

**Zarządzenie Dyrektora
Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie
nr 5/2018**

z dnia 4 kwietnia 2018 r.

w sprawie

Polityki zarządzania ryzykiem

na podstawie Zarządzenia Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie nr 4/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r. r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie zarządzam, co następuje:
w Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie wprowadza się

Politykę zarządzania ryzykiem

zwaną dalej: polityką.

§ 1

1. Ilekroć w polityce jest mowa o:

- 1) ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów. Ryzyko mierzone jest siłą skutku oddziaływania oraz prawdopodobieństwem jego wystąpienia,
- 2) zarządzaniu ryzykiem – należy przez to rozumieć proces, którego celem jest identyfikacja potencjalnych ryzyk, które mogą mieć wpływ na realizację celów i zadań,
- 3) mapie ryzyka – należy przez to rozumieć tabelę (macierz) odzwierciedlającą ocenę siły oddziaływania i prawdopodobieństwo wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka,
- 4) rejestrze ryzyk – należy przez to rozumieć dokument odzwierciedlający przeprowadzoną identyfikację i analizę ryzyk, a także przyjętą reakcję na ryzyko.

§ 2

1. Polityka zarządzania ryzykiem obejmuje:
 - 1) zakres zadań i obowiązków pracowników uczestniczących w procesie zarządzania ryzykiem,
 - 2) zasady i tryb identyfikacji ryzyka,
 - 3) zasady i tryb dokonywania analizy ryzyka,
 - 4) zasady określania właściwej reakcji na ryzyko.
2. Polityka zarządzania ryzykiem ma zastosowanie dla wszystkich stanowisk.
3. Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym i nie ogranicza się do działań określonych w § 2 ust. 1.
4. Celem zarządzania ryzykiem jest zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań, poprzez ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz zabezpieczanie się przed jego skutkami poprzez:
 - 1) identyfikowanie ryzyka, określenie rodzajów ryzyk, które wiążą się z działalnością Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie i dokonywanie ich pomiaru,
 - 2) ocenę ryzyka i jego istotności,
 - 3) zarządzanie ryzykiem, które polega na badaniu efektywności i skuteczności podejmowanych działań, poprzez system kontroli wewnętrznej i zewnętrznej,
 - 4) kontrolę zarządzania ryzykiem, której istotą podjętych działań jest ocena zastosowanych metod redukcji ryzyka, prowadząca do skutecznego i efektywnego realizowania celów i zadań.

§ 3

1. Niezbędnymi warunkami wdrożenia polityki zarządzania ryzykiem są:
 - 1) określenie jasnych, spójnych i zgodnych z misją Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie celów i zadań,
 - 2) ustalenie mierzalnych wskaźników realizacji wyznaczonych celów i zadań,
 - 3) określenie poziomu ryzyka akceptowalnego dla wyznaczonych celów i zadań,
 - 4) prowadzenie bieżącego monitoringu realizacji celów i zadań,

5) prowadzenie analizy poprawności i stosowania mechanizmów kontroli zarządczej.

§ 4

1. Za realizację polityki zarządzania ryzykiem odpowiada Dyrektor.

Dyrektor jest zobowiązany w szczególności do:

- 1) kształtowania i wdrażania polityki zarządzania ryzykiem,
 - 2) nadzorowania i monitorowania skuteczności procesu zarządzania ryzykiem,
 - 3) wyznaczania poziomu akceptowalnego ryzyka,
 - 4) podejmowania decyzji o sposobie reakcji na poszczególne ryzyka.
2. Pracownicy odpowiadają za zarządzanie ryzykiem stosownie do zajmowanych przez siebie stanowisk oraz stanowisk wchodzących w skład zespołów. Pracownicy są zobowiązani w szczególności do:
- 1) identyfikacji ryzyk związanych z realizacją przydzielonych zadań,
 - 2) wskazania właścicieli zidentyfikowanych ryzyk,
 - 3) przeprowadzania analizy zidentyfikowanego ryzyka,
 - 4) proponowania sposobu postępowania w odniesieniu do poszczególnych ryzyk,
 - 5) wdrażania działań zaradczych w stosunku do zidentyfikowanego ryzyka.

§ 5

1. Identyfikacja ryzyk prowadzona jest na poziomie Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie i na poziomie poszczególnych stanowisk pracy.
2. Proces identyfikacji ryzyka odbywa się raz w roku, najpóźniej w ostatnim dniu pierwszego kwartału (w 2018 r. wyjątkowo do końca drugiego kwartału).
3. W procesie identyfikacji ryzyka uwzględnia się czynniki sprzyjające wystąpieniu ryzyk według obszarów wrażliwych, określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. W procesie identyfikacji ryzyka uwzględnia się czynniki je kształtujące. Ze względu na ich źródło ryzyka dzieli się na:
 - zewnętrzne – ryzyko determinowane przez czynniki zewnętrzne,
 - wewnętrzne – ryzyko obejmujące działania wewnętrzne, które może być zarządzane wewnątrz jednostki organizacyjnej lub całej organizacji.

5. Każde zidentyfikowane ryzyko ujmuje się w rejestrze, którego wzór określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
6. Dla każdego zidentyfikowanego ryzyka ustala się jego właściciela.
7. Każdy pracownik ma prawo i obowiązek zgłaszania swojemu bezpośredniemu przełożonemu ryzyk zidentyfikowanych podczas wykonywania przydzielonych zadań.

§ 6

1. Każde ryzyko podlega analizie pod kątem jego istotności. Istotność ryzyka jest iloczynem skali prawdopodobieństwa jego wystąpienia i wartości oszacowanych potencjalnych skutków.
2. Każde ryzyko jest oceniane pod względem prawdopodobieństwa jego wystąpienia i skutku oddziaływania.
3. W celu dokonania oceny ryzyka wykorzystuje się mapę ryzyka, którą określa załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia
4. Mapa ryzyka definiuje ryzyka jako:
 - niskie – o wartości 1,
 - średnie – o wartości 2,
 - wysokie – o wartości 3.
5. Przy ocenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka przyjmuje się skalę punktową od 1 do 3, gdzie poszczególne liczby oznaczają:
 - 1 – prawdopodobieństwo małe/niskie (przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się raz lub nie zdarzy się w ciągu roku),
 - 2 – prawdopodobieństwo średnie (przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się kilkakrotnie w ciągu roku),
 - 3 – prawdopodobieństwo duże (przewiduje się, że zdarzenie objęte ryzykiem, zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku).
6. Przy ocenie prawdopodobnych skutków wystąpienia ryzyka przyjmuje się skalę punktową od 1 do 3, gdzie poszczególne liczby oznaczają:
 - 1 – skutek nieznaczny/mały,
 - 2 – skutek średni,

- 3 – skutek poważny.

§ 7

1. Dla każdego istotnego zidentyfikowanego ryzyka właściciel ryzyka wskazuje optymalną reakcję, czyli:

- 1) **tolerowanie** – koszty skutecznego przeciwdziałania ryzyku mogą przekraczać jego potencjalne korzyści, zdolności do skutecznego przeciwdziałania są ograniczone lub wykraczające poza decyzje i działania wewnętrzne,
- 2) **przeniesienie/transfer** – ryzyka, w odniesieniu do których nastąpi przeniesienie ich na inną instytucję (np. poprzez ubezpieczenie lub zlecenie usług na zewnątrz),
- 3) **wycofanie się/przesunięcie w czasie** – grupy ryzyk, dla których mimo podejmowanych działań nie udało się zmniejszyć ich istotności do akceptowanego poziomu,
- 4) **przeciwdziałanie** – ryzyka wymagają podjęcia zdecydowanych i zaplanowanych działań prowadzących do ich likwidacji lub znacznego ograniczenia.

§ 8

1. Polityka zarządzania ryzykiem wchodzi w życie z dniem wprowadzenia zarządzenia.
2. Pracownicy Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie mają obowiązek systematycznej analizy wystąpienia ryzyk na stanowiskach pracy i zgłaszania ich dyrektorowi lub kierownikowi komórki organizacyjnej.

DYREKTOR
Powiatowej Instytucji Kultury
w Legionowie

Renata Sowińska

do Zarządzenia Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie

nr 5/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r.

Wykaz obszarów ryzyka

w Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie

1. Obsługa finansowo-księgowa.
2. Obsługa kadrowa.
3. Administracja.
4. Obsługa prawna.
5. Bezpieczeństwo pracowników i interesantów, w tym ochrona danych osobowych.
6. Realizacja zadań statutowych, w tym realizacja zadań wynikających z zakresu czynności.
7. Usługi zewnętrzne i ich jakość.
8. Bezpieczeństwo systemów informatycznych.
9. Ochrona mienia.
10. Zdarzenia losowe – pożar, powódź, zalanie, awarie.

do Zarządzenia Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie
nr 5/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r.

Rejestr ryzyk w Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie

	Zdefiniowane ryzyko	Dotyczy celu:	Opis zagrożonego procesu lub zadania	Rodzaj ryzyka	Prawdopodobieństwo ryzyka	Prawdopodobne skutki ryzyka	Istotność ryzyka	Reakcja na ryzyko	Właściciel ryzyka	Planowana data redukcji
		cel wynika z misji lub zadań jednostki organizacyjnej		strategiczne/ operacyjne	w skali od 1 do 3	w skali od 1 do 3	ilozyn prawdopodobieństwa ryzyka i prawdopodobnych skutków ryzyka	T – tolerowanie P – przeniesienie A – akceptacja D – działanie W – wycofanie		

do Zarządzenia Dyrektora Powiatowej Instytucji Kultury w Legionowie

nr 5/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 r.

Mapa ryzyka (ocena istotności ryzyka)

Prawdopodobieństwo				
Wysokie	3	6	9	
Średnie	2	4	6	
Niskie	1	2	3	
	niski	średni	wysoki	Skutek

1. Poziomy istotności ryzyka:

- 1) ryzyko **poważne** – 6-9 punktów;
- 2) ryzyko **umiarkowane** – 3-4 punkty;
- 3) ryzyko **nieznaczne** – 1-2 punkty.

2. Akceptowany poziom istotności ryzyka ustala się indywidualnie w odniesieniu do każdego celu/zadania.