Załącznik do zarządzenia nr 5 /2022/2023

Dyrektora Przedszkola w Gałkowie Dużym

w dnia 15.9.2022r.

w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej

w Przedszkolu w Gałkowie Dużym

**Regulamin kontroli zarządczej**

**Przedszkola w Gałkowie Dużym**

**Definicje**

§ 1

Pojęcie kontroli zarządczej należy rozumieć jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie zobowiązującymi przepisami prawa – art. 68 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych .

§ 2

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Dyrektora przedszkola, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy – opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:

1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
2. skuteczności i efektywności działania,
3. wiarygodności sprawozdań,
4. ochrony zasobów,
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji,
7. zarządzania ryzykiem.

**Cele i zarządzanie ryzykiem**

§ 4

Misję i Wizję przedszkola określa Koncepcja Pracy Przedszkola w Gałkowie Dużym.

§ 5

1. Procedura zarządzania ryzykiem ma na celu zidentyfikowanie ryzyka oraz ograniczenie jego negatywnego oddziaływania, co powinno przyczynić się do efektywnego i racjonalnego osiągania celów i realizacji zadań.
2. Ograniczenie ryzyka osiągane jest poprzez zaprojektowanie i wdrożenie mechanizmów kontrolnych na podstawie wyników monitoringu poziomu ryzyka i jego oceny.
3. Celem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do głównych celów i zadań jest:
4. poprawa jakości świadczenia usług,
5. efektywne zarządzanie poprzez zapewnienie właściwego ładu organizacyjnego,
6. położenie większego nacisku w procesie zarządzania na sprawy faktycznie istotne,
7. bardziej świadome podejmowanie ryzyka oraz decyzji,
8. efektywne wykorzystanie wszystkich zasobów Przedszkola w Gałkowie Dużym ,
9. skuteczne zarządzanie projektami,
10. zapewnienie adekwatności mechanizmów kontrolnych do ryzyka,
11. wyeliminowanie nieetycznych zachowań pracowników.
12. Procedura zarządzania ryzykiem stanowi narzędzie zarządzania dla kierowniczej kadry Przedszkola w Gałkowie Dużym ,
13. Procedura zarządzania ryzykiem ma zastosowanie do wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu i jednostek oraz do wszystkich pracowników zatrudnionych w Przedszkolu w Gałkowie Dużym ,
14. System zarządzania ryzykiem dzieli się na następujące etapy:

1) określenie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji,

2) identyfikacja ryzyka,

3) analiza ryzyka - ocena jego znaczenia dla realizacji zakładanych celów,

4) reakcja na ryzyko,

5) monitorowanie ryzyka.

**Określenie celów i zadań, monitorowanie oraz ocena ich realizacji**

§ 6

1. Cele i zadania należy określać jasno i w rocznej perspektywie, a ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników, zapewniając jednocześnie odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez Przedszkola w Gałkowie Dużym.
2. Określając cele i zadania należy wskazać także komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

**Identyfikacja ryzyka**

§ 7

1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego poszczególnym celom, zadaniom Przedszkola w Gałkowie Dużym ,
2. Identyfikację ryzyka w odniesieniu do celów i zadań należy prowadzić nie rzadziej niż raz w roku. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje Przedszkole w Gałkowie Dużym , należy dokonać ponownej identyfikacji ryzyka.
3. Podczas identyfikacji ryzyka należy przeanalizować:

1) cele i zadania realizowane przez poszczególnych pracowników,

2) realizację budżetu Gminy/ budżetu Przedszkola

3) zagrożenia związane z osiąganiem celów i realizowaniem zadań Przedszkola w Gałkowie Dużym oraz z realizacją budżetu Przedszkola wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi scenariuszami rozwoju zdarzeń.

1. Podczas identyfikacji ryzyka stosowana jest kategoryzacja ryzyka.
2. Ustala się następujące kategorie (obszary) ryzyka:

1) ryzyko finansowe,

2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,

3) ryzyko działalności,

4) ryzyko zewnętrzne.

1. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii (obszarów) określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**Analiza ryzyka**

§ 8

1. Zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków (wpływu, oddziaływania). Należy również określić akceptowalny poziom ryzyka.
2. Każde zidentyfikowane ryzyko podlega analizie mającej na celu oszacowanie:

1) r**yzyka nieodłącznego** - występującego bez jakichkolwiek mechanizmów kontrolnych (tj. metod, procedur, działań), które ograniczają to ryzyko, poprzez określenie:

1. prawdopodobieństwa wystąpienia (P) – ocena punktowa w skali od 1 do 5,
2. wpływu (skutku, straty), jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia (W) - ocena punktowa w skali od 1 do 5.
3. **ryzyka rezydualnego** - występującego po wprowadzeniu mechanizmów kontrolnych, poprzez określenie:
4. prawdopodobieństwa wystąpienia (P) – ocena punktowa w skali od 1 do 5,
5. wpływu (skutku, straty), jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia (W) - ocena punktowa w skali od 1 do 5.

Łączna relacja (iloczyn) tych dwóch wartości określa istotność ryzyka i obliczana jest według wzoru:

**Istotność ryzyka = P x W**

gdzie:

P – oznacza prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka;

W – oznacza wielkość wpływu, skutku, bądź straty, jaki będzie miało ewentualne wystąpienie tego zdarzenia.

1. Do określenia prawdopodobieństwa(P) wystąpienia ryzyka należy stosować następujące definicje, gdzie przypisane im kryteria odnoszą się do:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Skala | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Opis | Rzadkie | Mało  prawdopodobne | Średnie | Prawdopodobne | Prawie pewne |
| Prawdopodobieństwo | 0-20 % | 21-40% | 41-60% | 61-80% | 81-100% |

**1 – rzadkie;** ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale jego przypadki będą pojedyncze,

**2 – mało prawdopodobne;** ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale ryzyko będzie się krystalizować okazjonalnie, bądź w wyniku zbiegu niezwykłych okoliczności,

**3 – średnie;** ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ale ryzyko będzie się krystalizować w miarę często, bądź w wyniku równoczesnego występowania różnych problemów i okoliczności,

**4 – prawdopodobne**; ryzyko wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone, ryzyko będzie systematycznie narastać,

**5 – prawie pewne**; ryzyko wystąpi w najbliższym roku budżetowym.

1. Do określenia wpływu (W) (skutku, straty) ryzyka na realizację zadań stosuje się następujące definicje, gdzie przypisane cyfry odnoszą się do:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Skala | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Opis | Nieznaczny | Mały | Średni | Poważny | Katastrofalny |

**1 – nieznaczny**; rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności.

**2 – mały;** rozwiązanie problemu będzie wymagało pewnego nakładu czasu/zasobów. Usunięcie skutków (powstałych strat) będzie wymagało czasu. Może mieć wpływ na wyniki finansowe, których ranga będzie wymagała ujawnienia. Może spowodować zakłócenia w działalności.

**3 – średni;** rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe i może stać się ważnym wydarzeniem publicznym. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.

**4 – poważny;** rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu/zasobów w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub nieraz wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

**5 – katastrofalny;** rozwiązanie problemu będzie wymagało bardzo dużego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

1. W oparciu o dokonaną ocenę oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

1) **ryzyko niskie** – ryzyko akceptowalne, ale należy je monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko jest prawidłowo kontrolowane,

2) **ryzyko wysokie –** może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność Gminy, wymaga wprowadzenia przez właścicieli ryzyk działań korygujących i zapobiegawczych oraz uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „akceptuję” tylko Burmistrz Koluszek,

3) **ryzyko bardzo wysokie –** stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności Gminy lub osiągnięcia przez nią wyznaczonych celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Właściciele ryzyk zobowiązani są do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom tego ryzyka i natychmiastowego powiadomienia Burmistrza Koluszek z podaniem propozycji zastosowania konkretnego mechanizmu kontroli.

1. Ustala się, że ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko niskie. Ryzyka wysokie i bardzo wysokie przekraczają akceptowalny poziom ryzyka.
2. Istotność ryzyka jest oceniana na tzw. mapie ryzyka:

**Wpływ, skutek (oddziaływanie)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Katastrofalny | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| Poważny | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| Średni | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| Mały | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| Nieznaczny | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Rzadkie | Mało  prawdopodobne | Średnie | Prawdopodobne | Prawie pewne |

**Prawdopodobieństwo wystąpienia**

|  |
| --- |
| Niskie |
| Wysokie |
| Bardzo wysokie |

**Reakcja na ryzyko**

§ 9

1. Ryzyko przekraczające akceptowalny poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia (przeciwdziałanie ryzyku).
2. Przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

1) **przeniesienie ryzyka** na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie majątku,

2) **tolerowanie ryzyka** - w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,

3) **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) **przesunięcie w czasie** (wycofanie się) - zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

1. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku 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.

**Dokumentowanie procesu**

§ 10

1. **Identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się** **raz w roku** **w terminie do 15 listopada każdego roku.**
2. Na podstawie dokonanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku, Dyrektor Przedszkola wypełnia ,,*Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku*”, zwane dalej ,,arkuszami” według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom ryzyka (ryzyka bardzo wysokie i wysokie) należy podać planowane metody ograniczania tego ryzyka do akceptowalnego poziomu.
4. Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy Koluszki w terminie wskazanym w ust. 1.
5. Zespół oceny ryzyka **w terminie do dnia 30 listopada każdego roku** sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowalny poziom ryzyka (ryzyko bardzo wysokie i wysokie) oraz planowane metody ograniczenia tego ryzyka do akceptowalnego poziomu i przedstawia ten raport wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Burmistrzowi oraz do wiadomości Audytorowi Wewnętrznemu w Urzędzie. Decyzje dotyczące sposobu reakcji na zidentyfikowane ryzyka podejmuje Burmistrz, dokonując adnotacji na raporcie zbiorczym.
6. Osoby sporządzające arkusze, o których mowa w ust. 2 zapewniają stosowanie metod przeciwdziałaniu ryzyku ustalonych w arkuszach, a w razie zaistniałej potrzeby przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Burmistrzowi w celu ich akceptacji i wprowadzenia do stosowania.

**Monitorowanie ryzyka**

§ 11

1. Proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w ramach kontroli zarządczej.
2. Zidentyfikowane ryzyka oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane (oceniane) przez:
3. Dyrektor Przedszkola ocenia poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia,
4. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 2 i 3, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

**Postanowienia końcowe**

§ 12

1. Procedura zarządzania ryzykiem podlega raz na rok przeglądowi w celu jej aktualizacji.

Dyrektor Przedszkola w Gałkowie Dużym

Jolanta Majka

1. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku 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.

**Dokumentowanie procesu**

§ 10

1. **Identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się** **raz w roku** **w terminie do 15 listopada każdego roku.**
2. Na podstawie dokonanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku, Dyrektor Przedszkola wypełnia ,,*Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku*”, zwane dalej ,,arkuszami” według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom ryzyka (ryzyka bardzo wysokie i wysokie) należy podać planowane metody ograniczania tego ryzyka do akceptowalnego poziomu.
4. Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy Koluszki w terminie wskazanym w ust. 1.
5. Zespół oceny ryzyka **w terminie do dnia 30 listopada każdego roku** sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowalny poziom ryzyka (ryzyko bardzo wysokie i wysokie) oraz planowane metody ograniczenia tego ryzyka do akceptowalnego poziomu i przedstawia ten raport wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Burmistrzowi oraz do wiadomości Audytorowi Wewnętrznemu w Urzędzie. Decyzje dotyczące sposobu reakcji na zidentyfikowane ryzyka podejmuje Burmistrz, dokonując adnotacji na raporcie zbiorczym.
6. Osoby sporządzające arkusze, o których mowa w ust. 2 zapewniają stosowanie metod przeciwdziałaniu ryzyku ustalonych w arkuszach, a w razie zaistniałej potrzeby przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Burmistrzowi w celu ich akceptacji i wprowadzenia do stosowania.

**Monitorowanie ryzyka**

§ 11

1. Proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w ramach kontroli zarządczej.
2. Zidentyfikowane ryzyka oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane (oceniane) przez:
3. Dyrektor Przedszkola ocenia poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia,
4. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 2 i 3, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

**Postanowienia końcowe**

§ 12

1. Procedura zarządzania ryzykiem podlega raz na rok przeglądowi w celu jej aktualizacji.

Dyrektor Przedszkola w Gałkowie Dużym

Jolanta Majka

1. Do określenia wpływu (W) (skutku, straty) ryzyka na realizację zadań stosuje się następujące definicje, gdzie przypisane cyfry odnoszą się do:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Skala | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Opis | Nieznaczny | Mały | Średni | Poważny | Katastrofalny |

**1 – nieznaczny**; rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznacznego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności.

**2 – mały;** rozwiązanie problemu będzie wymagało pewnego nakładu czasu/zasobów. Usunięcie skutków (powstałych strat) będzie wymagało czasu. Może mieć wpływ na wyniki finansowe, których ranga będzie wymagała ujawnienia. Może spowodować zakłócenia w działalności.

**3 – średni;** rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe i może stać się ważnym wydarzeniem publicznym. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.

**4 – poważny;** rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu/zasobów w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub nieraz wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

**5 – katastrofalny;** rozwiązanie problemu będzie wymagało bardzo dużego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.

1. W oparciu o dokonaną ocenę oddziaływania i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka ustalany jest poziom istotności ryzyka. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka:

1) **ryzyko niskie** – ryzyko akceptowalne, ale należy je monitorować i w miarę potrzeby sprawdzać, czy ryzyko jest prawidłowo kontrolowane,

2) **ryzyko wysokie –** może potencjalnie wpłynąć na kluczową działalność Gminy, wymaga wprowadzenia przez właścicieli ryzyk działań korygujących i zapobiegawczych oraz uzupełnienia wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, które ograniczą prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka. Decyzję o tolerowaniu (akceptacji) ryzyka może podjąć, w formie adnotacji „akceptuję” tylko Burmistrz Koluszek,

3) **ryzyko bardzo wysokie –** stanowi poważne zagrożenie dla kluczowej działalności Gminy lub osiągnięcia przez nią wyznaczonych celów działania. Potrzebne jest natychmiastowe działanie, poprzez wprowadzenie silnych mechanizmów kontroli. Podlega ciągłemu monitoringowi, nie może być tolerowane. Właściciele ryzyk zobowiązani są do zaprojektowania mechanizmów ograniczających poziom tego ryzyka i natychmiastowego powiadomienia Burmistrza Koluszek z podaniem propozycji zastosowania konkretnego mechanizmu kontroli.

1. Ustala się, że ryzykiem akceptowalnym jest ryzyko niskie. Ryzyka wysokie i bardzo wysokie przekraczają akceptowalny poziom ryzyka.
2. Istotność ryzyka jest oceniana na tzw. mapie ryzyka:

**Wpływ, skutek (oddziaływanie)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Katastrofalny | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| Poważny | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| Średni | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| Mały | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| Nieznaczny | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Rzadkie | Mało  prawdopodobne | Średnie | Prawdopodobne | Prawie pewne |

**Prawdopodobieństwo wystąpienia**

|  |
| --- |
| Niskie |
| Wysokie |
| Bardzo wysokie |

**Reakcja na ryzyko**

§ 9

1. Ryzyko przekraczające akceptowalny poziom ryzyka wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia (przeciwdziałanie ryzyku).
2. Przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:

1) **przeniesienie ryzyka** na inną instytucję, np. poprzez ubezpieczenie majątku,

2) **tolerowanie ryzyka** - w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,

3) **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) **przesunięcie w czasie** (wycofanie się) - zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko.

1. W celu określenia metody przeciwdziałania ryzyku 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.

**Dokumentowanie procesu**

§ 10

1. **Identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonuje się** **raz w roku** **w terminie do 15 listopada każdego roku.**
2. Na podstawie dokonanej identyfikacji i analizy ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku, Dyrektor Przedszkola wypełnia ,,*Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku*”, zwane dalej ,,arkuszami” według wzoru zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
3. Odnotowania w arkuszach wymagają wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom ryzyka (ryzyka bardzo wysokie i wysokie) należy podać planowane metody ograniczania tego ryzyka do akceptowalnego poziomu.
4. Arkusze przedkładane są Sekretarzowi Gminy Koluszki w terminie wskazanym w ust. 1.
5. Zespół oceny ryzyka **w terminie do dnia 30 listopada każdego roku** sporządza zbiorczy raport identyfikacji ryzyk przekraczający akceptowalny poziom ryzyka (ryzyko bardzo wysokie i wysokie) oraz planowane metody ograniczenia tego ryzyka do akceptowalnego poziomu i przedstawia ten raport wraz z kserokopią zatwierdzonych arkuszy Burmistrzowi oraz do wiadomości Audytorowi Wewnętrznemu w Urzędzie. Decyzje dotyczące sposobu reakcji na zidentyfikowane ryzyka podejmuje Burmistrz, dokonując adnotacji na raporcie zbiorczym.
6. Osoby sporządzające arkusze, o których mowa w ust. 2 zapewniają stosowanie metod przeciwdziałaniu ryzyku ustalonych w arkuszach, a w razie zaistniałej potrzeby przygotowują projekty stosownych aktów wewnętrznych określających mechanizmy kontroli i przedstawiają Burmistrzowi w celu ich akceptacji i wprowadzenia do stosowania.

**Monitorowanie ryzyka**

§ 11

1. Proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w ramach kontroli zarządczej.
2. Zidentyfikowane ryzyka oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowalnego poziomu są na bieżąco monitorowane (oceniane) przez:
3. Dyrektor Przedszkola ocenia poziom zidentyfikowanego ryzyka oraz skuteczność stosowanych metod jego ograniczenia,
4. Wyniki oceny, o której mowa w ust. 2 i 3, wykorzystywane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli zarządczej.

**Postanowienia końcowe**

§ 12

1. Procedura zarządzania ryzykiem podlega raz na rok przeglądowi w celu jej aktualizacji.

Dyrektor Przedszkola w Gałkowie Dużym

Jolanta Majka