

## Informacja o stanie ryzyk

### 1. Cele i zadania.

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

### Opis ryzyka.\*

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

### Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka.\*\*

.....  
.....  
.....  
.....

### Czynniki wpływające na wystąpienie ryzyka.\*\*\*

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

### 2. Skala ryzyka \*\*\*\*

.....  
.....  
.....  
.....

Możliwe działania zapobiegawcze\*\*\*\*\*

.....  
.....  
.....  
.....

## Objaśnienia

\*

Prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzenia, działania bądź zaniechania, którego skutkiem może być szkoda w majątku lub wizerunku danej jednostki lub które może przeszkodzić w osiągnięciu wyznaczonego celu / ryzyko niewłaściwego sporządzenia sprawozdania budżetowego, ryzyko niezrealizowania planowych dochodów budżetowych, ryzyko poniesienia strat finansowych, ryzyko zapłacenia kar lub odsetek, ryzyko wniesienia skarg lub zażaleń, ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów, ryzyko nieuzasadnionych wydatków, ryzyko wystąpienia błędów i nieprawidłowości skutkujących zaleceniem pokontrolnym lub dyscypliną finansów publicznych itp

\*\*

- a) **rzadkie**-zdarzenie może zaistnieć w wyjątkowych sytuacjach, np. raz na 10 lat a najprawdopodobniej wcale. Dotyczy jednostkowych spraw.
- b) **mało prawdopodobne**-małe prawdopodobieństwo wystąpienia tego zdarzenia, może wystąpić np., raz na kilka lat, dotyczy niektórych spraw.
- c) **średnie**-istnieje prawdopodobieństwo że takie zdarzenie nastąpi w przeciągu paru lat. Dotyczy niektórych spraw.
- d) **prawdopodobne**- jest duże prawdopodobieństwo, że zdarzenie takie wystąpi przynajmniej raz w roku
- e) **prawie pewne**-należy oczekiwać, że takie zdarzenie będzie występować regularnie np. Co kilka miesięcy

\*\*\*

### Przykłady zidentyfikowanego ryzyka w działalności JST i jej jednostek organizacyjnych:

- nieobsadzone stanowiska;
- brak skłonności pracowników do uczenia się i rozwoju;
- wysoka rotacja pracowników;
- rosnący poziom skarg i działań dyscyplinarnych;
- wykrywalność oszustw, marnotrawstwa i reakcja na te zjawiska;
- brak monitorowania osiągania celów strategicznych;
- nieosiąganie zakładanych celów i brak identyfikacji przyczyn tych zjawisk;
- niejasne planowanie albo brak planowania strategicznego i operacyjnego;
- zła reputacja w środowisku wyrażająca się niekorzystnymi doniesieniami prasowymi;
- rosnąca liczba pozwów sądowych, w tym liczba spraw przegranych;
- zaniedbania w zakresie jawności i przejrzystości (transparentności) procedur, np. w zakresie obsadzania wolnych stanowisk, udzielania zamówień publicznych, dostępu do informacji publicznej;
- podział na „równych” i „równiejszych” i zachwianie tzw. ładu organizacyjnego;

- nieprzestrzeganie dyscypliny finansów publicznych;
- zachwianie płynności finansowej;
- rosnące, w tym w szczególności nieplanowe, zadłużenie;
- błędy w dysponowaniu środkami pieniężnymi i błędy rachunkowe;
- indolencja (nieprzestrzeganie procedur) ochrony wartości pieniężnych w kasie i transporcie;
- rosnący poziom niewyegzekwowanych należności;
- nieadekwatne do kompetencji pracowników delegowanie uprawnień;
- niestabilność wykorzystywanych systemów informatycznych.

\*\*\*\*

Określenie poziomu ryzyka wg skali 1- 5

\*\*\*\*\*

Czynności, które należy wykonać aby skutecznie zminimalizować możliwość wystąpienia danego ryzyka. Klasyczne działania zarządcze wobec ryzyka to:

- unikanie, zapobieganie, prewencja;
- zachowanie, zatrzymanie, akceptowanie, przyjęcie na siebie skutków ryzyka;
- transfer – przerzucenie, przekazanie innemu podmiotowi, np. wykup polisy ubezpieczenia.