

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr BOSS.021.12.2014
Dyrektora BOSS Biała
z dnia 28.11.2014 r.

**PROCEDURA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM
BIURA OBSŁUGI SZKÓŁ SAMORZĄDOWYCH
ul. Tysiąclecia 16
48-210 Biała**

Na podstawie art. 69 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. Urz. Nr 157 z 2009 r. poz. 1240 ze zmianami) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 z dnia 30 grudnia 2009r.), 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. z 2012 r. poz. 56) zarządzam, co następuje:

§ 1

Biuro Obsługi Szkół Samorządowych jest samorządową jednostką finansów publicznych działającą na podstawie statutu, realizującą zadania gospodarki jednostki z zakresu rocznego planu finansowego.

§ 2

Cele i zadania Biura Obsługi Szkół Samorządowych określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym jednostki. Są to min.: obsługa ekonomiczno-administracyjna i finansowo-księgowo, organizacja wypłat i wynagrodzeń, planowanie i statystyka oraz sporządzanie wymaganych sprawozdań w zakresie zadań rzeczowych, zatrudnienia, osobowego funduszu płac, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, pomoc przy opracowywaniu projektów planów dochodów i wydatków budżetowych, sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem dyscypliny finansowo-budżetowej .

§ 3

Realizacja zadań oraz osiągnięcie celów dla których jednostka została powołana wymaga spójnego i skutecznego podejścia do ryzyka (zagrożeń zewnętrznych i wewnętrznych mających wpływ na funkcjonowanie jednostki).

§ 4

Procedurą zarządzania ryzykiem objęte są wszystkie sfery działalności jednostki oraz pracownicy wykonujący wyznaczane im zadania i cele ściśle określone w przydzielonych im zakresach czynności.

§ 5

Zarządzanie ryzykiem jest nierozłącznym elementem kontroli zarządczej, która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań statutowych oraz ich jakości w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy i jest realizowana na I poziomie kontroli zarządczej.

§ 6

W zarządzaniu jednostką podejmowane są działania mające na celu uświadomienie

ryzyka oraz podjęcie mechanizmów zmierzających do monitorowania tego ryzyka przez nadzór, kontrolę, okresowe analizy i bieżące sprawdzania realizowanych zadań w stosunku do planu.

§ 7

Zarządzanie ryzykiem związane jest w szczególności z zagrożeniem osiągnięcia celów i standardów jednostki oraz jej zadań statutowych i finansowych oraz misji w granicach środków zabezpieczonych na ten cel w budżecie według następujących etapów:

- 1) identyfikacja ryzyka
- 2) analiza ryzyka
- 3) ocena ryzyka
- 4) postępowanie z ryzykiem
- 5) monitoring ryzyka

§ 8

IDENTYFIKACJA RYZYKA

1. W jednostce proces identyfikacji ryzyka dokonywany jest przez wszystkich pracowników, w oparciu o metodę „burzy mózgów”, i umiejscowiony jest na corocznych zebraniach pracowniczych zorganizowanych w ostatniej dekadzie miesiąca grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy będącego ramowym terminem działania jednostki. Zebrania te zorganizowane są przez dyrektora jednostki. Zwieńczeniem prac tegoż zebrania jest protokół z załącznikiem jakim jest wypracowany podczas niego szablon identyfikujący wspólnie wypracowane ryzyka określone dla całej jednostki (wzór szablonu stanowi załącznik nr 1 do niniejszych procedur).

2. Składowe tego procesu opierają się na trzech momentach kluczowych:

- 1) zrozumienie charakteru, oraz celów działalności realizowanych na danym stanowisku,
- 2) określenie środków niezbędnych do ich zrealizowania,
- 3) określenie ryzyka występującego na tym etapie działalności.

3. Podczas procesu identyfikacji ryzyka dochodzi do podziału ryzyka według określonych w szablonie kategorii:

- 1) finansowe,
- 2) prawne,
- 3) zawodowe,
- 4) fizyczne,
- 5) umowne,
- 6) technologiczne,
- 7) środowiskowe.

§ 9

ANALIZA RYZYKA

1. Analiza poszczególnych rodzajów ryzyka dokonywana jest wspólnie w oparciu o następujące etapy:

- 1) określenie przyczyny i skutku zidentyfikowanego ryzyka,
- 2) sprawdzenie ryzyka krzyżowego (czyli takiego, które powtarza się w kilku obszarach)
- 3) owiązania zidentyfikowanego ryzyka z celami jednostki

§ 10 OCENA RYZYKA

1. Ocena ryzyka przeprowadzana jest w oparciu o prawdopodobieństwo jego wystąpienia, a także wpływu na bieżące i przyszłe funkcjonowanie.
2. Oceny dokonuje się w sporządzanym na zakończenie „burzy mózgów” protokole końcowym.
3. Wpływ, czyli możliwe wyniki, skutki lub konsekwencje dla jednostki (np. straty, obrażenia, niekorzystne zdarzenia)
4. Prawdopodobieństwo, czyli szacowana możliwość wystąpienia zdarzenia.
5. Oceny ryzyka występujące w jednostce:
 - 1) ryzyko bardzo poważne – duża istotność. Występuje bardzo duże zagrożenie dla osiągnięcia celów jednostki.
 - 2) ryzyko umiarkowane - średnia istotność. Przeciwdziałanie kierownictwa wskazane.
 - 3) ryzyko niskie - mała istotność. Przeciwdziałanie zależy od decyzji kierownictwa. Przy małej istotności koszt wprowadzenia dodatkowej kontroli może przewyższać ewentualne straty.
6. Przy ocenie ryzyka należy uwzględniać następujące elementy systemu działalności jednostki:
 - 1) zgodność z prawem – pracownicy zobowiązani są do zapewnienia realizacji swoich działań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z tych obowiązków są rozliczani i ponoszą odpowiedzialność służbową i dyscyplinarną,
 - 2) skuteczność i efektywność działania – pracownicy zobowiązani są do rzetelnego, konsekwentnego wykonywania obowiązków służbowych z należytą starannością, sumiennością, profesjonalizmem realizowanym w granicach zadań wskazanych w statucie jednostki, zakresach czynności i odpowiedzialności oraz wyznaczonych w planach i bieżących poleceniach służbowych oraz w tym zakresie podlegają systematycznej ocenie (ewaluacja),
 - 3) wiarygodność sprawozdań – rzetelne prowadzenie rachunkowości, bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzonych w oparciu o te dane obowiązującej sprawozdawczości z uwzględnieniem zasady zgodności danych w sprawozdawczości z danymi wynikającymi z rzetelnie i na bieżąco prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdawczości statystycznej i finansowej wykonywanej w obowiązujących terminach,
 - 4) ochrona zasobów jednostki – materialnych, prawnych i ludzkich, poprzez wdrożenie procedur zabezpieczających dostęp do zasobów wyłącznie przez upoważnionych pracowników, zapewnienie ochrony przed zniszczeniem lub utratą ograniczającą możliwość funkcjonowania jednostki, ochronę danych osobowych, zasobów informatycznych i księgowych oraz majątkowych, powierzenie odpowiedzialności materialnej i służbowej.
 - 5) zasady etycznego postępowania – pracownicy powinni znać i przestrzegać wartości etycznego postępowania obowiązujące w jednostce związanej z realizacją zadań statutowych w szczególnym obszarze jakim jest oświata.
 - 6) efektywność i skuteczność przepływu informacji –zapewnienie wszystkim pracownikom dostępu do informacji, dyspozycji i poleceń służbowych niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. Systemy komunikacji (pionowym, poziomy) odzwierciedlony w regulaminie, procedurach, planach pracy oraz bezpośrednich naradach i spotkaniach z pracownikami.
 - 7) prawidłowość gospodarki finansowej, budżetowej i sprawozdawczej- przestrzeganie zasad rachunkowości, przeciwdziałanie przypadkom powodującym naruszenie dyscypliny finansów publicznych – szczególna rola

głównego księgowego, przekazanie mu upoważnień szczególnych związanych z prowadzeniem rachunkowości i wykonywaniem kontroli wstępnej.

§ 11 POSTĘPOWANIE Z RYZYKIEM

1. Poziomem akceptowanym zidentyfikowanego ryzyka jest ryzyko niskie. W przypadku wyższej rangi przekroczeń, wymagane jest podjęcie dalszych działań celem obniżenia do akceptowalnego poziomu.

2. Działania te mogą polegać na:

- 1) unikanie- dywersyfikacja, eliminacja, zakaz
- 2) zatrzymanie- polega na akceptacji i ponownej wycenie
- 3) redukcja- rozproszenie
- 4) transfer- polega na ubezpieczeniu ,zabezpieczeniu, kompensacje
- 5) wykorzystanie –polega na alokacji, ekspansji, przeprojektowaniu

§ 12 MONITORING RYZYKA

Zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane przez dyrektora jednostki, który to ocenia poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność metod jego ograniczenia.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SZABLON IDENTYFIKUJĄCY WSPÓLNIE WYPRACOWANE RYZYKA

Kategoria ryzyka	Opis ryzyka	Cele z którymi wiąże się ryzyko:
RYZYO OPERACYJNE		
Finansowe		
Prawne		
Zawodowe		
Fizyczne		
Umowne		
Technologiczne		
Środowiskowe		

