**Mapa rizik**

Interní audit musí v rámci předkládaných zpráv hodnotit úroveň významnosti rizika jednotlivých zjištění z hlediska jejich dopadu na kvalitu vnitřního kontrolního systému, výskytu závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost organizace a rovněž pro identifikaci oblastí s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky podle § 33 odst. 2 vyhl. č. 416/2004 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. Součástí každé auditní zprávy by proto mělo být stanovení významnosti rizika identifikovaných zjištění a identifikace oblastí s významným rizikem prohospodaření s veřejnými prostředky.

**PŘÍSTUP A**

**Mapa rizik pro audit (číslo, název)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DOPAD** | **5** |  |  |  |  |  |
|
| **4** |  |  | Z 2, Z 6 | Z 5 |  |
|
| **3** |  |  | Z 1, Z 4 |  |  |
|
| **2** |  |  | Z 3 |  |  |
|
| **1** |  |  |  |  |  |
|
|  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | **PRAVDĚPODOBNOST** | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | DOPAD | PRAVDĚPODOBNOST | Míra rizika |
| Zjištění 1 | 3 | 3 | 9 |
| Zjištění 2 | 4 | 3 | 12 |
| Zjištění 3 | 2 | 3 | 6 |
| Zjištění 4 | 3 | 3 | 9 |
| Zjištění 5 | 4 | 4 | 16 |
| Zjištění 6 | 4 | 3 | 12 |

Schválil dne……………….

.........................…...............................

vedoucí ÚIA

**Postup[[1]](#footnote-1):**

Nejprve se identifikují rizika či negativní jevy ve vazbě ke konkrétní operaci či rozhodnutí tak, aby k nim bylo možné definovat konkrétní nápravné opatření. Pro účely IA je možné vycházet z podkladů k řízení rizik organizace.

Stanoví se rozsah negativního dopadu či ztráty, která organizaci vznikne v případě výskytu rizikové události = závažnost dopadu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Závažnost dopadu** | **Popis** | **Hodnota** |
| zanedbatelná | nemá dopad na činnost organizace; řešení nevyžadují dodatečné opatření | 1 |
| mírná | dočasná újma na zdraví (do měsíce), porušení standardů, zanedbatelné poškození majetku | 2 |
| střední | dočasná vážná újma na zdraví (až rok), vážné porušení standardů, ohrožení majetku, ohrožení provozu oddělení/odboru | 3 |
| vážná | trvalá újma na zdraví, ohrožení majetku, ohrožení pověsti, omezení činnosti organizace, řešení vyžaduje opatření, riziko soudního sporu | 4 |
| zásadní | úmrtí, kompletní selhání, trestní řízení, zastavení činnosti organizace, řešení vyžaduje opatření | 5 |

Dále se vyhodnotí míra pravděpodobnosti výskytu negativního jevu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pravděpodobnost** | **Popis** | **Hodnota** |
| minimální | výskyt se neočekává | 1 |
| nízká | vyskytuje se zřídka, ale možnost výskytu existuje | 2 |
| možná | vyskytuje se příležitostně, 1x- 2x do roka | 3 |
| očekávaná | vyskytuje se pravidelně, 1x-4x do měsíce | 4 |
| jistá | vyskytuje se kontinuálně, denně | 5 |

Důraz je kladen na kvalitativní kritérium, tj. závažnost dopadu.

Významnost rizikase stanovuje jako součin pravděpodobnosti rizika a závažnosti dopadu rizika.

|  |  |
| --- | --- |
| **ÚROVEŇ VÝZNAMNOSTI RIZIK** | **HODNOTA** |
| VYSOKÉ RIZIKO | A (10 – 25) |
|
| STŘEDNÍ RIZIKO | B (5 – 9) |
|
| NÍZKÉ RIZIKO | C (1 – 4) |
|

**PŘÍSTUP B**

**Významnosti rizika identifikovaných zjištění**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **#** | **Barevné rozlišení** | **Popis** | **Vysvětlení** |
| 1 |  | nízká míra závažnosti | Jedná se o méně významný nedostatek nesystémového charakteru. |
| 2 |  | střední míra závažnosti | Jedná se o dílčí nedostatek systémového charakteru nebo významnější nedostatek nesystémového charakteru. |
| 3 |  | vysoká míra závažnosti | Nedostatek může mít finanční dopad, nedostatek má vliv na funkčnost a efektivnost více dílčích procesů, jedná se o zásadní systémový nedostatek určité oblasti. |
| 4 |  | velmi vysoká míra závažnosti | Nedostatek, který může mít zásadní vliv na chod organizace nebo který může mít významný finanční dopad. Nedostatek má zásadní vliv na funkčnost a efektivnost procesů. |

Po vyhodnocení úrovně významnosti rizika zjištění (přístupem A nebo B) bude na základě odborného úsudku auditora provedeno posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky organizace[[2]](#footnote-2). K posouzení je možné využít následující tabulku:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oblasti pro účely § 33 odst. 1 písm. c), § 33 odst. 1 písm. d), § 33 odst. 2 písm. c) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb.** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|
| Interní audit prověření …………………*(název interního auditu)*……………………………………... v rámci činnosti ………*(název auditovaného útvaru)*…………………………. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  | |  | |  | |
| Zjištění odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření a interního auditu bude možné přiřadit do následujících oblastí: | | | | | | | | | | **Označení zjištění** | | | | | **Významnost rizika** | | **Významné riziko pro hospodaření s veřejnými prostředky**  **(Ano/Ne)** | | **Poznámka** | |
| **1. principy 3E** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 2.1. orgán veřejné správy | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 2.2. útvar orgánu veřejné správy | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **3. nakládání s majetkem** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **4. správa pohledávek** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **5. dodavatelsko-odběratelské vztahy** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
|  | | | | |  | |  | |  | |
| **7. finanční kontrola** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 7.1. vnitřní kontrolní systém | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 7.2. řídicí kontrola | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 7.3. veřejnosprávní kontrola | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.2. střednědobý výhled | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.3. rozpočtová opatření | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.4. rozpočtová skladba | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.5. závěrečný účet | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 8.6. výkazy | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **9. poskytování veřejné finanční podpory** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 9.1. účel | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 9.2. veřejné zakázky | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **10. účetnictví** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.1. schvalování účetní závěrky | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.2. české účetní standardy | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.4. účtování | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.5. oceňování majetku | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 10.6. inventarizace | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **11. veřejné zakázky** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 11.1. předpokládaná hodnota | | | |  | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 11.3. zveřejňování | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| 11.4. jiné | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **14. personální kapacity** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **15. vnitřní předpisy** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |
| **16. jiné** | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | |  | |

1. Pro výpočet rizik byla použita Metodika řízení rizik ve veřejné správě (Metodický pokyn CHJ č. 2 MF , verze 1.0 ze dne 4. 4. 2016) [↑](#footnote-ref-1)
2. Metodický pokyn CHJ č. 8 NÁLEŽITOSTI ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL za rok 2019 a dále [↑](#footnote-ref-2)