

ANALIZA RYZYKA NA ROK 2019

ARKUSZ IDENTYFIKACJI, OCENY I PRZECIWDZIAŁANIA RYZYKU

RYZYO FINANSOWE

Cel - zadania	Ryzyko finansowe	Wpływ	Prawdo- podobieństwo	Istotność ryzyka (3x4)	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku
1	2	3	4	5	6
Stosowanie prawidłowych zasad gospodarki finansowej	Procedury w zakresie gospodarki finansowej: - Nie opracowanie w jednostce zasad (polityki) rachunkowości - Opracowanie w jednostce zasad (polityki) rachunkowości niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa	2	2	4	Weryfikacja procedur w zakresie gospodarki finansowej
	Księgi rachunkowe: - Prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującą w jednostce i/lub przepisami prawa - Wykazywanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niewynikających z dowodów księgowych	3	1	3	Bieżąca i systematyczna kontrola dokumentacji księgowej
	Plan finansowy: - Nierzetelne prowadzenie planu finansowego - Dokonywanie przekroczeń limitów wydatków określonych w planie finansowym	2	2	4	Bieżąca i systematyczna kontrola planu finansowego
	Sprawozdawczość budżetowa: - Niesporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych - Nierzetelna sprawozdawczość budżetowa	3	1	3	Bieżąca i systematyczna kontrola sprawozdań budżetowych
	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: - Nieterminowe dokonywanie wypłat wynagrodzeń - Nieterminowe dokonywanie wydatków z tytułu składek na	2	2	4	Bieżąca i systematyczna kontrola terminowości wydatków na wynagrodzenia i

	ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy - Nieterminowe dokonywanie wydatków z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych				poходne
	Rozrachunki: - Niedokonywanie operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych na podstawie danych wynikających z dowodów księgowych	2	2	4	Zobowiązanie pracownika do przestrzegania zasad prowadzenia rachunkowości oraz bieżąca i systematyczna kontrola dokumentacji księgowej
	Dochody budżetowe: - Niedochodzenie dochodów budżetowych	2	2	4	Bieżąca i systematyczna kontrola realizowanych dochodów i dokumentacji księgowej

RYZIKO DOTYCZĄCE ZASOBÓW LUDZKICH

Cel - zadania	Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Istotność ryzyka (3x4)	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku
1	2	3	4	5	6
Należyte wykonywanie zadań dotyczących spraw pracowniczych	Zarządzanie pracownikami: - Nieaktualna struktura organizacyjna - Niewłaściwy podział obowiązków	2	1	2	Ryzyko akceptowalne
	Naliczanie wynagrodzeń: - Brak lub nieprawidłowo prowadzona dokumentacja pracownicza - Błędne naliczanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	2	2	4	Zobowiązanie pracownika prowadzącego dokumentację pracowniczą do bieżącej i systematycznej kontroli
	Komunikacja: - Brak skutecznego kanału przepływu informacji - Przekazywanie informacji niezetelnych w niewłaściwym czasie i formie	2	1	2	Ryzyko akceptowalne
	BHP: - Nieprzestrzeganie warunków bezpieczeństwa i higieny pracy	3	1	3	Przeprowadzanie szkolenia pracowników, narady dotyczącej BHP
	Etyka: - Występowanie postaw nieetycznych wśród pracowników - Akceptowanie postaw nieetycznych przez pracowników	2	1	2	Ryzyko akceptowalne

RYZYO DZIAŁALNOŚCI

Cel - zadanie	Ryzyko działalności	Wpływ	Prawdo- podobieństwo	Istotność ryzyka (3x4)	Planowana metoda przeciwdziałania
1	2	3	4	5	6
Właściwa realizacja nałożonych zadań statutowych	Nadzór nad działalnością jednostki: - Brak stałego nadzoru nad działalnością jednostki	2	1	2	Ryzyko akceptowalne
	Ciągłość działalności: - Niezapewnienie mechanizmów umożliwiających zachowanie ciągłości działalności jednostki	2	1	2	Ryzyko akceptowalne
	Ochrona zasobów: - Nienależyta staranność w postępowaniu z zasobami jednostki - Zaniechanie działań w zakresie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych	2	2	4	Zapoznanie pracowników i zobligowanie do stosowania procedur dotyczących ochrony zasobów
	Bezpieczeństwo obsługi: - Brak zapewnienia bezpieczeństwa osób korzystających z obsługi dokonywanej przez jednostkę	3	1	3	Zapoznanie pracowników i zobligowanie do stosowania procedur dotyczących bezpieczeństwa
	Działalność merytoryczna: - Niewykonywanie działalności statutowej jednostki - Wykonywanie działalności wykraczającej poza zakres określony w statucie jednostki	3	1	3	Bieżąca i systematyczna kontrola działalności merytorycznej, ewentualne kontrole zewnętrzne

RYZYO ZEWNETRZNE

Cel - zadanie	Ryzyko zewnętrzne	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Istotność ryzyka (3x4)	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku
1	2	3	4	5	6
Unikanie i/lub minimalizowanie skutków ryzyk zewnętrznych	Zmiany legislacyjne: -Wprowadzenie dużej ilości zmian legislacyjnych oraz przepisów niejednoznacznych	2	2	4	Szkolenia pracowników oraz zapewnienie literatury branżowej
	Zmiana sytuacji gospodarczej: Pogorszenie się sytuacji makroekonomicznej regionu i makroekonomicznej jednostki	2	1	2	Ryzyko akceptowalne
	Działalność przestępcza: - Wystąpienie sytuacji o charakterze kryminalnym	3	1	3	Zapoznanie pracowników i zobligowanie do stosowania procedur dotyczących bezpieczeństwa
	Kłęski żywiołowe: - Wystąpienie sytuacji charakterze klęski żywiołowej	3	1	3	Zapoznanie pracowników i zobligowanie do stosowania procedur dotyczących bezpieczeństwa