

**Procedura Zarządzania Ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie
Inspekcji Handlowej w Gdańsku.**

§1

Celem procedury zarządzania ryzykiem jest zapewnienie mechanizmów identyfikowania wszystkich ryzyk zagrażających realizacji celów i zadań Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Gdańsku w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, określenie skutków ryzyk oraz podejmowania adekwatnych środków w celu ich eliminacji lub ograniczenia ryzyk do akceptowalnego poziomu.

I

Słowniczek pojęć w procedurze zarządzania ryzykiem

§2

Ilekróć w procedurze jest mowa:

- 1) **Inspektoracie** - należy przez to rozumieć Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Gdańsku,
- 2) **Komórkach organizacyjnych** - należy przez to rozumieć: Delegaturę w Słupsku, wydziały, zespół kontroli oraz samodzielne stanowisko pracy,
- 3) **Kierownikach komórek organizacyjnych** - należy przez to rozumieć: naczelników wydziałów, Dyrektora Delegatury, st. specjalistę ds. kontroli i koordynacji pracy zespołu kontroli w Delegaturze w Słupsku oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska pracy,
- 4) **Ryzyku** - należy przez to rozumieć prawdopodobieństwo wystąpienia zdarzeń negatywnych, które mogą mieć wpływ na realizację założonych celów i zadań

Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Gdańsku lub powodują odchylenia od oczekiwanych stanów. Jest to kombinacja prawdopodobieństwa i oddziaływania (skutku), przy uwzględnieniu postrzeganego znaczenia (istotności). Ryzyko odnosi się zawsze do przyszłych zdarzeń (pewnych lub niepewnych). Stopień prawdopodobieństwa szacowany jest w oparciu o przeszłe zdarzenia przy założeniu, że w przyszłości nie zaistnieją w danych obszarze znaczące zmiany,

- 5) **Czynniku ryzyka** - należy przez to rozumieć okoliczności, stan prawny, stan faktyczny które mogą wywoływać ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- 6) **Właścicielu ryzyka** - należy przez to rozumieć osobę odpowiedzialną za zarządzanie ryzykiem;
- 7) **Istotności ryzyka** - należy przez to rozumieć iloczyn wpływu ryzyka i prawdopodobieństwa jego ziszczenia się np. ryzyko poważne, umiarkowane, nieznaczne;
- 8) **Wpływie ryzyka** - należy przez to rozumieć przewidywane skutki dla **realizowania zadań** i osiągnięcia celów spowodowane przez zdarzenie objęte ryzykiem;
- 9) **Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka** - należy przez to rozumieć prognozowaną możliwość wystąpienia zdarzenia mającego negatywny wpływ na osiągnięcie celu i/lub realizację zadania;
- 10) **Mechanizmach kontrolnych** - należy przez to rozumieć stosowane w Inspektoracie elementy systemu zarządzania określone przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz akty prawa wewnętrznego, w tym zarządzenia Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Gdańsku, procedury i przyjęte sposoby działania np. polecenia służbowe oraz inne dokumenty itp.: mające ograniczyć prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka lub zniwelować jego skutki;
- 11) **Akceptowalnym poziomie ryzyka** - należy przez to rozumieć ustalony poziom istotności przy którym nie jest wymagane podejmowanie działań przeciwdziałających ryzyku;
- 12) **Ryzyku nieakceptowalnym** - należy przez to rozumieć ryzyko, które wymaga ustalenia i podjęcia działań ograniczających je do poziomu ryzyka akceptowalnego poprzez zmniejszenie jego wpływu lub prawdopodobieństwa ziszczenia się (przeciwdziałanie ryzyku);

- 13) **Reakcji na ryzyko** - należy przez to rozumieć sposób postępowania z ryzykiem, który powinien uwzględniać akceptowalny poziom ryzyka oraz relacje kosztów podjęcia działań przeciwdziałających, które stanowiłyby odpowiedź na ryzyko,
- 14) **Macierzy (matrycy ryzyka)** - dokument odzwierciedlający ocenę skutków i prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka,
- 15) **Analizie ryzyka** - należy przez to rozumieć proces złożonych z identyfikacji ryzyka, opisu ryzyka oraz pomiaru ryzyka w odniesieniu do jego oddziaływania, jeśli ryzyko wystąpi oraz prawdopodobieństwa wystąpienia tego ryzyka,
- 16) **Zarządzaniu ryzykiem** - należy przez to rozumieć system metod i działań zmierzających do obniżenia ryzyka do poziomu akceptowalnego, przy uwzględnieniu kosztów działań oraz zabezpieczenia się w racjonalny sposób przed jego skutkami, obejmuje identyfikowanie i ocenę ryzyka oraz reagowanie na nie. Proces zarządzania ryzykiem obejmuje ryzyko występujące we wszystkich procesach decyzyjnych i każdy szczebel zarządzania ryzykiem,
- 17) **Tolerowaniu ryzyka (akceptacji ryzyka)** - należy przez to rozumieć świadomą decyzję właściciela ryzyka, w której decyduje się podjąć działania pomimo występującego ryzyka,
- 18) **Działaniach korygujących** - rozumie się przez to działania podejmowane w celu ograniczenia możliwości ponownego wystąpienia ryzyka,
- 19) **Koordinatorze ds. zarządzania ryzykiem** - rozumie się przez to Naczelnika Wydział Prawno - Organizacyjnego.

II

Cele procedury zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Gdańsku

§3

1. Celem wdrożenia procedury zarządzania ryzykiem w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Gdańsku jest wsparcie kierownictwa Inspektoratu i pozostałych pracowników w procesie zarządzania ryzykiem, w szczególności poprzez wprowadzenie jednolitych zasad identyfikacji, analizy i oceny ryzyka oraz ustalenie akceptowalnego poziomu ryzyka, określenie zasad

monitorowania i postępowania z ryzykiem oraz oceny systemu zarządzania ryzykiem.

2. Celem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do zadań Inspekcji Handlowej w Gdańsku jest:
 - a) zwiększenie efektywności zarządzania Inspektoratu,
 - b) lepsze wykorzystania zasobów Inspektoratu,
 - c) poprawa wyników działalności kontrolnej,
 - d) dostosowania się do nowych wymogów prawnych,
 - e) zapobieganie ryzyku utraty dobrego wizerunku Inspektoratu jako instytucji zaufania publicznego,
 - f) wyeliminowania nieetycznych zachowań, poprawa relacji międzyludzkich.

III

Zakres podmiotowy procedury zarządzania ryzykiem

§4

1. Zarządzanie ryzykiem to proces ciągły (powtarzalny) realizowany przez kierownictwo i pracowników Inspektoratu, który nastawiony jest na identyfikację potencjalnych zdarzeń, mających wpływ na realizację celów i/lub zadań Inspekcji Handlowej w Gdańsku w sposób zgodny z prawem, efektywny i skuteczny. Proces ten umożliwia podejmowanie adekwatnych środków zapobiegawczych w celu eliminacji lub ograniczenia prawdopodobieństwa ich wystąpienia lub potencjalnych skutków. Nie jest ani możliwe, ani celowe zredukowanie ryzyka do zera. Istotne jest jednak, aby decyzje podejmowane w Inspektoracie uwzględniały ryzyko na możliwym do zaakceptowania poziomie.
2. Odpowiedzialność z tytułu zarządzania ryzykiem, jako nieodłączny element systemu kontroli zarządczej, spoczywa na kierownictwie Inspektoratu, w tym na kierownikach komórek organizacyjnych.
3. Kierownicy komórek organizacyjnych opowiadają za:
 - 1) identyfikację i analizę ryzyk związanych z realizacją wyznaczonych im celów i zadań,
 - 2) przeprowadzanie oceny istotności zidentyfikowanych ryzyk,

- 3) określenie sposobu postępowania w odniesieniu do poszczególnych ryzyk,
 - 4) wdrożenie działań zapobiegawczych w stosunku do zidentyfikowanych ryzyk oraz bieżące monitorowanie ich skuteczności i adekwatności.
4. W procesie zarządzania ryzykiem uczestniczą wszyscy pracownicy Inspektoratu. Istotne jest jednak aby wszystkie ryzyka miały określonego właściciela, który jest odpowiedzialny za zapewnienie, że ryzyko jest zarządzane i monitorowane.

IV

Organizacja procesu zarządzania ryzykiem

§5

1. Zadania związane z koordynacją systemu zarządzania ryzykiem w Inspektoracie są realizowane przez Naczelnika Wydz. PO
2. Kierownicy komórek organizacyjnych zobowiązani są do współpracy z Naczelnikiem Wydz. PO w identyfikacji w poszczególnych kategoriach (obszarach) ryzyka w odniesieniu do celów i zadań realizowanych przez te komórki oraz identyfikacji ryzyk:
 - 1) oceny zidentyfikowanego ryzyka,
 - 2) ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku i podejmowania działań mających na celu zmniejszenie nieakceptowalnego poziomu ryzyka,
 - 3) monitorowania przyjętych działań i dokonywania zmian,
 - 4) składania sprawozdań kwartalnych do 10-ego następnego miesiąca oraz rocznego do końca lutego każdego roku kalendarzowego wg wzoru określonego w załącznikach nr 3 i 4.

V

Identyfikacja ryzyka

§6

1. Identyfikacja ryzyka polega na ustaleniu ryzyka zagrażającego celom i zadaniom wyszczególnionym w budżecie zadaniowym, planach działalności kontrolnej oraz konkretnych programach kontrolnych, planach szkoleniowych, kontroli wewnętrznej, projektach i innym zadaniach realizowanych przez komórki organizacyjne w toku bieżącej działalności.
2. Identyfikując ryzyko należy przeanalizować zagrożenia związane z osiągnięciem celów i realizowaniem zadań wraz z ich wewnętrznymi i zewnętrznymi przyczynami oraz możliwymi wariantami rozwoju zdarzeń.
3. W przypadku korekty budżetu zadaniowego lub zmiany celów i zadań wyszczególnionych w budżecie zadaniowym oraz w przypadkach istotnej zmiany warunków, w których funkcjonuje właściciel ryzyka dokonuje ponownej identyfikacji ryzyka i oceny.
4. Identyfikacja ryzyka prowadzona jest we wszystkich komórkach organizacyjnych Inspektoratu.
5. Ustala się następujące kategorie ryzyka:
 - 1) ryzyko finansowe,
 - 2) ryzyko dotyczące zasobów ludzkich,
 - 3) ryzyko działalności,
 - 4) ryzyko zewnętrzne.
6. Przykłady ryzyka występującego w ramach poszczególnych kategorii przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

VI

Analiza i ocena ryzyka

§7

1. Każde zidentyfikowane ryzyko podlega ocenie (analizie) służącej określeniu wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka, a następnie na ustaleniu jego istotności.
2. Określenie **wpływu ryzyka** polega na ustaleniu przewidywanych skutków, jakie będzie miało wystąpienie ryzyka dla realizacji zadań lub osiągania celów.
3. Określenie **prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka** polega na ustaleniu przewidywalnej częstotliwości występowania zdarzenia objętego ryzykiem w trakcie roku. Do określenia prawdopodobieństwa stosowany jest opis jakościowy ryzyka przy zastosowaniu skali ocen: wysokie, średnie, niskie.
4. Podczas określania wpływu i prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka stosowane są zasady zawarte w załączniku Nr 2 do procedury.
5. W oparciu o dokonaną ocenę ustala się następujące poziomy istotności ryzyka zgodnie z macierzą istotności ryzyka, tj.:
 - 1) **ryzyko poważne** - jest to ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie oraz średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie - wpływ na organizację od 6 do 9 pkt,
 - 2) **ryzyko umiarkowane** - jest to ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie, ryzyko o średnim wpływie oraz średnim lub niskim prawdopodobieństwie, a także ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie - wpływ na organizację od 3 do 5 pkt,
 - 3) **ryzyko nieznaczne** - jest to ryzyko o niskim wpływie i średnim prawdopodobieństwie lub średnim wpływie i niskim prawdopodobieństwie, a także ryzyko o niskim wpływie i niskim prawdopodobieństwie wpływu na organizację - od 1 do 2 pkt.
6. Ryzykiem akceptowalnym w Inspektoracie jest ryzyko nieznaczne.
7. Ryzykiem nieakceptowanym w Inspektoracie jest ryzyko poważne lub umiarkowane, które wymaga podjęcia działań w celu zmniejszenia ryzyka do akceptowalnego poziomu lub eliminacji ryzyka.

8. Na podstawie przeprowadzonej oceny należy dokonać hierarchizacji ryzyk, umieszczając w sprawozdaniu rocznym informację na temat zidentyfikowanych ryzyk, analizy ryzyk, wdrażanych środków naprawczych, kolejności ryzyka odpowiadającej ich poziomowi istotności od najwyższego do najniższego.

VII

Postępowanie z ryzykiem

§8

1. Właściciel ryzyka po przeprowadzeniu analizy prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka i ewentualnych jego skutków, w stosunku do każdego ryzyka przekraczającego poziom akceptowalny, planuje dalsze działania zapobiegawcze.
2. W Inspektoracie przyjmuje się następujące sposoby postępowania z ryzykiem:
 - 1) tolerowanie ryzyka - w przypadku, gdy istnieją określone trudności w przeciwdziałaniu ryzykom, a także, gdy koszty podjętych działań mogą przekroczyć przewidywane korzyści,
 - 2) zapobieganie ryzyku - poprzez działania pozwalające na ograniczenie ryzyka do akceptowalnego poziomu np. dzięki wzmocnieniu kontroli wewnętrznej (poprzez wytyczne, procedury) wbudowane w realizowane procesy.

VIII

Rejestracja ryzyka

§9

1. Na podstawie dokonanej identyfikacji i oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku kierownicy komórek organizacyjnych wypełniają „Arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku...” wg wzoru zamieszczonego w załączniku Nr 3 do procedury.
2. W arkuszach wykazywane są wszystkie zidentyfikowane ryzyka, natomiast dla ryzyka przekraczającego akceptowalny poziom (ryzyko poważne i

umiarkowane) należy podać planowane metody zapobiegania lub ograniczenia ryzyka do akceptowalnego poziomu.

3. Kierownicy komórek organizacyjnych zapewniają skuteczność stosownych metod przeciwdziałania ryzyku ustalonych w arkuszach.
4. Na podstawie złożonych przez komórki organizacyjne sprawozdań sporządza się roczną „Analizę stanu ryzyk w Inspektoracie” w terminie do końca lutego każdego roku kalendarzowego, za rok ubiegły.
5. Wyniki analizy wykorzystane są do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli wewnętrznej.

IX

Monitorowanie ryzyka

§10

1. W Inspektoracie proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym realizowanym przez kierownictwo Inspektoratu na każdym szczeblu zarządzania, co pozwala na podejmowanie decyzji w odpowiednim czasie.
2. Kierownictwo wspiera wszelkie działania pracowników Inspektoratu przyjmujących odpowiedzialność za ryzyko.
3. Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych prowadzą monitoring funkcjonowania mechanizmów kontrolnych pod kątem ich adekwatności i skuteczności.

X

Wykonanie procedury

§11

1. Wykonanie postanowień procedury powierza się kierownikom komórek organizacyjnych.
2. Nadzór nad procedurą zarządzania ryzykiem powierza się Naczelnikowi Wydziału Prawno - Organizacyjnego.

WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
INSPEKCJI HANDLOWEJ
W GDANSKU
Elżbieta Łobacz

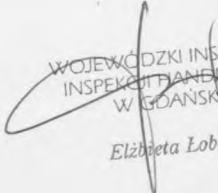
Załącznik Nr 1
do Procedury Zarządzania Ryzykiem
w Wojewódzkim Inspektoracie
Inspekcji Handlowej w Gdańsku

Kategorie Ryzyka

Poniższa tabela przedstawia kategorie ryzyka wraz z przykładami dotyczącymi jego
możliwych źródeł (przyczyn oraz skutków). Tabela nie zawiera
zamkniętego katalogu ryzyka.

Kategoria ryzyka	
Ryzyko finansowe	
Budżetowe	Związane z planowaniem dochodów i wydatków, dostępnością środków finansowych, dokonywania wydatków i pobieraniem dochodów
Korupcji, oszustwa i kradzieży	Związane ze stratą środków rzeczowych i finansowych będących wynikiem przestępstwa lub wykroczenia oraz z czynami korupcyjnymi
Podlegające ubezpieczeniu	Związane ze stratami finansowymi, które mogą być przedmiotem ubezpieczenia np. ryzyko pożaru, wypadku
Zamówień publicznych	Związane z podejmowaniem decyzji oraz udzielaniem zamówień publicznych
Odpowiedzialności	Związane z obowiązkiem Zapłaty kwot odszkodowań, odsetek karnych, kosztów procesowych
Zawieranych umów	Związane z zawieranymi umowami w zakresie wykonania usług i realizacją dostaw
Ryzyko dot. zasobów ludzkich	
Fluktuacja pracowników	Związane z fluktuacją kadr i absencją pracowników
Wysokie kwalifikacje	Związane z brakiem możliwości zatrudnienia osób o wysokich kwalifikacjach - wiedzy specjalistycznej
Wynagrodzenia	Związane z obowiązującymi systemem wynagrodzeń i niskimi płacami.
Bhp	Związane ze zdrowiem pracowników i wypadkami przy pracy

Ryzyko działalności	
Regulacji wewnętrznych	Związane z istnieniem i adekwatnością regulacji wewnętrznych, a także planowaniem w zakresie projektów i procedur
Organizacji i podejmowania decyzji	Związane z właściwą strukturą organizacji pracy, właściwą komunikacją, podejmowania właściwych decyzji, jakością informacji na podstawie, których decyzje są podejmowane
Informatyczne	Związane z brakiem właściwych systemów i programów informatycznych oraz ochroną zawartych w nich danych np. ryzyko awarii, ryzyko udostępniania danych osobom nieuprawnionym, ryzyko nieuprawnionej modyfikacji danych
Reputacji	Związane z reputacją Inspektoratu np. ryzyko negatywnych opinii
Dane do kontroli	Związane z brakiem bazy danych przedsiębiorców (podmiotów kontrolowanych)
Narzędzie Pracy	Związane z brakiem specjalistycznego sprzętu do wykonania zadań kontrolnych lub innych
Ryzyko zewnętrzne	
Infrastruktury	Związane z infrastrukturą np. wyposażeniem, bazą lokalową, środkami transportu i środkami łączności
Środowiska prawnego	Związane ze skomplikowaniem i zmianami prawa oraz niejednolitym orzecznictwem
Postępowania sądowego	Związane z prawem wstąpienia na drogę sądową lub bycia pozwanym w określonych okolicznościach


 WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
 INSPEKTORATU PAŃSTWOWEJ
 W GDANSKU
 Elżbieta Lobacz

Załącznik Nr 2
do Procedury Zarządzania Ryzykiem
w Wojewódzkim Inspektoracie
Inspekcji Handlowej w Gdańsku

1. Zasady oceny wpływu ryzyka

Wpływ	Przesłanki
Wysoki (3)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje uszczerbek mający krytyczny lub bardzo duży wpływ na realizację kluczowych zadań albo osiągnięcie założonych celów - poważny uszczerbek w zakresie jakości wykonanych zadań, poważana strata finansowa lub na reputacji
Średni (2)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje znaczną stratę posiadanych zasobów, ma negatywny wpływ na efektywność działania, jakość wykonanych zadań, reputację Inspektoratu. Z wystąpieniem zdarzenia objętego ryzykiem może się wiązać trudny proces przywracania stanu poprzedniego
Niski (1)	Zdarzenie objęte ryzykiem powoduje niewielką stratę finansową, zakłócenie lub opóźnienie w wykonaniu zadań. Nie wpływa na reputację Inspektoratu. Skutki zdarzenia można łatwo usunąć.

2. Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka

Prawdopodobieństwo	Przesłanki
Wysokie (3)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się wielokrotnie w ciągu roku
Średnie (2)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się kilkukrotnie w ciągu roku
Niskie (1)	Istnieją uzasadnione powody by sądzić, że zdarzenie objęte ryzykiem zdarzy się raz w ciągu roku lub nie zdarzy się w ciągu roku

Macierz istotności ryzyka

Wpływy	W (3)	W/N	W/Ś	W/W
	Ś (2)	Ś/N	Ś/Ś	Ś/W
	N (1)	N/N	N/Ś	N/W
		N (1)	Ś (2)	W (3)

Prawdopodobieństwo

3. Poziom istotności ryzyka

Poziom istotności ryzyka = prawdopodobieństwo x wpływ

Ryzyko poważne (6-9)	Ryzyko o wysokim wpływie oraz wysokim lub średnim prawdopodobieństwie Ryzyko o średnim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie
Ryzyko umiarkowane (3-5)	Ryzyko o wysokim wpływie i niskim prawdopodobieństwie Ryzyko o średnim wpływie i średnim prawdopodobieństwie Ryzyko o niskim wpływie i wysokim prawdopodobieństwie
Ryzyko nieznaczne (1-2)	Ryzyko o średnim wpływie i niskim prawdopodobieństwie Ryzyko o niskim wpływie i średnim lub niskim prawdopodobieństwie

WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
INSPEKCJI HANDLOWEJ
W GDAŃSKU
Elżbieta Łobacz

Załącznik nr 3
do Procedury Zarządzania Ryzykiem
w Wojewódzkim Inspektoracie
Inspekcji Handlowej w Gdańsku

Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w kwartale roku dla celów i zadań Wydziału wyszczególnionych w budżecie zadaniowym oraz planach, programach, projektach i zadaniach realizowanych w toku bieżącej działalności

Ryzyko						Przeciwdziałanie ryzyku	Właściciel ryzyka
L.p.	Cel-zadanie	Ryzyko (wraz z podaniem kategorii)	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Istotność ryzyka	Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku (mechanizm kontroli wewnętrznej)	Osoba odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem, mająca kompetencje do podjęcia działań zarządczych w stosunku do obszaru którym zarządza
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							

2.							
3.							
4.							
5.							

Podpis :.....

Data sporządzenia:

WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
INSPEKCJI HANDLOWEJ
W GDANSKU

Elżbieta Łobacz

Załącznik nr 4
do Procedury Zarządzania Ryzykiem
w Wojewódzkim Inspektoracie
Inspekcji Handlowej w Gdańsku

Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku dla celów i zadań WIIH w Gdańsku wyszczególnionych w budżecie zadaniowym oraz planach, programach, projektach i zadaniach realizowanych w toku bieżącej działalności

dot. 201...r.

L.p.	Cel-zadanie	Ryzyko				Przeciwdziałanie ryzyku Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku (mechanizm kontroli wewnętrznej)	Właściciel ryzyka Osoba odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem, mająca kompetencje do podjęcia działań zarządczych w stosunku do obszaru którym zarządza
		Ryzyko (wraz z podaniem kategorii)	Wpływ	Prawdopodobieństwo	Istotność ryzyka		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							

2.							
3.							
4.							

Podpis :

Data sporządzenia: 2015r.

WOJEWÓDZKI INSPEKTOR
INSPEKCJI LANIOWEJ
W GDANSKU
Elżbieta Lobacz