

ZARZĄDZENIE nr 32/2015 r.
Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2
im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia Polityki zarządzania ryzykiem

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie „*Polityki zarządzania ryzykiem*”, w brzmieniu określonym w Załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Treść „*Polityki zarządzania ryzykiem*” stanowi tajemnicę służbową.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....
Podpis dyrektora szkoły

*Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 32/2015 Dyrektora
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2
im. Króla Jana III Sobieskiego
w Legionowie
z dnia 23 kwietnia 2015 r.*

POLITYKA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

W

**Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2
im. Króla Jana III Sobieskiego
w Legionowie**

Zawartość

DEKLARACJA STOSOWANIA

CELE

POJĘCIA

POSTANOWIENIA OGÓLNE

ZAKRES STOSOWANIA

ZAANGAŻOWANIE I ODPOWIEDZIALNOŚĆ

METODA ANALIZY RYZYKA

PRAWDOPODOBIENSTWO I WPŁYW

MIARA RYZYKA

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA

ORGANIZACJA ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

PLANY DZIAŁANIA

IDENTYFIKACJA RYZYKA

ANALIZA I OCENA RYZYKA

DECYZJE DOTYCZĄCE RYZYKA

REJESTR RYZYKA

MONITORING

RAPORTOWANIE

HARMONOGRAMY

PRZEGLĄDY POLITYKI

Deklaracja stosowania

1. Mając na uwadze dobre funkcjonowanie organizacji, skuteczne i efektywne realizowanie jej celów i zadań oraz obowiązujące przepisy prawa, w szczególności art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wprowadzamy niniejszą „*Politykę zarządzania ryzykiem*”.
2. Niniejszą „*Politykę zarządzania ryzykiem*” objęte zostają wszystkie zdefiniowane cele i zadania realizowane przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie.
3. Wszystkie działania podejmowane w związku z realizacją niniejszej Polityki, będąc elementami działań w ramach kontroli zarządczej, spełniają kryteria adekwatności, skuteczności i efektywności.
4. Opisany w niniejszej Polityce system zarządzania ryzykiem obejmuje wszystkich pracowników szkoły. Każdy pracownik jest uprawniony do zgłaszania wniosków i sugestii dotyczących ulepszenia systemu zarządzania ryzykiem oraz zobowiązany do zgłaszania zauważonych jego słabości.
5. Wdrożony system zarządzania ryzykiem będzie stale doskonalony.

Niniejsza Polityka została ogłoszona w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie i jest dostępna dla wszystkich pracowników. Jej treść stanowi przedmiot tajemnicy służbowej.

Dyrekcja Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie deklaruje pełne zaangażowanie w realizację niniejszej Polityki.

Cele

Podstawowymi celami dokumentu niniejszej Polityki są:

1. Ustanowienie ogólnych ram systemu zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie.
2. Sformalizowanie podstawowych działań dotyczących zarządzania ryzykiem w Szkole.
3. Sformułowanie podstawowych zadań, odpowiedzialności oraz zaleceń w procesie identyfikacji i analizy ryzyka w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie.

Podstawowymi celami zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie są:

1. Zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów i zadań Szkoły.
2. Usprawnienie działania Szkoły.
3. Zapewnienie przepływu informacji o zagrożeniach i stworzenie mechanizmów umożliwiających reagowanie na nie.
4. Usprawnienie procesu planowania zadań oraz monitorowania ich realizacji.
5. Podniesienie wiarygodności Szkoły jako organizacji skutecznie realizującej swoje cele i zadania oraz wywiązującej się ze swoich zobowiązań.

Pojęcia

Ilekcroć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- Szkole – należy przez to rozumieć Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie,
- Dyrektorze – należy przez to rozumieć Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie
- ryzyku – należy przez to rozumieć możliwość zaistnienia zdarzeń, które mogą wpłynąć na realizację celów lub zadań, w szczególności niosących przesłanki poniesienia strat lub utraty korzyści,
- ryzyku nieodłącznym – należy przez to rozumieć ryzyko, które występuje bez podejmowania przez Szkołę żadnych działań wpływających na to ryzyko,
- ryzyku szczątkowym – należy przez to rozumieć ryzyko, które występuje po podjęciu przez Szkołę działań wpływających na dane ryzyko, w szczególności mających na celu jego redukcję,
- prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka – należy przez to rozumieć wyrażone w wartości liczbowej oszacowanie prawdopodobieństwa (możliwości) wystąpienia zdarzenia stanowiącego określone ryzyko,
- wpływie ryzyka – należy przez to rozumieć wyrażone w wartości liczbowej oszacowanie siły oddziaływania zdarzenia stanowiącego określone ryzyko na możliwość realizacji danego zadania lub uzyskania z jego realizacji zakładanych efektów,
- mierze ryzyka – należy przez to rozumieć wyrażony liczbowo wynik oszacowania ryzyka, uzyskany z prawdopodobieństwa jego wystąpienia oraz wpływu, w sposób opisany w *Metodach analizy ryzyka*,
- właścicielu ryzyka – należy przez to rozumieć osobę odpowiedzialną za zarządzanie ryzykiem przy danym zadaniu,
- akceptowalnym poziomie ryzyka – należy przez to rozumieć graniczną wielkość miary ryzyka, do której ryzyko jest akceptowane i nie podejmuje się wobec niego działań.

Postanowienia ogólne

Zakres stosowania

Niniejsza Polityka zarządzania ryzykiem ma zastosowanie do wszystkich zadań realizowanych w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie przez wszystkie komórki organizacyjne i wszystkich pracowników, bez względu na formę zatrudnienia.

Polityka określa podstawowe wytyczne w zakresie procesu zarządzania ryzykiem w Szkole. W przypadkach szczególnych, w których specyfika zadania bądź sposobu działania tego wymaga, wskazane jest uszczegółowienie lub modyfikacja określonych zasad, z zachowaniem celów adekwatności, skuteczności i efektywności prowadzonych działań w tym zakresie.

Zaangażowanie i odpowiedzialność

Ryzyko powinno być zarządzane operacyjnie, w tym monitorowane, jak najbliżej miejsca, w którym występuje. W związku z czym do obowiązków każdego pracownika ZSO nr 2 w Legionowie należy branie czynnego udziału w procesie zarządzania ryzykiem, związanym z wykonywanymi przez niego zadaniami.

Odpowiedzialnym za całościowy przebieg procesu zarządzania ryzykiem w ZSO nr 2 w Legionowie jest Dyrektor jako właściciel systemu zarządzania ryzykiem. Dyrektor zobowiązuje podległych pracowników do realizacji zadań związanych z zarządzaniem ryzykiem, zgodnie z postanowieniami niniejszej Polityki oraz innymi okolicznościami wpływającymi na te działania.

Dyrektor odpowiada za organizację planowania zadań, będącą podstawą do rozpoczęcia analizy ryzyka oraz za wyznaczenie właścicieli ryzyka. Ponadto Dyrektor określa, po ewentualnych konsultacjach z wybranymi komórkami, akceptowalny poziom ryzyka.

Dyrektor zatwierdza przedkładane mu w formie raportu wyniki analizy ryzyka, w szczególności decyzje dotyczące poszczególnych zidentyfikowanych ryzyk.

Właściciel ryzyka odpowiada za proces zarządzania ryzykiem na poziomie swojego zadania, w szczególności za identyfikację ryzyka, jego oszacowanie oraz przygotowanie rekomendacji dotyczącej decyzji oraz propozycji działań do podjęcia. Właściciel ryzyka jest ponadto zobowiązany do prowadzenia działań związanych z monitoringiem ryzyka.

Pracownicy powinni brać czynny udział w procesie zarządzania ryzykiem. Właściciele ryzyka

System kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie
wraz z Dyrekcją są odpowiedzialni za właściwą organizację i zaangażowanie pracowników

System kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie

w działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

Wszyscy zaangażowani w proces zarządzania ryzykiem zobowiązani są do współpracy ze sobą w celu zwiększenia efektywności tego procesu. Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia warunków do tej współpracy.

Metoda analizy ryzyka

W Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie stosuje się dwuczynnikową metodę analizy ryzyka, opartą na prawdopodobieństwie wystąpienia ryzyka oraz sile jego oddziaływania na realizację zadania. Wartości prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz siły jego oddziaływania wyrażane są liczbowo.

Stosuje się uproszczoną metodę szacowania wartości prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz siły jego oddziaływania. Obie wartości szacuje się na pięciostopniowej skali.

Określenie prawdopodobieństwa lub siły wpływu dokonywane jest w perspektywie planowania, czyli na okres objęty planem zadań bądź okres analizy ryzyka, jeżeli z cykliczności analizy ryzyka wynika, że okres ten jest krótszy.

Prawdopodobieństwo i wpływ

Przyjmuje się następujące poziomy szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia zdarzenia stanowiącego ryzyko oraz odpowiadające im wartości liczbowe:

- wystąpienie zdarzenia jest bardzo mało prawdopodobne – wartość liczbowa: 1,
- wystąpienie zdarzenia jest mało prawdopodobne – wartość liczbowa: 2,
- wystąpienie zdarzenia jest umiarkowanie prawdopodobne – wartość liczbowa: 3,
- wystąpienie zdarzenia jest dość prawdopodobne – wartość liczbowa: 4,
- wystąpienie zdarzenia jest bardzo prawdopodobne – wartość liczbowa: 5.

Przyjmuje się następujące poziomy szacowania wpływu ryzyka oraz odpowiadające im wartości liczbowe:

- bardzo mały wpływ – wystąpienie zdarzenia w ogóle lub w bardzo małym stopniu wpływa na możliwość realizacji zadania lub termin jego wykonania, nie spowoduje trwałej szkody, wywrze co najwyżej minimalny wpływ na wyniki finansowe, może spowodować drobne, krótkotrwałe zakłócenia w działalności Szkoły – wartość liczbowa: 1,
- mały wpływ – wystąpienie zdarzenia w niewielkim stopniu wpływa na możliwość realizacji zadania lub termin jego wykonania, nie spowoduje trwałej szkody, wywrze co najwyżej mały wpływ na wyniki finansowe, może spowodować niewielkie zakłócenia w działalności Szkoły – wartość liczbowa: 2,
- umiarkowany wpływ – wystąpienie zdarzenia w umiarkowany sposób wpływa na możliwość realizacji zadania lub termin jego wykonania, nie spowoduje trwałej szkody, jednak usunięcie jego skutków będzie wymagało zauważalnego nakładu (czasu, pracy, środków), wywrze wpływ na wyniki finansowe w zakresie dostępnego budżetu, może

spowodować zakłócenia w działalności Szkoły – wartość liczbowa: 3,

□ duży wpływ – wystąpienie zdarzenia w istotny sposób wpływa na możliwość realizacji zadania lub termin jego wykonania, może spowodować trwałą szkodę, usunięcie jego skutków będzie wymagało dużego nakładu (czasu, pracy, środków), może wywrzeć wpływ na wyniki finansowe w zakresie przekraczającym dostępny budżet, może spowodować istotne zakłócenia w działalności Szkoły i prowadzić do braku realizacji kluczowego celu – wartość liczbowa: 4,

□ bardzo duży (krytyczny) wpływ – wystąpienie zdarzenia uniemożliwia realizację zadania w ogóle lub w zakładanym terminie, powoduje skutki o charakterze nieodwracalnym, rozwiązanie problemów z niego wynikłych będzie wymagało bardzo dużego nakładu (czasu, pracy, środków), może wywrzeć istotny wpływ na wyniki finansowe w zakresie mocno przekraczającym dostępny budżet, spowoduje brak realizacji kluczowych celów lub zadań Szkoły – wartość liczbowa: 5.

Miara ryzyka

Parametrem, który będzie podlegał analizie pod kątem podejmowania określonych decyzji jest miara ryzyka.

Przyjmuje się, iż miarą ryzyka jest arytmetyczny iloczyn oszacowanych wartości prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz jego wpływu.

Możliwe wartości miary ryzyka prezentuje poniższa tabela

		Wpływ ryzyka				
		1	2	3	4	5
Prawdopodobieństwo	1	1	2	3	4	5
	2	2	4	6	8	10
	3	3	6	9	12	15
	4	4	8	12	16	20
	5	5	10	15	20	25

Akceptowalny poziom ryzyka

Wartość akceptowalnego poziomu ryzyka określa Dyrektor. Przyjmuje się jedną wartość akceptowalnego poziomu ryzyka do całości działań związanych z zarządzaniem ryzykiem. W przypadku szczególnych zadań bądź zadań realizowanych w szczególnych okolicznościach

Dyrektor może podjąć decyzję o zastosowaniu indywidualnego akceptowalnego poziomu ryzyka dla określonego zadania.

Wartość akceptowalnego poziomu ryzyka określa się przed rozpoczęciem pierwszego procesu analizy ryzyka. Przed kolejnymi prowadzonymi analizami ryzyka wartość akceptowalnego poziomu ryzyka może zostać zmieniona decyzją Dyrektora ZSO nr 2 w Legionowie. Jeżeli nie dokonano zmiany przyjmuje się, że w trakcie prowadzenia analizy i oceny ryzyka obowiązuje dotychczasowa wartość akceptowalnego poziomu ryzyka.

W momencie wejścia w życie niniejszej Polityki zarządzania ryzykiem akceptowalny poziom ryzyka ustala się na 7.

Bez względu na przyjęty akceptowalny poziom ryzyka należy poddać analizie każde ryzyko, dla którego wpływ na działalność organizacji oszacowano na 5.

Organizacja zarządzania ryzykiem

Plany działania

Podstawą do rozpoczęcia procesu identyfikacji i analizy ryzyka jest istnienie planów działania.

Plan działania umożliwiający realizację celów polityki zarządzania ryzykiem zawiera:

- listę zadań przypisanych do celów działalności Szkoły,
- określenie dla każdego z zadań osoby odpowiedzialnej za jego realizację.

Przez wzgląd na specyfikę ZSO nr 2 w Legionowie, w szczególności rozmiar organizacji, w modelu działania przyjmuje się, iż osoba odpowiedzialna za realizację zadania jest właścicielem ryzyka. W szczególnych przypadkach, gdy założenie to prowadzi do błędów w działaniu, na podstawie indywidualnej decyzji Dyrektor może określić innego właściciela ryzyka dla określonego zadania.

Zaleca się, by oprócz powyżej wymienionych elementów, w skład planu działania wchodziły ponadto:

- miernik zadania, określający sposób pomiaru stopnia realizacji zadania, w tym jego zrealizowania,
- określenie wartości oczekiwanej miernika, umożliwiającej ocenę stopnia realizacji zadania,
- określenie punktów kontrolnych, ułatwiających monitoring realizacji zadania, związany również z monitoringiem ryzyka,
- określenie sposobu raportowania realizacji zadania, ułatwiający Dyrektorowi Szkoły nadzór nad realizacją zadań.

Identyfikacja ryzyka

Identyfikacja ryzyka polega na określeniu przy każdym ze wskazanych w planach działania zadań ryzyk związanych z tym zadaniem.

O organizacji pracy w ramach identyfikacji ryzyka decyduje Dyrektor Szkoły. Dopuszcza się wszelkie możliwe formy pracy, w szczególności indywidualne i grupowe. Sposób pracy nad identyfikacją ryzyka powinien zostać dobrany do specyfiki organizacji, osób realizujących to zadanie i uwzględniać kryteria adekwatności, skuteczności i efektywności.

Podstawą wskazywania czynników ryzyka są przede wszystkim:

- własne doświadczenia empiryczne osób dokonujących identyfikacji,
- wiedza o doświadczeniach empirycznych innych osób lub podobnych organizacji w realizacji takich samych lub zbliżonych zadań,
- dedukcja, przewidywania i intuicja osób dokonujących identyfikacji.

W przypadku zidentyfikowania dużej liczby ryzyk zaleca się ich grupowanie w celu ułatwienia dalszej analizy.

Należy zadbać o to, by w trakcie etapu identyfikacji ryzyka nie była dokonywana jego ocena. W etapie tym powinny zostać wskazane najważniejsze ryzyka bez określania zarówno prawdopodobieństwa ich występowania, jak i skali wpływu.

Proces identyfikacji ryzyka jest dokumentowany. Sposób prowadzenia dokumentacji tego procesu określa Dyrektor.

Analiza i ocena ryzyka

Analiza i ocena ryzyka polega na przypisaniu do ryzyk, zidentyfikowanych zgodnie z zasadami opisanymi powyżej we fragmencie *Identyfikacja ryzyka*, wartości prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz wpływu na zadanie.

W drugim kroku następuje dla każdego ze zdefiniowanych ryzyk wyliczenie jego miary. Określenie miary ryzyka następuje zgodnie z zasadami opisanymi we fragmencie *Metoda analizy ryzyka*.

Należy zwrócić szczególną uwagę, by określanie parametrów danego ryzyka, a w szczególności siły jego wpływu było analizowane wyłącznie pod kątem zadania, do którego dane ryzyko zostało przypisane.

Miarę określa się dla każdego zidentyfikowanego ryzyka.

Proces analizy i oceny ryzyka jest dokumentowany. Sposób prowadzenia dokumentacji tego procesu określa Dyrektor.

Decyzje dotyczące ryzyka

Dyrektor określa akceptowalny poziom ryzyka. Jeżeli takie określenie nie zostało przez rozpoczęciem danego procesu dokonane przyjmuje się ostatni obowiązujący akceptowalny poziom ryzyka.

W przypadku wszystkich ryzyk, dla których wyliczona miara znajduje się poniżej określonego poziomu (z zastrzeżeniem, iż bez względu na przyjęty akceptowalny poziom ryzyka należy poddać analizie każde ryzyko, dla którego wpływ na działalność organizacji oszacowano na 5) określa się decyzję jako „Akceptacja” wraz z uzasadnieniem „Poniżej poziomu akceptowalnej miary ryzyka”. W przypadku pozostałych zidentyfikowanych ryzyk konieczne jest podjęcie stosownej decyzji.

Jeżeli z jakiegokolwiek powodu istnieją przesłanki, by analizować i podejmować inne decyzje w odniesieniu do ryzyka, którego miara jest niższa niż akceptowalny poziom ryzyka, to pozostaje to w gestii właściciela ryzyka lub Dyrektora i działanie takie ma pierwszeństwo

stosowania w stosunku do ogólnych uregulowań akceptacji ryzyka opisanych w niniejszej Polityce.

Ostateczne decyzje dotyczące ryzyka podejmuje Dyrektor ZSO nr 2 w Legionowie. Właściciel ryzyka, w szczególności wraz z zespołem, który dokonywał identyfikacji, analizy i oceny ryzyka, przedstawia Dyrektorowi rekomendacje dotyczące decyzji.

Wraz z rekomendacją decyzji Dyrektor otrzymuje opis działań do podjęcia lub uzasadnienie rekomendacji decyzji niewiążącej się z podejmowaniem działań.

Przyjmuje się następujący katalog decyzji dotyczących ryzyka:

- Akceptacja (tolerowanie) ryzyka – oznacza przyjęcie do wiadomości faktu istnienia ryzyka przy jednoczesnym braku działań zmierzających do ograniczenia prawdopodobieństwa lub skutków jego wystąpienia,
- Przeniesienie (transfer) ryzyka – oznacza podjęcie działań przenoszących ryzyko na podmiot trzeci,
- Wycofanie (rezygnacja) z zadania – oznacza podjęcie decyzji o zaniechaniu realizacji zadania z powodu zidentyfikowanego i przeanalizowanego ryzyka,
- Przeciwdziałanie – oznacza podjęcie działań prowadzących do redukcji prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka lub ograniczenia jego negatywnego wpływu na zadanie.

Przyjmuje się ogólną zasadę, iż koszt działań zmierzających do ograniczania prawdopodobieństwa lub skutków ryzyka nie może być wyższy niż potencjalne straty związane z wystąpieniem tego ryzyka.

Przy podjęciu decyzji o przeciwdziałaniu i zaplanowaniu określonych działań należy dokonać analizy sytuacji pod kątem ryzyka szacunkowego, występującego po wdrożeniu określonych działań zaradczych.

Rejestr ryzyka

Zidentyfikowane w ramach procesu identyfikacji, analizy i oceny ryzyka tworzą rejestr ryzyka w ZSO nr 2 w Legionowie. Rejestr ryzyka może być prowadzony w formie tradycyjnej (papierowej) lub elektronicznej. Zaleca się, by prowadzony był w sposób scentralizowany, w celu ułatwienia późniejszego monitoringu ryzyka. O formie i sposobie prowadzenia rejestru ryzyka decyduje Dyrektor Szkoły.

Zaleca się, by w rejestrze ryzyka, przy każdym z wpisów znajdowało się odniesienie do zadań, w których ryzyko to zostało zidentyfikowane, dla ułatwienia podejmowania działań w przypadku jego wystąpienia.

Rejestr ryzyka powinien zawierać ryzyka aktualne, czyli takie, które wpływają na bieżącą działalność jednostki. Ewentualne ryzyka archiwalne mogą również być przechowywane w rejestrze, w szczególności w celu ułatwienia późniejszej analizy ich potencjalnego ponownego wystąpienia, jednak powinny zostać wyraźnie oznaczone jako historyczne.

Monitoring

Proces zarządzania ryzykiem powinien być monitorowany. Podstawowymi narzędziami monitorowania tego procesu są:

- nadzór nad realizacją zadań oraz analiza czynników powodujących ewentualne opóźnienia lub trudności w ich realizacji,
- regularny monitoring sytuacji wewnętrznej i zewnętrznej pod kątem wystąpienia któregoś ze zidentyfikowanych ryzyk ujętych w rejestrze ryzyka,
- inne bieżące działania operacyjne, w wyniku których właściciele ryzyka lub Dyrektor mogą uzyskać informacje istotne z punktu widzenia zarządzania ryzykiem.

Raportowanie

System raportowania w ramach zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie obejmuje raporty sformalizowane oraz doraźne.

Podstawowym raportem sformalizowanym jest raport przeprowadzonej identyfikacji, analizy i oceny ryzyka oraz rekomendacji decyzji i działań. Raport ten przedstawiany jest Dyrektorowi Szkoły przez właściciela ryzyka lub inną osobę odpowiedzialną za realizację zadań związanych z zarządzaniem ryzykiem w odniesieniu do określonych zadań, niezwłocznie po przeprowadzeniu tych działań.

Raport ten zawiera:

- listę zadań przypisanych do celów działalności Szkoły,
- określenie dla każdego z zadań osoby odpowiedzialnej za jego realizację,
- przypisaną do każdego z zadań listę ryzyk,
- oszacowanie dla każdego ze zdefiniowanych ryzyk wartości prawdopodobieństwa jego wystąpienia oraz skutku oddziaływania (zgodnie z zasadami opisanymi we fragmencie *Metoda analizy ryzyka*),
- wyliczenie miary danego ryzyka (zgodnie z zasadami opisanymi we fragmencie *Metoda analizy ryzyka*),
- rekomendowaną decyzję dotyczącą danego ryzyka w kontekście określonego zadania,
- opis działań do podjęcia lub uzasadnienie rekomendacji decyzji niewiążącej się z podejmowaniem działań.

Wszyscy pracownicy biorący udział w procesie zarządzania ryzykiem, w szczególności w jego identyfikacji, analizie i ocenie zobowiązani są do niezwłocznego raportowania właścicielowi ryzyka lub bezpośrednio Dyrektorowi wszystkich informacji, które mogą być istotne z punktu widzenia procesu zarządzania ryzykiem, w szczególności faktów wystąpienia zdarzenia ujętego w rejestrze ryzyka lub zmiany sytuacji wewnętrznej lub zewnętrznej bądź wystąpienia okoliczności wpływających na ryzyko realizacji celów i zadań Szkoły.

Obowiązek niezwłocznego raportowania dotyczy także zidentyfikowanych nowych ryzyk, gdy następuje ono poza planowym cyklem identyfikacji i przeglądu ryzyka.

O ile nie wprowadzono dodatkowych uregulowań, pracownicy raportują stosowne informacje w sposób wybrany przez siebie, przy czym sposób ten musi gwarantować skuteczne dotarcie i zrozumienie informacji przez odbiorcę.

Dyrektor ZSO nr 2 w Legionowie ma prawo ustanowić dodatkowe wymogi dotyczące raportowania w ramach systemu zarządzania ryzykiem w Szkole.

Harmonogramy

Harmonogram wszelkich prac związanych z zarządzaniem ryzykiem w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie określa Dyrektor.

Proces identyfikacji, analizy i oceny ryzyka powinien być prowadzony w korelacji z procesem planowania zadań i pracy, naturalnie następując bezpośrednio po nim.

Bez względu na sposób organizacji planowania zadań i pracy, identyfikacja, analiza i ocena ryzyka powinna odbywać się nie rzadziej niż 1 raz w roku. Dyrektor jest odpowiedzialny za zapewnienie realizacji tych działań z wyżej wskazaną minimalną częstotliwością.

Proces monitoringu systemu zarządzania ryzykiem jest procesem ciągłym, będącym stałym elementem zarówno zarządzania, jak i operacyjnego działania organizacji. Dyrektor Szkoły jest zobowiązany do wprowadzenia i utrzymania działań związanych z monitoringiem systemu zarządzania ryzykiem do bieżących zadań wszystkich pracowników, których zagadnienie to dotyczy.

Przeglądy polityki

W celu utrzymania odpowiedniego, wysokiego poziomu zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 im. Króla Jana III Sobieskiego w Legionowie dokonuje się regularnych przeglądów Polityki zarządzania ryzykiem.

Przeglądu dokonuje się nie rzadziej niż jeden raz na pięć lat. W miarę posiadanych możliwości finansowych oraz realnych potrzeb rozważa się wykorzystanie w trakcie przeglądu polityki usług niezależnego, zewnętrznego, wyspecjalizowanego podmiotu. Przeprowadzenie przeglądu bądź audytu jest dokumentowane w formie protokołu, który dołącza się do dokumentacji związanej z zarządzaniem ryzykiem w Szkole.

Ponadto prowadzi się dodatkowe przeglądy Polityki zarządzania ryzykiem w sytuacji, gdy nastąpiły znaczące zmiany mogące wpływać na system zarządzania ryzykiem w Szkole. W szczególności dotyczy to sytuacji:

- znaczących zmian organizacyjnych w funkcjonowaniu ZSO nr 2 w Legionowie,
- znaczących zmian w obowiązującym prawie.