

do Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nakle

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM W POWIATOWEJ I MIEJSKIEJ BIBLIOTECE PUBLICZNEJ W NAKLE

1. Na podst. art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w celu identyfikowania, analizowania różnych rodzajów ryzyka w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nakle oraz wskazań dotyczących reagowania na nie, wykorzystuje się raport, którego wzór załączono poniżej łącznie z zasadami jego opracowania.
2. Raport sporządza Dyrektor raz w roku do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.
3. Zasady wypełniania raportu:
 - Cele ustala się precyzyjnie (mają być istotne i jasno określone), mierzalnie (aby była szansa oszacowania ryzyka: wartością, jakością, ilością, opisem), w sposób umożliwiający ustalenie poziomu akceptacji ryzyka, realnie (bez odbiegania od rzeczywistości, w odniesieniu do powstania możliwych zagrożeń), bez zbytejnej szczegółowości (na poziomie obowiązków nakładanych przepisami prawa i zakresu zadań statutowych), określonych w czasie (jeżeli dotyczy przygotowania, realizacji i rozliczania projektu) lub wynikających z kontynuacji działalności, muszą dać się zapisać i powodować stan niepewności w zakresie realizacji danego zadania.
 - Zadania określa się jako zespół czynności ze wskazaniem, czego dotyczą (cel czynności), aby było wiadomo jakich zasobów dotyczą (zasoby dzielimy na: rzeczowe, finansowe, ludzkie, informacyjne) i by możliwe było przypisanie wystąpienia określonego zagrożenia.
 - Ryzyko określa się poprzez udzielenie odpowiedzi na pytania: co wystąpi, do czego dojdzie, co się stanie?
 - Szansa wystąpienia określana jako: mała, średnia, duża.
 - Skutki określamy: opisowo dla ryzyka o nieznanym rozmiarze, gdy nie wiadomo, kiedy, jak, co będzie przyczyną zagrożenia - np. utrata danych, nierzetelna ewidencja, strata finansowa; konkretnie dla ryzyka o znanym rozmiarze – ilościowo, wartościowo, jakościowo – np. dla ryzyka „utrata komputera” rodzi skutek poniesienia kosztu ok. 2.500 zł, dla ryzyka „przekroczenie terminu rozliczenia projektu” rodzi skutek baraku refundacji w wysokości... zł.
 - Poziom akceptacji ryzyka określamy jako: zerowy, niski, średni, duży.
 - Rodzaj reakcji na ryzyko określamy jako: tolerowane, przeniesienie, wycofanie się, działanie (należy tak zidentyfikować ryzyko, aby było możliwe przypisanie jednego rodzaju reakcji, jeśli możemy reagować w dwojaki sposób, jest to przesłanka do bardziej szczegółowej identyfikacji ryzyka).

