

ZARZĄDZENIE NR 15/2024
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej
z dnia 28 sierpnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej
Polityki zarządzania ryzykiem

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późniejszymi zmianami), Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej oraz Regulaminu Kontroli Zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej,

zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się i wprowadza do stosowania w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej Politykę zarządzania ryzykiem, zwaną dalej Polityką.

ROZDZIAŁ 1

Postanowienia ogólne

§ 2. Ilekroć w Zarządzeniu jest mowa o:

- 1) MOSiR, Ośrodku, Jednostce - należy przez to rozumieć Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej,
- 2) Zarządzie - należy przez to rozumieć Dyrektora MOSiR, jego Zastępcę oraz Głównego Księgowego,
- 3) Kierownictwie, Kierowniku, stanowiskach kierowniczych - należy przez to rozumieć Kierowników obiektów, pracowników zatrudnionych na stanowiskach samodzielnych, a także zwierzchników poszczególnych działów administracji MOSiR,
- 4) jednostkach organizacyjnych - należy przez to rozumieć działy, stanowiska samodzielne i obiekty sportowo-rekreacyjne będące w administrowaniu MOSiR,
- 5) ryzyku - należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzenia, które będzie miało wpływ na realizację założonych celów i zadań,
- 6) prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka - należy przez to rozumieć szacowane prawdopodobieństwo lub możliwość wystąpienia zdarzenia lub działania, które wpłynie na zdolność MOSiR do realizacji założonych celów i zadań,
- 7) wpływie ryzyka - należy przez to rozumieć skutki dla realizowania zadań i osiągnięcia celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem,
- 8) zarządzaniu ryzykiem - należy przez to rozumieć proces identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku, proces ten obejmuje także monitorowanie ryzyka i środków podejmowanych w celu jego ograniczenia,
- 9) Standardach kontroli zarządczej - należy przez to rozumieć Standardy kontroli zarządczej dla

sektora finansów publicznych, zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15 poz. 84).

§ 3. Niniejsza Polityka określa zakres, zasady i sposób funkcjonowania procesu zarządzania ryzykiem w MOSiR dla celów realizacji ustalonych zadań, efektywniejszego wykorzystywania zasobów i trafniejszego reagowania na sytuacje nieprzewidziane.

§ 4. Istotą zarządzania ryzykiem jest poprawa wszystkich obszarów zarządzania Jednostką dla osiągnięcia założonych celów i ustalonych zadań oraz ograniczenie ewentualnych negatywnych skutków zdarzeń do akceptowalnego poziomu, w szczególności w zakresie:

- 1) gospodarki finansowej,
- 2) zarządzania majątkiem,
- 3) zarządzania zasobami kadrowymi,
- 4) wizerunku MOSiR.

§ 5. Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym i nie ogranicza się do obszarów i terminów wyznaczonych w niniejszym dokumencie.

§ 6. Proces zarządzania ryzykiem składa się z następujących etapów:

- 1) określenie zadań i celów do realizacji, monitorowanie i ocena ich realizacji,
- 2) identyfikacja ryzyk dla każdego przyjętego do realizacji zadania/celu,
- 3) określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i jego możliwych skutków,
- 4) określenie poziomu istotności ryzyka,
- 5) określenie rodzaju wymaganej reakcji do każdego zidentyfikowanego ryzyka oraz określenie działań, które należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu,
- 6) sporządzenie dokumentu zbiorczego, tzw. Rejestru zidentyfikowanych ryzyk, w terminie i zgodnie z wytycznymi określonymi w stosowanym Zarządzeniu Prezydenta Miasta.

ROZDZIAŁ 2

Wyznaczanie celów i zadań

§ 7. Zarządzanie ryzykiem jest jednym z obszarów Standardów kontroli zarządczej.

§ 8.1. Punktem wyjścia dla procesu zarządzania ryzykiem jest określenie celów i zadań do realizacji w danym roku budżetowym.

2. Przyjęte cele i zadania winny być spójne z zadaniami statutowymi i winny wspierać/zapewniać w szczególności:

- 1) popularyzację walorów rekreacji ruchowej,
- 2) organizowanie zajęć, zawodów, rywalizacji oraz imprez sportowo-rekreacyjnych,
- 3) kreowanie wysokiej kultury osobistej oraz zasad etycznych wśród pracowników Jednostki,
- 4) dbałość o bieżącą i długofalową sprawność techniczną bazy sportowo-rekreacyjnej oraz dbałość o utrzymanie wysokiej jakości warunków sanitarno-higienicznych w obiektach, niezbędnych dla realizacji zadania w postaci udostępniania bazy będącej w administrowaniu

bądź trwałym zarządzie MOSiR,

5) promowanie Miasta Ruda Śląska poprzez organizowanie imprez i wydarzeń sportowo-rekreacyjnych,

6) współdziałanie z placówkami oświaty, kultury, Uczniowskimi Klubami Sportowymi, Szkolnym Związkiem Sportowym, klubami i stowarzyszeniami sportowymi oraz innymi podmiotami w dziedzinie szeroko rozumianej kultury fizycznej i sportu.

ROZDZIAŁ 3

Etapy i zasady zarządzania ryzykiem

§ 9.1. Identyfikacja ryzyka dokonywana jest dla wszystkich przyjętych do realizacji w danym roku budżetowym celów i zadań.

2. W procesie identyfikacji ryzyka wykorzystuje się wiedzę i doświadczenie osób uczestniczących w procesie, ustalenia kontroli wewnętrznych oraz zewnętrznych, aktualne wymogi i obowiązki prawne oraz wyniki oddolnej identyfikacji ryzyka, polegającej na dokonywaniu ich identyfikacji przez pracowników na każdym szczeblu, którzy swoje uwagi i wnioski przekazują bezpośrednim przełożonym.

§ 10.1. Ocena zidentyfikowanych ryzyk polega na określeniu wpływu (skutku) i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, a następnie ustaleniu poziomu jego istotności.

2. Ustalenie wpływu (skutku) ryzyka polega na określeniu przewidywanego stopnia konsekwencji zagrożeń dla realizacji określonych celów i zadań w przypadku wystąpienia zdarzenia objętego ryzykiem, a więc wyników oddziaływania, jakie zaistnienie danego rodzaju ryzyka może mieć na Ośrodek i na realizację jego celów oraz zadań. Uwzględnia się przy tym w szczególności konsekwencje prawne, finansowe i organizacyjne zaistnienia danego zdarzenia, a także jego wpływ na wizerunek Jednostki oraz bezpieczeństwo pracowników i odbiorców usług.

3. Tabelaryczne ujęcie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz wpływu ryzyka na realizację zadań, według przyjętych w MOSiR kryteriów, stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Polityki (Tabele nr 1 i 2).

§ 11.1. W oparciu o dokonaną ocenę wpływu (skutku) i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, ustalany jest poziom istotności ryzyka. Istotność ryzyka wyrażona jest jako iloczyn (wyrażonych punktowo): prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz potencjalnych skutków jego wystąpienia. Określenie istotności ryzyka pozwala na dokonanie oceny i hierarchizacji ryzyka, tj. uporządkowanie zidentyfikowanych i oszacowanych rodzajów ryzyka ze względu na ich znaczenie (od najpoważniejszych do najmniej poważnych rodzajów ryzyka), w zależności od stopnia w jakim dane ryzyko zagraża realizacji zadań i celów Ośrodka. Istotność ryzyka szacowana jest zgodnie z matrycą przedstawioną w Załączniku nr 1 (Tabela nr 3).

2. Ustala się następujące poziomy istotności ryzyka (Tabela nr 4 w Załączniku nr 1):

1) ryzyko nieznaczne - ryzyko na poziomie akceptowalnym, należy je monitorować, nie wymaga określenia mechanizmów kontrolnych,

2) ryzyko umiarkowane - ryzyko przekraczające akceptowalny poziom ryzyka, wymaga uwagi oraz

wprowadzenia dodatkowych mechanizmów kontrolnych, ograniczających je do poziomu akceptowalnego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa jego wystąpienia, wymaga monitorowania,

3) ryzyko poważne - obszary szczególnie narażone na wystąpienie ryzyka, wymaga pilnej reakcji ze strony Jednostki poprzez wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontrolnych ograniczających je do poziomu akceptowalnego, zmniejszających jego wpływ lub prawdopodobieństwo jego wystąpienia, wymaga ciągłego monitorowania.

§ 12. W odniesieniu do określonych ryzyk należy ustalić reakcję na występujące ryzyko:

1) działanie - wprowadzenie mechanizmów kontrolnych, które zapobiegą urzeczywistnieniu się ryzyka. Każdy mechanizm powinien stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. Koszt wdrożenia mechanizmu nie może przewyższyć uzyskanych korzyści,

2) przeniesienie - transfer ryzyka na inny podmiot np. ubezpieczenie lub zlecenie na zewnątrz,

3) wycofanie się/odsunięcie w czasie - zaprzestanie realizacji zadania obciążonego ryzykiem bądź zawieszenie jego realizacji na jakiś czas,

4) tolerowanie - zaakceptowanie ryzyka, w przypadku gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzyku, a także gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści.

ROZDZIAŁ 4

Obowiązki w zakresie zarządzania ryzykiem

§ 13. Osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych, w rozumieniu niniejszego Zarządzenia, zobowiązane są do przeprowadzania udokumentowanego procesu zarządzania ryzykiem w postaci:

1) corocznego ustalania planu działalności dla kierowanych przez siebie jednostek organizacyjnych na rok następny w postaci sporządzania wykazu celów/zadań, a także potrzeb inwestycyjnych oraz zakupowych, na etapie budowy planu finansowego Ośrodka, w terminie nieprzekraczającym 31 sierpnia oraz na podstawie wytycznych Głównego Księgowego oraz Dyrektora MOSiR,

2) corocznego sporządzania arkusza oceny istotności ryzyka dla ustalonych i przyjętych do realizacji na dany rok budżetowy celów/zadań, odrębnie dla każdej kierowanej przez siebie jednostki organizacyjnej (według wzoru określonego w Załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia) i przedłożenia go Dyrektorowi w terminie do 15 stycznia,

3) sporządzania rejestru zidentyfikowanych ryzyk, ze szczególnym uwzględnieniem przyczyn i skutków ryzyka oraz proponowanych mechanizmów kontrolnych mających na celu obniżenie ryzyka do poziomu akceptowalnego (zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 3) i przedłożenia go Dyrektorowi w terminie do 15 stycznia, przy czym niniejszy rejestr należy sporządzić jedynie w przypadku ustalenia ryzyka na poziomie istotności umiarkowanym lub poważnym,

4) bieżącej identyfikacji ryzyk w procesie pracy oraz przeprowadzania ich analizy, m.in. podczas

organizowanych systematycznie narad służbowych,

5) ustalania i stosowania mechanizmów kontrolnych oraz bieżącego monitorowania stopnia realizacji zadań i celów w ramach kierowanych przez siebie jednostek organizacyjnych.

§ 14. Corocznie, na podstawie danych ustalonych i zebranych poprzez realizację obowiązków służbowych wynikających z § 13, Zastępca Dyrektora sporządza zbiorczy "Rejestr zidentyfikowanych ryzyk w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Rudzie Śląskiej", który po jego weryfikacji i akceptacji przez Dyrektora zostaje przekazany do Urzędu Miasta w terminie ustalonym w stosownym Zarządzeniu Prezydenta Miasta Ruda Śląska.

ROZDZIAŁ 5

Postanowienia końcowe

§ 15. W przypadku stwierdzenia możliwości usprawnienia procedur ustalonych niniejszym Zarządzeniem, wnioski w tej sprawie w formie papierowej należy składać Dyrektorowi MOSiR.

§ 16. Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu księgowemu, Zastępcy Dyrektora i Kierownictwu MOSiR w rozumieniu niniejszej Polityki.

§ 17. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia pełni Dyrektor MOSiR.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Rudzie Śląskiej


mgr inż. Henryk Poppe

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 15/2024
z dnia 28 sierpnia 2024 r.

1. Tabela nr 1: tabela punktowa prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka

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

2. Tabela nr 2: tabela punktowa wpływu (skutku) ryzyka

Opis	Punktacja	Kryteria				Wizerunkowe	Prawne
		Finansowe	Organizacyjne	Bezpieczeństwa i zdrowia			
Katastrofalne	5	Strata finansowa >500 000 zł	Brak realizacji kluczowych celów	Utrata życia	Negatywne doniesienia medialne w całym kraju	Brak przepisów prawnych regulujących obszar zadania	
Poważne	4	Strata finansowa 100 000 zł < 500 000 zł	Brak realizacji jednego z kluczowych celów	Poważne obrażenia	Pewne negatywne informacje w mediach ogólnokrajowych	Brak przepisów wykonawczych do obowiązującej ustawy w ramach obszaru zadania	
Średnie	3	Strata finansowa 10 000 zł < 100 000 zł	Zakłócenia w działalności	Pewne obrażenia	Pewne negatywne informacje w mediach lokalnych lub regionalnych	Brak uchwały regulującej obszar zadania	
Małe	2	Strata finansowa 100 zł < 10 000 zł	Niewielkie zakłócenia w działalności	Niewielkie obrażenia	Ograniczone negatywne informacje w mediach lokalnych lub regionalnych	Brak zarządzenia w ramach obszaru realizowanego zadania	
Nieznaczne	1	Strata finansowa < 100 zł	Krótkotrwałe zakłócenia w działalności	Znikome obrażenia	Ubogie negatywne informacje w mediach lokalnych lub regionalnych	Brak procedur wewnętrznych w ramach obszaru realizowanego zadania	

3. Tabela nr 3: Matryca oceny poziomu istotności ryzyka

Wpływ		Prawdopodobieństwo				
		Rzadkie	Mato prawdopodobne	Średnie	Wysokie	Prawie pewne
Katastrofalny	5	10	15	20	25	
Powazny	4	8	12	16	20	
Średni	3	6	9	12	15	
Mały	2	4	6	8	10	
Nieznaczny	1	2	3	4	5	

4. Tabela nr 4: Poziom istotności ryzyka

Ryzyko nieznaczne	Ryzyko na poziomie akceptowalnym. Należy je monitorować, nie wymaga określenia mechanizmów kontrolnych.
Ryzyko umiarkowane	Ryzyko przekraczające akceptowalny poziom. Wymaga uwagi oraz wprowadzenia dodatkowych mechanizmów kontrolnych, ograniczających je do poziomu akceptowalnego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa jego wystąpienia, wymaga monitorowania.
Ryzyko poważne	Obszary szczególnie narażone na wystąpienie ryzyka. Wymagają pilnej reakcji ze strony Jednostki poprzez wprowadzenie dodatkowych mechanizmów kontrolnych, ograniczających je do poziomu akceptowalnego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa jego wystąpienia, wymaga ciągłego monitorowania.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 15/2024
z dnia 28 sierpnia 2024 r.

Arkusz oceny istotności ryzyka

L.P.	Nazwa zadania	Nazwa i opis ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka (1-5pkt)	Wpływ ryzyka na realizację zadania (1-5pkt)	Istotność ryzyka	
					Wartość punktowa	Poziom istotności ryzyka
1	2	3	4	5	6 (4x5)	7

.....
data i podpis sporządzającego - osoby zatrudnionej
na stanowisku kierowniczym

.....
data i podpis Dyrektora Jednostki

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 15/2024
z dnia 28 sierpnia 2024 r.

Rejestr zadań i ryzyk przekraczających poziom akceptowalny

Lp.	Nazwa ryzyka	Nazwa zadania	Istotność ryzyka	Przyczyna ryzyka	Skutki ryzyka	Reakcja na ryzyko	Proponowane mechanizmy kontrolne, wskazanie osoby monitorującej ryzyko
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
data i podpis sporządzającego - osoby zatrudnionej
na stanowisku kierowniczym

.....
data i podpis Dyrektora Jednostki