



SMĚRNICE

TAJEMNÍKA MAGISTRÁTU MĚSTA KARLOVY VARY

č. 14/2019

O ŘÍZENÍ RIZIK

| | |
|------------------|---|
| Zpracoval | JUDr. Ing. Josef Bečvář, vedoucí odboru |
| Vydal | Mgr. Jakub Kaválek, tajemník magistrátu města |

| | |
|---------------------|----|
| Počet stran | 10 |
| Počet příloh | 2 |

| | |
|-----------------|--|
| Schválil | Primátorka města Karlovy Vary; Tajemník Magistrátu města Karlovy Vary |
|-----------------|--|

| | |
|------------------------------------|---------------------------|
| Originál uložen | Odbor kancelář primátora |
| Elektronická podoba uložena | Intranet magistrátu města |

| | |
|---------------------------|---|
| Účinnost od | 1. ledna 2020 |
| Tento předpis ruší | Směrnici řízení rizik vydanou dne 28. prosince 2018 |

ČI. 1 PREAMBULE

Tato Směrnice o řízení rizik (dále jen „Směrnice“) v souladu s ustanovení § 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, upravuje řízení rizik a stanovuje pravidla pro identifikaci rizik a hlášení o vzniku významných rizik a závažných nedostatků.

ČI. 2 ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- (1) Všem vedoucím zaměstnancům Statutárního města Karlovy Vary (dále jen „MKV“) se ukládá v rámci jejich vymezených pravomocí, povinností a odpovědností povinnost zajistit řádné fungování vnitřního kontrolního systému. Současně jsou všichni vedoucí zaměstnanci Statutárního města Karlovy Vary povinni průběžně podávat primátorovi města Karlovy Vary, prostřednictvím tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary, včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostatků v činnosti MKV a jím řízených příspěvkových organizacích a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.
- (2) Informace uvedené v čl. 2 odst. 1 se podávají písemně a bez zbytečného odkladu prostřednictvím tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary primátorovi města Karlovy Vary a v jednom vyhotovení odboru vnitřního auditu a kontroly.

ČI. 3 DEFINICE RIZIKA

Riziko je možnost, že při zajišťování správy a řízení MKV nastane určitá událost, skutečnost, jednání nebo stav s následnými nežádoucími dopady na plnění schválených záměrů a cílů MKV.

ČI. 4 HODNOCENÍ RIZIK

- (1) Cílem hodnocení rizik je odhadnout pravděpodobné následky hrozeb a příležitostí. Před navržením vhodného způsobu řízení rizik musí být riziko identifikováno, ohodnoceno a určeny priority. Na základě akceptovatelného přehledu o stavu rizik mohou být přijata opatření pro minimalizaci jejich dopadu.
- (2) Při identifikaci rizik je třeba, aby se vedoucí zaměstnanci zaměřili nejen na zjišťování souvislostí rizik s cíli MKV (na příslušném stupni řízení), ale i na odhalování příčin a důsledků, nežádoucích dopadů a pravděpodobnosti působení rizika. Zároveň s identifikací rizik je třeba posuzovat jejich základní parametry, které určují stupeň významnosti rizika. Těmito parametry jsou:
 - a) pravděpodobnost výskytu rizika
 - b) vnímaný dopad rizika
- (3) Hodnocení, zda je riziko vysoké či nízké se provádí ve vztahu k cíli, jehož splnění může dané riziko ohrozit. Při tom je třeba vzít v úvahu, že větší počet rizik s nižším stupněm významnosti může výrazně ovlivnit činnost MKV.
- (4) Na základě tohoto hodnocení je sestavována mapa rizik jako grafické vyjádření pravděpodobnosti výskytu a vnímaného dopadu rizika v rizikových oblastech činnosti MKV (viz příloha).

ČI. 5 ŘÍZENÍ RIZIK

- (1) Řízení rizik je soustavná a metodická činnost, která je organizována v rámci kontrolního systému tak, aby tento systém byl způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů MKV.
- (2) Řízení rizik zahrnuje nástroje, které napomáhají k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik, resp. pomáhají řídit činnost MKV v rizikovém prostředí.
- (3) Vedoucí zaměstnanci organizují systematickou a metodickou činnost, která vede:
 - a) k rozpoznání a vyhledávání rizik v operacích a činnostech,
 - b) k hodnocení stupně významnosti a určování priorit těchto rizik,
 - c) k včasnému oznamování skutečností o existenci významných rizik a předkládání návrhů pro účely rozhodování a přijímání kontrolovatelných opatření primátorovi města, prostřednictvím tajemníka magistrátu města,
 - d) k průběžnému sledování reálného působení existujících rizik a včasné reakci na nastalou bezprostřední hrozbu jejich nežádoucího dopadu v souladu s opatřeními přijatými k vyloučení nebo minimalizaci těchto rizik.
- (2) Vedoucí zaměstnanci ve svých podřízených organizačních útvarech na základě jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědností v rámci řídicí kontroly:
 - a) navrhuje, zavádějí a monitorují systém řízení rizik,
 - b) podílejí se na analýze rizik a řídí rizika,
 - c) rozhodují o způsobu zvládnutí rozpoznatelných rizik (zda lze vyloučit nebo minimalizovat identifikovaná rizika nebo jejich nežádoucí dopady),
 - d) rozhodují o opatřeních, která je třeba přijmout při řízení rizik (vyvarování se rizika, udržování rizika na stávající míře významnosti, redukce rizika, přenos/sdílení rizika s někým dalším).

ČI. 6 ANALÝZA RIZIK

- (1) Součástí řízení rizik je analýza rizik, která spočívá v systematickém postupu, ve kterém jsou rizika vztahující se k činnosti MKV včas vyhledávána, rozpoznána a vyhodnocována, tzn. je určen stupeň významnosti na základě zhodnocení pravděpodobnosti výskytu rizik a jejich možného dopadu. Tato zjištění jsou dále využívána k přijetí rozhodnutí o tom, jak vyloučit nebo minimalizovat tato identifikovaná rizika nebo nežádoucí dopady.
- (2) Vedoucí zaměstnanci v rámci analýzy provádějí identifikaci následných rizik:
 - a) vnější rizika - rizika, jejichž zdroje spočívají výlučně v prostředí, systémech a činnostech mimo orgán veřejné správy a nejsou tedy v přímé působnosti jeho systému vnitřního řízení a kontroly (např. politická, legislativní a právní, finanční a rozpočtová).
 - b) vnitřní rizika - rizika, která jsou součástí kontrolního prostředí a jsou přímo zabudována v řídicí kontrole, v uplatňovaném systému řízení a zvládnutí rizik, ve výkonných operacích a činnostech, v kvalitě lidských zdrojů, v komunikaci a toku informací, v monitorování.

ČI. 7 OSTATNÍ USTANOVENÍ

Odbor vnitřního auditu a kontroly na základě obdržených podkladů (dle čl. 2 odst. 2 směrnice) průběžně aktualizuje mapu rizik s dopadem zejména na pravděpodobnost výskytu rizika a jeho významnost.

Čl. 8
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1. ledna 2020.
- (2) Tato směrnice zrušuje Směrnici tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary č. 11/2018, řízení rizik s účinností od 1. ledna 2019.
- (3) Mapa rizik, včetně definování rizikových oblastí je uvedena v příloze, která je nedílnou součástí této směrnice.

Příloha č. 1 – Mapa rizik

Příloha č. 2 – Vzor formuláře záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem nebo závazku

V Karlových Varech dne 23. prosince 2019

Ing. Andrea Pfeffer Ferklová, MBA
primátorka města Karlovy Vary

Mgr. Jakub Kaválek
tajemník Magistrátu města Karlovy Vary

MAPA RIZIK

Mapa rizik – matice zobrazení rizika dle vzájemného poměru jeho pravděpodobnosti výskytu a dopadu:

| | | | |
|---------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| vnímaný dopad rizika ↑ | | | vysoké riziko |
| | | střední riziko | |
| | nízké riziko | | |

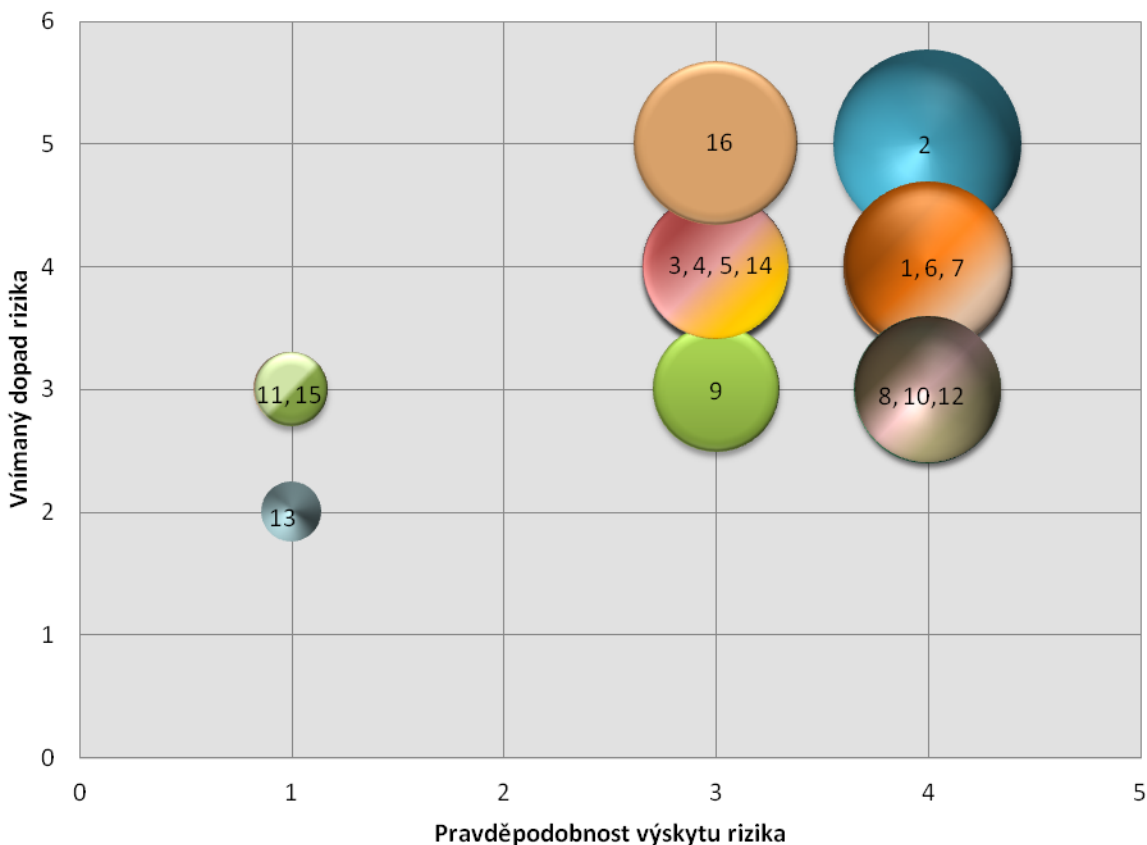
→ pravděpodobnost výskytu rizika

- Hodnocení: 1 – nízká rizikovost (identifikované riziko nevyžaduje bezprostřední opatření)
2 – střední rizikovost (identifikované riziko vyžaduje v některých oblastech opatření)
3 – vysoká rizikovost (identifikované riziko vyžaduje bezprostřední opatření)

| Poř. č. | Riziková oblast | | Pravděpodobnost výskytu rizika | Vnímaný dopad rizika |
|---------|--------------------|---|--------------------------------|----------------------|
| 1 | Lidské zdroje | Selhání lidského faktoru (podvody, korupce, neznalost, nepozornost) | 4 | 4 |
| 2 | Regulační a právní | Nedostatečně právně ošetřené smluvní vztahy | 4 | 5 |
| 3 | Operační | Proces zadávání a vyhodnocování veřejných zakázek | 3 | 4 |
| 4 | Finanční | Rozpočtované finanční prostředky jsou používány jiným způsobem | 3 | 4 |
| 5 | Operační | Nedodržování nastaveného vnitřního kontrolního systému | 3 | 4 |
| 6 | Operační | Neúčelné a nevhodné nakládání s majetkem | 4 | 4 |
| 7 | Regulační a právní | Nedodržení právních norem a interních předpisů | 4 | 4 |
| 8 | Fyzická | Napadení a zastrašování agresorem | 4 | 3 |
| 9 | Finanční | Finanční transakce nejsou v účetních záznamech evidovány správně | 3 | 3 |
| 10 | Projektová | Účelnost, hospodárnost a ekonomická efektivnost investic | 4 | 3 |
| 11 | Technologická | Údaje z IS jsou zpřístupněny neoprávněným osobám | 1 | 3 |
| 12 | Vedení | Nedostatečná součinnost spolupracujících odborů | 4 | 3 |
| 13 | Operační | Organizační změny | 1 | 2 |
| 14 | Regulační a právní | Doručená právní rozhodnutí nejsou vyřizována v zákonných lhůtách | 3 | 4 |

| | | | | |
|----|---------------|--|---|---|
| 15 | Technologická | Neprovázanost IT dat mezi jednotlivými odbory pracujícími na stejné problematice | 1 | 3 |
| 16 | Technologická | Nedovolené zveřejnění, zpřístupnění třetí osobě nebo jiné použití počítačových dat nebo jiných neveřejných dokumentů uchovávaných správcem a/nebo zpracovatelem těchto dat | 3 | 5 |

Mapa rizik



- 1. Selhání lidského faktoru (podvody, korupce, neznalost, nepozornost)
- 2. Nedostatečně právně ošetřené smluvní vztahy
- 3. Proces zadávání a vyhodnocování veřejných zakázek
- 4. Rozpočtované finanční prostředky jsou používány jiným způsobem
- 5. Nedodržování nastaveného vnitřního kontrolního systému
- 6. Neúčelné a nehospodárné nakládání s majetkem
- 7. Nedodržení právních norem a interních předpisů
- 8. Napadení a zastrašování agresorem
- 9. Finanční transakce nejsou v účetních záznamech evidovány správně
- 10. Účelnost, hospodárnost a ekonomická efektivnost investic
- 11. Údaje z IS jsou zpřístupněny neoprávněným osobám
- 12. Nedostatečná součinnost spolupracujících odborů
- 13. Organizační změny, nízký počet systemizovaných pracovních míst
- 14. Doručená právní rozhodnutí nejsou vyřizována v zákonných lhůtách
- 15. Nепrovázanost IT dat mezi jednotlivými odbory pracujícími na stejné problematice
- 16. Nedovolené zveřejnění, zpřístupnění třetí osobě nebo jiné použití počítačových dat nebo jiných neveřejných dokumentů uchovávaných správcem a/nebo zpracovatelem těchto dat

Hodnocení:

Vnímaný dopad rizika

- 0 – zvládaný
- 1 – téměř neznatelný
- 2 – drobný
- 3 – významný
- 4 – velmi významný
- 5 – nepřijatelný

Pravděpodobnost výskytu rizika

-
- 1 – téměř nemožná
- 2 – výjimečně možná
- 3 – běžně možná
- 4 – pravděpodobná
- 5 – hraničící s jistotou

Vzor záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem nebo závazku

Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku na příjem nebo závazku

Adresát:

Primátor/Primátorka města Karlovy Vary cestou tajemníka Magistrátu města Karlovy Vary
Odbor vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary

Identifikace příjmové/výdajové operace:

| | |
|--------------|--|
| Předmět | |
| Výše | |
| Druhá strana | |

Identifikoval (a) jsem tato rizika:

| Riziko | Významnost |
|--------|------------|
| | |
| | |
| | |

Návrh opatření k vyloučení nebo eliminaci rizik:

.....

.....

.....

Datum:

příkazce operace
(jméno, příjmení)