1. “Směrnice k řízení a omezení rizik“

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Platnost od:** | *Dnem schválení* | **Platnost do:** | *31. 12. 2030* |
|  | **Účinnost od:** | *xx.xx. 20xx*  | **Účinnost do:** | *31. 12. 2030* |
|  | **-o-o-o-o-o-o-** | **Zpracovatel:** | **Schvalovatel:** | **Garant směrnice:** |
|  | **Jméno/subjekt:** |  |  |  |
|  | **Pracovní pozice:** |  |  | **Revize směrnice:** *Průběžně dle změn v platné legislativě ČR a organizačních změn vydavatele směrnice, minimálně 1x ročně k 31.12.* |
|  | **Datum:** |  |  |  |
|  | **Podpis:** |  |  |  |
|  | **Vydáno dne:** |  | **Vydal (v PDF):** |  |
|  | **ORIGINÁL TOHOTO DOKUMENTU PODLÉHÁ ŘÍZENÍ ZMĚN.** |
|  | **Jakékoliv šíření a postupování třetím osobám lze provádět pouze se souhlasem zpracovatele.** |

**OBSAH:**

**1 Účel a cíl směrnice ………………………………………………………… str. 2**

# 2 Vymezení pojmů …………………………………………………………… str. 2

**3 Odpovědnost ………………………………………………………………. str. 3**

**4 Systém řízení rizik…………………………………………………………. str. 3**

**5 Závěrečná ustanovení ……………………………………………………. str. 4**

# **1 Účel a cíl směrnice**

1. Směrnice k řízení a omezení rizik (dále jen „Směrnice“) nastavuje systém řízení rizik k provedení povinností stanovených vedoucím zaměstnancům dle § 25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Tato povinnost se podle §2 písm. a tohoto zákona vztahuje na právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem (§8 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb.), kterými jsou školy a školské organizace zřízené jako příspěvkové organizace obce.
2. I když není možno všechna rizika plně eliminovat, cílem směrnice je být si vědom možného rizika a řádně s ním pracovat.
3. Směrnice je závazná pro zaměstnance školy ………………

# 2 Vymezení pojmů

1. **Riziko** je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky.
2. **Řízení rizik** je integrální součástí každého rozhodování v organizaci. Jedná se o soustavnou činnost, jejímž cílem je omezit pravděpodobnost výskytu rizik nebo snížit jejich dopad. Účelem řízení rizik je předejít problémům či negativním jevům, tj. zamezit vzniku problémů a vyhnout se tím nutnosti krizového řízení. V souvislosti s plněním záměrů a cílů organizace se jedná o systematickou a metodickou činnost organizovanou v rámci vnitřního řídícího a kontrolního systému tak, aby tento systém včas zjišťoval, vyhodnocoval a minimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika.
3. **Významnost rizika** je relativní důležitost rizika pro organizaci, která je vyjádřena součinem pravděpodobnosti rizika a dopadu rizika.
4. **Pravděpodobnost rizika** je míra pravděpodobnosti výskytu rizikové události v budoucnosti měřená na škále 1 až 5 (1 nejméně pravděpodobné, 5 nejvíce pravděpodobné).
5. **Dopad rizika** je rozsah negativního dopadu či ztráty, která organizaci vznikne v případě výskytu rizikové události. Měří se na škále 1 až 5 (1 nejmenší negativní dopad, 5 největší negativní dopad).
6. **Mapa rizik** je výsledek analýzy rizik; tabulkový přehled identifikovaných rizik s přiřazenou hodnotou rizika, seřazených podle jejich významnosti. Mapa rizik je nedílnou součástí směrnice.
7. **Vedoucí zaměstnanec** je ředitel, nebo zástupce ředitele.
8. **Vyvarování se rizika** je takový postup, kdy se předem známé rizikové zpracování údajů nezavede, či nahradí jinou operací. Je nutno zvážit, zda tímto postupem nevznikne jiné riziko, které může být ještě významnější.
9. **Redukce rizika** je přijetí nápravných opatření vedoucích ke snížení pravděpodobnosti výskytu rizika nebo jeho dopadu na přijatelnou mez.

#

# 3 Odpovědnost

1. Ředitel školy odpovídá za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů. Odpovídá za koordinaci při zpracování aktuální Mapy rizik.
2. Vedoucí zaměstnanec odpovídá za řízení rizik v rámci jeho působnosti, tj. zejména za:
	1. vyhledávání a včasné rozpoznávání rizik v jím řízeném útvaru,
	2. včasné informování o existenci významných rizik a předkládání návrhů pro účely rozhodování a přijímání opatření k vyloučení nebo minimalizaci rizik,
	3. průběžné sledování identifikovaných rizik a včasnou reakci na nastalou bezprostřední hrozbu nežádoucího dopadu rizika,
	4. rozhodnutí k minimalizaci dopadů rizik,
	5. včasné předávání podkladů ke zpracování aktualizace Mapy rizik ; v případě zjištění závažného rizika neuvedeného v Mapě rizik bez zbytečného odkladu.
3. Každý zaměstnanec odpovídá za včasné oznámení rizik vztahujících se k jeho činnosti svému nadřízenému zaměstnanci.

# 4 Systém řízení rizik

1. Systém řízení rizik jako součást vnitřního řídícího a kontrolního systému je stanoven pro hodnocení, řešení a snižování dopadů rizik hospodárným a účinným způsobem.
2. Do systému řízení rizik jsou zapojeni všichni vedoucí zaměstnanci.
3. Systém řízení rizik probíhá v na sebe navazujících fázích:

**Identifikace rizik** je pravidelné a kontinuální sledování všech probíhajících interních a externích událostí, které ovlivňují naplňování stanovených cílů, tj. co by mohlo ohrozit činnost, jak často a proč. Seznam nejdůležitějších identifikovaných potenciálních rizik je zpracován v Mapě rizik. Identifikace rizik probíhá minimálně 1x ročně formou aktualizace seznamu rizik uvedených v Mapě rizik.

# Hodnocení rizik je hodnocení pravděpodobnosti vzniku rizika a významnosti jeho dopadu. Je to systematický proces zkoumání aspektů rizik. Předmětem hodnocení každého rizika je pravděpodobnost vzniku rizika a významnost jeho dopadu. Pro hodnocení jsou stanovena hodnotící kritéria:

1. **Hodnocení pravděpodobnosti vzniku rizika**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stupeň** | **%** |  **Výskyt rizikového jevu je:** |
| **1** | **1-20** |  **- téměř nepravděpodobný = velmi malý** |
| **2** | **21-40** |  **- výjimečně možný = malý** |
| **3** | **41-60** |  **- běžně možný = střední** |
| **4** | **61-80** |  **- pravděpodobný = vysoký** |
| **5** | **81-100** |  **- vysoce pravděpodobný = velmi vysoký** |

1. **Hodnocení významnosti dopadu rizika**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stupeň** | **%** |  **Dopad rizika je:** |
| **1** | **1-20** |  **- téměř neznatelný = velmi malý** |
| **2** | **21-40** |  **- nízký = malý**  |
| **3** | **41-60** |  **- znatelný = střední** |
| **4** | **61-80** |  **- významný = vysoký** |
| **5** | **81-100** |  **- velmi významný = velmi vysoký** |

####

Výsledkem hodnocení rizik je součin hodnot pravděpodobnosti vzniku rizika a významnosti jeho dopadu. Na základě hodnocení jsou identifikovaná rizika rozřazena do tří skupin:

**Hodnocení rizika (pravděpodobnost x dopad)**

|  |  |
| --- | --- |
| **16-25** | **vysoké** |
| **6 - 15** | **střední** |
| **1 - 5** | **nízké** |

#

# Opatření ke snížení rizik je stanovení opatření k předcházení, vyloučení nebo minimalizaci rizik. Vedoucí zaměstnanec s využitím znalosti problematiky dle oblasti své působnosti definuje takové opatření ke snížení či úplné eliminaci rizik, které je účelné, hospodárné a efektivní, a formuluje jej do tabulky v Mapě rizik.

# Monitoring rizik je proces, jehož cílem je identifikovat nová rizika, zjistit již neaktuální rizika a sledovat účinnost přijatých opatření k řízení stávajících rizik, popř. stanovit opatření nová. Monitoring rizik je prováděn průběžně, minimálně 1x ročně je zaznamenán v Mapě rizik.

#

# 5 Závěrečná ustanovení

Tato Směrnice byla vydána dne …………. ředitelem školy a nabývá účinnosti dne …………..

…………………………….

Ředitel školy