

**MINISTERSTVO FINANCÍ**  
Praha 1, Letenská 15

V Praze dne 20. 12. 2018  
Č.j. MF-17087/2018/47

**SMĚRNICE č. 10/2018**  
**ministra financí**

-----  
(úplné znění, jak vyplývá z pozdějších změn provedených dodatkem č. 1

č. j. MF-17087/2018/47-18)

**Věc: Řízení rizik v Ministerstvu financí**

## **Čl. 1**

### **Předmět úpravy**

Tato směrnice, v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., a v souladu s ustanovením § 101 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, stanoví postupy pro řízení rizik na Ministerstvu financí (dále jen „ministerstvo“). Směrnice se použije na všechna rizika ohrožující naplňování úkolů ministerstva, zejména na rizika provozní, finanční, personální, právní, korupční a dále na rizika vztahující se k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci.

## **Čl. 2**

### **Vymezení pojmů**

Pro účely této směrnice se rozumí

- a) rizikem potenciální událost v budoucnosti, která může ohrozit nebo negativně ovlivnit plnění úkolů ministerstva,
- b) významností rizika relativní důležitost rizika pro ministerstvo, která je vyjádřena součinem pravděpodobnosti rizika a dopadu rizika (1-8 nízká míra významnosti rizika, 9-14 střední míra významnosti rizika, 15-25 vysoká míra významnosti rizika),
- c) pravděpodobností rizika míra pravděpodobnosti výskytu rizikové události v budoucnosti měřená na škále 1-5 (1 nejméně pravděpodobné, 5 nejvíce pravděpodobné),
- d) dopadem rizika rozsah negativního dopadu či ztráty, která může ministerstvu vzniknout v případě výskytu rizikové události; lze do něj zahrnout jak přímé finanční ztráty či dodatečné náklady, tak i dopady nefinančního charakteru, např. snížení kvality služeb pro občany atd.; dopad rizika se měří na škále 1-5 (1 nejmenší negativní dopad, 5 největší negativní dopad),
- e) řízením rizik soustavná činnost, jejímž cílem je omezit pravděpodobnost výskytu rizik nebo snížit jejich dopad; řízení rizik je nedílnou součástí každého rozhodování na ministerstvu,
- f) nejvýznamnějším rizikem riziko s vysokou významností, které má dopad na plnění zásadních úkolů ministerstva.

## **Čl. 3**

### **Úrovně řízení rizik**

1. Vedoucí zaměstnanci podle čl. 6 odst. 1 Organizačního řádu<sup>1</sup> (dále jen „vedoucí zaměstnanci“) mají povinnost identifikovat a vyhodnocovat rizika související s úkoly, které jsou jim svěřeny a přijímat opatření k jejich zmírnění nebo vyloučení (dále jen „opatření“).
2. V případě, že vedoucí zaměstnanec na příslušném stupni řízení nedisponuje potřebnými nástroji a pravomocemi, které jsou nezbytné pro přijetí opatření, je příslušný vedoucí

---

<sup>1</sup> Služební předpis č. 4/2018 státního tajemníka ORGANIZAČNÍ ŘÁD Ministerstva financí ze dne 22. března 2018 (č. j. MF-27270/2017/3003) ve znění pozdějších služebních předpisů.

zaměstnanec povinen prokazatelně informovat o tom svého přímého nadřízeného vedoucího zaměstnance a navrhnout mu vhodná opatření.

### **Čl. 3a** **Nejvýznamnější rizika**

1. Náměstek pro řízení sekce, státní tajemník a jiný vedoucí zaměstnanec v přímé řídicí působnosti ministra financí má povinnost neprodleně
  - a) informovat ministra financí o nejvýznamnějších rizicích,
  - b) navrhnout vhodná opatření ke zmírnění nebo vyloučení těchto rizik a
  - c) informovat ministra financí o každé změně, která má zásadní vliv na významnost těchto rizik.
2. Náměstek pro řízení sekce, státní tajemník a jiný vedoucí zaměstnanec v přímé řídicí působnosti ministra financí předává informace podle odstavce 1 rovněž odboru 47 Centrální harmonizační jednotka (dále jen „odbor 47“).
3. Odbor 47 připravuje souhrnnou informaci o nejvýznamnějších rizicích identifikovaných v ministerstvu k 30. 6. a k 31. 12. a přijímaných opatřeních a předkládá ji ministři financí pro informaci.

### **Čl. 3b** **Průřezová a korupční rizika**

1. Odbor 47 zajistí identifikaci a hodnocení rizik, která vyplývají ze společných činností útvarů ministerstva vymezených v čl. 15 Organizačního řádu<sup>2</sup>, a identifikaci a hodnocení korupčních rizik pokrývajících všechny činnosti a procesy ministerstva podle Rezortního interního protikorupčního programu ministerstva.<sup>3</sup> Tím není dotčena povinnost vedoucích zaměstnanců přijímat opatření ke zmírnění nebo vyloučení těchto rizik podle čl. 3.
2. Odbor 47 připravuje informaci o průřezových a korupčních rizicích identifikovaných v ministerstvu k 30. 6. a přijímaných opatřeních a předává ji odboru 56 Interní audit pro účely sestavování plánů interního auditu.
3. Odbor 47 předává informaci o korupčních rizicích podle odst. 2 odboru 69 Analýza a hlášení nesrovnalostí.

### **Čl. 4** **Auditní stopa**

1. U zásadních úkolů ministerstva a u úkolů s vysokou mírou významnosti rizika mají vedoucí zaměstnanci povinnost zaznamenávat přiměřenou auditní stopu o identifikaci a hodnocení rizik a o přijímaných opatřeních. O tom zda a v jaké formě bude auditní stopa zaznamenána, rozhoduje příslušný vedoucí zaměstnanec.
2. V případě materiálů, ke kterým se zpracovává referátník, je auditní stopa podle odstavce 1 zpravidla součástí referátníku. U srovnatelných a opakujících se úkolů a materiálů lze auditní stopu zaznamenat jedním společným souhrnným záznamem.

---

<sup>2</sup> Služební předpis č. 4/2018 státního tajemníka ORGANIZAČNÍ ŘÁD Ministerstva financí ze dne 22. března 2018 (č. j. MF-27270/2017/3003) ve znění pozdějších služebních předpisů.

<sup>3</sup> <https://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/protikorupcni-opatreni/protikorupcni-program>

3. V případě materiálů předkládaných poradě vedení je auditní stopa podle odstavce 1 součástí předkládací zprávy, pokud není obsažena v jiné části materiálu nebo v jeho přílohách.
4. V případě, že vedoucí zaměstnanec identifikuje riziko, jehož pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů ministerstva v budoucích účetních obdobích, informuje nad rámec výše uvedených povinností útvary odpovědné za vedení účetnictví a rozpočtu ministerstva. Podrobnosti stanoví příkaz ministra financí na příslušný kalendářní rok provádět řádnou účetní závěrku a čtvrtletní mezitímní účetní závěrku a měsíční kontrolní účetní závěrky.

## **Čl. 5 Konzultace**

1. Metodickou podporu a konzultace v oblasti řízení rizik vedoucím zaměstnancům a ostatním zaměstnancům poskytuje odbor 47, a to na základě jejich žádosti.
2. Proškolení příslušných zaměstnanců ministerstva zajišťuje odbor 47.

## **Čl. 6 Závěrečná ustanovení**

1. Ruší se povinnost útvarů ministerstva hodnotit rizika v Modulu pro hodnocení rizik v informačním systému Audit.
2. Hodnocení korupčních rizik podle Rezortního interního protikorupčního programu ministerstva zůstává touto směrnicí nedotčeno.
3. Řízení rizik dle zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních, náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat (vyhláška o kybernetické bezpečnosti) a směrnice č. 2/2016 ministra financí Bezpečnostní politika ICT resortu Ministerstva financí zůstává touto směrnicí nedotčeno.
4. Ustanovení směrnice č. 8/2018 ministra financí Řízení projektů realizovaných Ministerstvem financí upravující řízení rizik pro účely řízení projektů zůstává touto směrnicí nedotčeno.

## **Čl. 7 Kontrola**

Kontrolu dodržování této směrnice provádí odbor 47.

**Čl. 8**  
**Účinnost**

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1. 1. 2019

JUDr. Alena Schillerová, Ph.D., v. r.  
ministřyně financí

(Dodatek č. 1 nabyl účinnosti dnem 6. června 2022)