

Zarządzenie nr 4.....
Dyrektora Naczelnego i Artystycznego
Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie
z dnia 30.01.2024 r.

w sprawie: ustalenia Instrukcji zarządzania ryzykiem w Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz § 7 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie, zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustalam Instrukcję zarządzania ryzykiem w Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję kierownictwo niższego szczebla oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie, biorących udział w zarządzaniu ryzykiem do jej stosowania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Janusz Ciepliński

INSTRUKCJA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM W WARMIŃSKO – MAZURSKIEJ FILHARMONII IM. FELIKSA NOWOWIEJSKIEGO W OLSZTYNIE

§ 1

1. Instrukcja zarządzania ryzykiem określa proces zarządzania ryzykiem w Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie (dalej jako „W-MF”).
2. Ilekroć w Instrukcji zarządzania ryzykiem w Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie jest mowa o:
 - Instrukcji – należy przez to rozumieć Instrukcję zarządzania ryzykiem w Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie,
 - kierownikowi jednostki – należy przez to rozumieć Dyrektora Naczelnego i Artystycznego Warmińsko – Mazurskiej Filharmonii im. Feliksa Nowowiejskiego w Olsztynie,
 - osobie zarządzającej – należy przez to rozumieć Kierownika jednostki,
 - ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość wystąpienia zdarzeń, które mogą mieć negatywny wpływ na osiągnięcie celów i zadań jednostki,
 - celach – należy przez to rozumieć formalne ustalone i przewidywane do osiągnięcia w przyszłości zamierzenia, związane z realizacją zadań jednostki,
 - zadaniach – należy przez to rozumieć szereg działań podejmowanych w jednostce, służących realizacji ustalonych celów, za wykonanie których odpowiedzialne są osoby zarządzające oraz pracownicy jednostki,
 - identyfikacji ryzyka – należy przez to rozumieć określenie ryzyk związanych z realizowanymi celami i zadaniami jednostki,
 - analizie ryzyka – należy przez to rozumieć analizę mającą na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka oraz jego możliwych skutków,
 - prawdopodobieństwo – należy przez to rozumieć szacowane prawdopodobieństwo lub możliwość wystąpienia zdarzenia,
 - oddziaływanie – należy przez to rozumieć możliwe wyniki, skutki lub konsekwencje dla organizacji, takie jak straty, obrażenia pracowników, niekorzystne zdarzenia, koszty lub opóźnienia,
 - reakcji na ryzyko – należy przez to rozumieć działania podjęte w celu zarządzania ryzykiem: tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się lub działanie.

§ 2

1. Kierownik jednostki systematycznie, nie rzadziej niż raz w roku, identyfikuje ryzyko związane z osiąganiem poszczególnych celów i realizowanymi zadaniami.
2. Identyfikacja ryzyka, o której mowa w ust. 1 jest dokonywana z wykorzystaniem posiadanej wiedzy i doświadczenia, z uwzględnieniem zakresów czynności pracowników W-MF, udzielonych im upoważnień oraz wyników kontroli i audytu wewnętrznego.

§ 3

3. Miarami oceny ryzyka są: **prawdopodobieństwo** jego wystąpienia i **oddziaływanie (skutki)** na osiągnięte cele i realizowane zadania.
4. Kierownik jednostki dokonuje analizy każdego zidentyfikowanego istotnego ryzyka, określając prawdopodobieństwo jego wystąpienia oraz oddziaływanie (skutki) na osiągnięte cele i realizowane zadania.
5. Przyjmuje się **punktację od 1 do 5** umożliwiającą przeprowadzenie świadomej oceny i wychwycenie wysokiego ryzyka, które może mieć istotny negatywny wpływ na W-MF i uniemożliwić jej osiągnięcie wyznaczonych celów i realizację zadań.
6. Tabela punktowa prawdopodobieństwa:

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

7. Tabela punktowa oddziaływania (skutku):

Opis oddziaływania (skutków)	Skutek
Niska niezgodność z procedurami/przepisami prawa. Nie występuje zagrożenie utraty dobrego wizerunku W-MF. Ewentualne zakłócenia bez wpływu na realizację zadań i osiągnięcie celów. Ewentualne skutki ograniczane (neutralizowane) przez istniejące mechanizmy kontrolne. Skutki zdarzenia powodujące stratę finansową lub zysk finansowy poniżej 1.000 zł.	1 Nieznaczny
Średnia niezgodność z procedurami lub niska niezgodność z postanowieniami umów. Małe zakłócenia pracy W-MF, ewentualne utrudnienia w realizacji zadań, nie mające wpływu na osiągnięcie celów. Istniejące mechanizmy kontrolne powinny ograniczyć skutki ewentualnych zakłóceń. Małe zagrożenie utraty dobrego wizerunku W-MF. Skutki zdarzenia powodujące stratę finansową lub zysk finansowy od 1.000 zł do 5.000 zł.	2 Mały
Niska niezgodność z przepisami prawa lub średnia niezgodność z postanowieniami umów lub poważna niezgodność z procedurami. Średnie zakłócenia pracy W-MF. Potencjalne zagrożenia mogą doprowadzić do niewykonywania zadań w określonym zakresie. Istniejące mechanizmy kontrolne tylko w pewnym stopniu mogą ograniczyć skutki ewentualnych zakłóceń. Średnie zagrożenie utraty dobrego wizerunku W-MF. Skutki zdarzenia powodujące stratę finansową lub zysk finansowy od 5.000 zł do 10.000 zł.	3 Średni
Średnia niezgodność z przepisami prawa lub poważna niezgodność z postanowieniami umów. Brak szczegółowych procedur dla prowadzonych procesów. Poważne zakłócenia pracy W-MF. Potencjalne zagrożenia mogą doprowadzić do niewykonania celów W-MF cyklicznie (stałe zagrożenie). Niska skuteczność istniejących mechanizmów kontrolnych. Wysokie zagrożenie utraty dobrego wizerunku W-MF. Skutki zdarzenia powodujące stratę finansową lub zysk finansowy od 10.000 zł do 50.000 zł.	4 Poważny
Poważna niezgodność z przepisami prawa. Brak procedur dla danego procesu. Olbryzie zakłócenia pracy W-MF. Zagrożenia spowodują brak zachowania ciągłości procesów działania, utrzymania funkcjonalności systemów niezbędnych do wykonywania podstawowych celów. Brak osiągnięcia kluczowych celów. Brak odpowiednich mechanizmów kontrolnych bądź istniejące mechanizmy okazują się nieskuteczne. Bardzo wysokie zagrożenie związane z utratą dobrego wizerunku W-MF – negatywny wpływ na wizerunek. Zagrożenie bezpieczeństwa ludzi. Skutki zdarzenia powodujące stratę finansową lub zysk finansowy powyżej kwoty 50.000 zł.	5 bardzo wysoki

8. Liczbowe oceny punktowe oddziaływania (skutku) i prawdopodobieństwa mnoży się w celu uzyskania łącznej punktowej oceny ryzyka, np. jeśli ocena punktowa oddziaływania (skutku) i prawdopodobieństwa wynosi 5 punktów, ocena ryzyka wynosi 25, tj. 5 x 5.

Do określenia punktowej oceny ryzyka stosuje się skalę punktową od 1 do 25, gdzie im więcej punktów tym poziom istotności ryzyka jest poważniejszy.

MATRYCA PUNKTOWEJ OCENY RYZYKA (istotność ryzyka)

Oddziaływanie (skutki)						
Bardzo wysokie	5	10	15	20	25	
Poważne	4	8	12	16	20	
Średnie	3	6	9	12	15	
Małe	2	4	6	8	10	
Nieznaczące	1	2	3	4	5	
	Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Prawdopodobne	Prawie pewne	Prawdopodobieństwo

	ryzyko niskie
	ryzyko umiarkowane
	ryzyko wysokie

Matryca punktowej oceny ryzyka umożliwia hierarchizację działań podejmowanych w celu zmniejszenia ryzyka:

- **ryzyko niskie** (oznaczone kolorem zielonym) – ryzyko o najniższym zagrożeniu dla W-MF. Jest to ryzyko tolerowane - możliwe do przyjęcia, którego wystąpienie nie wymaga podejmowania specjalnych działań i ingerencji kierownika jednostki,
- **ryzyko umiarkowane** (oznaczone kolorem żółtym) – ryzyko o średnim zagrożeniu dla W-MF. Wymaga podjęcia działań zapobiegawczych, należy je omówić i monitorować. Wymaga uwagi kierownictwa niższego szczebla i podjęcia działań zapobiegawczych. W szczególnych przypadkach (np. regularne powtarzanie się pomimo stosowania środków zapobiegawczych, trudności w znalezieniu odpowiedniego środka zapobiegawczego) należy je zgłaszać kierownikowi jednostki,
- **ryzyko wysokie** (oznaczone kolorem czerwonym) – ryzyko o wysokim zagrożeniu dla realizacji postawionych celów i zadań oraz funkcjonowania W-MF. Wystąpienie wysokiego ryzyka zawsze wymaga natychmiastowej uwagi kierownika jednostki i podjęcia dalszych kroków zmierzających do jego wyeliminowania lub przynajmniej ograniczenia do akceptowanego poziomu.

Tabela poziomu istotności ryzyka:

Istotność ryzyka	Oddziaływanie ryzyka i prawdopodobieństwa jego wystąpienia
ryzyko niskie	• ryzyko o nieznacznym oddziaływaniu i rzadkim, mało prawdopodobnym lub średnim prawdopodobieństwie, • ryzyko o małym oddziaływaniu i rzadkim lub mało prawdopodobnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o średnim oddziaływaniu i rzadkim prawdopodobieństwie
ryzyko umiarkowane	• ryzyko o nieznacznym oddziaływaniu i prawdopodobnym lub prawie pewnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o małym oddziaływaniu i średnim, prawdopodobnym lub prawie pewnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o średnim oddziaływaniu i mało prawdopodobnym, średnim lub prawdopodobnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o poważnym oddziaływaniu i rzadkim, mało prawdopodobnym lub średnim prawdopodobieństwie, • ryzyko o bardzo wysokim oddziaływaniu i rzadkim lub mało prawdopodobnym prawdopodobieństwie

	• ryzyko o średnim oddziaływaniu i prawie pewnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o poważnym oddziaływaniu i prawdopodobnym lub prawie pewnym prawdopodobieństwie, • ryzyko o bardzo wysokim oddziaływaniu i średnim, prawdopodobnym lub prawie pewnym prawdopodobieństwie
--	---

9. W celu ustalenia reakcji na ryzyko należy w szczególności uwzględnić:

- przyczyny ryzyka,
- istniejące mechanizmy kontrolne stosowane w celu minimalizacji negatywnych skutków ryzyka lub jego uniknięcia,
- skuteczność istniejących mechanizmów kontrolnych poprzez ustalenie zakresu przeciwdziałania ryzyku,
- możliwość podjęcia dodatkowych działań.

Ryzyko określone jako wysokie i umiarkowane, zgodnie z matrycą punktowej oceny ryzyka, wymaga stosowania dalszego postępowania. Polegać ono będzie na zastosowaniu możliwych reakcji na ryzyko. Wśród reakcji na ryzyko należy wymienić:

- 1) reakcja (działanie) na ryzyko - działania pozwalające na likwidację ryzyka lub jego ograniczenie do akceptowanego poziomu, np. poprzez wzmocnienie mechanizmów kontroli ryzyka (opracowanie pisemnych procedur i wytycznych) wbudowanych w realizowane zadania,
- 2) tolerowanie ryzyka - kierownictwo świadomie decyduje się podjąć ryzyko tzn. nie podejmuje się żadnych dodatkowych działań, w szczególności w przypadkach, gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,
- 3) wycofanie się (przesunięcie w czasie) poprzez zawieszenie działań rodzących zbyt duże ryzyko,
- 4) przeniesienie (transfer ryzyka) - polega na przeniesieniu ryzyka na podmiot zewnętrzny, np. ubezpieczenie mienia. Najczęściej łączy się z dodatkowymi kosztami.

DYREKTOR

Janusz Ciepliński