

Załącznik Nr 1  
do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej  
w Gminie Miejskiej Kamienna Góra oraz dokonywania samooceny

### 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, na podstawie weryfikacji aktów prawnych ogólnie obowiązujących, aktów prawa międzynarodowego i stworzonych na ich podstawie aktów prawa miejscowego. Jako uzupełnienie - ocena wewnętrznych dokumentów normatywnych (zarządzenia, instrukcje, wytyczne, procedury, polecenia służbowe) opracowanych w Urzędzie Miasta.   |
| 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 sektora finansów publicznych. 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 | Ustalenie i wdrożenie w życie kodeksu etyki. 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 sektora finansów publicznych dla osiągnięcia ustalonych celów. Wprowadzenie działań naprawczych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości. Weryfikacja przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami jednostki i jej efektywności w systemie zarządzania jednostką.  |
| 7.  | Zarządzanie ryzykiem   | art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych | Zdefiniowanie wszystkich obszarów ryzyka w Urzędzie Miasta. 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  |
| Oszustwa i kradzieży                              | Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będącą wynikiem przestępstwa lub wykroczenia.   |
| Podlegające ubezpieczeniu                         | Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku.  |
| Zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych | Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych.   |
| Odpowiedzialności                                 | Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych.  |
| <b>Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich</b>          |   |
| Pracowników                                       | Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników.  |
| BHP   | Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.   |
| <b>Ryzyko działalności</b>                        |   |
| Regulacji wewnętrznych                            | Związane z istnieniem i aktualnością regulacji wewnętrznych   |
| 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. |
| 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 w pionie i poziomie struktury organizacyjnej.  |
| Wizerunku   | Związane z wizerunkiem Urzędu oraz jednostki organizacyjnej np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie.   |
| Systemów informatycznych                          | Związane z używanymi w Urzędzie oraz jednostce organizacyjnej 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 ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem.  |

## 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. 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 oraz jednostki organizacyjnej. 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 oraz jednostki organizacyjnej. 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. |

## Arkusz identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

| Lp. | Cel - zadanie | Ryzyko wraz z podaniem kategorii | Wpływ (wg skali punktowej) | Prawdopodobieństwo (wg skali punktowej) | Istotność ryzyka (ilość wplywu i prawdopodobienstwa) | Przeciwdziałanie                            |
|-----|---------------|----------------------------------|----------------------------|---|--|---|
|     |               |                                  |                            |   |  | Ryzyku<br>Planowana metoda przeciwdziałania |
| 1.  | 2.            | 3.                               | 4.                         | 5.                                      | 6.   | 7.  |
| 1.  |               |                                  |                            |   |  |   |
| 2.  |               |                                  |                            |   |  |   |
| 3.  |               |                                  |                            |   |  |   |

.....  
(podpis kierownika wydziału lub biura)

### Zasady wypełniania Arkusza:

| Kolumna | Sposób wypełnienia  |
|---------|---|
| 1.      | Liczba porządkowa.  |
| 2.      | Nazwa celu lub zadania.   |
| 3.      | Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis.   |
| 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.  |