

ZARZĄDZENIE NR 23/2021

Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie
z dnia 06 grudnia 2021 r.

**w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań
w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie
oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie.**

Na podstawie art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin. z dnia 18 grudnia 2012 r. poz. 56), w związku z § 2 punkt 1 Zarządzenia Starosty Powiatu Wyszkuwskiego Nr 3.2021 z 28 stycznia 2021 roku w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Starostwie Powiatowym w Wyszkuwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Wyszkuwskiego oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie, Dyrektor Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie zarządza, co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie określa przyjęte do realizacji w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie:
 - 1) zasady i tryb wyznaczania celów i zadań,
 - 2) procedurę zarządzania ryzykiem.
2. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:
 - 1) Jednostce - należy przez to rozumieć Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie;
 - 2) Dyrektorze - należy przez to rozumieć Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie;
 - 3) Pracownikach – należy przez to rozumieć pracowników zatrudnionych w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie;
 - 4) ryzyku - należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywne oddziaływanie na wykonywanie zadań;
 - 5) oddziaływaniu ryzyka - należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań, spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem;
 - 6) prawdopodobieństwie ziszczenia się ryzyka - należy przez to rozumieć częstotliwość występowania zdarzenia objętego ryzykiem;
 - 7) istotności ryzyka - należy przez to rozumieć kombinację oddziaływania ryzyka i prawdopodobieństwa jego ziszczenia się;
 - 8) akceptowanym poziomie ryzyka - należy przez to rozumieć ustalony w niniejszym zarządzeniu poziom istotności ryzyka, przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku,
 - 9) zarządzaniu ryzykiem - należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałaniu ryzyku; proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczenia;

- 10) mechanizmach kontroli zarządczej - należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustanawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań, w tym zwłaszcza:
 - a) procedury, instrukcje, wytyczne,
 - b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń,
 - c) zatwierdzanie operacji,
 - d) podział obowiązków,
 - e) nadzór;
- 11) cele – należy rozumieć cele określone i wskazane do analizy przez Starostę Powiatu Wyszковского jako priorytetowe w danym roku.
- 12) zadania – należy rozumieć zadania realizowane przez pracowników Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie w ramach strategicznych celów wyznaczonych przez Starostę Powiatu Wyszковского do analizy w danym roku oraz celów wyznaczanych przez Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie .

§ 2.

1. Dyrektor Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie wyznacza corocznie strategiczne cele realizowane w danym roku budżetowym w powiązaniu z celami wyznaczonymi przez Starostę Powiatu Wyszковского na podstawie z § 2 punk 1 Zarządzenia Starosty Powiatu Wyszковского Nr 3.2021 z 28 stycznia 2021 roku w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów i zadań w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Wyszковского oraz procedury zarządzania ryzykiem wpływającym na ich wykonanie.
2. Dyrektor Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie określa zadania do realizacji w ramach danego celu oraz mierniki jego osiągnięcia. Powyższe dokumentowane jest w Planie realizacji celów i zadań stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.
3. Pracownicy Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie odpowiadają za realizację przyjętych do realizacji zadań.
4. W odniesieniu do zadań dokonuje się identyfikacji i analizy ryzyka.

§ 3.

1. Celem zarządzania ryzykiem jest zapewnienie maksymalnych trwałych korzyści we wszystkich dziedzinach prowadzonej działalności. Obejmuje to zrozumienie pozytywnych i negatywnych skutków oddziaływania wszystkich czynników, które mogą mieć wpływ na jednostkę, a także działania na rzecz zwiększenia prawdopodobieństwa sukcesu oraz zmniejszenia prawdopodobieństwa porażki i niepewności, co do osiągnięcia zakładanych celów poprzez:
 - 1) usprawnienie procesu planowania;
 - 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań;
 - 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej;
 - 4) zapewnienie kierownictwu Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkowie wczesnej informacji o zagrożeniach dla realizacji wyznaczonych celów i zadań.

2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się według zasad:
 - 1) integracji z procesem zarządzania;
 - 2) powiązania z celami i zadaniami Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie;
 - 3) przypisania odpowiedzialności;
 - 4) proporcjonalności działań przeciwdziałających ryzyku do jego istotności.
3. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:
 - 1) identyfikację i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego poziomu ryzyka;
 - 2) ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku;
 - 3) przeciwdziałanie ryzyku;
 - 4) monitorowanie procesu zarządzania ryzykiem i dokonywanie zmian.

§ 4.

1. Pracownicy Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie są odpowiedzialni za zgłaszanie bezpośredniemu przełożonemu informacji o pojawiających się ryzykach.
2. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje Dyrektor jednostki.

§ 5

1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego realizacji poszczególnych zadań.
2. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:
 - 1) zadania realizowane przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie;
 - 2) zagrożenia związane z osiągnięciem celów oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.
3. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii (obszarów) określa **załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 6.

1. Ocena ryzyka polega na określeniu oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka a następnie ustaleniu jego istotności według zasad określonych w § 7.
2. Określenie oddziaływania ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków jakie będzie miało dla realizacji celu, zadania i budżetu Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkuwie, wystąpienie zdarzenia objętego ryzykiem. Do określenia oddziaływania używany jest opis jakościowy przy zastosowaniu skali ocen: katastrofalne, poważne, średnie, małe, nieznaczne.
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: niskie, mało prawdopodobne, średnie, prawdopodobne, prawie pewne.
4. Przykładowe określenia oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka zawarte są w **załączniku nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 7.

1. W oparciu o dokonaną ocenę oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka – matryca punktowa oceny ryzyka, wskazany w **załączniku nr 4** do niniejszego

zarządzenia.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:
 - a) ryzyko poważne, tj. ryzyka znajdujące się w prawym górnym rogu (podkreślone) wymagają pilnej uwagi organizacji;
 - b) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyka znajdujące się w środku matrycy (pochyłym pismem) należy omówić i monitorować;
 - c) ryzyko niskie tj. ryzyka znajdujące się w lewym dolnym rogu matrycy to najniższe zagrożenie dla organizacji.

§ 8.

1. Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyka umiarkowane i poważne przekraczają akceptowany poziom ryzyka.
2. Ryzyko przekraczające akceptowany poziom ryzyka wymaga podjęcia działań ograniczających je do tego poziomu poprzez zmniejszenie jego oddziaływania lub prawdopodobieństwa ziszczenia się (przeciwdziałanie ryzyku).

§ 9.

1. Metodami przeciwdziałania ryzyku są:
 - 1) akceptacja – narażenie na ryzyko może być dopuszczalne bez podejmowania jakichkolwiek dalszych działań. Zdolność do wywarcia wpływu na niektóre rodzaje ryzyka może być ograniczona lub też koszt podjęcia jakiegokolwiek działania może być niewspółmierny do potencjalnych korzyści, które można odnieść;
 - 2) zmniejszenie – kontynuowanie w jednostce działalności powodującej powstanie ryzyka, z równoczesnym podjęciem działania w celu ograniczenia go do akceptowanego poziomu;
 - 3) przeniesienie ryzyka — przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu np. w drodze ubezpieczenia;
 - 4) zakończenie – postępowanie wobec ryzyka powodujące usunięcie czynników skutkujących jego powstaniu.
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.

§ 10.

1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz metody przeciwdziałania ryzyku, wykazuje się w *Planie realizacji celów i zadań* stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Odnotowania w Planach wymagają zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka (ryzyka poważne i umiarkowane) należy podać planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu.
3. Plany po ich zatwierdzeniu przez Dyrektora jednostki przekazywane Staroście Powiatu Wyszowskiego w terminie do 31 stycznia każdego roku.

§ 11.

Każdy pracownik Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie zapewnia stosowanie metod przeciwdziałania ryzyku ustalonych w *Planie realizacji celów i zadań* a w razie zaistniałej potrzeby uczestniczy w działaniach wspierający funkcjonujący system kontroli zarządczej.

§ 12.

1. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane (monitorowane) przez Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie, który ocenia poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczania.
2. W terminie do 31 stycznia każdego roku Dyrektor jednostki przekazuje raport (załącznik Nr 5) z realizacji celów i zadań w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie Staroście Powiatu Wyszkańskiego.
3. Wyniki oceny i monitoringu, o których mowa w ust. 1 i 2 wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

§ 13.

Zobowiązuje się pracowników Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie do zapoznania z treścią niniejszego Zarządzenia.

§ 14.

Traci moc Procedura zarządzania ryzykiem w Powiatowym Centrum Usług Wspólnych w Wyszkanie wprowadzona Zarządzeniem Nr 40/2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r.

§ 15.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.