

ZARZĄDZENIE NR 28/2016
BURMISTRZA MIASTA RADYMNO

z dnia 27 kwietnia 2016 r.

**w sprawie określenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radymna
i jednostkach organizacyjnych miasta Radymna**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. z 2013, poz. 885 z późn. zm./ oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2016 r., poz. 446 / zarządza się co następuje:

§ 1. Określa się zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radymna i jednostkach organizacyjnych Miasta Radymna, w brzmieniu określonym w załączniku do zarządzenia.

§ 2. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w podległej jednostce, zgodnie z minimalnymi wymogami funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w podległej jednostce, zgodnie z minimalnymi wymogami wdrożenia systemu kontroli zarządczej.

§ 3. Traci moc zarządzenie nr 43 Burmistrza Miasta Radymna z dnia 13 września 2011r. w sprawie zarządzania ryzykiem.

§ 4. Wykonywanie niniejszego zarządzenia powierza się pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych wyodrębnionych w strukturze organizacyjnej, kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego, oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Radymna.

§ 5. Nadzór nad realizacją niniejszego Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Miasta Radymna.

§ 6. Do złożenia kwestionariuszy i informacji o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 stosuje się dotychczasowe szablony wprowadzone Zarządzeniem Nr 43 z dnia 13 września 2011r.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rozdział 1.

Organizacja kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radymna

§ 1. Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Radymna i jednostkach organizacyjnych Miasta Radymna. Kontrola zarządcza w Urzędzie polega na zarządzaniu opartym o wyznaczenie celów i zadań, z uwzględnieniem zapewnienia systemu monitorowania stopnia realizacji wyznaczonych działań oraz zarządzania wynikającym z nich ryzykiem.

1. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Radymna,
- 2) Ryzyku – należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na wykonywanie zadań bądź osiągnięcia celów,
- 3) Akceptowanym poziomie ryzyka – wartość ryzyka, przy której nie jest wymagane podejmowanie działań obniżających jego wartość,
- 4) Wpływie ryzyka – należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań i osiągnięcia celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem,
- 5) Istotności ryzyka – należy przez to rozumieć częstotliwość wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację,
- 6) 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.

- 7) Mechanizm kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć wszystkie działania i procedury podejmowane lub ustawiane w celu zwiększenia prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów, w tym zwłaszcza:
- a) dokumentację systemu kontroli zarządczej (procedury, instrukcje, wytyczne),
 - b) dokumentowanie poszczególnych zdarzeń,
 - c) zatwierdzanie operacji,
 - d) podział obowiązków – zakresy czynności,
 - e) nadzór,
 - f) rejestrowanie istotnych odstępstw od zapisanych w procedurach, instrukcjach czy wytycznych,
 - g) ograniczenie dostępu do zasobów materialnych, finansowych i informacyjnych.
- 8) Jednostka organizacyjna – jednostka organizacyjna Miasta Radymna,
- 9) Kierownik jednostki – kierownik jednostki administracyjnej Miasta Radymna,
- 10) Prawdopodobieństwo – szacowana możliwość wystąpienia ryzyka,
- 11) Burmistrz – Burmistrz Miasta Radymna,
- 12) Przyczyna ryzyka – zdarzenie, działanie lub zaniechanie, które może spowodować wystąpienie ryzyka lub jego istnienie dowolnego zdarzenia, działania lub zaniechania działania, które zagraża lub może zagrażać realizacji celów lub zadań,
- 13) Samoocena – proces mający na celu ocenę funkcjonującego systemu kontroli zarządczej,
- 14) Skutek – szacowany wpływ ryzyka na finanse, reputację oraz realizację zadań.

Rozdział 2.

Cele, charakter i rodzaje kontroli zarządczej

§ 2. 1. W imieniu Burmistrza koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta prowadzi Sekretarz Miasta.

2. Sekretarz Miasta sprawuje w imieniu Burmistrza bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w gminie.

3. Kontrolę zarządczą w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, terminowy.

4. Celem kontroli zarządczej w Urzędzie jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania jednostek,
- 3) wiarygodności sprawozdań,
- 4) ochrony zasobów,
- 5) przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzanie ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem odbywa się według zasad:
 - 1) integracji z procesem zarządzania,
 - 2) powiązania z celami i zadaniami Urzędu,
 - 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 i dokonywanie zmian.

§ 4. 1. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się raz w roku w terminie do 20 grudnia.

2. Identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku wykonują kierownicy referatów, kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

§ 5. Charakter mechanizmów kontrolnych może być: 1/ zapobiegawczy (w celu zapobiegania niepożądanym zjawiskom), 2/ wykrywający (w celu wykrycia i skorygowania zjawisk, które już wystąpiły), 3/ dyrektywny (w celu spowodowania wystąpienia pożądanego zjawiska).

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

- 1) ustawy, rozporządzenia, Uchwały Rady Miejskiej, Zarządzenia Burmistrza,
- 2) procedury, instrukcje, zakresy czynności i obowiązku pracowników, polecenia służbowe,
- 3) zarządzanie ryzykiem przez kierowników referatów Urzędu Miasta (identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, podejmowanie działań zapobiegających występowaniu ryzyka),
- 4) ustalenie strategii rozwoju gminy, celów i zadań strategicznych w ramach poszczególnych zadań budżetowych oraz zadań wspomagających osiągnięcie celów strategicznych, a także mierników określających stopień ich realizacji.

Rozdział 3. Standardy kontroli zarządczej

§ 7. Kontrola zarządcza składa się z następujących wzajemnie powiązanych elementów:

- 1) środowisko wewnętrzne,
- 2) zarządzanie ryzykiem,
- 3) czynności kontrolne,
- 4) informacja i komunikacja,
- 5) monitoring i ocena.

§ 8. 1) Pracownicy Urzędu Miasta wykonujący powierzone im zadania i obowiązki kierują się osobistą i zasadną uczciwością.

2) Pracownicy posiadają taki poziom wiedzy, umiejętności i doświadczenia, który pozwala im na skuteczne i efektywne wypełnienie powierzonych zadań.

§ 9. 1. Zarządzanie ryzykiem obejmuje rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na szczeblu danej działalności.

2. Kierownicy systematycznie nie rzadziej niż raz w roku, dokonują identyfikacji ryzyka związanego z poszczególnymi celami i zadaniami Urzędu Miasta.

3. Zidentyfikowane ryzyka poddawane są analizie mającej na celu określenie skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka. Burmistrz lub upoważnieni pracownicy określają akceptowalny poziom ryzyk.

4. Wobec zidentyfikowanych ryzyk określa się rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się , działanie). Burmistrz lub upoważnieni pracownicy określają działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu.

Rozdział 4. Zarządzanie ryzykiem

§ 10. 1. Ogólne wskazówki dotyczące zarządzania ryzykiem zawiera Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. Min. Fin., poz. 56), do zapoznania z którym obowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu, w szczególności zajmujących stanowiska kierownicze.

2. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom i zadaniom Urzędu oraz realizacji budżetu Miasta Radymna.

3. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:

- 1) cele i zadania realizowane przez Urząd,
- 2) cele i zadania realizowane przez jednostki organizacyjne Miasta Radymna,
- 3) realizację budżetu Miasta Radymna,
- 4) zagrożenia związane z osiąganiem celów i realizowaniem zadań Urzędu, związane z realizacją celów i zadań jednostek organizacyjnych Miasta Radymna oraz z realizacją budżetu Miasta Radymna wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

4. Zarządzanie ryzykiem funkcjonuje według następujących kategorii ryzyka:

- 1) ryzyko finansowe,
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
- 3) ryzyko działalności,
- 4) ryzyko wewnętrzne.

5. Ryzyka występujące w ramach poszczególnych kategorii zawarte zostały w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

§ 11. 1. Ocena ryzyka polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa przeprowadzenia ryzyka a następnie ustaleniu jego istotności według zasad określonych w § 6 niniejszego Zarządzenia.

2. Określenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanych skutków jakie będzie ono miało, dla realizacji zadania, osiągnięcia celu realizacji budżetu Miasta Radymna. Do określenia wpływu używany jest opis jakościowy przy zastosowaniu skali ocen: wysoki, średni, niski.

3. Określenie prawdopodobieństwa realizowania 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: wysokie, średnie, niskie.

4. Podczas określenia wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka stosowane są zasady zawarte w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

§ 12. 1. Na podstawie o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka.

2. Określa się niżej wymienione poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko poważne- ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi (6-9 punktów);
- 2) ryzyko umiarkowane – ryzyko, którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi (3-5 punktów);
- 3) ryzyko nieznaczne - ryzyko którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na organizację wynosi (1-2 punkty).

Rozdział 4.

Monitorowanie kontroli zarządczej

§ 13. 1. Monitoring to proces oceny oddziaływania systemu kontroli zarządczej w określonym czasie.

2. Burmistrz w ramach wykonywania bieżących obowiązków monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególnych elementów.

3. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są również pracownicy pełniący funkcje kierownicze, którzy co najmniej raz w roku przeprowadzają samooceny systemu kontroli zarządczej i jej wyniki dokumentują.

§ 14. Podstawowe narzędzia monitorowania kontroli zarządczej wskazuje się:

- 1) sprawdzanie stopnia realizacji i prawidłowości powierzonych pracownikom zadań,
- 2) sprawdzanie przestrzeganie przez podległych pracowników obowiązujących w Urzędzie procedur, zasad i instrukcji,

- 3) zwracanie uwagi na przestrzeganie przez podległych pracowników obowiązujących w Urzędzie zasad etycznych,
- 4) analizowanie przyczyn popełnionych przez podległych pracowników błędów i uchybień.

§ 15. Kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są do podejmowania działań mających na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości bądź odkrycia słabości w poszczególnych jej obszarach.

Rozdział 5.

Samoocena kontroli zarządczej

§ 16. Samoocena kontroli zarządczej – to proces, w którym pracownicy Urzędu Miasta oraz kadra kierownicza dokonują oceny funkcjonowania kontroli zarządczej. Uzyskane wyniki stanowią źródło wiedzy o funkcjonowaniu jednostki i kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i podstawę do dalszego doskonalenia systemu kontroli zarządczej.

1. Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku kierownicy wypełniają „Arkusze identyfikacji”, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

2. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowany poziom ryzyka należy podać planowane metody ograniczania go do akceptowanego poziomu.

3. Arkusze składane są w referacie organizacyjnym pracownikowi na stanowisku ds. gospodarki mieszkaniowej i ochrony zabytków w terminie do 30 listopada każdego roku według wzoru zatwierdzonego przez Burmistrza.

4. Raport z uzyskanych wyników samooceny przygotowuje Sekretarz Miasta Radymna i przedstawia jej wyniki w terminie do 15 grudnia każdego roku sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczających poziom ryzyka z uwzględnieniem planowanych metod ograniczenia ryzyka do akceptowanego poziomu.

§ 17. Wszyscy pracownicy Urzędu zapewniają stosowanie metod przeciwdziałania ryzyku ustalonych w arkuszach.

§ 18. 1. Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane przez:

1) kierowników Urzędu w ramach bieżącego zarządzania Urzędem.

2. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 1 wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

Rozdział 6.

Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

§ 19. Funkcjonowanie kontroli zarządczej i zarządzanie ryzykiem nie przesądza o ilości ani zakresie procedur i regulacji wewnętrznych funkcjonujących w Urzędzie ani o zakresie ich regulacji.

§ 20. Funkcjonowanie w Urzędzie systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem nie wyklucza innych systemów kontroli, które mogą być wdrażane na podstawie regulacji szczególnych.

§ 21. Celem potwierdzenia, że system kontroli zarządczej wdrożony w Urzędzie Miasta Radymna oraz w jednostkach organizacyjnych (podległych, nadzorowanych) Gminy Miejskiej Radymna zapewni realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w jednostce kierownicy jednostek składają do 15 maja 2016r. a w późniejszych latach do 30 kwietnia oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Oświadczenie odnosi się do zdarzeń dla minionego roku budżetowego.

§ 22. Zmiana sposobu zarządzania ryzykiem, sposobu dokumentacji i metod należy do Burmistrza Miasta Radymna.

§ 23. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Krzysztof Roman

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 28/2016

Burmistrza Miasta Radymno

z dnia 27 kwietnia 2016 r.

Ryzyko finansowe	
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 lub zleceniem 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.
Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich	
Pracowników	Związane z liczebnością i kompetencjami pracowników.
BHP	Związane z bezpieczeństwem warunków pracy i wypadkami przy pracy.
Ryzyko działalności	
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 gminy, np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie.
Systemów informatycznych	Związane z używanymi w Urzędzie oraz jednostce organizacyjnej systemami i programami informatycznymi oraz ochrona danych w sieci np. ryzyko awarii systemu, ryzyko dostępu do danych przez nieuprawnione osoby, ryzyko niekontrolowanej modyfikacji danych.
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą np. wdrożeniem, bazą lokalowa, środkami transportu i środkami łączności.
Gospodarcze	Związane z czynnikami ekonomicznymi np. kursy walut, inflacja.
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednorodnym orzecznictwem.

BURMISTRZ


 Krzysztof Roman

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 28/2016

Burmistrza Miasta Radymno

z dnia 27 kwietnia 2016 r.

Zasoby oceny wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz poziom istotności ryzyka

1. Zasady oceny wpływu ryzyka.

Wpływ	Przesłanki
Wysoki (3)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na realizację kluczowych zadań albo osiągnięcie zamierzonych celów – poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonywanych zadań, poważna strata finansowa lub na reputacji.
Średni (2)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczną stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonywanych zadań, reputację Urzędu. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego.
Niski (1)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonywaniu zadań. Nie wpływa na reputację Urzędu. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

2. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.

Prawdopodobieństwo	Przesłanki
Wysokie (3)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku.
Średnie (2)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku.
Niskie (1)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się w ciągu roku lub nie zdarzy się w ciągu roku.

3. Poziom istotności ryzyka.

Ryzyko poważne (6-9)	Ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie Ryzyko o średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie
Ryzyko umiarkowane (3-5)	Ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie, Ryzyko o średnim wpływie oraz średnim prawdopodobieństwie, Ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie.
Ryzyko nieznaczne (1-2)	Ryzyko o niskim wpływie oraz średnim i niskim prawdopodobieństwie oraz średni wpływ i niskie prawdopodobieństwo.

BURMISTRZ

Krzysztof Roman

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 28/2016

Burmistrza Miasta Radymno

z dnia 27 kwietnia 2016 r.

Arkusze identyfikacji, oceny ryzyka oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

Arkusze identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

Ryzyko						Przeciwdziałanie Ryzyku
lp	Cel-zadania	Ryzyko wraz z podaniem kategorii	Wpływ (wg. skali punktowej)	Prawdopodobieństwo (wg. skali punktowej)	Istotność ryzyka (iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa)	Planowana metoda przeciwdziałania
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.						
1.						
2.						
3.						
4.						

Zasady wypełniania arkusza;

Kolumna	Sposób wypełniania
1.	Liczba porządkowa
2.	Nazwa celu lub zadania
3.	Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis
4.	Ocena wpływu w skali: wysokie – 3pkt, średnie -2 pkt, niskie – 1pkt
5.	Ocena prawdopodobieństwa w skali: wysokie-3 pkt, średnie-2pkt, niskie – 1pkt
6.	Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa 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.

BURMISTRZ

Krzysztof Roman