

Zarządzenie Nr 50/2017
Wójta Gminy Łęka Opatowska
z dnia 08 listopada 2017r.

w sprawie zmiany zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska wprowadzonych zarządzeniem Nr 18/2016 Wójta Gminy Łęka Opatowska z dnia 21 marca 2016r.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i art. 68 w związku z art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 18/2016 Wójta Gminy Łęka Opatowska z dnia 21 marca 2016r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska, w § 2 załącznika Nr 1 dodaje się:

1. Ust. 4 w brzmieniu:
„ 4. Wzór planu działalności na następny rok, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 3 stanowi **załącznik nr 3** do niniejszych zasad przeprowadzania kontroli zarządczej”, w brzmieniu załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Ust. 5 w brzmieniu:
„5. Wzór rocznego raportu identyfikacji ryzyka, analizy i reakcji na ryzyko za rok poprzedni, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 4 stanowi **załącznik nr 4** do niniejszych zasad przeprowadzania kontroli zarządczej”, w brzmieniu załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Ust. 6 w brzmieniu:
„6. Wzór sprawozdania z planu działalności za poprzedni rok, o którym mowa w § 2 ust. 2 pkt 5 stanowi **załącznik nr 5** do niniejszych zasad przeprowadzania kontroli zarządczej”, w brzmieniu załącznika nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Ust. 7 w brzmieniu:
„7. Przykładowe czynniki ryzyka (czynniki mające wpływ na ocenę ryzyka) stanowią **załącznik nr 6** do niniejszych zasad przeprowadzania kontroli zarządczej”, w brzmieniu załącznika nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

mgr Adam Kopis

Załącznik nr 3 do Zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska

Plan działalności na rok.....
(Nazwa jednostki)

Lp.	Zadania	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	Przewidywany efekt	Osoby odpowiedzialne za realizację zadania
1.	2	4	5	6

.....
(Miejscowość, data)

.....
(Podpis kierownika/dyrektora jednostki)

WÓJT GMINY
mgr Adam Kopis

Załącznik nr 4 do Zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska

Roczny raport identyfikacji ryzyk, analizy i reakcji na ryzyko za rok

.....
(Nazwa jednostki)

Lp.	Cel i zadanie	Opis ryzyka	Właściciel ryzyka	Punktowa ocena ryzyka ¹ iloczyn wpływu (skutku) i prawdopodobieństwa	Priorytet kierownictwa ² (w skali 1-3)	Czy ryzyko się zmaterializowało? (Tak/Nie)	Opis podjętych działań (jeżeli odpowiedź „Tak” w kolumnie 7)	Opis planowanych działań (o ile są planowane)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.

.....
(Miejscowość, data)

.....
(Podpis kierownika/dyrektora jednostki)

Objaśnienia:

¹ **Punktowa ocena ryzyka** (iloczyn wpływu (skutek) i prawdopodobieństwa) – to wartość przeniesiona z rejestru ryzyka.

² **Priorytet kierownictwa** (w skali od 1 do 3)

- 3 – oznacza priorytet wysoki, brak akceptacji ryzyka, wdrożenie działań zaradczych w określonym przez Wójta Gminy terminie,
- 2 – oznacza priorytet średni, akceptacja ryzyka, zaplanowanie działań zaradczych do ewentualnego wdrożenia,
- 1 – oznacza priorytet niski, akceptacja ryzyka, nie podejmowanie działań zaradczych.

WÓJT GMINY
mgr Adam Kopis

Załącznik nr 5 do Zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska

Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok.....
(Nazwa jednostki)

Lp.	Zadania	Mierniki określające stopień realizacji celu		Osiągnięty efekt	Najważniejsze podjęte działania zmierzające do osiągnięcia celu
		Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan	Osiągnięta wartość na koniec roku		
1.	2	3	4	5	6

.....
(Miejscowość, data)

.....
(Podpis kierownika/dyrektora jednostki)

WÓJT GMINY

mgr Adam Kapis

Załącznik nr 6 do Zasad przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach podległych i nadzorowanych Gminy Łęka Opatowska

Przykładowe czynniki ryzyka (czynniki mające wpływ na ocenę ryzyka)

Przykładowe czynniki ryzyka (czynniki mające wpływ na ocenę ryzyka)
Czynniki ryzyka finansowego
Wysokość środków finansowych, realizowanych dochodów, realizowanych wydatków, budżet czyli kwota wydatków, uzyskanych dochodów w skali rocznej, udział tych kwot w całym budżecie.
Dostępność środków publicznych, finansowanie zadań, udział dotacji i środków unijnych w finansowaniu zadań, niedostępność środków na realizację zadań, wielkość inwestycji.
Planowanie finansowe (konieczność realizacji niezaplanowanych wydatków, ryzyko niewykorzystania środków, zbyt mały budżet, rosnący budżet).
Strata pieniężna, obowiązek zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. oszustwa, kradzieży, kary umowne, grzywny, zapłata odszkodowań, odsetek ustawowych, kosztów procesowych.
Sytuacja finansowa: wysoki poziom zadłużenia, nadmierne wydatki budżetowe, płynność finansowa, wielkość przychodów i kosztów, rosnące koszty.
Wielkość majątku jednostki.
Liczba transakcji, ryzyko straty w pojedynczej transakcji.
Czynniki ryzyka dotyczące zasobów ludzkich
Zasoby personalne, liczebność i kompetencje pracowników.
Dyspozycyjność pracowników związana ze zdrowiem pracowników.
Bezpieczeństwo pracowników podczas wykonywania zadań, przestrzeganie przepisów BHP
Niewłaściwe działanie lub zaniedbania pracowników, niewłaściwa realizacja zadań przez pracowników.
Czynniki ryzyka operacyjnego
Charakter działalności, stopień skomplikowania działalności, zakres reglamentacji procedury realizacji zadania np. ryzyko powstające w następstwie naruszenia zasad, form, trybu udzielania zamówień publicznych.
Innowacyjność, wdrożenie nowych systemów i technologii np.: opór pracowników, brak skłonności do zmian, wdrażanie niesprawdzonych rozwiązań, zakłócenia w działaniu funkcjonujących systemów i kompatybilność wdrożonych systemów z dotychczas funkcjonującymi, wdrażanie nowych technologii, zmiany w systemie księgowania.
Projekty prowadzone przez jednostkę, np.: niewłaściwe planowanie projektu, wzrost kosztów realizacji projektu, opóźnienia w realizacji projektu, brak środków na realizację projektu, niepowodzenie projektu.
Stabilność działalności jednostki, nowe zadania i programy, np.: ograniczenie lub znaczny wzrost zadań jednostki, zmiany procesów operacyjnych, decentralizacja działalności, brak odpowiednich zasobów (środków finansowych, pracowników, wyposażenia, informacji), krótki termin realizacji, konieczność współpracy z innymi podmiotami.
Presja czasowa wykonywania zadań.

Czynniki ryzyka zewnętrznego
Infrastruktura np. wyposażenie, baza lokalowa, środki transportu i środki łączności tj. zakłócenia w dostawach energii, przerwy w łączności telefonicznej, przerwy w dostępie do Internetu i poczty elektronicznej.
Czynniki ekonomiczne np. kursy walut, inflacja, zmiany stóp procentowych, kursy walut, inflacja, dług publiczny.
Środowisko prawne, skomplikowane i liczne zmiany prawa oraz niejednolite orzecznictwo, nowe przepisy prawa, zmiana przepisów, brak regulacji prawnej w danych zakresie, skomplikowane lub niejasne przepisy.
Zmiany polityczne tj. zmiany na stanowiskach istotnych dla funkcjonowania jednostki
Środowisko naturalne, tj. zanieczyszczenie środowiska, katastrofa ekologiczna, protesty społeczne.
„Siła wyższa”, tj. pożar powódź, huragan.
Zagrożenia i naciski zewnętrzne, tj. działania przestępcze, terroryzm, presja polityczna, społeczna, naciski grup interesu, działalność lobbująca.
Czynniki związane z dostawcami i usługodawcami, tj. niestabilni dostawcy, monopolistyczna pozycja dostawców.
Czynniki ryzyka związanego z kontrolą zarządczą (system zarządzania i kontroli)
Struktura organizacyjna, organizacja pracy, przekazanie obowiązków i uprawnień, nieprecyzyjnie określone obowiązki, braki formalne w powierzeniu obowiązków, nieodpowiednia struktura organizacyjna, nieprawidłowo wydane decyzje.
Personel, liczebność i kompetencje pracowników, szkolenia, motywacja pracowników, rotacja pracowników np. niewystarczające kompetencje pracowników, niedawne zmiany kluczowych pracowników, brak motywacji u pracowników, wprowadzenie nowych zadań bez zapewnienia personelu, niewystarczające możliwości rozwoju zawodowego, niewłaściwa polityka zatrudnienia, nieefektywna rekrutacja, niskie wynagrodzenia.
Jakość zarządzania np. niewystarczające kwalifikacje kierownictwa, częste zmiany na stanowiskach kierowniczych, zbyt mała liczba osób na stanowiskach kierowniczych.
Istnienie i adekwatność regulacji wewnętrznych np. niedostateczna kontrola, nieskuteczne mechanizmy kontroli, niespójność dokumentacji, niedostępność dokumentacji.
Używane w Urzędzie systemy i programy informatyczne oraz ochrona zawartych w nich danych, a w szczególności czynniki związane z utrzymaniem ciągłości pracy systemów informatycznych i przepływem informacji o błędach w systemach informatycznych np. awaria, czynniki ryzyka związane z dostępem do zasobów informatycznych jednostki, (np. udostępnienie danych osobom nieuprawnionym), wpływ danych z systemów (np. ryzyko włamania do systemów) jak również zatrzymaniem pracy systemów informatycznych, czynniki ryzyka związane z wykorzystywaniem infrastruktury informatycznej (np. awaria sprzętu) niedopasowanie systemów do bazy sprzętowej, wykorzystywanie nielegalnego oprogramowania, rozwój i wdrożenie nowych systemów informatycznych, np. nieuprawnione wdrożenie zmian w oprogramowaniu i bazach danych.
Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna, zapewnienie terminowego ogłaszania aktów normatywnych, w tym przepisów prawa miejscowego, jakość informacji na podstawie których podejmowane są decyzje np. brak komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, przetwarzanie informacji np. nieadekwatność informacji, na podstawie których podejmuje się decyzje, utrata informacji, naruszenie poufności informacji.

WÓJT GMINY
mgr Adam Kopis