

ZARZĄDZENIE NR 45/AKW/2024
PRZEYDENTA MIASTA KĘDZIERZYN-KOŹLE

z dnia 25 czerwca 2024 r.

zmieniające zarządzenia w sprawie ustalenia i wprowadzenia obowiązku stosowania procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.¹) oraz w związku z art. 69 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.²) zarządzam, co następuje:

§ 1. W załączniku do Zarządzenia nr 3007/AKW/2024 Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle z dnia 12 lutego 2024 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia obowiązku stosowania procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle, pn. „Procedura Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle”, wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 2 pkt 17 otrzymuje brzmienie:

„17) skutek, wpływ wystąpienia ryzyka – przewidywany wpływ oddziaływania zaistniałego ryzyka na zadania bądź cele Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle;”

2) § 8 otrzymuje brzmienie:

„**§ 8.** Właściciele zadań, w rozumieniu § 2 pkt 12 Procedury, zobowiązani są do efektywnego zarządzania ryzykiem, a w szczególności do:

- 1) wyznaczania zadań w co najmniej rocznej perspektywie;
- 2) ciągłej identyfikacji ryzyk związanych z realizowanymi celami i wykonywanymi zadaniami;
- 3) dokonywania oceny/monitoringu istotności ryzyk w terminach wynikających z niniejszej Procedury oraz każdorazowo w przypadku zmiany któregośkolwiek z czynników wpływających na jego ocenę;
- 4) projektowania i wdrażania adekwatnych do zidentyfikowanego ryzyka mechanizmów kontrolnych oraz monitorowania i oceny ich skuteczności;
- 5) informowania koordynatora ds. kontroli zarządczej, za pośrednictwem oprogramowania LKZ, o zmaterializowaniu się ryzyka oraz o zwiększeniu bądź zmniejszeniu się poziomu istotności ryzyka oraz o zidentyfikowaniu nowego ryzyka;
- 6) informowania podległych pracowników o zidentyfikowanych ryzykach i planowanym postępowaniu z ryzykiem;
- 7) właściwego określenia obowiązków i odpowiedzialności, wynikających z niniejszej Procedury, dla pracowników realizujących zadania komórki;
- 8) gromadzenia, aktualizacji i przechowywania dokumentacji z zakresu zarządzania ryzykiem;
- 9) współpracy z koordynatorem ds. kontroli zarządczej.”

3) § 9 otrzymuje brzmienie:

„**§ 9.** Koordynator ds. kontroli zarządczej realizuje zadania związane z procesem zarządzania ryzykiem, w szczególności polegające na:

- 1) zbieraniu informacji o przeprowadzonej analizie/ocenie zidentyfikowanych ryzyk oraz o wdrożonym przez właścicieli ryzyk sposobie reakcji na ryzyko;

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 r. poz. 721.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 497, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

- 2) udzielaniu wsparcia właścicielom ryzyk w zakresie metodyki zarządzania ryzykiem i obsługi oprogramowania LKZ;
- 3) przeglądzie aktualizacyjnym dokumentacji procesu zarządzania ryzykiem;
- 4) generowaniu, w oparciu o bazę danych z oprogramowania LKZ, zestawień, raportów dotyczących zidentyfikowanych w danym roku ryzyk na poziomie organizacji i informowaniu o nich Prezydenta Miasta.”

4) skreśla się § 10 ;

5) w § 14 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Właściciele ryzyk określają dla każdego celu operacyjnego miernik/mierniki realizacji oraz ich planowaną wartość.”

6) w § 17 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Identyfikacja ryzyk w organizacji jest działaniem ciągłym.”

7) w § 17 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Ryzyka znajdujące się w rejestrze ryzyk na dany rok podlegają automatycznemu przeniesieniu do rejestru ryzyk na rok następny. Przedmiotowego przeniesienia dokonuje koordynator ds. kontroli zarządczej do końca lutego każdego roku.”

8) w § 18 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zidentyfikowane ryzyko należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa jego wystąpienia i skutków (wpływu) wg 5 stopniowej skali punktowej.”

9) w § 19 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wynik analizy ryzyka, o której mowa w § 18 ust. 1, stanowi sporządzony przez koordynatora ds. kontroli zarządczej rejestr ryzyk uwzględniający ich kolejność wynikającą z oceny ryzyka, tj. od najwyższej do najniższej istotności. Sporządzając rejestr wskazuje się:

- 1) w przypadku **ryzyka wysokiego** konieczność uzyskania akceptacji (zatwierdzenia) przez Prezydenta Miasta, przy jednoczesnym zobowiązaniu właściciela ryzyka do wzmożonego nadzoru i ciągłego monitorowania skuteczności zastosowanych mechanizmów kontrolnych;
- 2) w przypadku **ryzyka średniego i niskiego** konieczność ciągłego monitorowania przez właściciela ryzyka oraz określenia działań/mechanizmów kontrolnych służących jego zredukowaniu.”

10) w § 19 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Właściciel ryzyka jest odpowiedzialny za stały proces wyboru i wdrażania optymalnych reakcji na zidentyfikowane ryzyko. Polega on na ocenie różnych możliwych sposobów reakcji i ostatecznym wyborze najbardziej optymalnego. W przypadku każdego ryzyka możliwe są między innymi następujące reakcje:

1) przeciwdziałanie ryzyku (redukcja ryzyka) – podejmowanie działań pozwalających na ograniczenie ryzyka, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (procedur, wytycznych, zasad, nadzoru itd.), z uwzględnieniem generalnej zasady, że ustalając i wdrażając te działania (mechanizmy kontrolne) zachować należy proporcję pomiędzy kosztami ich wdrożenia a skutkami wystąpienia danego ryzyka. Koszty zastosowania, wdrożenia mechanizmów kontrolnych nie powinny przekroczyć kosztów wystąpienia ryzyka. W rozumieniu niniejszego przepisu kosztem jest również utrata wizerunku Urzędu oraz koszty społeczne;

2) przeniesienie (transfer) ryzyka na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie majątku;

3) przesunięcie w czasie (unikanie) ryzyka – zawieszenie działań skutkujących zbyt dużym ryzykiem;

4) tolerowanie (akceptacja) ryzyka – w przypadku, gdy koszty przeciwdziałania ryzyku są wyższe niż koszt wystąpienia skutków związanych z ryzykiem.”

11) w § 19 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Prezydent Miasta zatwierdza rejestr ryzyk w zakresie ryzyka wysokiego, aktualizowany po każdym zgłoszeniu ryzyka wysokiego. Zbiorczy rejestr ryzyk Gminy Kędzierzyn-Koźle aktualizowany jest na koniec każdego kwartału i przedkładany jest Prezydentowi do informacji.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

§ 3. Zarządzenie podlega publikacji na stronie podmiotowej Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sieci Intranet Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle.

**PREZYDENT MIASTA
KĘDZIERZYN-KOŹLE
Sabina Nowosielska (-)**

Odpowiedzialny za sporządzenie:
Inspektor ds. kontroli zarządczej
Urzędu Miasta Kędzierzyn-Koźle
Grażyna Bartoszuk (-)