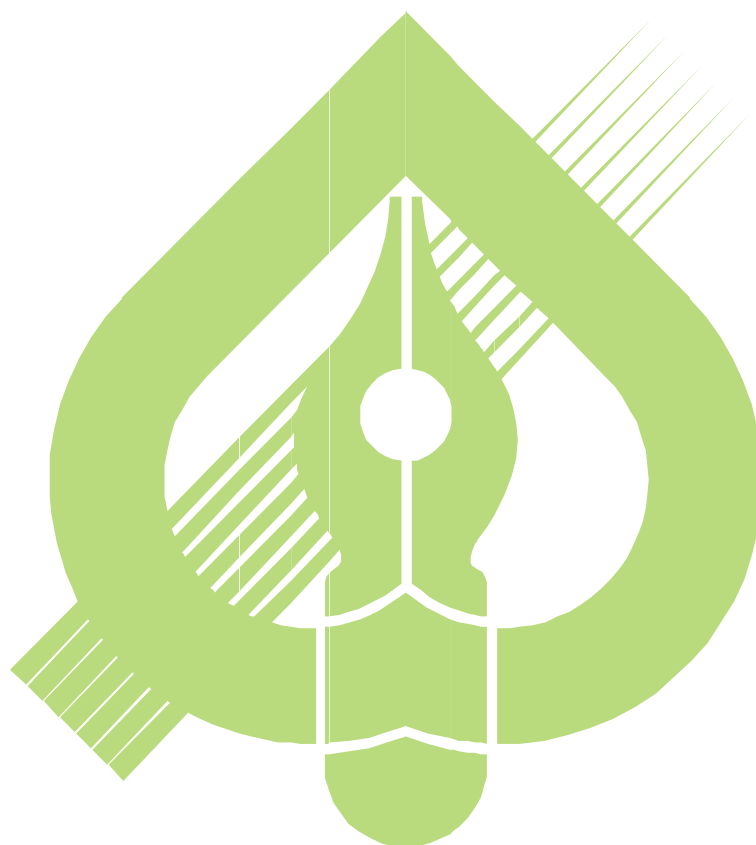


**Střední škola, Havířov-Prostřední Suchá, příspěvková organizace  
Kapitána Jasioka 635/50, 735 64 Havířov-Prostřední Suchá, IČO: 13644271**



# **SMĚRNICE ŘÍZENÍ RIZIK**

## 1. Řízení rizik

Je činnost, která umožňuje předcházet následkům rizik, zahrnuje včasné zjišťování, vyhodnocování a minimalizaci rizik. Povinnost příspěvkové organizace řídit rizika vychází z §25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Dle uvedeného ustanovení jsou všichni vedoucí zaměstnanci:

- v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému.
- podávat řediteli organizace včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti organizace a o přijímaných ověřeních k jejich nápravě.

## 2. Systém řízení rizik zahrnuje

Cílem analýzy rizik je určit rizika, která mohou reálně ohrozit chod organizace. Definovaná rizika se zapisují do tabulky pro identifikaci a hodnocení rizik v členění na jednotlivé oblasti (Příloha č. 1: Seznam aktuálních rizik). Další rozpoznaná a analyzovaná rizika jsou průběžně zapisována do seznamu rizik s uvedením:

**Pravděpodobnost výskytu (P):**

- 1. stupeň: výjimečně
- 2. stupeň: ojediněle
- 3. stupeň: často
- 4. stupeň: velmi často
- 5. stupeň: trvale

**Závažnost (Z):**

- 1. stupeň: neznatelný
- 2. stupeň: znatelný
- 3. stupeň: významný
- 4. stupeň: velmi významný
- 5. stupeň: nepřijatelný

**Významnost rizika (R):** je dána součinem pravděpodobnosti výskytu rizika a závažnosti, kdy výsledný součin je rozdělen do pěti stupňů.

$$R = P \times Z$$

- **R = 1 až 2**, tj. 1. stupeň rizika = nevýznamné, následky lze odstranit běžným nápravným opatřením.
- **R = 3 až 4**, tj. 2. stupeň rizika = poruchy méně významně narušují vnitřní provoz, jsou nutné zásahy do režimu organizace.
- **R = 5 až 8**, tj. 3. stupeň rizika = poruchy mají významný dopad na vnější vztahy se zřizovatelem, uživateli služeb, rodinnými příslušníky.
- **R = 9 až 12**, tj. 4. stupeň rizika = poruchy mají velmi významný dopad, vznikají spory či soudy, které musí řešit zřizovatel.
- **R = 13 až 25**, tj. 5. stupeň rizika = nastupuje režim krizového řízení, je ohrožena existence organizace.

**Preventivní opatření:** souhrn opatření, která jsou přijata pro předcházení následkům rizik a vedou k eliminaci potenciálních rizik.

### **3. Taktika řízení rizik**

Spočívá ve výběru nejvhodnějšího postupu pro zvládnutí příslušného rizika, snižování jeho dopadu a pravděpodobnosti výskytu. K řízení rizik lze zvolit některý z uvedených přístupů:

- vyvarování se rizika (např. neschválení operace, zákaz rizikové aktivity či procesu),
- udržování rizika na stávající míře významnosti (akceptace rizika a sledování jeho vývoje bez dalších operací k jeho eliminaci),
- redukce rizika (např. přijetí nápravných opatření vedoucích ke snížení pravděpodobnosti výskytu rizika nebo jeho dopadu na přijatelnou mez),
- přenos či sdílení rizika s někým dalším (např. snížením případného negativního dopadu přenosem rizika na smluvního dodavatele či pojištění rizika).

### **4. Opatření pro zabezpečení rizik**

Zaměstnanci organizace jsou seznámeni se seznamem aktuálních rizik. V případě hrozby vzniku rizika upozorní ředitele nebo vedoucího svého úseku, který nastaví účinná opatření.

Nastavením účinných opatření se ředitel snaží snížit pravděpodobnost vzniku nebo dopadu rizika.

Následná kontrola je zaměřena na oblasti velmi významných a kritických rizik a provádí ji pověřený zaměstnanec podle plánu kontrolní činnosti.

### **5. Společná ustanovení**

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává ředitel organizace nebo jím pověřený pracovník kontroly.

Směrnice nabývá účinnosti dne 1. září 2025.

V Havířově dne 29. srpna 2025

Mgr. Petr Szymeczek, ředitel

Příloha č. 1: Seznam aktuálních rizik

**Střední škola, Havířov-Prostřední Suchá, příspěvková organizace**  
**Kapitána Jasioka 635/50, 735 64 Havířov-Prostřední Suchá, IČO: 13644271**

**Příloha č. 1: Seznam aktuálních rizik**

oblast	popis rizika	pravděpodobnost výskytu	závažnost	významnost rizika	preventivní opatření
BOZP	havárie, živelné katastrofy, požár	2	5	10	pravidelné kontroly požárního systému a revize veškerého zařízení organizace, pojištění majetku a osob
BOZP	pracovní úrazy	2	3	6	kontrola dodržování používání OOPP, pravidelná školení zaměstnanců v oblasti BOZP,
finanční operace	bankovní operace - mylné platby, nesprávná výše úhrady a chyba bankovního účtu	2	4	8	dvoustupňová kontrola při odesílání bankovních transakcí
finanční operace	bankovní operace - nesprávný zdroj	2	3	6	průběžná a následná kontrola správcem rozpočtu a příkazcem operace
finanční operace	pokladna - chyby při vyplácení peněz	3	2	6	kontrola pokladníkem, plánované a namátkové kontroly správcem rozpočtu
finanční operace	pokladna - krádež hotovosti	3	3	9	stanovena pravidla pro manipulaci s hotovostí, uložení hotovosti v trezoru, stanoven limit pokladny
finanční operace	pokladna - chyby v pokladních operacích	2	3	6	dohody o hmotné odpovědnosti, kontrola pokladní knihy a dokladů správcem rozpočtu
finanční operace	bankovní operace - proplácení faktur před provedením řídicí kontroly	2	3	6	teprve po následné kontrole dokladů provedené hlavní účetní, příkazcem operace a správcem rozpočtu
finanční operace	pokladna - zneužití finančních prostředků	2	5	10	pravidelná inventarizace pokladny, dohoda o hmotné odpovědnosti pokladníka
ICT	ztráta elektronických zpracovaných dat	2	5	10	zálohování dat, centrální server, hardwarová a softwarová ochrana výpočetní techniky,
legislativa	nedodržování platných právních předpisů	2	5	10	opakovaná školení, účast na nových školeních a sledování aktuálních změn v legislativě

**Střední škola, Havířov-Prostřední Suchá, příspěvková organizace**  
**Kapitána Jasioka 635/50, 735 64 Havířov-Prostřední Suchá, IČO: 13644271**

oblast	popis rizika	pravděpodobnost výskytu	závažnost	významnost rizika	preventivní opatření
legislativa	nedodržování vnitřních předpisů organizace	2	5	10	pravidelné a opakované seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy proti podpisu,
legislativa	opomenutí nových platných právních předpisů	2	5	10	účast na školeních a sledování aktuálních změn v legislativě
majetek	neprůkazná evidence fyzického majetku organizace	3	3	9	roční inventarizace majetku, pravidelné škodní a inventarizační komise, kontrola nově zaevidovaného majetku
majetek	nedostatečná inventarizace majetku	2	5	10	dokladová inventura, fyzická inventura majetku - skutečné umístění, označení, stav, množství
majetek	zcizení majetku zaměstnanci, cizí osoby	2	5	10	vstup do budovy prostřednictvím čipu, uzamykatelné místnosti, skříně se zámky, hmotné odpovědnosti zaměstnanců, pojistné smlouvy, inventarizace majetku
majetek	zneužití majetku pro vlastní účely	2	4	8	kontrola majetku, každoroční inventarizace
majetek	zneužití vozidla k soukromým účelům, včetně nákupu pohonných hmot	2	3	6	pravidelná kontrola knihy jízd a spotřeby pohonných hmot
personalistika	chybné odvody	2	5	10	mzdové podklady zpracované vedoucími pracovníky kontroluje mzdová účetní a správce rozpočtu
personalistika	chybné zpracování mzdových podkladů vedoucím zaměstnancem	2	5	10	mzdové podklady zpracované vedoucími pracovníky kontroluje mzdová účetní a správce rozpočtu
personalistika	nesprávně vymezené kompetence a odpovědnosti zaměstnanců	2	3	6	organizační řád, pracovní náplně zaměstnanců, hmotné odpovědnosti zaměstnanců

**Střední škola, Havířov-Prostřední Suchá, příspěvková organizace**  
**Kapitána Jasioka 635/50, 735 64 Havířov-Prostřední Suchá, IČO: 13644271**

oblast	popis rizika	pravděpodobnost výskytu	závažnost	významnost rizika	preventivní opatření
personalistika	chybné platební výměry	2	5	10	kariérové postupy jsou zpracovány mzdovou účetní na počátku roku, následně průběžně kontrolovány každý měsíc
personalistika	porušování zásad pracovně-právních vztahů	2	3	6	zvyšování právního vědomí zaměstnanců, konzultace s externím odborníkem, vzdělávání v oblasti pracovně-právních zásad
personalistika	překročení kompetencí zaměstnanců	2	4	8	kompetence zaměstnanců jsou vymezeny v pracovní náplni a organizačním řádu
personalistika	překročení přípustného objemu mzdových prostředků	2	5	10	měsíční čerpání mzdových prostředků vypracováno mzdovou účetní, kontrolováno správcem rozpočtu
personalistika	zneužití osobních údajů zaměstnanců	1	5	5	osobní spisy a mzdové podklady jsou umístěny v uzamykatelných skříních
účetnictví	nedostatky v aktuálně platných dodavatelských smlouvách	2	3	6	pravidelná kontrola aktuálně uzavřených smluv, dodatků, výše finančního plnění
účetnictví	neúplně vedené evidence pohledávek a závazků	2	2	4	měsíční kontrola vzniklých pohledávek a závazků, nezaplacených pohledávek a závazků hlavní účetní a správcem rozpočtu
účetnictví	nedostatky při hospodaření s veřejnými prostředky - smlouvy, objednávky	2	4	8	výběrová řízení, porovnávání nabídnutých cen, schválení operace příkazem operace a správcem rozpočtu
účetnictví	neoprávněné nákupy	3	3	9	předchozí schválení nákupu formou objednávky, žádanky či limitovaného příslibu

**Střední škola, Havířov-Prostřední Suchá, příspěvková organizace**  
**Kapitána Jasioka 635/50, 735 64 Havířov-Prostřední Suchá, IČO: 13644271**

oblast	popis rizika	pravděpodobnost výskytu	závažnost	významnost rizika	preventivní opatření
účetnictví	nesprávné čerpání fondů organizace	2	3	6	pravidelná čtvrtletní kontrola čerpání fondů organizace hlavní účetní a správcem rozpočtu
účetnictví	nesprávné čerpání rozpočtu organizace	3	3	9	pravidelná čtvrtletní kontrola čerpání prostředků, průběžné a namátkové kontroly hospodaření
účetnictví	nesprávné hospodaření v projektech organizace	3	3	9	čtvrtletní průběžná kontrola čerpání projektů, správnost určení zaúčtovaných položek
účetnictví	nesprávné příjmy z doplňkové činnosti	2	3	6	pravidelná aktualizace smluv a kalkulací, úhrady pohledávek ze smluvních vztahů
účetnictví	nesprávné příjmy z hlavní činnosti (produktivní práce žáků)	3	3	9	pravidelná aktualizace kalkulací výkonů, kontrola stvrzenek vydávaných zákazníkům a pokladní knihy úseku kadeřnic a kosmetiky
účetnictví	nesprávně zaúčtované nové či složité účetní operace	3	3	9	školení, konzultace s metodiky MSK či externími
účetnictví	omyl, překlep, špatné zaúčtování	3	3	9	samokontrola účetní a následná kontrola správcem rozpočtu
účetnictví	chyby při zveřejnění v registru smluv	2	5	10	pravidelná kontrola zveřejněných smluv a objednávek s limitem nad 50 tisíc Kč bez DPH, síťové uložení evidence smluv a objednávek
účetnictví	špatně či nevýhodně uzavřené smlouvy	3	3	9	porovnání cenových nabídek u smluv nad 50 000,00 Kč, výběrová řízení nad 500 tisíc Kč konzultace s metodiky MSK
účetnictví	zneužití účetního programu	2	3	6	přístupy k programovému vybavení mají pouze osoby oprávněné s vlastním heslem