



Rozpočtový informačný systém riadenia rizík Ministerstva financií SR

RIS RR

Ing. František Molnár
Riaditeľ útvaru vnútorného auditu

Bratislava, máj 2018



POPIS INOVÁCIE RIS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík

- **Východisková situácia:**

Ako východisková základňa bol využitý pôvodný troj-stupňový systém hodnotenia a katalóg rizík MF SR z roku 2016, ktorý bol vypracovaný na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, §5 ods. 1, písm. a), a interného riadiaceho aktu MF SR č. 4/2012. Ten bol od roku 2012 spracovávaný čiastočne manuálne v papierovej forme a čiastočne s využitím PC. Následne sa aktualizovaný Katalóg rizík zverejnil na intranete MF SR, ale bez jeho hlbšieho využitia.

- **Popis inovácie:**

V priebehu roku 2017 sa na pracovných konzultáciách zamestnancov útvaru vnútorného auditu MF SR (ÚVA) s pracovníkmi dodávateľskej firmy zadefinovali požiadavky na funkcionality a reporting úplne novej aplikácie - Rozpočtového informačného systému, modul Riadenie rizík (RIS RR). Systém sa etapovite skúšal, pripomienkoval a dopĺňal o ďalšie funkcie na základe pripomienok a požiadaviek ÚVA. Po preklopení skúšobnej verzie do produkčného prostredia sa doplnili, prehodnotili a aktualizovali riziká pre rok 2018. **Zároveň sa prešlo z troj-stupňového systému hodnotenia rizík na päť-stupňové hodnotenie.** V roku 2018 sa s využitím základnej databázy aktuálneho katalógu rizík MF SR vytvorili (od roku 2019) predpoklady na zavedenie jednotného systému RR v celej kapitole u všetkých organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti MF SR.



POPIS INOVATÍVNEHO PRÍNOSU RIS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík

- **Samotná inovácia:**
- **Univerzálny päť-stupňový systém hodnotenia a katalóg rizík.** Bola aktualizovaná interná smernica. Odbúranie papierovej formy spracovania a vedenia rizík. Aktualizovaný Katalóg rizík sa zverejnil na intranete MF SR. Bola vykonaná prezentácia RIS RR pre ústredné orgány štátnej správy/správcoov kapitol štátneho rozpočtu.
- **Odlišnosť:**
Prechod z troj-stupňového systému hodnotenia rizík na päť-stupňové hodnotenie.
- Do konca roku 2018 (od roku 2019) sa zavedie **jednotný elektronický systém RR v celej kapitole u všetkých organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti MF SR.**
- **Online prístup k rizikám** organizácie pre rozhodovací proces všetkých stupňov manažmentu.
- **Variabilita výstupov** - porovnávanie vývoja, stavu, zmien rizík po kategóriách, útvaroch, v rámci kapitoly pre audit a kontrolu podľa nadefinovaných prístupov.
- **Aplikovateľnosť v celej štátnej správe, samospráve nezávisle na organizačnom členení a zložitosti útvarov a organizácií**





CIEĽE PROJEKTU RIS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík

Zaviest' a implementovať na MF SR a v celej kapitole jednotný informačný systém riadenia rizík, ktorý bude slúžiť na všetkých stupňoch manažmentu, (podľa schváleného kľúča prístupov a rolí) auditu a kontrole k eliminácii rizík.

Vyvinúť jeden-jednotný program aplikovateľný v celej verejnej správe, samospráve a ich organizáciách, ktorý zároveň reflektuje osobitosti jednotlivých subjektov, ich útvarov.

Nastavenie takých základných parametrov, ktoré aj v prípade plošného zavedenia umožnia porovnávať, reportovať a vyhodnocovať riziká na úrovni každého odborného útvaru, organizácie, kapitoly a celej štátnej správy.

Implementovať riadenie rizík do každodennej práce zodpovedných manažérov organizácií a minimálne 1x za rok primäť manažment na všetkých úrovniach riadenia posúdiť, prehodnotiť a aktualizovať vlastné riziká, ktoré sa premietnu do ich práce a odrazí sa v plánoch kontrol a auditu organizácie.



Prínos projektu RIS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík 1.

Pred a pri zavedení RIS RR na základe vlastnej analýzy a hodnotenia rizík poskytol vnútorný audit konzultačné služby a podieľal sa s IT spoločnosťou na testovaní samotného programu RIS RR a tým prispel k optimálnemu nastaveniu parametrov a aplikovateľnosti nového programu.
(PRIDANÁ HODNOTA-ÚVA MF SR)

Využitelnosť v celej štátnej správe a samospráve. **(PRIDANÁ HODNOTA PROJEKTU)**

Prechodom z troj- na päť-stupňový systém hodnotenia rizík sa skvalitní vypovedacia hodnota RIS RR pre manažment a kontrolu.

Okamžité a variabilné štatistické výstupy zo systému s možnosťou sledovania vývoja rizík po obdobiach a preddefinovaných kategóriách vrátane útvarov a podriadených organizácií.

Odbúranie nejednotnej a papierovej administratívy.

Adresné výstupy a zainteresovanie zamestnancov do pravidelnej práce s údajmi v katalógu a mape rizík.



Prínos projektu IS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík 2.

Informačný systém je pre každého nového užívateľa **bezplatný**. (PRIDANÁ HODNOTA-MF SR)

Dňa 23.5. 2018 ÚVA MF SR zorganizoval v spolupráci s IT spoločnosťou, ktorá vyvinula program prezentáciu a bezplatný prístup k modulu pre 22 správcov kapitol štátneho rozpočtu v SR . (PRIDANÁ HODNOTA-ÚVA MF SR)

Zvýšenie transparentnosti procesu riadenia, lepšia dostupnosť-prístup na intranete MF SR.

Zviditeľnenie - zvýšenie odborného povedomia RR na úrovni manažmentu i radových zamestnancov.

Zpracovanie povinnosti na úseku RR do pracovných náplní pre tie funkcie na jednotlivých útvaroch organizácie, ktoré budú mať na starosti participáciu úloh pri RR.

Zpracovanie riadenia rizík do procesného modelu MF SR, a v zozname procesov priradenie ich vlastníkov a spracovateľov.



RIZIKÁ projektu RIS RR - Ropočtový informačný systém riadenia rizík

Neochota zvýšenia transparentnosti procesov riadenia a nepochopenie dôležitosti RR štatutármi a vrcholovým manažmentom.

Nesankcionovanie nedodržiavania zákonnej povinnosti manažmentu správcov kapitol štátneho rozpočtu a samospráv za úsek finančného riadenia a RR.

Nevyžadovanie a vágne zapracovanie povinnosti riadenia rizík do kontrolného systému v SR (NKÚ, MF SR, správcovia kapitol ŠR).

Autonómne rozhodovanie správcov kapitol štátneho rozpočtu a samospráv.

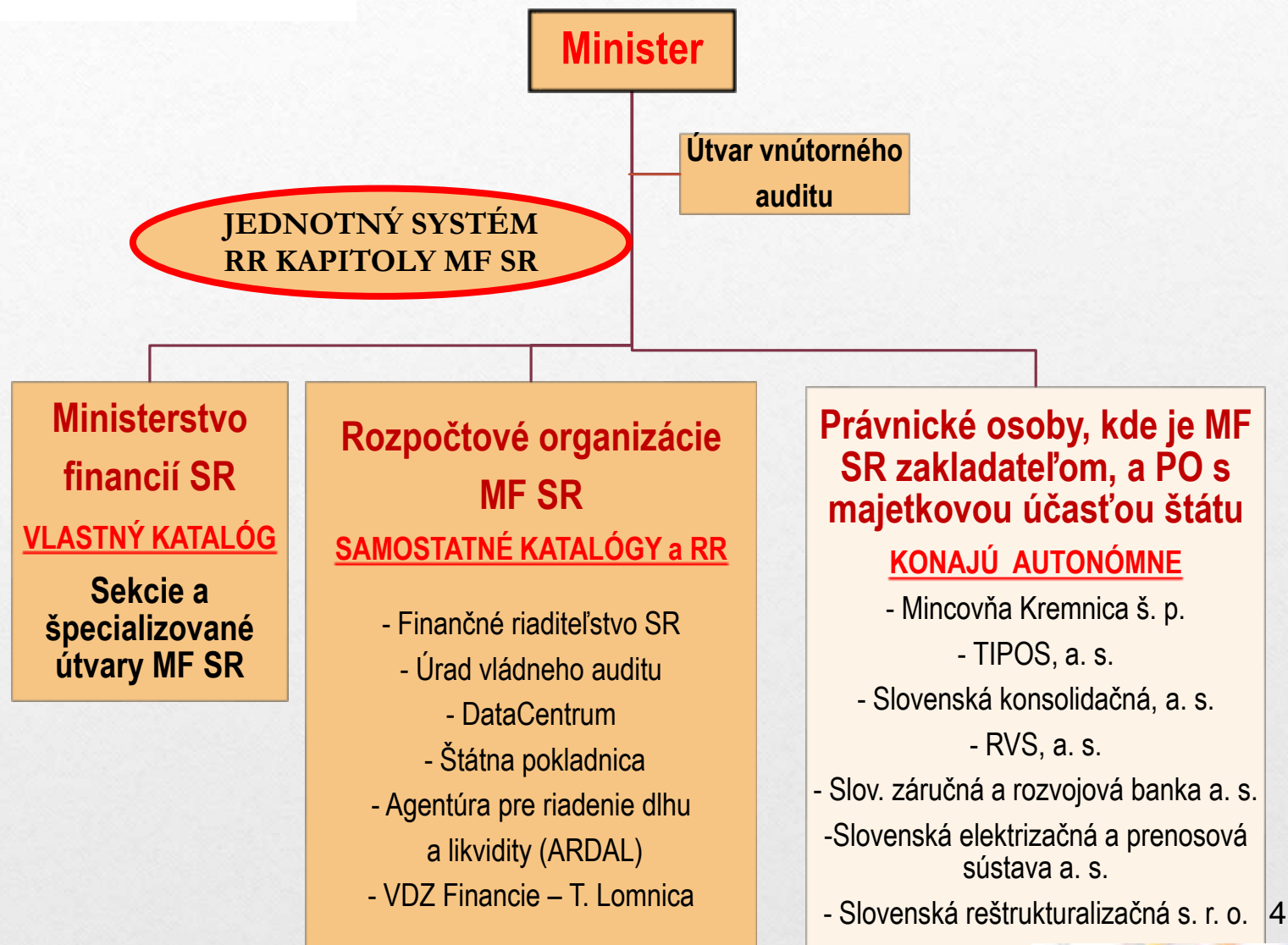
Lobbing IT firiem v prostredí jednotlivých správcov kapitol ŠR v SR.

VÝCHODISKÁ:

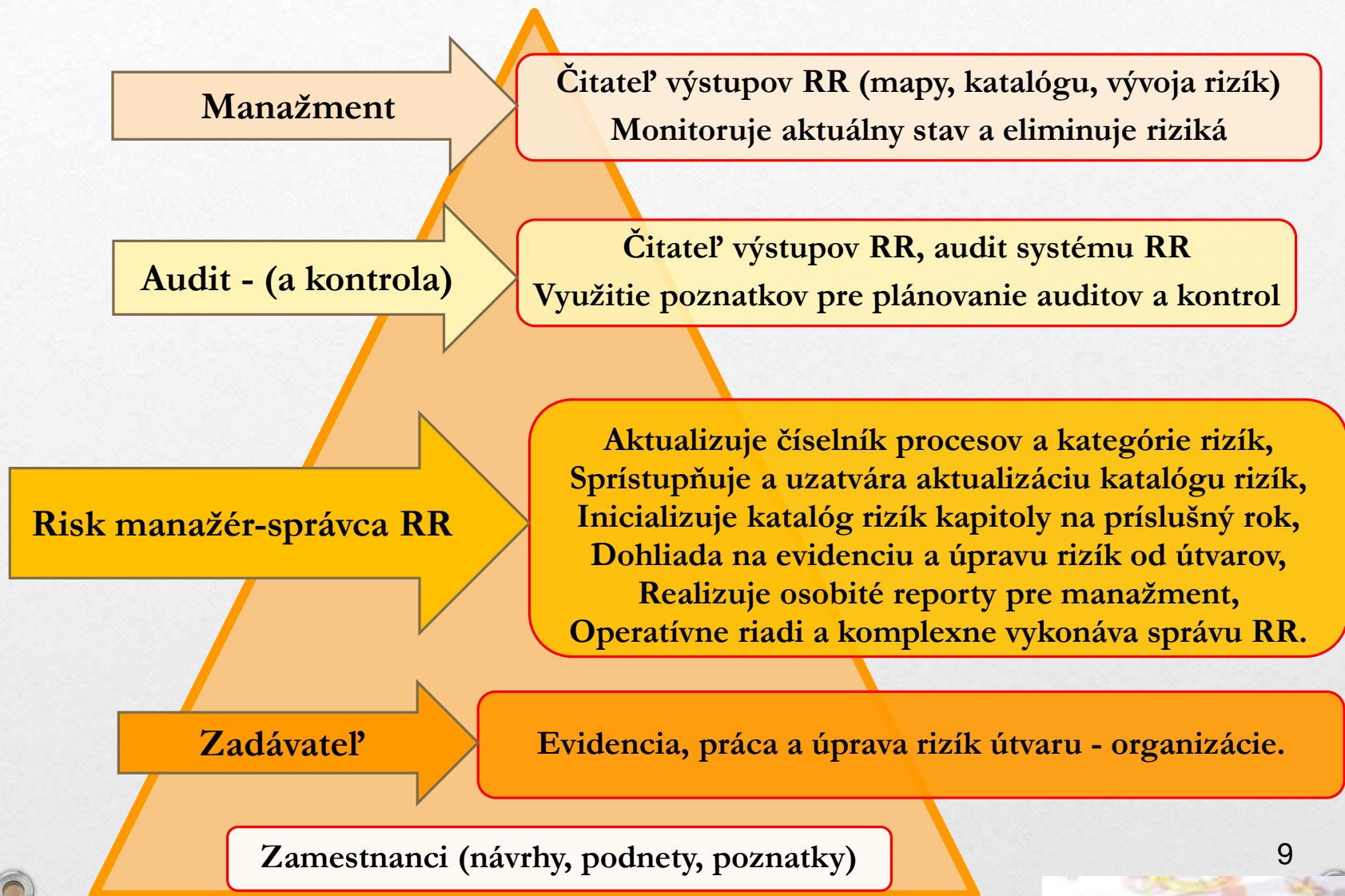
Požiadavka na zavedenie systému riadenia rizík v štátnej správe, zvýšený tlak na správcov kapitol štátneho rozpočtu

Vyžadovanie a zapracovanie povinnosti riadenia rizík do kontrolného systému v SR (NKÚ, MF SR – hodnotenie kvality / vládny audit,)

Automatizovaný systém riadenia rizík

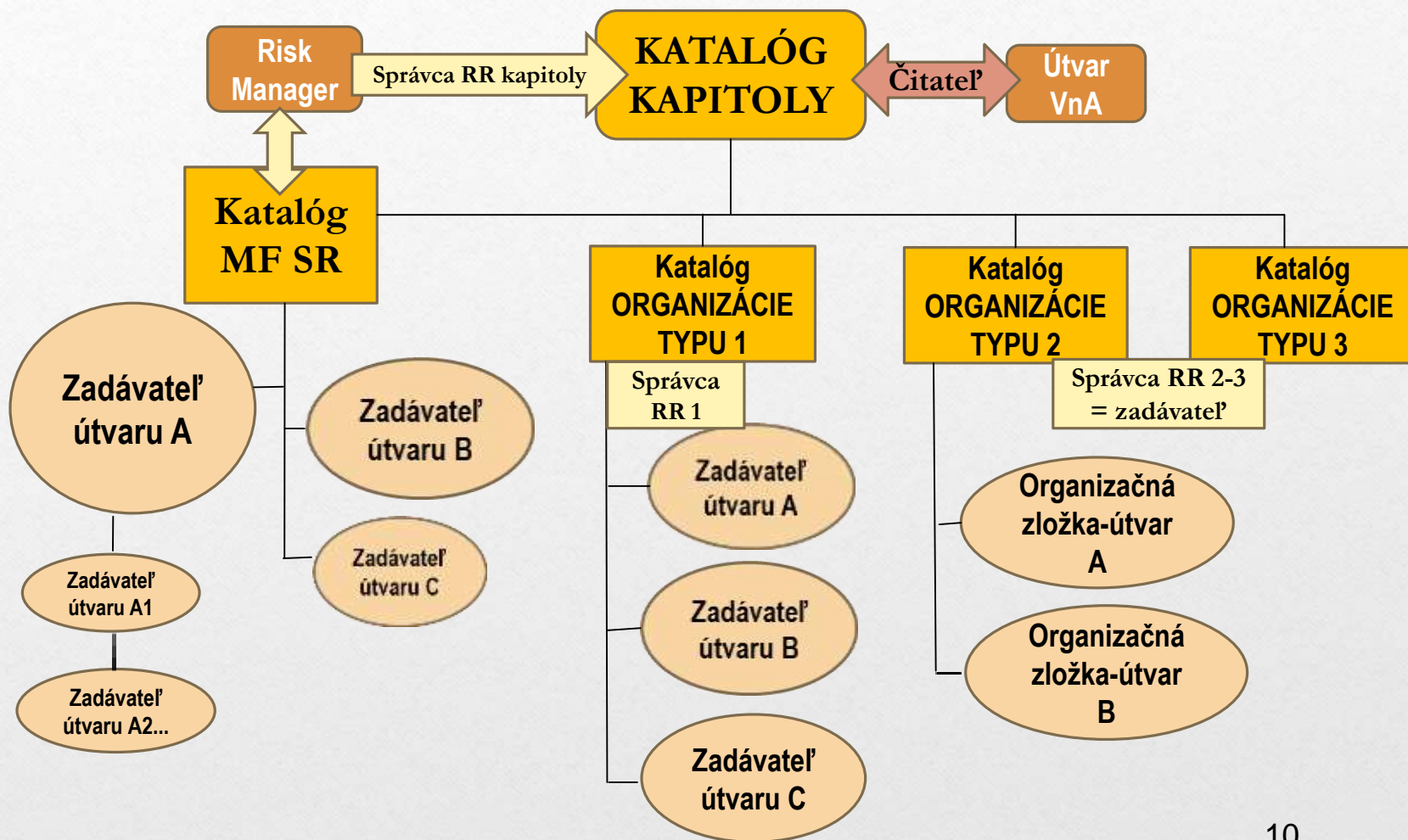


Role a prístupy v module RIS RR





Katalóg rizík kapitoly





Prístup k RIS RR -

Rozpočtový informačný systém riadenia rizík

medzi Vami a financiami

 www.csirt.gov.sk
 IT monitorovací systém pre štruktúrne fondy a Konečný fond

[Domov](#) | [Podpora](#) | [Otázky a odpovede](#) | [Dokumenty a postupy](#) | [Kontakty](#) | [Vyhľadať](#)

[Dokumenty na stiahnutie](#)
[Postupy](#)
 Objednávka HW, SW a činností pre pripojenie k IS SŠP

Vyhľadávanie
 Hľadaný výraz: **Žiadosť o prístup do KTI**

Stránka: 1 z 14 Počet výsledkov vyhľadávania podľa zadaných kritérií: 140

1. Žiadosť o prístup používateľa do infraštruktúry KTI (Formulár F64) (.pdf) (F_64_Ziadosť_o_prístup_pouzivatela_k_KTI_v8.pdf)
2. Žiadosť o prístup používateľa do infraštruktúry KTI (Formulár F64) (.xls) (F_64_Ziadosť_o_prístup_pouzivatela_k_KTI_v8.xls)

DataCentrum PRÍLOHA: Strana 2 | Vydanie 08 | F 64
 Žiadosť o prístup používateľa do komunikačno technologickej infraštruktúry (KTI) DataCentra
Pristup vytvorit' pre pouzivatel'ov:

| Priezvisko: | Meno | Titul | Telefon | E-mail |
|--|------|-------|---------|--------|
| Pouzivateľ bude pristupovať do: (voľte napr.: ISŠP, RIS, RIS-SAM, ITM, ITM2014+, RUF, ESO, EIS, ES-ISOV, SM, CCS, SPIN, SPIN WINBEU, SAPGII, BSRK, SAPGII NSK, MKPP, MZV-EPE, EIS NSSR, SAP - OUI70... do jednotlivých častí samostatne) | | | | |

| | | | | | | |
|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| KAA.VnA | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Čitateľ (Č) | Koordinátor (K) | Auditor (A) | Vedúci auditor (VA) |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| RR | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Čitateľ (Č) | Zadávatel' rizík (Z) | RISK manažér organizácie (MO) | RISK manažér kapitoly (MK) |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |





Prihlásenie do systému RIS RR - Rozpočtový informačný systém riadenia rizík

RIS ROZPOČTOVÝ INFORMAČNÝ SYSTÉM

Administrátor [odhlásiť](#)
Verzia: 2.1.4-SNAPSHOT

Výber modulu

| | | | |
|---|--|--|---------------------------------------|
| MUR MODUL ÚPRAV ROZPOČTU | MPR MODUL PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA | ZORO ZOSTAVENIE ROZPOČTU | ADI ADICIONALITA |
| KNS KONSOLIDÁCIA ROZPOČTU | MAH MONITOROVANIE A PODROBTNÉ | SP SPRÁVA POUŽÍVATEĽOV | MZDY NEFINANČNÉ UKAZOVATELE |
| RI REGISTER INVESTÍCIÍ | ARCHIV ARCHÍV | RUZ ROZP. UKAZOVATEĽOV ZAMESTNANOSTI | DEL DELIMITÁCIA |
| NPC NO-POLICY-CHANGE SCENARIO | RR RIADENIE RIZÍK | | |

Info panel

Vážený používateľ RIS

21.04.2016 V sobotu 23.04.2016 bude prebiehať údržba databáz systémov RIS. Z toho dôvodu bude systém RIS nedostupný.

04.09.2015 bola sprístupnená nová funkcionlita v moduloch RIS.MUR a RIS.ZORO. Podrobnejšie informácie nájdete tu: [>>>]

19.12.2014 Dôležité !!!
Uprravy rozpočtu 2014 v januári 2015!

- Upravovať rozpočet v etape MUR 2014 bude možné do 31.12.2014 vrátane (denná uzávierka systému ManEx bude 31.12.2014 štandardne o 18:30).
- V priebehu januára 2015 budú môcť kapitoly po dohode s MF SR

Príručky

- RIS.MUR
- SZU
- RIS.MUR - VPS a zdroj 13
- RIS.ZoRo - Správca limitov
- RIS.ZoRo - Rozpočtár
- RIS.ZoRo - Zadávatel opráv
- RIS.ZoRo - Editor zmeny
- RIS.ZoRo - Manager
- RIS.MPR
- RIS.RI - Register Investícií
- RIS.ADI - Adicionalita





Katalóg rizík MF SR - úvod

Úvod

Riziko je historický výraz zo 17. storočia, kedy sa objavil v súvislosti s lodnou plavbou. Výraz "riziko" pochádza z taliančiny a označoval úskalia, ktorým sa musel plavci vyhnúť.

V tomto katalógu rizík sú sústredené potenciálne riziká s priradením stupňa významnosti, ktoré boli identifikované jednotlivými organizačnými útvarmi MF SR, a ktoré reálne ohrozujú ich činnosť a procesy. Vedúci zamestnanci organizačných útvarov zároveň prijali opatrenia na elimináciu týchto rizík. Predložené zoznamy boli doplnené rizikami, ktoré boli identifikované útvarom vnútorného auditu pri výkone auditorských akcií. Katalóg obsahuje celkom 220 identifikovaných rizík, z toho 44 strategických a 176 operačných rizík, zoradených do 10 kategórií, čo umožňuje dobrú orientáciu v hľadani primeraných nástrojov a opatrení ich riešenia, najmä z časovo-večného a zo situačného hľadiska. Na základe monitorovania stavu eliminácie existujúcich rizík a v súlade s ritmickým riadiacim aktom MF SR sa predpokladá pravidelná aktualizácia katalógu vo vzťahu k reálnej situácii v pomeroch ministerstva. Monitorung riadenia rizík predpokladá aktívnu účasť vedúcich zamestnancov pri hodnotení stavu vývoja pri riadení a komunikovaní rizík.

Aktualizovaný katalóg rizík je výrazom žiadanej a potvrdenej kontinuity v jednom z výrazných hlavných riadiacich procesov v činnosti pri plnení právnej povinnosti a zvyšovaní úrovne kvality s priamym dopadom na vytváranie kreditu ministerstva. Katalóg je výsledkom efektívnej kombinácie profesionálnej integrity nezávislosti a etického správania. Pri ďalšie období môže poslúžiť ako efektívny analytický nástroj s možnosťou dôkladnejšieho zamerania na vnútorný kontrolný systém a tak pretvárať informácie na hodnotné poznatky pre úcel lepšieho riadenia rizík, zlepšenie efektívnosti jednotlivých procesov, meranie výkonnosti so zameraním na kľúčové oblasti rizika a prínosmi do reálnej činnosti celej štruktúry ministerstva.

IRA MF SR č. 4/2012 Smernica o riadení rizík na Ministerstve financií SR bol v roku 2017 aktualizovaný z dôvodu zosúladenia s platnou legislatívou a zároveň bolo zmenené hodnotenie pravdepodobnosti a dopadu rizika z *tristupňového na päťstupňové hodnotenie*. Šiesta škála hodnotenia dáva možnosť objektivnejšie ohodnotiť možné riziká. Katalóg rizík k 30.11.2017 bol *prevíkraf spracovaný pomocou novovytvoreného softvéru, v pilotnej verzii BIS Riadenie rizík*. V zmysle čl. 6 IRA MF SR č. 4/2012 Smernica o riadení rizík na Ministerstve financií SR bola vykonaná aktualizácia katalógu rizík MF SR k 30.11.2017. Organizačné útvary ministerstva na základe obráteného prehľadu rizík od útvaru vnútorného auditu, prihodnotili pravdepodobnosť a dopad rizík v zmysle novej stupnice. Existujúce zoznamy rizík boli doplnené o novoidentifikované riziká príp. na návrh príslušného organizačného útvaru boli riziká vypustené. Útvary vnútorného auditu na základe obrátených podnetov vypracovali aktuálny katalóg rizík. *Prvýkrát boli do katalógu zapracované riziká možnej korupcie alebo korupčného jednania*. Pozitívne sa hodnotí skutočnosť, že ministerstvo má ustálený počet identifikovaných rizík. Do katalógu rizík bolo doplnených 23 nových rizík a 7 rizík bolo vypustených, v kategórii programové a projektové riziká neexistujúce žiadne riziká. Z celkového počtu 220 rizík žiadne nevykazuje veľmi vysoký stupeň významnosti a 4 riziká sú vysoké významnosti. Jednotlivé podrobné prehľady sú uvedené v ďalšej časti katalógu.

Cieľom riadenia rizík vedením MF SR je eliminovať alebo redukovať možné riziká na prijateľnú úroveň, zaručiť efektívne systémy na sledovanie a opisovanie existujúcich a vznikajúcich rizík. Riadenie rizík by malo zabezpečiť prijaté najlepších možných postupov na identifikáciu, hodnotenie a efektívnu kontrolu rizika a cieľom zaručiť elimináciu alebo redukciu rizika na akceptovateľnú úroveň a zaručenie existencie systémov na sledovanie a opisovanie existujúcich a vznikajúcich rizík, ktoré by mohli poškodiť organizáciu.

Riziko je pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov, riziko je udalosť, ktorá môže negatívne ovplyvniť výkonnosť MF SR, pričom z pohľadu štruktúry je riziko kombinácia pravdepodobnosti vzniku určitej udalosti a jej následkov. Stupeň významnosti rizika je súčnom bodového ohodnotenia následku rizika a pravdepodobnosti výskytu.

následok x pravdepodobnosť = stupeň významnosti rizika

Rizikové faktory sú porovnateľné alebo merateľné parametre pre hodnotenie stupňa významnosti rizík, ktoré sú kombináciou subjektívneho posudzovania možných nežiaducich dopadov na riadu správu a riadenie orgánu verejnej správy a pravdepodobnosti výskytu týchto rizík prostredníctvom objektívnych alebo historických údajov

Mapa rizík je grafické vyjadrenie alebo tabuľkový prehľad o výsledkoch určenia stupňa významnosti rizík, poskytuje informácie o prioritách riadenia rizík z hľadiska ich nežiaduceho následku na správu a riadenie MF SR.

foto: "Základom pri riadení rizík musí byť zohľadnením spoločné a zohľadňovanú zmenu predchádzajúceho vývoja a možností."

vypracoval: Útvary vnútorného auditu

Bratislava, December 2017





Zoznam rizík z aktuálneho katalógu RR

KK **napisane rizik** Informacie **Katalógy rizik** Sprava číselníkov Tlačové zostavy

Katalóg rizík - 2018

Zoznam rizik

Počet vyfiltrovaných zázpisov: 42

Q Zadáte text...

Skrytí stĺpce: 8

10

| Kategorija p-č. št. | Popis rizika | | Hodnotenie rizika | | Eliminácia rizika | | | Prisúdenie rizika | |
|------------------------|---|--|--|------------|-------------------------|--|--------------------|---|----------|
| | Proces a podproces | Opis rizika | Následok | Významnosť | R ² (DxP) | Opisenie | Kritériá termín | | |
| GR - 27 | 13. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.7 Zonladenie plánu certifikačných overovaní | nedodržanie postupov, nedostatočná úroveň informácií a komunikácie, zlyhanie systému na výber vzorky | výber projektu na neoprávne vybranej vzorke projektov a zriadenie miery odhalenia neoprávnených výdavkov, resp. podvodov, duplicitný výkon už kontrolovaného projektu iným kontrolným orgánom, nevyriešenie problematických žiadostí o plánu, ktoré obsahujú neoprávnené výdavky | Vysoká | 25 | dodržanie definovaných postupov v MP DQ, povinné ukladanie informácií na spoločnom disku (U), pravidelné organizovanie poradí, vzdelávanie zamestnancov, dohľad skúsených zamestnancov nad novoprijatými zamestnancami | trvalý | vedúci zamestnanec, príslušní certifikátori | 1 Mesiac |
| GI - 48 | 15. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.7 Zonladenie plánu certifikačných overovaní | nedodržanie postupov, nedostatočná úroveň informácií a komunikácie, zlyhanie systému na výber vzorky | výber projektu na neoprávne vybranej vzorke projektov a zriadenie miery odhalenia neoprávnených výdavkov, resp. podvodov, duplicitný výkon už kontrolovaného projektu iným kontrolným orgánom, nevyriešenie problematických žiadostí o plánu, ktoré obsahujú neoprávnené výdavky | Vysoká | 18 | dodržanie definovaných postupov v MP DQ, povinné ukladanie informácií na spoločnom disku (U), pravidelné organizovanie poradí, vzdelávanie zamestnancov, dohľad skúsených zamestnancov nad novoprijatými zamestnancami | trvalý | vedúci zamestnanec, príslušní certifikátori | 1 Mesiac |
| IE - 23 | 13. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.1 Zabezpečenie plnenia pre využitie prostriedkov EÚ a iných finančných nástrojov a vyplácanie finančných prostriedkov | riziko finančnej správy | korpekcie zo strany EK resp. GRM, negatívny dopad na štátny rozpočet | Vysoká | 8 | efektívna spolupráca a komunikácia s RO, resp. SP | príležitostne | vedúci zamestnanec, manažér pre rozpočtovosť, príslušní finanční overovatelia | 1 Mesiac |
| GF - 102 | 15. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.1 Zabezpečenie plnenia pre využitie prostriedkov EÚ a iných finančných nástrojov a vyplácanie finančných prostriedkov | riziko finančnej správy | korpekcie zo strany EK resp. GRM, negatívny dopad na štátny rozpočet | Nízka | 6 | efektívna spolupráca a komunikácia s RO, resp. SP | príležitostne | vedúci zamestnanec, manažér pre rozpočtovosť, príslušní finanční overovatelia | 1 Mesiac |
| GM - 8 | 12. Správa majetku 12.1 Ochrana zvereného majetku | strata alebo poškodenie majetku, nevyužívanie majetku | škoda na majetku štátu | Vysoká | 1 | dodržovanie smernice o správe majetku štátu v podmienkach MF SR | trvalý | všetci zamestnanci | 1 Mesiac |
| GR - 42 | 16. Registrácia a archivácia 16.1 Úschova a zabezpečenie dokumentácie resp. správna archivácia | nedodržanie postupov na úschovu dokumentácie resp. správna archivácia | poškodenie alebo strata dokumentov, problémy v dokladovaní a preukazovaní oprávnenosti činnosti a operácií, neúplnosť dokumentov, možnosť zámeny dokumentov | Vysoká | 25 | pravidelná kontrola účtovných dokumentov, zabezpečenie vhodných priestorov pre operatívne archivovanie dokumentov | trvalý | všetci zamestnanci | 1 Mesiac |
| GI - 47 | 14. Informačné systémy 14.1 Využívanie IT a dodržanie bezpečnostnej politiky | zlyhanie výpočtovej techniky | strata dát na príslušnom PC, znefunkčnenie resp. narušenie plnosti plnenia úloh z dôvodu zlyhania prístupu k informáciám | Vysoká | 18 | dodržanie smernice o správe a prevádzke lokálnej počítačovej siete, pravidelné zálohovanie kľúčových dát zamestnancov | trvalý | všetci zamestnanci | 1 Mesiac |



Porovnávanie rizík-ich zmien po útvaroch, kategóriách a rizikových faktoroch

RR riadenie rizík Informácie **Katalógy rizík** Správa číselníkov Tlačové zostavy 2018 00151742 Ministerstvo financ. Framček Molnár (M0)

Porovnanie katalógov rizík organizácie

Porovnanie katalógov rizík organizácie

Porovnať katalóg rizík organizácie: 00151742 Ministerstvo financí SR z roku: 2018 s rokom: 2017

Počet zobrazených údajov: 258

| Katalóg rizík - 2018 | | | | Katalóg rizík - 2017 | | | | Rozdiely v poliach |
|----------------------|--|---|--|--|--|-------------------------------|---|--|
| Kategória - p. č. | Proces a podproces | Opis rizika | Následok | Kategória - p. č. | Proces a podproces | Opis rizika | Následok | |
| O.A - 15 | 3. Systém riadenie 5.5 Práca v komisiách a pracovných skupinách | neučať na dôležitom zasadnutí | problémy pri vykonávaní pracovných úloh a následne v aplikačnej praxi | O.A - 4 | 3. Systém riadenie 5.5 Práca v komisiách a pracovných skupinách | neučať na dôležitom zasadnutí | problémy pri vykonávaní pracovných úloh a následne v aplikačnej praxi | Pravdepodobnosť, Opatrenie, Kontrolný termín, Zodpovedný, Útvar |
| O.A - 16 | 13. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.20 Spracovanie výkazov cestovných výdavkov | chyba pri kontrole nákladnosti cestovných výdavkov a podpornej dokumentácie, nedostatočná úroveň komunikácie s ÚOŠS a inštitúciami, chybné spracovanie rôbného vyhlásenia o použití prostriedkov finančnej obálky GS Rady | neúčinná kontrola, chýbajúce podklady k refundácii cestovných výdavkov, nesprávne usmerňovanie inštitúcií, vznik neoprávnených výdavkov, nízka úroveň šerpania prostriedkov finančnej obálky, nesúlad údajov v systéme IGRF a v ročnom hlásení o využití rozpočtu finančnej obálky | | | | | Kategória rizika, Proces, Opis rizika, Následok, Hodnota dopadu, Pravdepodobnosť, Opatrenie, Kontrolný termín, Zodpovedný, Útvar |
| O.F - 91 | 22. Korupcia 22.1 Identifikácia kritických pozícií a procesov | zneužitie rozhodovacích a sčítavacích právomocí, zámerne nesprávna realizácia finančnej operácie, prístup k citlivým informáciám | inane o dosiahnutí osobného prospechu, pranie úplatku a možné oplyštenie reálnych výsledkov, spravenie verejných prostriedkov, zneužitie citlivých informácií, ohrozenie likvidity štátu | Každá zmena = zelené podfarbenie | | | | Kategória rizika, Proces, Opis rizika, Následok, Hodnota dopadu, Pravdepodobnosť, Opatrenie, Kontrolný termín, Zodpovedný, Útvar |
| O.F - 92 | 13. Finančné riadenie prostriedkov EÚ 13.1 Zabezpečenie platieb pre využité prostriedkov EÚ a iných | nekompletná záverečná dokumentácia zaslaná na EK, resp. ÚEM / | odloženie procesu ukončenia programu, odloženie zaslania záverečnej platby zo strany EK, resp. ÚEM, krátenie záverečnej platby zo strany EK v prípade nedoplnenia dokumentácie/informácií v lehote stanovenej zo strany EK, odloženie | V prípade farebného označenia celého riadku = nové / zaniknuté riziko | | | | Kategória rizika, Proces, Opis rizika, Následok, Hodnota dopadu, Pravdepodobnosť |



Ukážka exportu identifikovaných rizík z aktuálneho katalógu pre útvary MF SR v excel tabuľke na prácu a hodnotenie vlastných rizík

Pracovné zostavy:

Zoznam rizík, ich významnosť a opatrenia na ich elimináciu

| K - p.č. | Proces a podproces | Opis rizika | Následok | Rizikový faktor | Opatrenie | Útvár | Pravdepodobnosť | Následok |
|----------|--|--|--|-----------------|--|---|-----------------|----------|
| O.P. - 6 | Vnútroý a vládny audit Výkon vládnych auditov | korupčné správanie auditorov | nereálne vykazovanie záverov z auditov, porušovanie etických princípov | 6 | kontrola štyroch očí, rotácia vedúcich auditorských skupín v rámci jednotlivých operačných programov | Odbor vládneho auditu medzinárodných zdrojov | 2 | 4 |
| S.L. - 6 | Vnútroý a vládny audit Výkon vládnych auditov | nedostatočný výkon vládnych auditov v súlade s čl. 62 Nariadenia Rady č. 1083/2006 a čl. 127 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 | nespôfahnutie sa na prácu orgánu auditu EK, ako aj možné finančné postihy zo strany EK | 0 | kontrola 4 očí., zvýšenie dôrazu na výkon vládnych auditov, vzdelávanie zamestnancov | Odbor vládneho auditu medzinárodných zdrojov | 0 | 0 |





Oblasti rizík - Procesy

- **Legislatívny proces**
- **Tvorba metodiky a metodické usmerňovanie**
- **System riadenia**
- **Medzinárodné vzťahy**
- **Rozpočtová politika**
- **Ľudské zdroje a odmeňovanie**
- **Personálna administratíva (GDPR)**
- **Vzdelávanie a odborná príprava**
- **Mzdová agenda**
- **Účtovníctvo a výkazníctvo**
- **Verejné obstarávanie**
- **Správa majetku**
- **Finančné riadenie prostriedkov EÚ**
- **Informačné systémy**
- **Finančné riadenie**
- **Vnútorňy a vládny audit**
- **Finančná kontrola**
- **Registratúra a archivácia**
- **Administratívna činnosť**
- **Projektové riadenie**
- **Vzťahy s verejnosťou**
- **Korupcia**





Kategorizácia rizík

- **Strategické:** potenciálna hrozba pri strednodobých (3–5 rokov) a dlhodobých cieľov (5 a viac rokov) orgánu verejnej správy.

Ekonomické
Legislatívne
Spoločenské

- **Operatívne:** spájajú s hrozbami, ktoré môžu vzniknúť pri bežnej pracovnej činnosti a znamenajú ohrozenie čiastkových a krátkodobých cieľov organizácie

Riadiace
Finančné a rozpočtové
Informačné
Majetkové
Personálne
Administratívne





Metodika hodnotenia a tabuľka výpočtu rizikových faktorov

Pre každú identifikovanú oblasť a podoblasť sa priradí určitá hodnota, ktorá jej zodpovedá. Pre hodnotenie rizika v podmienkach MF SR sa používa päťstupňová stupnica:

Pravdepodobnosť (frekvencia)

- 1) **veľmi nízka** - takmer žiadny výskyt nežiaducej udalosti, žiadne straty,
- 2) **nízka** - malý výskyt nežiaducej udalosti alebo poruchy,
- 3) **stredná** - 50% výskyt nežiaducej udalosti,
- 4) **vyšoká** - veľký výskyt nežiaducej udalosti alebo poruchy,
- 5) **veľmi vysoká** - veľmi vysoký až trvalý výskyt nežiaducej udalosti.

Následok

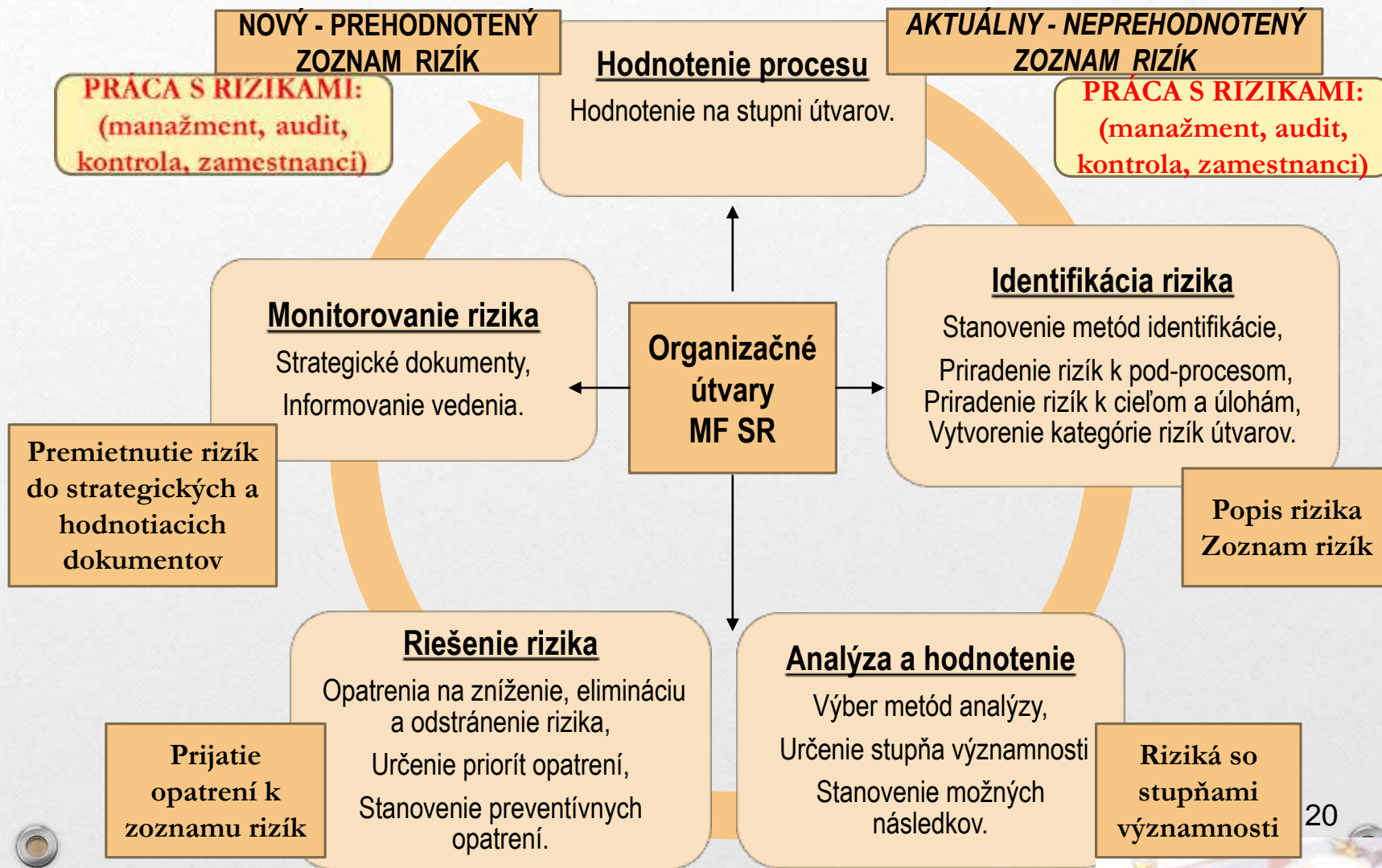
- 1) **zanedbateľný** - zanedbateľná porucha systému, takmer
- 2) **málo významný** - drobné poškodenie systému, malé straty,
- 3) **významný** - závažné poškodenie systému, významné straty,
- 4) **kritický** - ťažké poškodenie systému, veľké straty,
- 5) **katastrofický** - úplné zničenie systému, nenahraditeľné straty.

| Pravdepodobnosť/ Dopad | 1 Veľmi nízka | 2 Nízka | 3 Stredná | 4 Vysoká | 5 Veľmi vysoká |
|---------------------------|---------------|---------|-----------|----------|----------------|
| 1 Zanedbateľný | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 Málo významný | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 3 Významný | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 4 Kritický | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 5 Katastrofický | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |





Popis aktivít riadenia rizík





Ďakujem za pozornosť

Útvar vnútorného auditu

Verejné financie = Vaše peniaze

