

| Riziko | Popis rizika | Příčina rizika | Typ rizika | Dopad | Pravděpodobnost výskytu | Významnost | Opatření k eliminaci rizika | Útvar |
|--|--|---|---------------------------|-------|-------------------------|------------|--|---|
| Narušení objektivita a nezávislosti IA | Narušení objektivita a nezávislosti IA při výkonu IA v rámci OSS MV | Nedostatečně nastavená organizační struktura IA v rámci OSS MV; | Rizika právní / kontrolní | 3 | 1 | nevýznamné | Organizační struktura OIAK v přímé podřízenosti vedoucího orgánu veřejné správy. Funkční nezávislost v rámci OSS MV, tj. organizačních součástech Policejní prezidium ČR, GR HZS, ústřední orgán. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Ovlivňování výsledků IA . | Ovlivňování a úprava auditních zjištění a doporučení z výkonu IA vedoucími auditovaných osob. | Snaha o zmírnění negativních výsledků IA, popř. neuvedení nebo zamlčení negativních výsledků IA. | Rizika právní / kontrolní | 4 | 2 | nevýznamné | Dodržování obecně platných právních předpisů, IAR, mezinárodní metodiky při výkonu IA. Okamžité informování a možném ovlivňování při výkonu IA. Transparentní výkon IA. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Nedostatečná kvalita IA bez ohledu na oblast výkonu IA, resp. auditní činnosti | Nedostatečné formulování auditních zjištění a doporučení. Nedodržení etického kodexu interních auditorů a státních zaměstnanců MV ČR. | Neznalost, nekompetentnost interních auditorů, neznalost IAR pro danou auditovanou oblast. Přirozené auditní riziko, | Rizika právní / kontrolní | 3 | 3 | významné | Průběžné prohlubování znalostí interních auditorů pro jednotlivé oblasti auditovaných činností. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Nedostatečné poskytování metodické a konsultační činnosti pro službu OIAK. | Nedostatečné poskytování metodické a konsultační činnosti v rámci OIAK, jehož důsledkem mohou být odlišné metodické návody a doporučení od metodiky MF. | Omezená interní komunikace v rámci kapitoly MV mezi jednotlivými organizačními součástmi a OIAK. Nedostatečné možnosti pro realizaci školení ze strany OIAK a informování o výsledcích při výkonu IA, NVSK a supervizi ve vazbě na onemocnění COVID, válečný stav Ukrajina, snižování výdajů státního rozpočtu v roce 2022. | Rizika provozní / lidská | 3 | 3 | významné | Zveřejňování stanovisek a metodických doporučení MF na webu OIAK, pravidelné organizování školení OIAK pro ostatní IA v rámci kapitoly MV. Konsultační a poradenská činnosti OIAK v rámci OSS MV. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Nedostatečný výkon NVSK v rámci kapitoly MV. | Neodhalení systémových nedostatků při hospodaření s veřejnými prostředky u kontrolovaných osob. | Omezený počet výkonných kontrolních zaměstnanců, nedostatečné plánování kontrolních akcí a jejich koordinace v rámci dalších kontrolních útvarů jak resortních, tak mimoresortních. | Rizika provozní / lidská | 4 | 4 | kritické | Koordinace výkonu kontrolní činnosti, využívání technických prostředků pro koordinaci plánování výkonu kontrolní činnosti. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Nedostatečný výkon kontrolní a supervizní činnosti v resortu MV. | Nedostatečný výkon kontrolní a supervizní činnosti v resortu MV spočívající v neproověření oblastí, které byly prověřeny, resp. zkontrolovány vnějšími kontrolními orgány např. NKÚ, MF, FÚ atd. | Nedostatečná personální kapacita OIAK, nedostatečné koordinace při tvorbě plánu HKÚ a plánu kontrolních činností vnějších kontrolních orgánů. | Rizika právní / kontrolní | 5 | 5 | kritické | Koordinace plánování kontrolní a supervizní činnosti v rámci resortu MV, prostřednictvím programového aplikace Share Point Sledování plánování kontrolní činností vnějších kontrolních orgánů na jejich webových | IAK - odbor interního auditu a kontroly |

| | | | | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|------------|--|---|
| | | | | | | | profilech. V rámci rozhodnutí vedení ministerstva o snižování počtu zaměstnanců a státních zaměstnanců oddělení, přerozdělení kontrolních úkolů, resp. navýšení nebo sloučení prověřovaných oblastí hospodaření s prostředky státního rozpočtu. | |
| Poškození majetku DDN,DDH,DHM,DNM nesprávným nebo chybným užíváním. | Poškození majetku DDN,DDH,DHM,DNM nesprávným nebo chybným užíváním bez možnosti opravy, nebo s možností vzniku škody na majetku státu. | Neproškolení zaměstnanců odboru k používání konkrétního druhu majetku. Nepozornost, nedbalost zaměstnanců při užívání majetku. Možná nedostatečně nastavená odpovědnost za svěřené majetek. | Rizika majetková / finanční / účetní / výkonnostní 3E | 2 | 2 | nevýznamné | Nastavení odpovědnosti za svěřené majetek v rámci odboru za využití obecných právních předpisů a IAŘ. Proškolení zaměstnanců odboru při užívání svěřeného majetku. Užívání majetku i ve spolupráci s ostatními organizačními součástmi kapitoly 314 např. ZS pro MV při využívání SDP (školení řidičů referentů). | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Korupce vedoucí k akumulaci majetku. | Riziko úplatků, provizí, poplatků při výkonu auditní a kontrolní činnosti. | Jednání osob s cílem přivodit sobě nebo jinému výhodu, neoprávněný prospěch. | Rizika majetková / finanční / účetní / výkonnostní 3E | 2 | 2 | nevýznamné | Vydání etických kodexů ve veřejné správě, etické kodexy interních auditorů, vzdělávání zaměstnanců MV a pravidelná školení na danou problematiku. Nastavení systémů pro podezření na korupci - schránky pro příjem oznámení, emailové adresy, telefonní linky. Vydání IAŘ - Pokyn ministra vnitra č. 33/2019, ve znění pozdějších předpisů, kterým se vydává RIP program MV. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |
| Nezpracování stanovisek OIAK k nelegislativním materiálům na jenání vlády. | Nedostatečné personální obsazení kvalifikovanými státními zaměstnanci a zaměstnanci se znalostmi auditních a kontrolních postupů, problematiky legislativy. | Nedostatečné personální obsazení kvalifikovanými státními zaměstnanci a zaměstnanci se znalostmi auditních a kontrolních postupů, problematiky legislativy, nedodržování kontrolních termínů v rámci odboru. | Rizika provozní / lidská | 4 | 2 | nevýznamné | Pravidelné proškolení zaměstnanců OMKO a nastavení kontrolních mechanismů. | IAK - odbor interního auditu a kontroly |