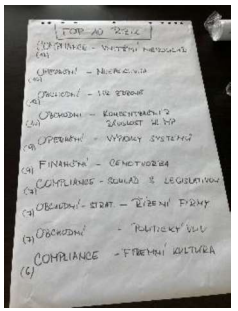
NÁVRH PLÁNU INTERNÍCH AUDITŮ NA ROK 2024 PRO OICT

31.1. 2024

PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU NA ROK 2024

Identifikace rizik a návrh rizikové mapy OICT



Shrnutí workshopu s vedením OICT, 12.5. 2023:

- Cílem setkání bylo identifikovat nejvýznamnější rizika pro účely plánování interního auditu.
- Proběhla identifikace významných rizik OICT (metodou „brainwritingu“).
- Rizika byla roztříděna do kategorií a významnost rizik byla účastníky workshopu subjektivně ohodnocena (metodou „multivotingu“).
- Bylo shrnuto a diskutováno „TOP 10“ rizik OICT - jako bezprostřední výstup z workshopu.

PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU NA ROK 2024

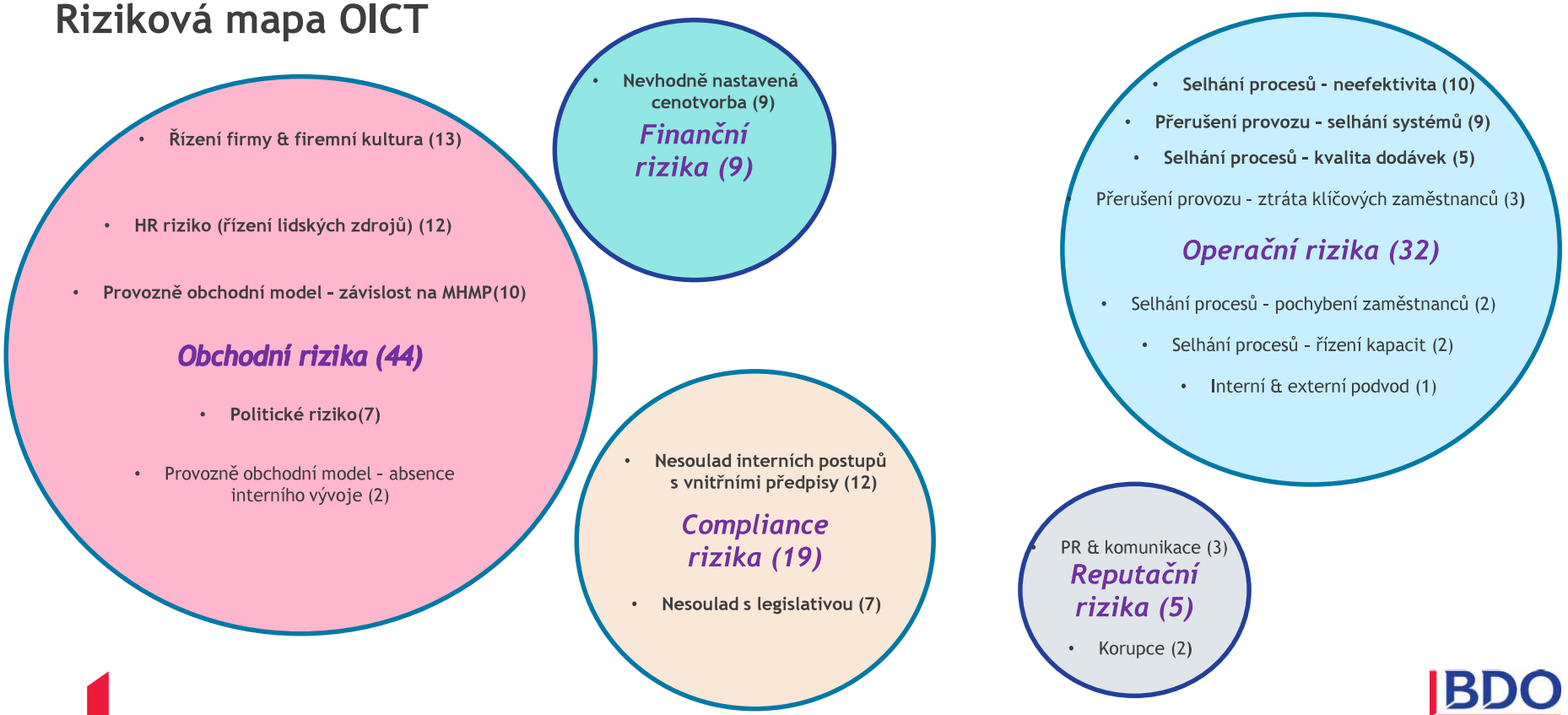
Riziková mapa OICT - TOP 10 rizik

Typ rizika	*Kategorie rizika*	*Skóre*
Obchodní & Strategická rizika	Řízení firmy & firemní kultura	13
Obchodní & Strategická rizika	HR riziko (řízení lidských zdrojů)	12
Compliance rizika	Nesoulad interních procesů a postupů s vnitřní předpisovou základnou	12
Obchodní & Strategická rizika	Provozně obchodní model - závislost na MHMP	10
Operační rizika	Selhání ve výkonu procesů - neefektivita	10
Finanční rizika	Rizika nevhodně nastavené cenotvorby (s finančním dopadem)	9
Operační rizika	Přerušení provozu - výpadky a selhání systémů	9
Obchodní & Strategická rizika	Politické riziko	7
Compliance rizika	Nesoulad s legislativou	7
Operační rizika	Selhání ve výkonu procesů - řízení kvality dodávek	5

Komentář: Témata řízení firmy a firemní kultury byla sloučena do jedné kategorie.

PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU NA ROK 2024

Riziková mapa OICT



Komentář: Pomocí grafického znázornění jsou uvedena všechna rizika, která byla subjektivně hodnocena z pohledu významnosti.

NÁVRH AUDITŮ PRO ROK 2024

Oblasti pro interní audity

Povinné audity:

1. **Interní audit systému protikorupčního managementu**
   - Podmínka udržení ISO 37 001
   - I.-II. kvartál 2024

Audity navrhované na základě analýzy rizik:

2. **Interní audit řízení projektů**
   - Rizika: „selhání ve výkonu procesů – neefektivita“ (10), „nevhodně nastavená cenotvorba s finančním dopadem“ (9), „selhání ve výkonu procesů – řízení kvality dodávek“ (5)
   - Ověření řízení projektů z hlediska zajištění řádného finančního řízení, dosahování stanovených výsledků a kvality
   - II.-III. kvartál 2024

NÁVRH AUDITŮ PRO ROK 2024

Oblasti pro interní audity

3. Interní audit corporate governance

- Rizika: „řízení firmy a firemní kultura“ (13), „Nesoulad interních procesů a postupů s vnitřní předpisovou základnou“ (12)
- Ověření procesů řízení a správy společnosti
- III.–VI. kvartál 2024

PŘÍLOHY

ANALÝZA RIZIK PRO PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU

Riziková mapa OICT - Obchodní & Strategická rizika - detail

Řízení firmy & firemní kultura (13)	Nejasná vize a strategie společnosti
	Nečitelnost společnosti z pohledu kompetencí a jejího směování
	Slabé horizontální propojení firmy a z toho plynoucí slabší meziúseková spolupráce
	Rozdíly v kultuře týmů, každý úsek jedna firma (nejsme jeden tým)
HR riziko (řízení lidských zdrojů) (12)	Kvalita a odbornost zaměstnanců a jejich fluktuace (odliv schopných zaměstnanců, neschopnost přitánout nové odborníky)
	Rapidně měnící se podmínky na trhu práce a neschopnost na ně reagovat
	Spravedlivé odměňování a rovné zacházení
	OICT nekonkurence schopná na trhu práce
Provozně obchodní model - závislost na MHMP (10)	Závislost na MHMP, neochota RHMP a MHMP zadávat OICT práci, neobnovení nebo výpověď klíčových smluv
	Nejasné kompetence městských společností, netržní konkurence
	Slabá důvěra ze strany MHMP
	Nestabilní hlavní odběratel služeb (z pohledu OICT)
	Změna obchodní strategie ze strany zákazníka
	Neochota přechodu ke cloudovým službám u hlavního zákazníka

Politické riziko (7)	Vliv vyšší moci
	Politický vliv a zásahy do řízení OICT (z toho plynoucí nestabilita)
	Politická rozhodnutí s negativním dopadem na MHMP a s vlivem na OICT
	Hrozba použití OICT v policickém sporu ze strany opozice
	Poškození dobrého jména OICT ve strategických dokumentech
	Dopady chybějícího programového prohlášení
Provozně obchodní model - absence interního vývoje (2)	Absence interního vývoje, riziko ztráty know-how, nejasná kvalita a udržitelnost
Řízení vztahů s dodavateli	„Vendor lock“
	Neposkytování podpory systémů ze strany dodavatelů
	Vztahy se 3. stranami v rámci skupiny (vnitřní dodavatelé)
Disruptivní technologie	Hrozba poklesu prodeje na základě nástupu modernějších technologií

ANALÝZA RIZIK PRO PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU

Riziková mapa OICT - Finanční rizika - detail

Rizika nevhodně nastavené cenotvorby s finančním dopadem (9)	Nízká finanční výkonnost
	OICT dražší než zbytek trhu, hrozba úbytku poptávky
	Příliš nízké marže u existujících smluv
	Netransparentní alokace nákladů, nárůst podílu zakázek s marží pod firemní režií nad únosnou mez
	Neschopnost uplatnění inflačních doložek u klíčových zákazníků
	Výše denních sazeb, které nereflektují trh práce
	Neefektivní nastavení alokačního klíče, vysoké interní náklady („overheads“)
	Existence nevýhodných historických smluv

Komentář: Téma cenotvorby je svým charakterem obchodní riziko, ale má významný finanční dopad. Proto je vykázáno v kategorii finančních rizik.

ANALÝZA RIZIK PRO PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU

Riziková mapa OICT - Operační rizika - detail

Selhání ve výkonu procesů - neefektivita (10)	Neefektivní komunikace
	Neefektivní nastavení interních procesů/technologií
	Neefektivní proces ukončování smluvních vztahů se zaměstnanci (závazky, přístupy)
	Malá angažovanost zaměstnanců, nízká produktivita, nekompetentnost
Přerušení provozu - výpadky a selhání systémů (9)	Nefunkčnost hlavních systémů, které poskytuje OICT, nedodržení SLA
Selhání ve výkonu procesů - řízení kvality dodávek (5)	Nekvalitní produkt/servis pro zákazníky
	Opoždění dodávky, neplnění SLA
	Chyby v řízení významného projektu nebo služby s významným dopadem
Přerušení provozu - ztráta klíčových zaměstnanců (3)	Odchod klíčových zaměstnanců a rolí
	Absence zastupitelnosti ve vybraných oblastech

Selhání ve výkonu procesů - pochybení zaměstnanců (2)	Závažné odborné pochybení nebo výpadek zaměstnance (s možným reputačním dopadem)
	Nízká úroveň automatizace vedoucí k selhání zaměstnance
Selhání ve výkonu procesů - řízení interních & externích kapacit (2)	Nedostatečná kapacita interních a externích zdrojů
Interní & externí podvod (1)	Přijetí úplatku ze strany zaměstnance
	Neslučitelnost funkcí a z toho plynoucí rizika střetu zájmů
Informační bezpečnost	Únik informací

ANALÝZA RIZIK PRO PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU

Riziková mapa OICT - Compliance rizika

Nesoulad interních procesů a postupů s vnitřní předpisovou základnou (12)	Nedodržování interních postupů a předpisů
	Absence a/nebo neplnění termínů (pro zpracování a odevzdávání výstupů)
	Přemíra vnitřních předpisů, složitá orientace ve vnitřních předpisech (předpisy jdou proti sobě)
	Obcházení kontrolních procesů
Nesoulad s legislativou (7)	Legislativní nesoulad v činnostech OICT
	Legislativní nesoulad na straně MHMP s dopadem na OICT
	Absence podmínek a užití GDPR na webech
	Významné pochybení při realizaci veřejných zakázek
	Správa dat zaměstnanců, nakládání s citlivými údaji
	Nesouladu s právními předpisy v oblasti personálního řízení (mzdy, nábor, archivace dat, bepečnost, BOZP)
Smluvní vztahy	Nesprávné nebo nejasné smluvní vztahy
	Nepružné nastavení v zajištění externích kapacit

ANALÝZA RIZIK PRO PLÁNOVÁNÍ INTERNÍHO AUDITU

Riziková mapa OICT - Reputační rizika

PR & komunikace (3)	Chybná či matoucí komunikace s veřejností a obchodními partnery
	Nepodložený pocit zákazníky, že na některých zakázkách dochází z dvojímu plnění
Korupční jednání (2)	Korupční skandál (významné korupční jednání managementu)
	Ovlivňování průběhu veřejné zakázky
Další události s významným reputačním dopadem	Vyšetřování dozorovým orgán (PČR)
	Zpoždění nebo nekvalitní dodávka služeb pro MHMP