

Zarządzenie Nr 3/2015
Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach
z dnia 4 maja 2015 r.

w sprawie organizacji zarządzania ryzykiem w Samorządowym Ośrodku Kultury w Komprachcicach

Na podstawie art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz w oparciu o komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

§ 1

Zarządzenie określa organizację i zasady zarządzania ryzykiem w Samorządowym Ośrodku Kultury w Komprachcicach.

§ 2

Misja Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach jest tożsama z zadaniami określonymi w Statucie, ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz innych ustawach.

§ 3

Zarządzanie ryzykiem odbywa się w oparciu o zadania zidentyfikowane w Planie celów, zadań i mierników Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach na dany rok budżetowy. Plan celów, zadań i mierników identyfikuje wszystkie zadania opisane w planie finansowym na dany rok budżetowy, objęte szacowaniem ryzyka.

§ 4

Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację i ocenę ryzyka oraz określenie jego skutku (załącznik nr 1 przewiduje 5 rodzajów skutków ryzyka : Finansowy, Organizacyjny, Pracownicy, Ochrona zdrowia i bezpieczeństwa osób, Reputacja),
- 2) ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych,
- 3) ustalenie strategii wobec ryzyka,
- 4) analizę i hierarchizację ryzyk wg poziomu istotności ryzyka,
- 5) wskazanie osób będących pracownikami merytorycznymi Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach, odpowiedzialnych za podjęcie działań zaradczych oraz ustalenie daty, do której należy podjąć działania,
- 6) monitorowanie i składanie raportów dotyczących postępów w tej dziedzinie.

§ 5

Identyfikować ryzyka mogą wszyscy pracownicy merytoryczni Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach przy pomocy załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 6

Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu czynników ryzyka zagrażających prawidłowej realizacji zadań Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach. Podczas identyfikacji należy przeanalizować cele i zadania realizowane przez Samorządowy Ośrodek Kultury w Komprachcicach biorąc pod uwagę:

- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka ekonomicznego i finansowego,
- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka nadużyć,
- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka organizacyjnego i zarządzania,
- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka politycznego i społecznego,

- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka prawnego,
- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka środowiskowego i działania sił wyższych,
- czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyka technicznego i związanego z infrastrukturą.

§ 7

Ocena ryzyka polega na zwartościowaniu – przy pomocy skali punktowej – skutku i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka.

§ 8

Zasady określania skutku oraz prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 9

Ustalenie funkcjonujących mechanizmów kontrolnych polega na identyfikacji istniejących środków wykorzystywanych do utrzymania ryzyka pod kontrolą.

§ 10

Identyfikacji, oceny ryzyka oraz ustalenia funkcjonujących mechanizmów kontrolnych dokonują właściciele ryzyk/lider zadania na formularzu „Arkusze identyfikacji i oceny ryzyka, ustalenia jego skutków oraz funkcjonujących mechanizmów kontrolnych” będącym załącznikiem nr 2 do zarządzenia. Wypełniony przez właściciela ryzyka/lidera zadania formularz przekazywany jest koordynatorowi ds. kontroli zarządczej w wersji elektronicznej co najmniej raz w roku w terminie do **15 lutego**.

§ 11

Koordynator ds. kontroli zarządczej dokonują ponownej oceny ryzyka do dnia **20 lutego** danego roku budżetowego. Wynik ponownej analizy ryzyka wpisywany jest do formularza – załącznik nr 2. W przypadku ponownego stwierdzenia ryzyka wysokiego w zadaniu, koordynator ds. kontroli zarządczej wpisuje zadanie objęte ryzykiem wysokim do planu zarządzania ryzykiem wysokim – załącznik nr 3.

§ 12

Wobec zidentyfikowanego, ocenionego i zanalizowanego ryzyka wysokiego właściciel ryzyka ustala strategię działania

§ 13

Strategiami wobec ryzyka są:

- 1) akceptacja – tolerowanie ryzyka, w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu, ryzykom, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,
- 2) unikanie – wycofanie się, zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko,
- 3) zabezpieczenie – przeciwdziałanie, działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (poprzez procedury, wytyczne, zasady, nadzór, itd.) wbudowanych w realizowane procesy,
- 4) transfer – przeniesienie ryzyka na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie,
- 5) dywersyfikacja – rozproszenie ryzyka,
- 6) redukcja – działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu, np. dzięki wzmocnieniu mechanizmów kontroli wewnętrznej (poprzez procedury, wytyczne, zasady, nadzór, itd. wbudowanych w realizowane procesy.

§ 14

W celu określenia strategii wobec ryzyka 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.

§ 15

Po określeniu strategii wobec ryzyka kierownik jednostki dokonuje zatwierdzenia ryzyk wysokich wpisanych do planu zarządzania ryzykiem wysokim – formularz nr 3.

§ 16

W oparciu o dokonaną analizę prawdopodobieństwa wystąpienia oraz skutków ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- ryzyko niskie – poziom istotności od 0 do 4,
- ryzyko średnie – poziom istotności 5 do 16,
- ryzyko wysokie – poziom istotności od 17 do 36.

Ryzykiem akceptowanym jest ryzyko niskie. Ryzyko średnie wymaga bieżącego monitorowania. Ryzyko wysokie przekracza akceptowany poziom istotności ryzyka.

Ryzyko przekraczające akceptowany poziom istotności ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je przez właściciela ryzyka/lidera zadania, do tego poziomu poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia się (przeciwdziałanie ryzyku) – załącznik nr 2. Proponowane metody przeciwdziałania ryzyku podlegają zatwierdzeniu przez kierownika jednostki w ramach planu zarządzania ryzykiem wysokim dla Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach.

Podpisany przez właściciela ryzyka wysokiego/lidera zadania formularz nr 2 stanowi dokumentację systemu kontroli zarządczej.

§ 17

Za terminowe podjęcie działań zaradczych odpowiedzialny jest właściciel ryzyka/lider zadania.

§ 18

Koordynator ds. kontroli zarządczej aktualizuje metody przeciwdziałaniu ryzyku .

§ 19

Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu są na bieżąco oceniane (monitorowane) przez koordynatora ds. kontroli zarządczej, lecz nie rzadziej niż raz po upływie każdego roku budżetowego. Wyniki monitorowania ryzyka koordynator ds. kontroli zarządczej zamieszcza w sprawozdaniu ze stanu kontroli zarządczej za ubiegły rok budżetowy, które przedkłada do zatwierdzenia kierownikowi jednostki.

§ 20

Efektywność zarządzania ryzykiem podlega niezależnej i obiektywnej ocenie w ramach II poziomu kontroli zarządczej realizowanej przez Wójta Gminy Komprachcice.

§ 21

Zobowiązuję wszystkich pracowników Samorządowego Ośrodka Kultury w Komprachcicach do podejmowania działań niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem.

§ 22

Kierownik jednostki jest zobowiązany do dnia **28 lutego** każdego roku budżetowego, po ostatecznym zatwierdzeniu planu finansowego, przekazać jeden egzemplarz planu zarządzania ryzykiem wysokim na dany rok budżetowy swojej instytucji za pośrednictwem Wójta Gminy Komprachcice do Zespołu ds. kontroli zarządczej Urzędu.

§ 23

Traci moc zarządzenia Nr 2 / 2014 r. Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie organizacji zarządzaniaryzykiem w Samorządowym Ośrodku Kultury w Komprachcicach.

§ 24

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

.....

(pieczęć, data, podpis)