

Zarządzenie nr 25/2014
z dnia 20 października 2014 roku
Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego
w Jaworku

w sprawie procedury identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się procedury identyfikacji, analizy i określenia reakcji na ryzyko w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworku

§ 2

Opis procedur stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem ponosi dyrektor oraz osoby podejmujące decyzje wynikające z zakresu obowiązków lub posiadanego pełnomocnictwa.
2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się poprzez:
 - 1) identyfikację ryzyka,
 - 2) monitorowanie realizacji zadań,
 - 3) analizę ryzyka i podejmowanie działań zaradczych.

§ 2

Identyfikacja ryzyka

1. Identyfikacji ryzyka dokonuje się raz w roku w terminie ustalonym przez dyrektora.
2. W razie potrzeby dyrektor może wyznaczyć dodatkowe terminy identyfikacji ryzyka.
3. W przypadku istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje jednostka, należy dokonać ponownej identyfikacji ryzyka.
4. Identyfikacji ryzyka dokonuje zespół powołany przez dyrektora.
5. W skład zespołu wchodzi:
 - 1) dyrektor jako jego przewodniczący,
 - 2) kierownik internatu,
 - 3) wybrani przez dyrektora nauczyciele i wychowawcy, w liczbie nie mniejszej niż trzy,
 - 4) księgowy.
6. W celu identyfikacji ryzyka zespół bierze pod uwagę wyniki przeprowadzonych audytów i kontroli, mierniki realizacji celów, o których mowa w procedurze wyznaczania celów i ustalenia mierników ich realizacji, przyjętej zarządzeniem dyrektora nr 24/2014 oraz wszelkie informacje mające znaczenie dla funkcjonowania jednostki.

§ 3

Analiza ryzyka i reakcja na ryzyko

1. Zidentyfikowane ryzyka są poddawane analizie pod kątem poziomu ich zagrożenia dla realizacji celów.
2. Ustala się trzystopniową skalę poziomu ryzyka:

- 1) wysoki poziom ryzyka,
 - 2) średni poziom ryzyka,
 - 3) niski poziom ryzyka.
3. Szacuje się poziom każdego ze zidentyfikowanych ryzyk zgodnie ze skalą z ust. 2.
 4. W odniesieniu do ryzyka oszacowanego jako wysokie zespół, o którym mowa w § 2 ust. 4, ustala sposób reakcji.
 5. Przewiduje się cztery możliwe rodzaje reakcji:
 - 1) tolerowanie,
 - 2) przeniesienie,
 - 3) wycofanie się,
 - 4) działanie.
 6. W odniesieniu do ryzyka, do którego rodzaj reakcji został określony jako działanie, zespół, o którym mowa w § 2 ust. 4, określa rodzaj działania pozwalający na zmniejszenie ryzyka do poziomu średniego lub niskiego.