**Zarządzenie NR 7/2020**

**Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Wincentego Piotrowskiego w Wołuszewie** **z dnia 31 stycznia 2020 r.**

**w sprawie zarządzania ryzykiem**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 oraz art. 68 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), w związku z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

1. W razie potrzeby sporządza się w formie pisemnej zestawienie zadań wrażliwych, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej.
2. Fakt zapoznania się z zestawieniem, o którym mowa w ust. 1, pracownicy potwierdzają podpisem.

**§ 2.**

* 1. W Szkole dokonuje się analizy i oceny ryzyka co najmniej raz w roku kalendarzowym.
  2. Analizy ryzyka dokonuje komisja powołana przez dyrektora.
  3. W wyniku analizy ryzyka komisja sporządza pisemną informację według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 3.**

Ustala się czynniki zewnętrzne i wewnętrzne, które są uwzględnianie przy identyfikacji ryzyka:

1. czynniki zewnętrzne:
2. zmieniające się oczekiwania i potrzeby środowiska szkolnego (uczniów, rodziców, nauczycieli),
3. zmiany przepisów prawa,
4. zmieniające się środowisko zewnętrzne,
5. oczekiwania organu prowadzącego i organu sprawującego nadzór pedagogiczny;
6. czynniki wewnętrzne:
7. zadania statutowe Szkoły,
8. kultura organizacji,
9. dostępne środki finansowe,
10. komunikacja wewnętrzna,
11. kwalifikacje pracowników,
12. odpowiedzialność i postawa pracowników i kierownictwa,
13. przetwarzanie informacji, w tym danych osobowych.

**§ 4.**

**Przykładowe techniki**, jakie mogą być zastosowane w procedurze identyfikacji ryzyka:

1. lista potencjalnych zdarzeń (tworzone na podstawie doświadczeń innych jednostek wykonujących podobną działalność);
2. moderowane warsztaty i wywiady (moderator prowadzi dyskusje z pracownikami i kierownictwem na temat zdarzeń, które mogą wpłynąć na osiąganie celów i wykonywanie zadań przez Szkołę);
3. analiza procesów (analiza nakładów, zadań, obowiązków i rezultatów, które składają się na procesy /dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze/, poznanie relacji zachodzących między nimi;
4. burza mózgów (uczestnicy mogą zgłaszać wszelkie potencjalne ryzyka, nieprawidłowości, możliwości wystąpienia błędów, które następnie są weryfikowane i selekcjonowane.

**§ 5.**

W wyniku identyfikacji ryzyka otrzymuje się **listę ryzyk** odnoszących się do sformułowanych celów i zadań Szkoły, określającą **przyczyny i skutki** ich wystąpienia.

**§ 6.**

Zidentyfikowane ryzyka poddaje się analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwo wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Należy określić akceptowalny poziom ryzyka.

**§ 7.**

Ustala się, że przy ocenie ryzyka bierze się pod uwagę niżej wymienione kryteria:

1. **materialność** – kwoty objęte ryzykiem (kwoty większe – ryzyko większe);
2. **wrażliwość** – wpływ na wizerunek i reputację Szkoły;
3. **siła kontroli wewnętrznej** – im słabsza samokontrola i wewnętrzna kontrola funkcjonalna w trakcie wykonywania zadań, tym większe ryzyko;
4. **poziom złożoności, skomplikowania** – im bardziej złożone, skomplikowane działanie, procedura, tym większe ryzyko;
5. **stabilność** (zmiany, jakie zaszły w ostatnim okresie) – im większe ostatnio wprowadzone zmiany, tym większe ryzyko.

**§ 8.**

Komisja, oceniając ryzyko, stosuje niżej wymienione wagi ryzyka:

1. ryzyko **krytyczne** - wymaga możliwie szybkiej reakcji kierownictwa zakładu pracy, ponieważ stan obecny może grozić poważnymi, negatywnymi konsekwencjami (podjęcie działań nie powinno być odkładane);
2. ryzyko **poważne** - wymaga reakcji kierownictwa zakładu pracy – sposób przeciwdziałania ryzyku zależy od możliwości kadrowych, finansowych itp. Działania należy zaplanować, ale ich terminy mogą być odleglejsze niż w przypadku ryzyka krytycznego;
3. ryzyko **umiarkowane** – przeciwdziałanie wskazane, szczególnie tam, gdzie można uzyskać poprawę bez istotnych nakładów. Można je zaakceptować – działanie może być odłożone;
4. ryzyko **małe** – ryzyko akceptowalne, nie podejmuje się tymczasem żadnych działań.

**§ 9.**

Dyrektor akceptuje czynności wykonane przez komisję w zakresie identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, parafując treść dokumentów, które powstały w wyniku czynności związanych z procesem zarządzania ryzykiem w Szkole i wdraża adekwatne działania.

**§ 10.**

Pracownicy potwierdzają podpisem fakt zapoznania się z dokumentacją dotyczącą procesu zarządzania ryzykiem w Szkole.

**§ 11.**

Zarządzenie wchodzi w życie po 14 dniach od podania do wiadomości w drodze zarządzenia, jednocześnie traci moc zarządzenie nr 1 z dnia 21.12.2015 r..