

**Zarządzenie nr 14/2011**  
Dyrektora Zespołu Szkół w Postominie  
z dnia 01.12.2011

w sprawie wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem.

Na podstawie art. 68, art. 69 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz Komunikatu Ministra Finansów nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej (Dz. U. MF. Nr 15, poz.84) zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadza się zintegrowany system zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół w Postominie, stanowiący część składową systemu kontroli zarządczej.

§ 2

W ramach procesu zarządzania ryzykiem, ustala się źródła ryzyka mając na względzie zarówno ryzyka potencjalne jak i ryzyka realne, występujące w Zespole Szkół w Postominie.

§ 3

Ustalenie źródeł ryzyka następuje m. in. na podstawie:

- wyników, przeprowadzonych kontroli wewnętrznych
- audytów
- kontroli organizatora
- wyników kontroli zewnętrznych

oraz informacji przekazywanych przez pracowników, którzy odpowiadają w swoim zakresie za czynności i analizę i ocenę ryzyka cząstkowego i są wskazani jako właściciele tych ryzyk.

§ 4

Ustalone ryzyka potencjalne jak i realne, poddawane są analizie w ramach przeprowadzanej corocznie narady dyrektora z pracownikami – właścicielami ryzyk – celem ustalenia prawdopodobieństwa ryzyka, skutków oraz rzeczywistego poziomu ryzyka w odniesieniu do celów i zadań Zespołu Szkół w Postominie.

§ 5

W ramach zadań jednostki ustala się w protokole z narady zadania priorytetowe i priorytety ryzyka w wysokim stopniu istotności z punktu widzenia celów i zadań jednostki, co prowadzi do wyboru przez dyrektora i właścicieli ryzyk metody odpowiedzi na ryzyko.

## § 6

Ustala się następujące metody odpowiedzi na ryzyko:

- tolerowanie
- monitorowanie
- działanie
- zaniechanie
- przeniesienie
- wycofanie

## § 7

Po ustaleniu wybranej metody odpowiedzi na ryzyko, dyrektor Zespołu Szkół w Postominie po uzgodnieniu z właścicielami ryzyk, ustala wybraną metodę odpowiedzi na ryzyko oraz planuje i wdraża środki służące ograniczeniu ryzyka do akceptowalnego poziomu, ustalając jednocześnie okres ewaluacji dla tego ryzyka.

## § 8

Jeżeli po okresie ewaluacji zakładany poziom ryzyka nie zostanie osiągnięty, nie prowadzi to do zaniechania jego analizy w kolejnych latach i wymaga ponownej analizy tego ryzyka i podjęcia działań zaradczych, bądź też wprowadzenia innej metody na ryzyko.

## § 9

Ryzyka nieistotne z punktu widzenia celów i zadań, są wyłącznie monitorowane w ramach corocznej oceny ryzyka i nie wprowadza się dla nich żadnych dodatkowych instrumentów odpowiedzi na ryzyko. Ta sama zasada dotyczy ryzyk potencjalnych.

## § 10

Dla każdego ryzyka potencjalnego i realnego, o wysokim stopniu istotności z punktu widzenia celów i zadań oraz wysokim prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka, ustala się właściciela ryzyka – pracownika Zespołu Szkół w Postominie, który w ramach swojego zakresu czynności odpowiada za monitorowanie, wdrażanie zaleceń pokontrolnych, bieżące informowanie kierownictwa o wzroście ryzyka i jego przyczynach, przedkładanie informacji o ryzyku w ramach corocznej narady poświęconej jego analizie i ocenie.

#### § 11

Integralnym załącznikiem do niniejszego zarządzenia jest Arkusz zarządzania ryzykiem dla instytucji, sporządzany w każdym kolejnym roku jej działalności w ramach narady poświęconej zarządzaniu ryzykiem.

#### § 12

Zmiana sposobu zarządzania ryzykiem, zmiana Arkusza zarządzania ryzykiem nie może prowadzić do odstąpienia przez Zespół Szkół w Postominie od zarządzania ryzykiem w żadnym roku budżetowym, w którym jednostka działa.

#### § 13

Dokumentacja zarządzania ryzykiem obejmuje:

- arkusz zarządzania ryzykiem
- protokoły z narady poświęconej zarządzaniu ryzykiem.

#### § 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

DYREKTOR

mgr Halina Wenda