w celu osiągnięcia założonego celu,
 - b) dawać racjonalne osiągnięcia oczekiwanych celów i zadań,
 - c) uwzględniać zmiany operacyjne w jednostce,
 - d) odpowiadać potrzebom kierownictwa i uwzględniać strukturę organizacyjną,
 - e) identyfikować przyczyny powstałych nieprawidłowości,
- 3) w ramach procesu zarządzania jednostką, osoby zarządzające zobowiązane są do:
 - a) identyfikacji i oceny ryzyka,
 - b) opracowania katalogu działań związanych z ograniczeniem zidentyfikowanego ryzyka,
 - c) stosowania procedur nadzoru i kontroli zmierzających do osiągnięcia przyjętych do realizacji celów i zadań;
 - d) zapewnienia skuteczności wykonywania kontroli zarządczej na swoim poziomie;
- 4) zasoby jednostki, w szczególności pracownicy, systemy, informacje i wizerunek jednostki są chronione i właściwie wykorzystywane;
- 5) jednostka posiada procedury służące utrzymaniu ciągłości jej działalności polegające m.in. na możliwości delegowania uprawnień, sformalizowaniu obiegu dokumentów, podziale kompetencji kierowniczych i systemie zastępstw;
- 6) jednostka posiada mechanizmy kontroli dotyczące prowadzenia operacji finansowych i gospodarczych, opisane jako procedury w przepisach prawa wewnętrznego, obejmujące m.in.:
 - a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych;
 - b) zatwierdzanie operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione;
 - c) podział kluczowych obowiązków;
 - d) weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przez i po realizacji;
- 7) w jednostce funkcjonują procedury ochrony informacji i systemów informatycznych.

4. Informacja i komunikacja

- 1) system komunikacji ma służyć realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy;
- 2) bieżąca informacja jest aktualna, rzetelna, kompletna, zrozumiała i pomocna w podejmowaniu decyzji;
- 3) pracownicy na każdym szczeblu mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań;
- 4) przekazanie do wiadomości pracownikom zarządzeń, procedur i innych przepisów prawa wewnętrznego następuje za potwierdzeniem pisemnym lub przez system komputerowy;
- 5) w jednostce funkcjonuje system umożliwiający przepływ informacji w kierunku poziomym i pionowym;
- 6) określono zasady udostępniania informacji publicznej zgodne z obowiązującymi przepisami;
- 7) w jednostce funkcjonuje system sprawnej komunikacji i wymiany informacji z podmiotami zewnętrznymi mający wpływ na realizację celów i zadań;

Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów

§ 1. 1. Realizacja zadań przez Urząd Gminy Stanisławów wymaga spójnego, odpowiedzialnego i kompleksowego podejścia do wydarzeń, które występują w trakcie wykonywanych przez pracowników zadań i które zachodzą zarówno w bliższym i dalszym otoczeniu Urzędu, jak i wewnątrz Urzędu oraz mają wpływ na możliwość osiągnięcia zakładanych celów.

2. Obowiązującym standardem działania Urzędu Gminy Stanisławów jest zadanie określania prawdopodobieństwa wystąpienia danego wydarzenia oraz przygotowanie się do następstwa jego wystąpienia, ujętego w ramy organizacyjne, nazywane procedurą zarządzania ryzykiem.

3. Procedurą zarządzania ryzykiem objęte są wszystkie dziedziny działania Urzędu i wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie i realizujący wyznaczone zadania.

§ 2. Użyte w niniejszym zarządzeniu określenia mają następujące znaczenie:

- 1) **Wójt** - Wójt Gminy Stanisławów,
- 2) **Gmina** - Gmina Stanisławów,
- 3) **Urząd** - Urząd Gminy Stanisławów,
- 4) **Ryzyko** – prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź realizację założonych celów.
- 5) **Akceptowany poziom ryzyka** – ustalony poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku.
- 6) **Obszar ryzyka** - to obszar, w którym występują z punktu widzenia jednostki czynniki ryzyka.
- 7) **Istotność ryzyka** - należy przez to rozumieć kombinację wpływu ryzyka i prawdopodobieństwo jego ziszczenia.
- 8) **Koordynator kontroli zarządczej** - należy przez to rozumieć upoważnionego przez Wójta do wdrożenia i wykonywania systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Urzędzie i Jednostkach Organizacyjnych Gminy pracownika Urzędu lub osobę fizyczną działającą na podstawie umowy zlecenie (umowa cywilnoprawna) upoważnioną przez Wójta do wdrożenia i wykonywania systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Urzędzie i Jednostkach Organizacyjnych Gminy.
- 9) **Zarządzanie ryzykiem** – proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku, proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczenia.

§ 3. 1. Celem zarządzania ryzykiem w Urzędzie jest:

- 1) usprawnienie procesu planowania,
- 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów,
- 3) zapewnienie kierownictwu Urzędu wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.

2. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację ryzyka,
- 2) analizę ryzyka – ocena jego znaczenia dla realizacji zakładanych celów,
- 3) odniesienie ryzyka do akceptowanego poziomu,
- 4) ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku,
- 5) przeciwdziałanie ryzyku,

- 6) monitorowanie wpływu zastosowanych mechanizmów reakcji na ocenę wagi zdarzenia, analizę wpływu oraz raportowanie procesu,
- 7) monitorowanie procesu zarządzania ryzykiem i dokonywanie zmian.

§ 4. 1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom Urzędu oraz realizacji budżetu Gminy.

2. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:

- 1) cele i zadania realizowane przez poszczególnych pracowników,
- 2) realizację budżetu,
- 3) zagrożenia związane z osiąganiem celów i realizowaniem zadań Urzędu oraz z realizacją budżetu Gminy wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

3. Podczas identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja ryzyka.

4. Ustala się następujące kategorie (obszary) ryzyka:

- 1) ryzyko finansowe,
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
- 3) ryzyko działalności,
- 4) ryzyko zewnętrzne.

5. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii (obszarów) określa **załącznik nr 1** do niniejszej Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów.

§ 5. 1. Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności według zasad określonych w § 6.

2. Określenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków, jakie będzie miało dla realizacji zadania, osiągania celu i realizacji budżetu Gminy, wystąpienie zdarzenia objętego ryzykiem. Do określenia wpływu używany jest opis jakościowy przy zastosowaniu skali ocen: wysoki, średni, niski.

3. Określenie prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka polega na określeniu przewidywanej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku. Do określenia prawdopodobieństwa stosowany jest opis jakościowy przy zastosowaniu skali ocen: wysokie, średnie, niskie.

4. Podczas określania wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka stosowane są zasady zawarte w **załączniku nr 2** do niniejszej Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów.

§ 6. 1. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu o prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka wskazany w **załączniku nr 2** do niniejszej Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko poważne, tj. ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie oraz średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie,
- 2) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie, ryzyko o średnim wpływie oraz średnim lub niskim prawdopodobieństwie, a także ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie,
- 3) ryzyko nieznaczne tj. ryzyko o niskim wpływie oraz średnim lub niskim prawdopodobieństwie.

§ 7. 1. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko nieznaczne i umiarkowane. Ryzyka poważne przekraczają akceptowany poziom ryzyka.

2. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do tego poziomu poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia się.

§ 8. 1. Metodami przeciwdziałania ryzyku są:

- 1) kontrolowanie ryzyka – stosowanie mechanizmów kontroli zarządczej,

2) przeniesienie ryzyka – przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu np. w drodze ubezpieczenia.

2. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku należy przeanalizować:

- 1) przyczyny (źródła) ryzyka i możliwe scenariusze rozwoju wydarzeń,
- 2) istniejące mechanizmy kontroli stosowane w celu ograniczenia lub uniknięcia tego ryzyka,
- 3) skuteczność istniejących mechanizmów kontroli, tj. zakres, w jakim przeciwdziałają ryzyku, a poprzez to ułatwiają lub utrudniają realizację ustalonych celów i zadań.

§ 9. 1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 31 stycznia kolejnego roku.

2. Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy referatów oraz pracownicy na samodzielnych stanowiskach wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku”, zwane dalej „arkuszami”, według wzoru zamieszczonego w **załączniku nr 3** do niniejszej Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Stanisławów.

3. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka (ryzyka poważne) należy podać metody ograniczania go do akceptowanego poziomu.

4. Arkusze przedkładane są koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie wskazanym w ust. 1.

5. Koordynator kontroli zarządczej w terminie do **28 lutego każdego roku** sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczających akceptowany poziom ryzyka (ryzyko poważne) oraz planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu i przedstawia go Wójtowi.

§ 10. Osoby sporządzające arkusze, o których mowa w § 9 ust. 2, zapewniają stosowanie metod przeciwdziałania ryzyku ustalonych w arkuszach, a w razie zaistniałej potrzeby przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Wójtowi do akceptacji.

§ 11. 1. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane (monitorowane) przez Wójta.

2. Wyniki oceny, o której mowa w ust 1, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

Przykładowe kategorie ryzyka

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

Kategorie ryzyka	
Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków publicznych, dokonywaniem wydatków i pobieraniem dochodów
Strat majątkowych	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku
Zamówień publicznych i zlecania zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom, np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu udzielania zamówień publicznych
Odpowiedzialności finansowej	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek ustawowych, kosztów procesowych
Realizacja programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z Unii Europejskiej
Ryzyko dot. zasobów ludzkich	
Personelu	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego
BHP	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami przy pracy
Ryzyko działalności	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i adekwatnością regulacji wewnętrznych
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane ze strukturą organizacyjną organizacją pracy oraz przekazywaniem obowiązków i uprawnień, np. ryzyko nieprecyzyjnie określonych obowiązków i uprawnień, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej, ryzyko nieprawidłowo wydanej decyzji, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego.
Kontroli funkcjonalnej i samooceny	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli funkcjonalnej, np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontroli
Informacji	Związane z jakością informacji, na podstawie których podejmowane są decyzje, np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej.
Reputacji	Związane z reputacją Urzędu, np. ryzyko negatywnych opinii
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie systemami i programami informatycznymi oraz ochroną zawartych w nich danych, np. ryzyko awarii, ryzyko udostępnienia danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej modyfikacji danych
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą, np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności.
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi, np. kursami walut, inflacją
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem

Zasady oceny wpływu oraz stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka

1. Zasady oceny wpływu ryzyka

Wpływ (W)	Przesłanki
Wysoki 3	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na realizację kluczowych zadań albo osiągnięcie założonych celów – poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonanych zadań, poważna strata finansowa lub na reputacji Urzędu.
Średni 2	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczną 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	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonaniu zadań. Nie wpływa na reputację Urzędu. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

2. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka

Prawdopodobieństwo (P)	Przesłanki
Wysoki 3	Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
Średni 2	Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu.
Niski 1	Istnieją uzasadnione powody, by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku lub nie zdarzy się w ciągu roku.

3. Poziom istotności ryzyka [*wpływ (W) x prawdopodobieństwo (P)*]

Ryzyko poważne (6-9)	Ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie. Ryzyko o średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie.
Ryzyko umiarkowane (3-5)	Ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie. Ryzyko o średnim wpływie oraz średnim lub niskim prawdopodobieństwie. Ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie.
Ryzyko nieznaczne (1-2)	Ryzyko o niskim wpływie oraz średnim lub niskim prawdopodobieństwie.

Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku

Ryzyko					
L.p.	Cel - zadanie	Ryzyko (wraz z podaniem kategorii)	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Istotność ryzyka [kol. 4 x kol. 5]
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

.....
(Podpis osoby wypełniającej arkusz)

Zasady wypełniania arkusza:

Kolumna	Sposób wypełnienia
1	Numer kolejny celu lub zadania
2	Nazwa celu lub zadania
3	Wskazanie kategorii ryzyka oraz krótki opis jego natury np. ryzyko finansowe- związane z nieterminowym odprowadzaniem dochodów
4	Ocena wpływu w skali wysoki-średni-niski
5	Ocena prawdopodobieństwa w skali wysokie-średnie-niskie
6	Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu (poważny lub umiarkowany) [kol. 6 = kol.4 x kol. 5]