

Konieczność utworzenia dokumentacji rejestrującej proces identyfikacji ryzyk w jednostkach sektora finansów publicznych, czyli również w samorządowych placówkach, w tym poradniach psychologiczno-pedagogicznych, wynika z *Komunikatu Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*, zgodnie z którymi proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany.

Standardy kontroli zarządczej nie określają wprost, jakie elementy stanowią dokumentację procesu zarządzania ryzykiem, bowiem same standardy stanowią jedynie zbiór wytycznych, a ostateczny kształt procedur składających się na kontrolę zarządczą w danej jednostce oświatowej zależy zawsze od jej dyrektora.

Rejestr ryzyk

Standardy nie wprowadzają zatem rozwiązań wiążących dla dyrektora. Warto natomiast zauważyć, że rejestr ryzyk jest formą najpowszechniej stosowaną. Rejestr ten może mieć postać dowolną, w zależności od tego, którą formę dyrektor uzna za najbardziej przejrzystą i pomocną w procesie zarządzania ryzykiem placówki.

Może mieć np. formę tabeli ujmującej w jedną całość cele zidentyfikowane, prawdopodobieństwa jego wystąpienia oraz opis reakcji na ryzyko – w tak skonstruowanym rejestrze można też wskazać osobę lub osoby odpowiedzialne za realizację danego zadania. Należy przy tym pamiętać, że sam rejestr ryzyk stanowi w istocie wynik procesu analizy ryzyka, bowiem każde ryzyko należy w pierwszej kolejności zidentyfikować, aby w takim rejestrze mogło zostać uwidocznione.

Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny zarówno za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, jak i ponosi odpowiedzialność z tytułu prawidłowego działania tego systemu. Ze względu na to, że żaden z obowiązujących przepisów prawa nie narzuca kształtu procedur kontrolnych, to dyrektor przyjmuje dowolnie wybrane przez siebie rozwiązania odnośnie do sposobu skonstruowania rejestru ryzyk.

Jeżeli zatem uzna, że ujęcie w ramach jednego rejestru zarówno wyznaczonych celów, jak i zidentyfikowanych ryzyk, metod przeciwdziałania itd. nie jest czytelne, może również przyjąć rejestr ryzyk w innym kształcie, np. maksymalnie go uprościć, ujmując w jego ramy wyłącznie zidentyfikowane ryzyka i metody przeciwdziałania.

Co ważne, dopuszczalne jest ujęcie w ramach jednego rejestru zarówno celów przyjętych do realizacji w jednostce, jak i zidentyfikowanych w odniesieniu do tych celów ryzyk. Taka konstrukcja rejestru daje się uzasadnić treścią standardów kontroli zarządczej, w których czytamy, że „nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań”. „Nie rzadziej” oznacza, że to dyrektor wybiera terminy identyfikacji ryzyk. Trzeba też pamiętać, że kontrola zarządcza jest procesem działającym w ujęciu rocznym, a przez rok rozumiemy tu rok kalendarzowy, a nie szkolny.

Ważne!

Zgodnie z wytycznymi dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem „moment identyfikacji ryzyk ma podstawowe znaczenie, bowiem ryzyka, które nie zostaną określone na tym etapie, nie będą brane pod uwagę na dalszych etapach zarządzania ryzykiem, a więc nie będą zarządzane”. Dlatego też identyfikacja ryzyka powinna być jak najbardziej kompleksowa. Nie ma zatem przeszkód dla ustalenia kilku terminów analizy ryzyk w ciągu roku kalendarzowego.

**Aby czytać dalej, potrzebujesz pełnego dostępu.
Przeglądaj wszystkie materiały w ramach abonamentu lub
prenumeraty.**

Korzyści:

- nielimitowany dostęp do treści,
- aktualizacje materiałów w niezbędnikach, nawet do 2 razy w tygodniu,
- e-czasopisma w nowej, wygodnej formie,
- dodatkowe materiały i wzory dokumentów do pobrania,
- dostęp do porad cenionych ekspertów i praktyków,
- zniżki na kolejne produkty, szkolenia i webinary
i znacznie więcej...

**Zamów na: www.oficynamm.pl
lub skontaktuj się z nami: 61 653 64 30, bok@oficynamm.pl**