

Zarządzenie nr 2/2023
Dyrektora Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie
z dnia 3 lutego 2023 roku.

Tytuł aktu: Zasady przeprowadzania oceny stanu systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.

Podstawa prawna:

- art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- lit.E. Monitorowanie i ocena pkt.20; lit.B. Cele i zarządzanie ryzykiem pkt.7,8,9; II Standardy kontroli zarządczej; „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych”, określone w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
- Komunikat nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem;
- Zarządzenie nr 11/2023 Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 stycznia 2023 roku w sprawie wytycznych do funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz zasad dokonywania jej oceny przez Biuro Audytu Wewnętrznego;
- Statut Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie.

Uzasadnienie:

Zarządzenie Dyrektora Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie (WMF) wydaje się w celu: realizacji standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej uwzględniającej specyfikę instytucji, jej cele i zadania oraz zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez efektywne zarządzanie ryzykiem.

Zarządzam, co następuje:

§1

- 1.Wprowadzam Zasady zarządzania ryzykiem, które stanowią załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- 2.Wprowadzam Zasady przeprowadzania oceny stanu systemu kontroli zarządczej, które stanowią załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§2

- 1.Wykonanie zarządzenia powierzam dedykowanym pracownikom w zakresie przekazania do Biura Audytu Wewnętrznego:

1) Sekretariatowi:

- a) rejestru ryzyk do **15 lutego**;
- b) planu pracy jednostki na dany rok do **15 lutego**;
- c) dokumentacji: „monitoring stanu systemu kontroli zarządczej” i „oświadczenie kierownika jednostki organizacyjnej o stanie systemu kontroli zarządczej” do **15 lutego**;
- d) potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii protokołu/informacji dotyczących przeprowadzonych w Filharmonii kontroli przez instytucje zewnętrzne, skutkujących wydaniem pisemnych zaleceń do **7 dni od uzyskania protokołu**.

2) Specjaliście biura koncertowego Annie Hac:

- a) sprawozdania z wykonania planu pracy za rok poprzedni – do **15 lutego**.

- 2.W przypadku trudności w zakresie dotrzymania terminów określonych w ust.1 wyznaczeni pracownicy są zobowiązani poinformować o tym dyrektora najpóźniej na 3 dni przed wyznaczonym terminem.

- 3.Wykonanie zarządzenia w zakresie wykonania zaplanowanych działań minimalizujących ryzyko powierzam dedykowanym pracownikom zgodnie zapisami w Rejestrze ryzyk.

- 4.Sekretariat jest odpowiedzialny za przekazanie zarządzenia do właściwych komórek organizacyjnych.

§3

- 1.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 3 lutego 2023 roku i obowiązuje do dnia zakończenia obowiązywania Zarządzenia nr 11/2023 Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 stycznia 2023 roku.

- 2.Z dniem jego wejścia w życie przestaje obowiązywać Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Warmińsko-Mazurskiej Filharmonii w Olsztynie.

D Y R E K T O R

Dyrektor Janusz Ciepliński

Janusz Ciepliński

Otrzymują: zastępca dyrektora, główny księgowy, kierownicy i samodzielne stanowiska, specjalista Anna Hac.

Zasady zarządzania ryzykiem

1. Procedura zarządzania ryzykiem polega na wdrożeniu standardów kontroli zarządczej: 7 „Identyfikacja ryzyka”, 8 „Analiza ryzyka” i 9 „Reakcja na ryzyko”.
2. Identyfikacji i analizie ryzyka w Filharmonii oraz określenia rodzaju reakcji na ryzyko, dokonuje się, co najmniej raz w roku.
3. Realizację standardów zapewnia:
 - 1) dokonywanie identyfikacji ryzyka realizowanych zadań;
 - 2) analiza mająca na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków;
 - 3) określanie, w stosunku do każdego istotnego ryzyka, rodzaju reakcji (działanie, tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się);
 - 4) określanie osób odpowiedzialnych za ryzyka i działań, które należy podjąć w razie wystąpienia ryzyka, w tym w celu jego zmniejszenia do akceptowanego poziomu.
4. Reakcja na każde istotne ryzyko celem zmniejszenia do akceptowanego poziomu następuje poprzez:
 - 1) wskazanie i podejmowanie działań naprawczych, które wyeliminują lub zmniejszą skutki wystąpienia ryzyka;
 - 2) realizację wniosków sformułowanych w wystąpieniach pokontrolnych;
 - 3) planowanie potrzeb logistyczno - sprzętowych dostosowanych do zadań.
5. Określenie zadań realizujących cele Filharmonii następuje na etapie planowania.
6. Określenie poziomu ryzyka zadań następuje w trakcie procesu ich identyfikacji.
7. Zalecamy by proces zidentyfikowania ryzyk w Filharmonii, dokonywany był do 31 stycznia roku dla którego określa się ryzyka.
8. Celem procesu zarządzania ryzykiem jest określenie ryzyka i jego minimalizacja.
9. Opracowaniem przedstawiającym efekt identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko jest Rejestr ryzyk WMF.
10. Istotność ryzyka wyliczany jest na podstawie macierzy iloczynu prawdopodobieństwa i skutku wystąpienia ryzyka wg poziomów: niski - tolerowany, średni - akceptowalny monitorowany, wysoki - nieakceptowalny, wymagający reakcji.

PRAWDOPODOBIEŃSTWO											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	2	4	6	8	10	12	14	16	18	20	
3	3	6	9	12	15	18	21	24	27	30	
4	4	8	12	16	20	24	28	32	36	40	
5	5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	
6	6	12	18	24	30	36	42	48	54	60	
7	7	14	21	28	35	42	49	56	63	70	
8	8	16	24	32	40	48	56	64	72	80	
9	9	18	27	36	45	54	63	72	81	90	
10	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	

ISTOTNOŚĆ RYZYKA:

X	TOLEROWANY
X	MONITOROWANY
X	WYMAGAJĄCY REAKCJI

11. Akceptowalnym poziomem ryzyka jest: średni (monitorowany).

Zasady przeprowadzania oceny stanu systemu kontroli zarządczej

1. Zasady przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej ustalają sposób, terminy i wytyczne dokonywania samooceny.
2. Zasady przeprowadzania samooceny określają w szczególności:
 - 1) terminy, sposób dokonywania i dokumentowania samooceny,
 - 2) przyjęte wytyczne, na podstawie których jest sporządzana ocena,
 - 3) informację na temat skali ocen.
3. Do 5 lutego każdego roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej za rok poprzedni.
4. Samoocena może zostać przeprowadzona dodatkowo w trakcie roku, w przypadku wystąpienia istotnych zmian w odniesieniu do funkcjonowania Instytucji.
5. Podstawą udokumentowania samooceny jest formularz, w którym dokonuje się oceny wypełniania kryteriów kontroli zarządczej.
6. Samoocenę przeprowadza się przy zachowaniu zasady rzetelności i bezstronności.
7. Ocena spełnienia kryteriów/standardów systemu kontroli zarządczej może być pozytywna lub negatywna.
8. Ocena stanu systemu kontroli zarządczej w przypadku oceny pozytywnej; oceniana jest według stopnia spełnienia kryteriów:
 - 1) Ocena 1 – niskie;
 - 2) Ocena 2 – średnie;
 - 3) Ocena 3 – dobre;
 - 4) Ocena 4 – bardzo dobre.
9. Przeprowadzona samoocena skutkuje przygotowaniem propozycji działań mających charakter naprawczy z wyznaczeniem planowanego terminu ich realizacji.
10. Samoocena ma przeciwdziałać i zapobiegać nieprawidłowościom i stratom.



