

ZARZĄDZENIE Nr 03/2016
Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miastku
z dnia 1 czerwca 2016 roku

w sprawie procedury zarządzania ryzykiem w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miastku

Na podstawie art. 68 ust 2 pkt 7 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2013.885 z dnia 2013.08.05 z późn.zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Dla zapewnienia adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej wprowadza się Procedurę zarządzania ryzykiem w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miastku zwanej dalej „procedurą”.

2. 1. Sformułowania i skróty określone w § 2 zarządzenia Nr 02/2016 Dyrektora w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miastku z dnia 1 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miastku stosuje się odpowiednio.

2. Ilekroć w procedurze, bez bliższego określenia, jest mowa o:

- 1) analizie ryzyka – należy przez to rozumieć czynności podjęte w celu zrozumienia charakteru zidentyfikowanego ryzyka, na które narażony jest OSiR, na proces ten składa się identyfikacja, oszacowanie i hierarchizacja pojedynczych zdarzeń mogących niekorzystnie wpływać na osiągnięcie określonego celu;
- 2) mechanizmie kontrolnym – należy przez to rozumieć element systemu zarządzania, zasady określone przez przepisy prawa wewnętrznego, instrukcje, procedury, zasady, które mają ograniczyć prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka lub jego skutki;
- 3) oddziaływaniu ryzyka – należy przez to rozumieć możliwe skutki dla OSiR takie jak straty, utrata reputacji, obrażenia pracowników, niekorzystne zdarzenia, koszty lub opóźnienia;
- 4) prawdopodobieństwie – należy przez to rozumieć oszacowane prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia;
- 5) procesie – należy przez to rozumieć uporządkowany logicznie ciąg czynności, działań, decyzji, uzgodnień, których efektem jest powstanie pewnej wartości;
- 6) rejestrze ryzyka – należy przez to rozumieć zestawienie w formie papierowej wszystkich zidentyfikowanych ryzyk, zawiera wszystkie istotne informacje dotyczące ryzyka;
- 7) ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzenia lub działania, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów;
- 8) systemie kontroli zarządczej – należy przez to rozumieć ogół zasad i procedur obejmujących cały Ośrodek, funkcjonujących na wszystkich poziomach zarządzania, służących zwiększeniu prawdopodobieństwa zrealizowania wyznaczonych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy poprzez zmniejszenie skutków ryzyka;
- 9) ocenie ryzyka – należy przez to rozumieć proces systematycznej oceny przyczyn, skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka;
- 10) właścicieli ryzyka – należy przez to rozumieć osobę odpowiedzialną za zarządzanie ryzykiem, mającą kompetencje do podjęcia działań zaradczych w stosunku do obszaru, którym zarządza;
- 11) zarządzanie ryzykiem – należy przez to rozumieć podjęte w OSiR działania mające na celu zmniejszenie ryzyka do poziomu akceptowalnego obejmujące identyfikowanie i ocenę ryzyka oraz reagowanie na nie.

§ 3. 1. Procedura zarządzania ryzykiem w Ośrodku ma na celu zidentyfikowanie ryzyka oraz ograniczenie jego negatywnego oddziaływania, co powinno przyczynić się do efektywnego i

racjonalnego osiągnięcia celów i realizacji zadań Ośrodka .

2. Celem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do głównych celów i zadań OSiR jest:

- 1) poprawa jakości świadczenia usług;
- 2) efektywne zarządzanie Ośrodkiem poprzez zapewnienie właściwego ładu organizacyjnego;
- 3) położenie większego nacisku w procesie zarządzania na sprawy faktycznie istotne;
- 4) bardziej świadome podejmowanie ryzyka oraz decyzji;
- 5) efektywne wykorzystanie wszystkich zasobów Ośrodka;
- 6) zapewnienie adekwatności mechanizmów kontrolnych do ryzyka;
- 7) wyeliminowanie nieetycznych zachowań pracowników.

§ 4. 1. Procedura zarządzania ryzykiem stanowi narzędzie zarządzania dla całej kierowniczej kadry Ośrodka oraz wytyczne dla wszystkich pracowników Ośrodka.

2. Ograniczenie ryzyka osiągnięte jest poprzez zaprojektowanie i wdrożenie mechanizmów kontrolnych na podstawie wyników monitoringu poziomu ryzyka i jego oceny.

§ 5. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje:

- 1) identyfikację ryzyk;
- 2) ocenę ryzyk;
- 3) ustalenie akceptowalnego poziomu ryzyk;
- 4) reakcję na ryzyka;
- 5) monitorowanie ryzyk.

§ 6. 1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego realizacji poszczególnych celów strategicznych i operacyjnych Ośrodka oraz pozostałych działań nie stanowiących priorytetów rozwoju zakładu.

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

- 1) ryzyko finansowe;
- 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich;
- 3) ryzyko działalności;
- 4) ryzyko zewnętrzne.

3. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr 1** do procedury.

§ 7. 1. Ocena zidentyfikowanych ryzyk polega na określeniu wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustaleniu jego istotności wg zasad określonych w § 8.

2. Ustalenie wpływu ryzyka polega na określeniu przewidywanego stopnia konsekwencji zagrożeń dla realizacji zadania lub osiągnięcia celu w działaniu Ośrodka, w przypadku wystąpienia zdarzenia objętego ryzykiem.

3. Do ustalenia wpływu ryzyka używana jest następująca skala ocen:

- 1) wysoki – 3 punkty;
- 2) średni – 2 punkty;
- 3) niski – 1 punkt.

3. Ustalenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka polega na określeniu możliwości wystąpienia danego zdarzenia narażonego na ryzyko.

4. Do ustalenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka używana jest następująca skala ocen:

- 1) wysokie – 3 punkty;
- 2) średnie – 2 punkty;
- 3) niskie – 1 punkt.

5. Zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka określone są w **załączniku nr 2** do procedury.

§ 8. 1. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, ustalany jest poziom istotności ryzyka wskazany w **załączniku nr 3**.

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko poważne, tj. ryzyko którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na realizację celu lub działania wynosi 6 lub 9 punktów;
- 2) ryzyko umiarkowane, tj. ryzyko którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na realizację celu lub działania wynosi 3 lub 4 punkty;
- 3) ryzyko nieznaczne, tj. ryzyko którego iloczyn prawdopodobieństwa wystąpienia danego zdarzenia oraz jego wpływu na realizację celu lub działania wynosi 1 lub 2 punkty.

§ 9. 1. Ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko niskie. Ryzyko umiarkowane i poważne przekracza akceptowalny poziom ryzyka.

2. Ryzyko przekraczające akceptowalny poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do poziomu akceptowanego przez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa wystąpienia (przeciwdziałania ryzyku).

§ 10. 1. W stosunku do każdego czynnika ryzyka, które wywołuje ryzyko nieakceptowane planowane są i wdrażane działania zaradcze.

2. W Ośrodku ustala się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

- 1) tolerowanie ryzyka – w przypadku, gdy istnieją obiektywne okoliczności w przeciwdziałaniu ryzyku, a także, gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści;
- 2) transfer ryzyka – przeniesienie ryzyka na inną organizację np. ubezpieczyciela;
- 3) przeciwdziałanie - ustalenie mechanizmów kontrolnych lub wzmocnienie istniejących mechanizmów kontrolnych ograniczających ryzyko do poziomu akceptowanego;
- 4) przesunięcie w czasie – zaniechanie w danym momencie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

§ 11. 1. Przed przystąpieniem do działań mających na celu ograniczenie ryzyka należy rozważyć:

- 1) jakie działania są konieczne do podjęcia;
- 2) jaki poziom ryzyka chcemy osiągnąć po podjęciu działań zaradczych;
- 3) jakie mechanizmy kontrolne trzeba wdrożyć;
- 4) jakie będą koszty wprowadzenia mechanizmów kontrolnych;
- 5) czy wdrożenie ustalonych mechanizmów kontrolnych jest możliwe.

2. Na bieżąco muszą być podejmowane działania zaradcze w odniesieniu do ryzyk wynikających z odstępstw od obowiązujących w Ośrodku procedur.

§ 12. 1. Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, kierownicy komórek organizacyjnych wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku”, zwane dalej „arkuszami”, według wzoru stanowiącego załącznik **nr 3** do procedury.

2. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom ryzyka (ryzyko poważne i umiarkowane) należy podać planowane metody ograniczania do do akceptowalnego poziomu.

§ 13. 1. Arkusze przedkładane są do końca listopada koordynatorowi kontroli zarządczej wraz z propozycjami realizacji zadań przez ośrodek.

2. Koordynator do 20 grudnia każdego roku przedstawia Dyrektorowi sprawozdanie z koordynowania zarządzania ryzykiem (zidentyfikowane ocenione ryzyka oraz określone metody przeciwdziałania ryzyku, o których mowa w § 12).
3. Arkusze podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora.

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

- 1) kierowników komórek organizacyjnych, którzy oceniają poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia;
 - 2) kierownictwo Ośrodka w ramach bieżącego zarządzania OSiR, w tym w szczególności w trakcie narad z kierownikami.
2. Wyniki oceny wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawniania systemu kontroli.

§ 15. Wszyscy pracownicy Zarządu zobowiązani są do przestrzegania niniejszych procedur.

§ 16. Wykonanie zarządzenia powierza się koordynatorowi kontroli zarządczej.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Miastku
mgr Lech Warsiński