

**ZARZĄDZENIE NR 59/16**  
**PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN**  
**z dnia 16 lutego 2016 r.**

**zmieniające zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532, 1045, 1117, 1130, 1189, 1190, 1269, 1358, 1513, 1830, 1854, 1890), art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r.,poz.1515, poz.1045, poz.1890) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu nr 48/15 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 13 lutego 2015 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin, Regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin, otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom oraz kierownikom wydziałów i biur Urzędu Miasta Szczecin oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Szczecin.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

**Piotr Krzystek**

Załącznik do Zarządzenia Nr 59/16  
Prezydenta Miasta Szczecin  
z dnia 16 lutego 2016 r.

## **Regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin**

### **Rozdział 1. Postanowienia ogólne**

§ 1. Regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin określa:

- 1) organizację kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin, w tym system jej koordynacji,
- 2) zasady wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecin oraz obowiązki jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Szczecin w tym zakresie.

§ 2. Ilekroć w treści Regulaminu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin jest mowa o:

- 1) Mieście – należy przez to rozumieć Miasto Szczecin będące gminą w rozumieniu przepisów o samorządzie gminnym oraz miastem na prawach powiatu w rozumieniu przepisów o samorządzie powiatowym,
- 2) Prezydencie Miasta – należy przez to rozumieć Prezydenta Miasta Szczecin,
- 3) Sekretarzu Miasta - należy przez to rozumieć Sekretarza Miasta Szczecin,
- 4) Skarbniku Miasta – należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta Szczecin,
- 5) Zastępcy Prezydenta Miasta – należy rozumieć przez to Zastępcę Prezydenta Miasta Szczecin,
- 6) Urzędzie Miasta – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Szczecin,
- 7) Dyrektorach jednostek organizacyjnych Urzędu - należy przez to rozumieć dyrektorów wydziałów i kierowników jednostek równorzędnych oraz kierowników biur Urzędu Miasta Szczecin,
- 8) WKiAW – należy przez to rozumieć Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Szczecin,
- 9) WZFM – należy przez to rozumieć Wydział Zarządzania Finansami Miasta Urzędu Miasta Szczecin,
- 10) Pełnomocniku – należy przez to rozumieć Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością,
- 11) jednostkach organizacyjnych Urzędu – należy przez to rozumieć wydziały i biura Urzędu Miasta Szczecin,
- 12) jednostkach organizacyjnych Gminy – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Miasto Szczecin utworzone do realizacji zadań Miasta,
- 13) Regulaminie – należy przez to rozumieć Regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Szczecin,

- 14) ustawie o pracownikach samorządowych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.),
- 15) ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów/zadań,
- 16) Standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – należy przez to rozumieć Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

**§ 3. Kontrolę zarządczą w Mieście, stanowi:**

- 1) ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań gminy w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- 2) narzędzie zarządzania służące samoocenie Urzędu Miasta pod kątem realizacji wyznaczonych celów i zadań.

**§ 4. Kontrola zarządcza w Mieście funkcjonuje na dwóch poziomach:**

- 1) I poziom – kontrola zarządcza:
  - a) w Urzędzie Miasta za funkcjonowanie, której odpowiada Prezydent Miasta realizowana jest przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu w ramach posiadanych kompetencji wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta,
  - b) w jednostkach organizacyjnych Gminy za funkcjonowanie, której odpowiadają kierownicy tych jednostek.
- 2) II poziom – kontrola zarządcza na poziomie Miasta, jako jednostki samorządu terytorialnego, za funkcjonowanie, której odpowiada Prezydent Miasta.

**§ 5. 1.** Kluczowym elementem systemu kontroli zarządczej jest proces wyznaczania celów i zadań Miasta oraz zarządzanie związanym z tym ryzykiem.

2. Działania związane z nadzorem nad raportowaniem i sprawozdawczością w procesie wyznaczania celów i zadań oraz systemu zarządzania ryzykiem w Mieście koordynuje Sekretarz Miasta.

**§ 6.** Na kontrolę zarządczą w Mieście sprawowaną przez Prezydenta Miasta w sposób określony w § 4 składają się m.in. wyniki:

- 1) samokontroli pracowniczej, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Miasta, bez względu na stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy,
- 2) kontroli funkcjonalnej sprawowanej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- 3) kontroli wewnętrznej i zewnętrznej,
- 4) kontroli finansowej sprawowanej przez Skarbnika Miasta oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych Gminy,
- 5) audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej oraz czynności doradczych,
- 6) kontroli instytucjonalnej realizowanej przez podmioty zewnętrzne, a w szczególności przez Regionalną Izbę Obrachunkową, Najwyższą Izbę Kontroli, Urząd Kontroli

Skarbowej, Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz inne organy i instytucje prowadzące działalność w zakresie kontroli i nadzoru.

## **Rozdział 2.**

### **Koordinacja kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Szczecin**

§ 7. 1. Zadaniem Pełnomocnika jest prowadzenie bieżącej analizy informacji zarządczych pochodzących ze źródeł, o których mowa w § 8 Regulaminu, wskazujących na występujące zagrożenia w osiągnięciu celów lub zadań oraz inicjowanie działań: korekcyjnych mających na celu wyeliminowanie wykrytych stanów niepożądanych, korygujących mających na celu wyeliminowanie przyczyn wykrytych stanów niepożądanych, bądź wspomagających.

2. Pełnomocnik zapewnia osiągnięcie efektu koordynacyjnego, o którym mowa w ust. 1, w obszarze jednostek organizacyjnych Gminy, za pośrednictwem właściwych nadzorujących jednostek organizacyjnych Urzędu.

3. Nadzór merytoryczny nad opracowaniem planów oraz sprawozdań związanych z zarządzaniem ryzykiem w jednostkach organizacyjnych Gminy sprawują właściwi Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu.

## **Rozdział 3.**

### **Odpowiedzialność i obowiązki dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy**

§ 8. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy ponoszą odpowiedzialność za działania podejmowane w celu kontroli i nadzoru procesów zachodzących w kierowanych przez siebie jednostkach, w sposób umożliwiający Prezydentowi Miasta zapewnienie, że:

- 1) działania te są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi, określonymi przez Ministra Finansów standardami kontroli zarządczej oraz wytycznymi w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych;
- 2) zamierzenia i programy strategiczne, a także cele i plany jednostek są osiągane;
- 3) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów;
- 4) zasady etycznego postępowania pracowników są przestrzegane i promowane;
- 5) przepływ informacji jest efektywny i skuteczny;
- 6) posiadane zasoby są właściwie zabezpieczone i chronione;
- 7) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, czy na zewnątrz są rzetelne, wiarygodne i aktualne.

§ 9. Do obowiązków osób wskazanych w § 8, jako nadzorujących wykonywanie powierzonych im zadań, należy w szczególności:

- 1) utworzenie na każdy kolejny rok planów działań, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Regulaminu, na które składają się:
  - a) cele i zadania, dla jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, z uwzględnieniem kierunków rozwoju Miasta określonych w Strategii Rozwoju Szczecina, Wieloletnim Programie Rozwoju Szczecina oraz Wieloletnim Planie Inwestycyjnym,
  - b) arkusz identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem;

- 2) przekazywanie Pełnomocnikowi w terminie do dnia 30 listopada każdego roku planów działań dla jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy po zatwierdzeniu ich przez właściwego Zastępcę Prezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta;
- 3) przekazywanie Pełnomocnikowi w formie kwartalnych sprawozdań, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Regulaminu, informacji o stopniu realizacji celów i zadań, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu kończącym dany kwartał po zatwierdzeniu ich przez właściwego Zastępcę Prezydenta, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, z uwzględnieniem § 31. W przypadku braku bądź nieterminowej realizacji celów i zadań sprawozdanie powinno wskazywać przyczyny zaistniałego stanu.
- 4) składanie Pełnomocnikowi raz do roku, według wzoru określonego w Załączniku Nr 2 do Regulaminu, wyniku samooceny kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych w terminie do końca lutego każdego roku za rok poprzedni, z uwzględnieniem § 32;
- 5) wprowadzenie systemów monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań w celu dostarczenia informacji o stopniu ich realizacji
- 6) wprowadzenie systemów oraz procedur zarządzania ryzykiem opartych na sformułowanych celach i zadaniach obejmujące następujące czynności:
  - a) identyfikacja ryzyk dla poszczególnych obszarów,
  - b) bieżąca analiza i ocena istotnych ryzyk,
  - c) reakcja na ryzyko, o której mowa w § 24,
  - d) bieżące monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych),
  - e) okresowa aktualizacja ryzyk i zagrożeń;
- 7) zapewnienie dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 8) zapewnienie skuteczności, efektywności i terminowej realizacji zadań, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i zgodnie z przepisami prawa;
- 9) zapoznanie podległych pracowników z rodzajem zadań wykonywanych w ramach realizacji celów strategicznych i operacyjnych Miasta Szczecin oraz zapewnienie organizacji pracy podległych pracowników w sposób umożliwiający osiąganie celów strategicznych i operacyjnych Miasta Szczecin;
- 10) porównywanie stanu realizacji zadań z przyjętymi planami i założeniami;
- 11) bieżąca analiza wydanych regulacji wewnętrznych i ich dostosowywanie do zmieniających się potrzeb.

§ 10. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem w danej jednostce organizacyjnej Urzędu oraz w danej jednostce organizacyjnej Gminy ponosi kierownik tej jednostki.

#### **Rozdział 4. Cele kontroli zarządczej**

§ 11. Głównymi celami kontroli zarządczej jest zapewnienie:

- 1) zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz standardami (przestrzeganie obowiązujących przepisów);

- 2) skuteczności i efektywności działania (realizowanie istotnych celów jednostki, skuteczny monitoring realizacji celów i zadań, właściwa jakość pracy, reakcja na skargi);
- 3) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania (m.in. zapisanych w Kodeksie etyki pracowników Urzędu Miasta Szczecin);
- 4) wiarygodności sprawozdań, w tym sprawozdań finansowych, sporządzania i publikowania wiarygodnych, aktualnych oraz dokładnych danych i informacji (sporządzanie sprawozdań, danych i informacji rzetelnie i zgodnie z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi);
- 5) używania zasobów w sposób oszczędny i przynoszący pożytek oraz ich zabezpieczenie i ochrona (dokumentacja jednostki, zabezpieczenie i ubezpieczenie majątku, system rozliczania za powierzone mienie, sprzedaż majątku – zastosowanie odpowiednich przepisów, prowadzenie ewidencji środków trwałych, ochrona danych osobowych i tajemnicy określonej w odrębnych przepisach, zabezpieczenie informacji, systemów informatycznych i dokumentów w tym archiwa zakładowe);
- 6) osiągnięcia efektywnego i skutecznego przepływu informacji (właściwy przepływ informacji między stanowiskami/ wydziałami i biurami, elektroniczny obieg dokumentów, wewnętrzna poczta elektroniczna, Biuletyn Informacji Publicznej i system informacyjny Uminet);
- 7) bieżącego identyfikowania i monitorowania ryzyk związanych z realizacją zadań i osiąganiem celów oraz ustalanie i podejmowanie reakcji na ryzyka;
- 8) zapewnienia ciągłego doskonalenia procesów zarządzania.

**§ 12.** Elementami systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta są w szczególności:

- 1) ustawy, rozporządzenia, uchwały Rady Miasta Szczecin, zarządzenia Prezydenta Miasta,
- 2) procedury, instrukcje, zakresy czynności i obowiązki pracowników, polecenia służbowe,
- 3) misja Miasta, cele i zadania strategiczne w ramach poszczególnych zadań budżetowych oraz zadań wspomagających osiągnięcie celów strategicznych, a także mierniki określające stopień ich realizacji,
- 4) zarządzanie ryzykiem przez dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy (identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, podejmowanie działań zapobiegających występowaniu ryzyka).

**§ 13.** Podstawowe funkcje kontroli zarządczej to:

- 1) monitorowanie stopnia realizacji celów i zadań z przyjętymi założeniami oraz w przypadku gdy to jest konieczne, podejmowanie działań korygujących;
- 2) uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki publiczne są dokonywane:
  - a) w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
  - b) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
  - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - d) zgodnie z przepisami prawa;
- 3) ocena prawidłowości realizowanych zadań.

§ 14. Ogólne wskazówki dotyczące zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście stanowią Standardy kontroli zarządczej. Standardy kontroli zarządczej dzielą się na pięć grup odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej:

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

## **Rozdział 5.** **Środowisko wewnętrzne**

§ 15. Standardy z grupy środowisko wewnętrzne – wpływające na jakość kontroli zarządczej, obejmują:

- 1) **Przestrzeganie wartości etycznych** – osoby zarządzające oraz pracownicy Urzędu Miasta zobowiązani są przy wykonywaniu powierzonych im zadań do przestrzegania wartości etycznych określonych w Kodeksie etyki pracowników Urzędu Miasta. Osoby zarządzające Urzędem Miasta wspierają i promują przestrzeganie wartości etycznych.
- 2) **Kompetencje zawodowe** – osoby zarządzające i pracownicy Urzędu Miasta są zobowiązani do stałego pogłębiania wiedzy i umiejętności niezbędnych do skutecznego i efektywnego wykonywania zadań na danym stanowisku, m.in. poprzez samokształcenie, szkolenia i doksztalcanie w ramach studiów podyplomowych i doktoranckich.
- 3) **Strukturę organizacyjną**, którą regulują:
  - a) w Urzędzie Miasta zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Szczecin oraz zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie szczegółowego zakresu zadań realizowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Szczecin, a także regulaminy wewnętrzne wydziałów i biur Urzędu określające zakres działania wydziałów, zasady organizacji i funkcjonowania,
  - b) w jednostkach organizacyjnych Gminy statut nadany tym jednostkom i/lub regulaminy organizacyjne kierowników tych jednostek.
- 4) **Delegowanie uprawnień** – zakresy czynności i obowiązków, uprawnień i kompetencji osób zarządzających i pracowników Urzędu Miasta zostały określone pisemnie i podlegają zmianom stosownie do stanu faktycznego. Zadania Prezydenta Miasta zostały określone w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, Statucie Miasta Szczecin i Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Szczecin. Prezydent Miasta dokonuje podziału zadań i kompetencji pomiędzy Zastępcami Prezydenta Miasta, Skarbnikiem i Sekretarzem oraz powierza prowadzenie określonych spraw Gminy w imieniu Prezydenta Miasta. Zakres zadań i obowiązków dyrektorów wydziałów i kierowników biur Urzędu Miasta określono w Regulaminie Organizacyjnym. Obowiązki i uprawnienia pracowników Urzędu Miasta określone są w indywidualnych zakresach czynności i obowiązków (przyjętych podpisem pracownika). Zakres delegowanych uprawnień dla kierownictwa i pracowników Urzędu Miasta oraz jednostek organizacyjnych Gminy, wynika z pełnomocnictw i upoważnień Prezydenta Miasta. Pełnomocnictwa i upoważnienia podlegają bieżącej aktualizacji.

## **Rozdział 6.**

### **Cele i zarządzanie ryzykiem**

§ 16. 1. Prezydent Miasta określa i aktualizuje misję Miasta, uwzględniając kierunki rozwoju Miasta określone w Strategii Rozwoju Szczecina.

2. Prezydent Miasta określa i aktualizuje cele strategiczne, służące do realizacji misji oraz cele operacyjne, wspomagające osiągnięcie celów strategicznych.

§ 17. Misja, cele strategiczne i operacyjne oraz zasady ich aktualizacji i związane z nimi ryzyka zawarte są odpowiednio w Strategii Rozwoju Szczecina, Wieloletnim Programie Rozwoju Szczecina oraz Wieloletnim Planie Inwestycyjnym.

§ 18. 1. Cele poszczególnych zadań budżetowych określone są przed rozpoczęciem roku budżetowego, w projekcie budżetu Miasta (w części objaśniająco – opisowej budżet zadaniowy).

2. Projekt budżetu Miasta przygotowuje Prezydent Miasta w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z odrębną procedurą. Koordynatorem prac budżetowych jest WZFM, który na wszystkich etapach tworzenia budżetu określa szczegółowe zasady opracowywania materiałów dla dysponentów środków budżetowych.

3. W budżecie Miasta w układzie zadaniowym ujęte są cele w ramach poszczególnych zadań budżetowych wraz ze wskazaniem mierników określających stopień realizacji celów, ich planowanych wartości oraz jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy odpowiedzialnych bezpośrednio za ich wykonanie.

§ 19. Do dnia 31 marca każdego roku Prezydent Miasta przygotowuje sprawozdanie z wykonania budżetu za poprzedni rok budżetowy, w tym sprawozdanie z realizacji celów w układzie zadaniowym z uwzględnieniem wskaźników. Koordynatorem prac w tym zakresie jest WZFM.

§ 20. Na system zarządzania ryzykiem składa się określenie celów i zadań, identyfikacja i analiza ryzyka, reakcja na ryzyko oraz jego monitorowanie i ocena co pozwala zidentyfikować zagrożenia, na które narażony jest Urząd Miasta i jednostki organizacyjne Gminy oraz podejmować odpowiednie działania. W pierwszej kolejności należy:

- 1) określić cele i zadania jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy w rocznej perspektywie, a ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników;
- 2) zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań jednostek organizacyjnych Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy;
- 3) przeprowadzić ocenę realizacji celów i zadań pod względem oszczędności, efektywności i skuteczności;
- 4) wskazać osoby odpowiedzialne za ich wykonanie.

§ 21. 1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego realizacji poszczególnych celów strategicznych i operacyjnych Miasta oraz pozostałych działań nie stanowiących priorytetów rozwoju Miasta. Przy identyfikacji ryzyka należy:

- 1) nie rzadziej niż raz w roku dokonywać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do wyznaczonych celów i zadań;
- 2) zidentyfikowane ryzyka poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków;



- 3) określić akceptowalny poziom ryzyka;
- 4) dokonać hierarchizacji ryzyka (uporządkować je malejąco według przyznanych ocen);
- 5) do każdego zidentyfikowanego ryzyka określić rodzaj wymaganej reakcji, w tym przeniesienie ryzyka na ubezpieczyciela;
- 6) określić działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu.

2. Podczas identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja. Ustala się następujące kategorie ryzyka:

- 1) ryzyko finansowe (F),
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich (ZL),
- 3) ryzyko działalności (D),
- 4) ryzyko zewnętrzne (czynników zewnętrznych CZ).

3. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii przedstawia tabela stanowiąca Załącznik Nr 3 do niniejszego Regulaminu.

§ 22. 1. Każde zidentyfikowane ryzyko podlega analizie mającej na celu oszacowanie:

- 1) prawdopodobieństwa jego wystąpienia (**P**) – ocena punktowa w skali od „1” do „5”,  
co obrazuje poniższa tabela:

**% w ciągu roku**

opis	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne
<b>P</b>	0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
<b>wartości</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

gdzie:

- a) **1 punkt - rzadkie** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz lub nie zdarzy się w ciągu roku,
  - b) **2 punkty - mało prawdopodobne** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się dwa lub trzy razy w ciągu roku,
  - c) **3 punkty - średnie** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku,
  - d) **4 punkty - prawdopodobne** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się więcej niż kilkakrotnie w ciągu roku (lub ryzyko będzie systematycznie narastać),
  - e) **5 punktów - prawie pewne** - istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
- 2) wpływu (skutku, strat), jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia (**S**) - ocena punktowa w skali od „1” do „5” gdzie:
- a) **1 punkt - nieznaczne** - rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego nakładu czasu / zasobów. Problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe,

- b) **2 punkty - małe** - rozwiązanie problemu będzie wymagało pewnego nakładu czasu/ zasobów. Usunięcie skutków (powstałych strat) będzie wymagało czasu. Może mieć wpływ na wyniki finansowe, których ranga będzie wymagała ujawnienia. Może spowodować zakłócenia w działalności,
- c) **3 punkty - średnie** - rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu / zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu,
- d) **4 punkty - poważne** - rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu / zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub nieraz wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu,
- e) **5 punktów - katastrofalne** - rozwiązanie problemu będzie wymagało bardzo dużego nakładu czasu/ zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do braku realizacji kluczowego celu.

2. Łączna relacja (iloczyn) tych dwóch wartości określa istotność ryzyka i obliczana jest według wzoru:

$$\text{Istotność ryzyka} = P \times S$$

Gdzie:

P – prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka

S – wielkość straty, skutku, bądź wpływu, jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia.

3. Ocena zidentyfikowanych ryzyk polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności.

4. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, ustalany jest poziom istotności ryzyka. Poziom istotności ryzyka przedstawia poniższa macierz ryzyka:

Wpływ (skutek)	Katastrofalne - 5	5	10	15	20	25
	Poważne - 4	4	8	12	16	20
	Średnie - 3	3	6	9	12	15
	Małe -2	2	4	6	8	10
	Nieznaczące - 1	1	2	3	4	5
		Rzadkie 1	Mało prawdopodobne 2	Średnie 3	Prawdopodobne 4	Prawie pewne 5
<b>Prawdopodobieństwo</b>						

§ 23. 1. Ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko małe.

2. Ryzyko średnie jest sygnałem do podjęcia działań naprawczych.

3. Ryzyko wysokie jest ryzykiem nieakceptowanym i wymaga podjęcia zdecydowanych działań w celu zmniejszenia ryzyka do akceptowalnego poziomu.

§ 24. 1. Metodami reakcji na wystąpienie ryzyka są:

- 1) akceptowanie (tolerowanie),
- 2) przeniesienie ryzyka (transfer ryzyka) – przekazanie ryzyka podmiotowi zewnętrznemu,
- 3) kontrolowanie i przeciwdziałanie ryzyku – zastosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej.

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.

§ 25. 1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w odniesieniu do zadań Miasta nie stanowiących priorytetów rozwoju Miasta (ujętych w budżecie zadaniowym) dokonują dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu, stosownie do kompetencji określonych Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Szczecin.

2. W identyfikacji i analizie ryzyka, o której mowa w ust. 1, jednostki organizacyjne Urzędu powinny uwzględnić ryzyka występujące w nadzorowanych przez nie jednostkach organizacyjnych Gminy.

3. Zidentyfikowane i ocenione ryzyka oraz określone metody przeciwdziałania ryzyku, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do najważniejszych zadań, jednostki organizacyjne Urzędu przekazują Pełnomocnikowi, zgodnie z § 9 pkt 1 i 2.

§ 26. Pełnomocnik do 20 grudnia każdego roku na podstawie planów działań, o których mowa w § 9 pkt 1 i 2 przedstawia Prezydentowi Miasta raport z koordynowania zarządzania ryzykiem (zidentyfikowane i ocenione ryzyka oraz określone metody przeciwdziałania ryzyku).

§ 27. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane przez:

- 1) Dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, którzy oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia,
- 2) Kierownictwo Urzędu Miasta w ramach bieżącego zarządzania Urzędem Miasta.

## **Rozdział 7. Mechanizmy kontroli**

§ 28. 1. Zadaniem mechanizmów kontroli jest zapobieganie urzeczywistnianiu się ryzyka lub ograniczenie strat. Każdy zastosowany mechanizm kontrolny powinien stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszt wdrożenia mechanizmów kontroli nie może być wyższy niż uzyskane dzięki nim korzyści.

2. Do ogólnych mechanizmów kontroli należy:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej (procedury, instrukcje, zarządzenia, zakresy czynności, regulamin organizacyjny);
- 2) dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) nadzór;
- 4) ciągłość działalności;
- 5) ochrona zasobów;
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych;
- 7) kontrola wewnętrzna (funkcjonalna i instytucjonalna).

## **Rozdział 8. Informacja i komunikacja**

§ 29. 1. Grupa standardów „Informacja i komunikacja” obejmuje:

- 1) informację bieżącą,
- 2) komunikację wewnętrzną,
- 3) komunikację zewnętrzną.

2. Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnik i Sekretarz oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu są zobowiązani do zapewnienia pracownikom Urzędu Miasta 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 powinien zapewnić przepływ informacji pomiędzy przełożonym, a pracownikiem i odwrotnie.

3. Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnik i Sekretarz zobowiązani są do bieżącego przekazywania dyrektorom jednostek organizacyjnych Urzędu informacji niezbędnych do realizacji zadań Miasta oraz informacji organizacyjnych i technicznych, zgodnie z podziałem kompetencji i zadań.

4. Zastępcy Prezydenta Miasta, Skarbnik i Sekretarz określają sposób i formę komunikacji, w zależności od rangi informacji, mając na względzie jej efektywność, tj. właściwe zrozumienie informacji przez odbiorców (narady kierownictwa Urzędu Miasta, spotkania, pisma okólne, przesyłanie komunikatów za pomocą sieci informatycznej i inne).

5. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu odpowiedzialni są za umożliwienie bieżącego i skutecznego dostępu podległym pracownikom do informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków służbowych, zgodnie z podziałem zadań i kompetencji określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Szczecin.

6. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu określają sposób i formę komunikacji z pracownikami, biorąc pod uwagę specyfikę i strukturę biura lub wydziału oraz efektywność, tj. właściwe zrozumienie informacji przez odbiorców (zakresy czynności i obowiązków, polecenia służbowe, spotkania robocze, warsztaty, rozmowy, korespondencja wewnętrzna, przesyłanie komunikatów za pomocą sieci informatycznej i inne).

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

- 1) udział Prezydenta Miasta, Zastępców Prezydenta, Skarbnika i Sekretarza oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu lub wyznaczonych przez nich pracowników w sesjach i komisjach Rady Miasta Szczecin,
- 2) przyjmowanie interesantów, rozpatrywanie petycji, skarg i wniosków mieszkańców, przygotowywanie odpowiedzi na zapytania i interpelacje radnych oraz wystąpienia Komisji Rady Miasta Szczecin,
- 3) spotkania Prezydenta, Zastępców Prezydenta, Sekretarza i Skarbnika Miasta oraz dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu z kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy,
- 4) korespondencję prowadzoną z podmiotami zewnętrznymi.

8. W Urzędzie Miasta funkcjonują następujące mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej oraz z podmiotami zewnętrznymi:

- 1) korespondencja wewnętrzna i zewnętrzna,
- 2) wewnętrzna sieć elektroniczna Intranet,
- 3) narady i spotkania z kierownictwem Urzędu Miasta oraz w ramach zespołów tematycznych,
- 4) system rejestracji i obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta.

9. Korespondencja wewnętrzna oraz zewnętrzna odbywa się zgodnie z trybem i zasadami podpisywania pism i obiegu dokumentów określonymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Szczecin.

## **Rozdział 9.** **Monitorowanie i ocena**

**§ 30.** System kontroli zarządczej Miasta podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie.

**§ 31.** 1. Ocena systemu kontroli zarządczej, w tym systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i w jednostkach organizacyjnych Gminy powinna być prowadzona w sposób ciągły.

2. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania są na bieżąco oceniane przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, pod kątem poziomu zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczności stosowanych metod jego ograniczania.

3. Wyniki oceny, o której mowa w pkt 2 wykorzystywane są na bieżąco do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem wewnętrznym oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy składają, za pośrednictwem jednostek organizacyjnych Urzędu sprawujących nad nimi nadzór merytoryczny, informację, o której mowa w § 9 pkt 3, dotyczącą stanu realizacji planu działania oraz analizy ryzyka zidentyfikowanego w danym kwartale, zawierającą w szczególności ocenę skuteczności zaproponowanych (przyjętych) metod przeciwdziałania ryzyku oraz wpływu tych metod na poziom istotności ryzyka.

5. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu, w informacji, o której mowa w § 9 pkt 3, dotyczącej stanu realizacji planu działania oraz analizy ryzyka zidentyfikowanego w danym kwartale, zawierają w szczególności:

- a) ocenę skuteczności zaproponowanych (przyjętych) metod przeciwdziałania ryzyku oraz wpływu tych metod na poziom istotności ryzyka z zakresu jednostek organizacyjnych Urzędu,
- b) ocenę skuteczności zaproponowanych (przyjętych) metod przeciwdziałania ryzyku oraz wpływu tych metod na poziom istotności ryzyka wynikającą z zakresu sprawowanego nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi Gminy.

6. Ostatni kwartał stanowi ogólne podsumowanie realizacji planu działania w danym roku.

§ 32. 1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Urzędu przeprowadzają raz do roku samoocenę systemu kontroli zarządczej wg wzoru Kwestionariusza samooceny wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej, stanowiącego Załącznik Nr 2 do Regulaminu. Wynik samooceny wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych przekazują zgodnie z procedurą, o której mowa w § 9 pkt 4.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy przeprowadzają raz do roku samoocenę systemu kontroli zarządczej wg wzoru kwestionariusza samooceny wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej, stanowiącego Załącznik Nr 2 do Regulaminu, a jej wynik wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej w jednostkach przez nich kierowanych (w formie skanu) przekazują zgodnie z procedurą, o której mowa w § 9 pkt 4 za pośrednictwem jednostek organizacyjnych Urzędu sprawujących nad nimi nadzór merytoryczny.

3. Proces samooceny umożliwia kierownikowi jednostki dokonanie przeglądu istniejących mechanizmów kontroli pod względem ich adekwatności oraz wdrażanie ulepszeń. Proces ten powinien być udokumentowany.

4. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej kierownika jednostki powinno się opierać w szczególności o wyniki monitorowania, samooceny, przeprowadzone audyty i kontrole.

§ 33. Pełnomocnik za pośrednictwem Sekretarza Miasta, przedstawia Prezydentowi Miasta:

- 1) do końca miesiąca następującego po zakończeniu danego kwartału na podstawie dokumentów, o których mowa w § 31 ust. 4, 5 sprawozdanie z koordynowania zarządzania ryzykiem za dany kwartał,

- 2) do 31 marca każdego roku na podstawie dokumentów, o których mowa w § 31 ust. 4, 5 sprawozdanie z koordynowania zarządzania ryzykiem za rok poprzedni,
- 3) do 30 kwietnia każdego roku na podstawie dokumentów, o których mowa w § 32, zbiorczą informację o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

§ 34. 1. Systematyczna ocena kontroli zarządczej dokonywana jest przez audyt wewnętrzny poprzez:

- 1) uwzględnienie przez dyrektora WKiAW podczas przygotowywania rocznego planu audytu:
  - a) w ramach przeprowadzanej analizy ryzyka:
    - celów i zadań Urzędu Miasta,
    - ryzyk wpływających na realizację celów i zadań Miasta ,
    - wyników audytów i kontroli
  - b) priorytetów audytu wskazanych przez Prezydenta Miasta przy wyznaczaniu obszarów działalności jednostki, w których przeprowadzone zostaną zadania zapewniające
- 2) ujęcie w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania zapewniającego:
  - a) ogólnej oceny audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności, efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem zapewniającym
  - b) propozycji działań służących wyeliminowaniu słabości kontroli zarządczej lub usprawniających funkcjonowanie jednostki
- 3) ujmowanie w notatce informacyjnej z przeprowadzonych czynności sprawdzających oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń poaudytowych.

2. Szczegółowe procedury i zasady prowadzenia audytu wewnętrznego reguluje Karta audytu oraz Księga procedur audytu wewnętrznego w Mieście, wprowadzone odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta.

§ 35. 1. Źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, w tym kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy przez Prezydenta Miasta są informacje o kontroli zarządczej w Mieście, w szczególności:

- a) monitoring realizacji celów i zadań,
- b) zbiorcza informacja o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych Gminy, sporządzona na podstawie samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- c) sprawozdanie z koordynowania działań zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta oraz jednostkach organizacyjnych Gminy,
- d) wynik audytów wewnętrznych,
- e) wynik kontroli wewnętrznych,
- f) wynik kontroli zewnętrznych,
- g) sprawozdania z funkcjonowania Systemu Zarządzania Jakością,

h) sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta, w tym z realizacji celów w układzie zadaniowym oraz działań służących osiągnięciu tych celów.

2. Prezydent Miasta sporządza jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanego przez niego Urzędu Miasta oraz Miasta.

**§ 36.** Integralną część niniejszego Zarządzenia stanowią:

- 1) Załącznik Nr 1 - Plan działania z arkuszem identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem oraz sprawozdawczością;
- 2) Załącznik Nr 2 - Kwestionariusz samooceny wraz z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej;
- 3) Załącznik Nr 3 - Kategorie ryzyka.



Nazwa Jednostki Organizacyjnej.....																
Plan działania z arkuszem identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem oraz sprawozdawczością																
L.p.	Identyfikacja celu			Identyfikacja ryzyka			Analiza ryzyka			Odpowiedź na ryzyko			Sprawozdawczość			
	cel / zadanie	Termin realizacji celu	Miernik/wskaźnik osiągnięcia celu	Osoba odpowiedzialna	Zidentyfikowane ryzyko – nazwa ryzyka	Opis ryzyka	Kategoria ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (P)	Skutki wystąpienia ryzyka (S)	Istotność ryzyka (PXS)	Działania podjęte	Reakcja na ryzyko	Działania planowane	Właściciel ryzyka (osoba odpowiedzialna)	Stopień zrealizowania celu %	Sposób realizacji celu/zadania lub przyczyny braku realizacji - opis
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8	-9	-10	-11	-12	-13	-14	-15	-16	-17
1																
2																

**Legenda:**

1. Liczba porządkowa.
2. Cel/zadanie – rozumiany jako mniejszy obszar działalności jednostki, w którym mogą wystąpić niepożądane zjawiska.
3. Termin realizacji celu – należy wskazać termin realizacji celu w ujęciu rocznym.
4. Miernik/wskaźnik realizacji celu – należy wskazać, jaki określony został miernik realizacji celu – do czego dążymy, jaki jest oczekiwany rezultat. W przypadku, gdy jest to możliwe należy podać konkretne mierzalne wartości.
5. Osoba odpowiedzialna – osoba, która jest odpowiedzialna za nadzór nad realizacją celu.
6. Zidentyfikowane ryzyko - Nazwa ryzyka (hasłowo) – ryzyko, które może wpłynąć na realizację celu bądź zadania.
7. Opis ryzyka – informacja opisowa na czym polega zidentyfikowane w kolumnie nr 6 ryzyko.
8. Kategoria ryzyka – należy odnieść dane ryzyko do poniższych kategorii ryzyka poprzez wstawienie odpowiedniego oznaczenia literowego, podanego w nawiasach:
  - a) finanse (F),
  - b) czynniki zewnętrzne(CZ),
  - c) działalność (D),
  - d) zasoby ludzkie (ZL);

9. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (P) – wartości przyznane w skali 1 do 5, zgodnie z hasłowym opisem zawartym w „wytycznych”.
10. Skutki wystąpienia ryzyka (S) – wartości przyznane w skali 1 do 5, zgodnie z hasłowym opisem zawartym w „wytycznych”.
11. Istotność ryzyka – iloczyn skutków wystąpienia ryzyka i prawdopodobieństwa (SxP).
12. Działania podjęte – działania już podjęte przez dyrektora jednostki organizacyjnej Urzędu lub kierownika jednostki organizacyjnej Gminy w stosunku do zidentyfikowanego ryzyka, np. procedury postępowania (zarządzenia, instrukcje), nadzór funkcjonalny itd.
13. Reakcja na ryzyko – reakcja dyrektora jednostki organizacyjnej Urzędu lub kierownika jednostki organizacyjnej Gminy na zidentyfikowane ryzyko. Istnieją następujące metody reakcji na ryzyko:
  - a) Kontrolowanie i przeciwdziałania – K;
  - b) Tolerowanie – T;
  - c) Transfer ryzyka – TR.
14. Działania planowane – to działania, które zamierza dodatkowo podjąć dyrektor jednostki organizacyjnej Urzędu lub kierownik jednostki organizacyjnej Gminy w stosunku do zidentyfikowanego ryzyka. W przypadku, gdy działania podjęte są wystarczające i w opinii dyrektora/kierownika nie ma potrzeby wprowadzania dodatkowych regulacji czy też działań, należy wpisać w kolumnie: „kontynuacja”.
15. Właściciel ryzyka (osoba odpowiedzialna) – osoba, która jest odpowiedzialna za nadzór zagadnień w tym obszarze.
16. Procentowe wskazanie stopnia realizacji celu/zadania (narastająco od początku roku).
17. Opis podjętych czynności składających się na realizację celu/zadania.

**KWESTIONARIUSZ SAMOOCENY  
WRAZ Z OŚWIADCZENIEM O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ W KIEROWANEJ JEDNOSTCE  
ORGANIZACYJNEJ .....**

*nazwa jednostki*

**ZA ROK .....**

Lp.	ZAGADNIENIE	TAK	NIE	UWAGI/ uzasadnienie odpowiedzi <b>NIE</b>
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Czy pracownicy Pani/Pana jednostki organizacyjnej są informowani o zasadach etycznego postępowania?			
2.	Czy Pani/Pan wie jak należy się zachować, w przypadku, gdy będzie Pan/Pani świadkiem poważnych naruszeń zasad etycznych obowiązujących w jednostce?			
3.	Czy w Pani/Pana jednostce zostały ustalone wymagania w zakresie wiedzy, umiejętności i doświadczenia konieczne do wykonywania zadań na poszczególnych stanowiskach pracy (np. zakresy obowiązków, opisy stanowisk)?			
4.	Czy zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Pani/Pana jednostki zostały określone w formie pisemnej?			
5.	Czy dokonuje Pani/Pan okresowej oceny pracy pracowników z Pani/Pana jednostki?			
6.	Czy pracownicy posiadają wiedzę i umiejętności konieczne do skutecznego realizowania przez nich zadań?			
7.	Czy struktura jednostki jest dostosowana do aktualnych jej celów i zadań?			
8.	Czy pracownicy w Pani/Pana jednostce mają zapewniony w wystarczającym stopniu dostęp do szkoleń niezbędnych na zajmowanych przez nich stanowiskach pracy?			
9.	Czy informuje Pani/Pan pracowników jednostki o misji, celach strategicznych i operacyjnych Urzędu Miasta Szczecin/jednostki organizacyjnej?			
10.	Czy dla Pani/Pana jednostki zostały wyznaczone w bieżącym roku cele i zadania oraz czy wskazano osoby odpowiedzialne za ich wykonanie?			
11.	Czy cele i zadania na bieżący rok mają określone mierniki, wskaźniki bądź inne kryteria, za pomocą, których można sprawdzić czy cele i zadania zostały zrealizowane?			
12.	Czy w Pani / Pana jednostce w udokumentowany sposób identyfikuje się zagrożenia/ryzyka, które mogą przeszkodzić w realizacji celów i zadań wydziału/biura?			

13.	Czy podejmowane są działania w celu zmniejszenia wystąpienia zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk?			
14.	Czy pracownicy w Pani/Pana jednostce mają bieżący dostęp do procedur/instrukcji oraz informacji i danych niezbędnych do realizacji powierzonych zadań?			
15.	Czy w Pani/Pana jednostce zostały zapewnione mechanizmy służące utrzymaniu ciągłości działalności w przypadku wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej np. pożaru, powodzi, poważnej awarii?			
16.	Czy dokumentacja jednostki jest w odpowiedni sposób przechowywana i chroniona przed zniszczeniem, dostępem osób niepowołanych itp.?			
17.	Czy w Pani/Pana jednostce w odniesieniu do dokonywanych operacji finansowych występują niżej wymienione mechanizmy kontroli, tj.:			
	- rzetelne i pełne dokumentowanie oraz rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,			
	- zatwierdzanie operacji finansowych przez osoby upoważnione,			
	- weryfikacja operacji finansowych przed i po ich realizacji?			
18.	Czy istniejący w jednostce system przekazywania informacji zapewnia osobom zarządzającym i pracownikom otrzymywanie informacji niezbędnych do realizacji powierzonych zadań w odpowiedniej formie i czasie?			
19.	Czy w jednostce funkcjonuje efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi (np. innymi urzędami, dostawcami, klientami) mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań Pani/Pana wydziału/biura?			
20.	Czy zachęca Pani/Pan pracowników do sygnalizowania problemów i zagrożeń w realizacji powierzonych im zadań?			
21.	Czy w ramach jednostki organizowane są spotkania, podczas których omawiane są istotne problemy, ryzyka, słabości kontroli zarządczej?			
22.	Czy dokonuje Pani/Pan monitoringu skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, umożliwiając w ten sposób bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów?			
23.	Czy zalecenia audytu wewnętrznego oraz kontroli wewnętrznej i zewnętrznej są analizowane i wdrażane?			

### OŚWIADCZENIE O STANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce funkcjonowała adekwatna skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w stopniu<sup>1</sup>:

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>2</sup>

w wystarczającym stopniu

w ograniczonym stopniu

nie funkcjonowała

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych, kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ....<sup>3</sup>

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

3. Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

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

.....  
(data i podpis kierownika jednostki)

<sup>1</sup> Znakiem „X” zaznaczyć odpowiedni wiersz

<sup>2</sup> Podkreślić odpowiednie wiersze. W przypadku podkreślenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.

<sup>3</sup> Wypełnić punkty 1-3 w przypadku, gdy kontrola zarządcza funkcjonowała w ograniczonym stopniu lub nie funkcjonowała

## 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, 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 zlecania zadań publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych lub zlecaniem zadań publicznych innym podmiotom np. ryzyko naruszenia ustawy o zamówieniach publicznych
Odpowiedzialności	Związane z obowiązkiem zapłaty kwot pieniężnych tytułem np. odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych
Realizacja programów współfinansowanych ze środków UE	Związane z wystąpieniem nieprawidłowości przy wykorzystaniu środków z UE
<b>Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich</b>	
Zarządzanie zasobami ludzkimi	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników, szkoleniami, wprowadzaniem nowych zadań bez zabezpieczenia etatowego
Bhp	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami przy pracy
<b>Ryzyko działalności</b>	
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, ryzyko braku formalnie powierzonych obowiązków, ryzyko nieodpowiedniej struktury organizacyjnej, ryzyko nieprawidłowo wydanej decyzji.
Kontroli wewnętrznej	Związane z funkcjonowaniem systemu kontroli wewnętrznej np. ryzyko niedostatecznej kontroli, ryzyko nieskutecznych mechanizmów kontrolnych
Informacji	Związane z jakością informacji, na podstawie których podejmowane są decyzje np. ryzyko braku komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej
Reputacji	Związane z reputacją Urzędu/ jednostki np. ryzyko negatywnych opinii
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie/ jednostce systemami i programami informatycznymi oraz ochroną zawartych w nich danych np. ryzyko awarii, ryzyko udostępnienia danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej 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