



Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly

Č. j.: MK 72129/2023 OIAVK
MK-S 17006/2023 OIAVK
Počet stran: 15
V Praze dne 15. ledna 2024.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Ministerstva kultury za rok 2023

V souladu s ustanovením § 31 odst. (3) a (4) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), předkládá ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly ministrovi kultury souhrnnou roční zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2023. Zpráva rovněž podává informace dle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb. o prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Subjekt:	Ministerstvo kultury
Typ dokumentu:	Roční souhrnná zpráva
Účel:	Poskytnout vedoucímu orgánu veřejné správy souhrnné výsledky interního auditu, zejména: ▪ hodnocení obecné kvality vnitřního kontrolního systému, ▪ analýzu výskytu závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy, ▪ zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví, ▪ doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.
Zprávu vypracoval a předkládá:	David Polášek, MBA, DBA ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly

Obsah

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	3
ÚVOD	4
1. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM.....	4
1.1. SYSTÉM ŘÍZENÍ RIZIK.....	4
1.2. VNITŘNÍ PŘEDPISOVÁ ZÁKLADNA.....	5
1.3. ŘÍDÍCÍ KONTROLA	5
2. INTERNÍ AUDIT	6
2.1. ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU	6
2.2. PŘEHLED INTERNÍCH AUDITŮ ZAHÁJENÝCH V ROCE 2023	7
2.3. MONITOROVÁNÍ A VYHODNOCOVÁNÍ OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ Z REALIZOVANÝCH INTERNÍCH AUDITŮ	8
3. VÝSLEDKY INTERNÍCH AUDITŮ A PORADENSKÝCH ZAKÁZEK	9
3.1. RIZIKA IDENTIFIKOVANÁ INTERNÍMI AUDITY	9
3.2. VÝSKYT ZÁVAŽNÝCH NEDOSTATKŮ	9
3.3. SKUTEČNOSTI, KTERÉ BY MOHLY ZPŮSOBIT NEÚPLNOST NEBO NEPRŮKAZNOST ÚČETNICTVÍ.....	9
3.4. PŘEHLED VÝSLEDKŮ INTERNÍCH AUDITŮ A PORADENSKÝCH ZAKÁZEK	9
3.5. DOPORUČENÍ.....	12
4. EXTERNÍ HODNOCENÍ KVALITY INTERNÍHO AUDITU	13
5. PŘEHLED KONTROL EXTERNÍCH KONTROLNÍCH ORGÁNŮ.....	14

Seznam použitých zkratek

ARM	Aplikace Active Risk Management
ČIIA	Český institut interních auditorů
DP MK	Dotační portál Ministerstva Kultury - Agendový informační systém (AIS)
eSIAŘ	Elektronická sbírka interních aktů řízení
IT	Informační technologie
KB	Kybernetická bezpečnost
KST	Kancelář státní tajemnice
MK	Ministerstvo kultury
MP MPO	Metodické pokyny Ministerstva průmyslu a obchodu pro Národní plán obnovy
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
NPO	Národní plán obnovy
OIAVK	Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly
PM	Příkaz ministra kultury
RIPP	Rámcový interní protikorupční program
VKB	Vyhláška č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních, náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat
VKS	Vnitřní kontrolní systém
ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
ZKB	Zákon č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů

Úvod

Tato zpráva představuje výsledky činnosti interního auditu za rok 2023 a poskytuje shrnutí výsledků prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému. Zpráva je dále podkladem pro zpracování pravidelné roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, zejména v oblasti hodnocení vnitřního kontrolního systému a fungování řídicí kontroly, kterou Ministerstvo kultury (dále také „MK“) předkládá podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále také „ZFK“) Ministerstvu financí České republiky.

1. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém (dále také „VKS“) je integrální součástí řízení MK. VKS se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a interního auditu. Řídicím a kontrolním mechanismem se rozumí jakékoli opatření nebo postup přijatý za účelem poskytnutí přiměřeného ujištění, že rizika související zejména s hospodařením s veřejnými prostředky jsou ošetřena. Účelem zavedení a udržování VKS je zejména:

- vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- zajistit způsobilost včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- vytvořit postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

V ZFK je v souvislosti s vnitřním kontrolním systémem stanoveno¹, že všichni vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému.

1.1. Systém řízení rizik

Ministr kultury je v rámci své odpovědnosti povinen v MK zavést a udržovat systém řízení rizik, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů ministerstva².

Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly (dále také „OIAVK“) může konstatovat, že v roce 2023 nebyl v MK vytvořen ani využíván komplexní systém řízení rizik. Nově bylo s účinností od 1. 9. 2023 do Organizačním řádu MK doplněno, že OIAVK zajišťuje agendu metodiky a koordinace řízení rizik a agendu metodiky boje proti korupci a Rezortní interní protikorupční program.

Za účelem splnění podmínek legislativy byla již dříve vytvořena analýza a mapa korupčních rizik v rámci Rámcového interního protikorupčního programu (dále také „RIPP“), nicméně v komplexním pojetí řízení rizik jde jen o dílčí část celkového systému. Pro oblast kybernetické bezpečnosti byla v roce 2021 připravena částečná analýza rizik a zakoupen speciální software³. Dle manažera kybernetické bezpečnosti (dále také „manažera KB“) bude analýza rizik KB zpracována ve spolupráci s externím dodavatelem po jeho vysoutěžení a za předpokladu dostatečných finančních zdrojů.

OIAVK za účelem plánování interních auditů vytvořil v roce 2021 vlastní analýzu rizik MK, kterou pro účely plánování aktualizuje a využívá při tvorbě ročních a střednědobých plánů interních auditů.

¹ ZFK, § 25 odst. (4)

² ZFK, § 25 odst. (1), písm. b)

³ ARM – Active Risk Management

OIAVK předpokládá, že v roce 2024 vytvoří metodiku pro analýzu a řízení rizik MK. Následně, dle kapacitních možností OIAVK, bude iniciovat zavedení systému řízení rizik. Vše bude realizovat tak, aby nedošlo k ohrožení nezávislosti interního auditu.

1.2. Vnitřní předpisová základna

Sbírka vnitřních předpisů (předpisová základna) MK byla do 31. 7. 2023 vedena na Intranetu MK. Od 1. 8. 2023 je nově vedena v aplikaci eSIAŘ⁴, kterou spravuje Kancelář státní tajemnice (dále také „KST“). Pravidla pro tvorbu, publikaci a evidenci vnitřních předpisů MK upravuje Příkaz ministra kultury č. 13/2022, kterým se vydává Směrnice o vydávání vnitřních předpisů⁵.

OIAVK jako součást interních auditů prověřuje vnitřní předpisovou základnu MK a v případě nedostatků, které se mohou týkat neaktuálnosti a nesouladu vnitřních předpisů MK s platnou legislativou, nebo nesouladu mezi jednotlivými vnitřními předpisy a služebními předpisy, upozorňuje na tyto nedostatky a navrhuje doporučení k nápravě. Zjištění, která se vztahují k nedostatkům vnitřní předpisové základny, byla identifikována také v roce 2023.

Do značné míry nepřehledný systém vnitřních předpisů a neaktuálnost mnohých z nich doznal v roce 2023 značné zlepšení. V rámci projektu revize vnitřních předpisů, který koordinovala KST, došlo ke zrušení 233 již neaplikovatelných předpisů a účinných zůstalo 345. V případě nižších aktů řízení došlo ke zrušení 134 již neaplikovatelných a v platnosti zůstalo 60. V dalších letech se předpokládá postupná aktualizace platných předpisů a nižších aktů řízení.

OIAVK jako součást poskytování konzultačních služeb je aktivně zapojen do systému řízení kvality předpisové základny⁶ svou účastí ve vnitřním připomínkovém řízení vnitřních předpisů MK.

1.3. Řídící kontrola

Jedním ze stěžejních prvků vnitřního kontrolního systému, který je interním auditem průběžně prověřován a vyhodnocován, je řídicí kontrola⁷. Řídící kontrola je tvořena předběžnou, průběžnou a následnou řídicí kontrolou. Nedostatky v řídicí kontrole identifikoval interní audit jak v roce 2023, tak v letech předcházejících. Dispoziční a Aprobační řád MK v gesci Odboru ekonomického, který má vazbu na systém řídicí kontroly, byl zaslán do nového vnitřního připomínkového řízení až 1. 12. 2023, a to i přes skutečnost, že připomínkové řízení bylo iniciováno již ke konci roku 2020. Důvodem byly nedořešené rozpory mezi Sekcí státního tajemníka a předkladatelem předpisu. V roce 2023 také nedošlo k aktualizaci metodiky pro řídicí kontrolu a oběh účetních dokladů, na které Odbor ekonomický pracuje od ukončení kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu č. 19/03⁸.

Shrnutí - vnitřní kontrolní systém

Na základě provedených interních auditů a výsledků kontrol vnějších kontrolních orgánů může OIAVK konstatovat, že vnitřní kontrolní systém není v MK dostatečně nastaven. Jeho funkčnost snižuje absence celkového systému řízení rizik, systémové nedostatky v systému

⁴ eSIAŘ – elektronická sbírka interních aktů řízení

⁵ PM č. 13/2022 nahradil Příkaz ministra kultury č. 26/2008, kterým se vydává Směrnice pro oblast tvorby, správy a zveřejňování vnitřních předpisů Ministerstva kultury a Služební předpis č. 1 státního tajemníka z roku 2015, kterým se stanoví podrobnosti vydávání služebních předpisů. Účinnost PM č. 13/2022 je od 1. ledna 2023.

⁶ ředitel OIAVK je členem Týmu kvality MK

⁷ ZFK, § 26 a § 27

⁸ Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018.

řídící kontroly a kybernetické bezpečnosti, nižší kvalita vnitřních předpisů, nízký stupeň elektronizace procesů, chybějící systém projektového řízení a další nedostatky, které jsou uvedeny v kapitole 3. a 5. Uvedené nedostatky úzce souvisí s povinností vedoucího orgánu veřejné správy včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika⁹.

Doporučení k vnitřnímu kontrolnímu systému

- 1) zavést systém řízení rizik a související metodiku – v přípravě¹⁰
- 2) aktualizovat celkový systém řídicí kontroly – v přípravě¹¹
- 3) nastavit systém kybernetické bezpečnosti v souladu s požadavky zákona a vyhlášky o kybernetické bezpečnosti - přípravě¹²
- 4) věnovat náležitou péči o aktuálnost vnitřních předpisů - probíhá¹³
- 5) postupně elektronizovat základní procesy a agendy – v probíhá¹⁴
- 6) zvážit zavedení systému projektového řízení¹⁵

2. Interní audit

2.1. Útvar interního auditu

Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v Ministerstvu kultury. Interní audit pomáhá MK dosahovat jeho cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy MK¹⁶.

Základní organizační uspořádání, účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu v MK upravuje Statut interního auditu.¹⁷

Výkon interního auditu v MK zajišťuje OIAVK, jehož součástí je Oddělení kontroly. OIAVK je funkčně nezávislý organizační útvar v přímé řídicí působnosti ministra kultury, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur.

V souladu se zákonem o finanční kontrole¹⁸ se interní audit zaměřuje na hodnocení vnitřního kontrolního systému MK tím, že poskytuje informace, hodnocení, analýzy, doporučení a konzultace pro efektivní plnění jeho úkolů. Současně pak interní audit poskytuje ujištění o tom, že MK si je vědomo rizik, kterým je vystaveno, a ujištění o způsobu, jakým rizika řídí.

Činnost interního auditu vychází z každoročně schvalovaného plánu interních auditů a aktivit, který zahrnuje hlavní činnosti, jimž se jeho zaměstnanci věnují. Při sestavování ročního plánu se vychází především ze střednědobého plánu interních auditů, z hodnocení rizik, z výsledků předchozích interních auditů a externích kontrol a z návrhů vedení MK, přičemž se přihlíží k dostupným kapacitám útvaru. Střednědobý plán a roční plány jednotlivých auditů jsou projednávány a schvalovány ministrem kultury. Vedle plánů interních auditů OIAVK

⁹ ZFK, § 25 odst. (1).

¹⁰ OIAVK připraví metodiku analýzy a řízení rizik bude iniciovat implementaci systému.

¹¹ Na konci roku 2023 začala postupná aktualizace relevantních vnitřních předpisů v gesci Odboru ekonomického.

¹² Manažer KB plánuje v roce 2024 nastavit základní rámec kybernetické bezpečnosti v MK.

¹³ V souladu s metodikou by měla probíhat pravidelná revize a aktualizace předpisů.

¹⁴ Na konci roku 2023 začal projekt reformy a digitalizace národních dotací.

¹⁵ U vybraných velkých změn se využívá základů projektového řízení (např. reforma systému dotací).

¹⁶ Definice interního auditu dle Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu.

¹⁷ Příkaz ministra kultury č. 24/2021, kterým se vydává „Statut interního auditu“.

¹⁸ ZFK, § 28

každoročně připravuje a vyhodnocuje strategii interního auditu, akční plán a program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu¹⁹.

Interní audit je standardním připomínkovým místem pro všechny materiály MK vložené do vnitřního připomínkového řízení. Ředitel OIAVK je členem porady vedení MK s právem na poradě vystoupit.

V roce 2023 proběhlo externí hodnocení kvality interního auditu MK s výsledkem, že činnost interního auditu je z celkového pohledu částečně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, s Definicí interního auditu a Etickým kodexem Institutu interních auditorů a zákonem o finanční kontrole. Hodnotitelský tým zdůraznil vysokou profesionalitu zajišťování činnosti interního auditu a vysoce hodnotil naplňování hlavních principů profesní praxe interního auditu včetně proaktivního zajišťování činnosti zaměřené směrem do budoucnosti. Více informací je v kapitole 4.

Útvar interního auditu

Postavení a funkční nezávislost útvaru interního auditu Ministerstva kultury jsou v souladu se zákonem o finanční kontrole a Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu. Činnost interního auditu je z celkového pohledu částečně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu. Dosažení plného souladu bude zajištěno aktualizací vnitřních předpisů, interní metodiky a jejich zavedením do praxe v roce 2024.

2.2. Přehled interních auditů zahájených v roce 2023

Interní audity a poradenské zakázky probíhaly v souladu s plánem. Interní auditoři realizovali v roce 2023 v MK celkem 5 zakázek, z toho 3 byly ujišťovací (interní audity) a 2 poradenské. Zakázky se zaměřily na:

- nastavení systému poskytování národních dotací (poradenství),
- poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy (dále také „NPO“) (interní audit),
- úroveň spolupráce mezi útvary a předávání informací prostřednictvím pracovních porad (poradenství),
- nastavení bezpečnostních opatření kybernetické bezpečnosti (interní audit),
- nastavení vnitřního kontrolního systému (interní audit).

Vykonanými interními audity byl prověřován rok 2022 a 2023, v případě věcných souvislostí i období předcházející. **Společným jmenovatelem většiny zjištěných nedostatků je nedostatečným způsobem nastavená vnitřní předpisová základna relevantní pro ověřovanou oblast, nedůsledné dodržování vnitřních předpisů, řídicích a kontrolních postupů a nízký stupeň elektronizace administrativních postupů (zejména systému poskytování dotací). Systémovým nedostatkem je přetrvávající absence celkového systému řízení rizik a kybernetické bezpečnosti, nedostatečné nastavení a elektronizace řídicí kontroly a nedostatečná elektronizace administrativních činností.** Přehled výsledků interních auditů je uveden v kapitole 3.

¹⁹ Vyhodnocení programu pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu bude v samostatné zprávě.

V roce 2023 také proběhlo externí hodnocení kvality interního auditu MK. Výsledky jsou uvedeny stručně v podkapitole 2.1 a dále v kapitole 4.

Zakázky zahájené v roce 2023 dle schváleného plánu interních auditů

Číslo	Název auditu/zakázky Cíl auditu/zakázky	Hlavní auditovaný subjekt
1/2023	Nastavení dotačního systému (poradenská zakázka) Cílem zakázky bylo ověřit nastavení systému poskytování národních dotací.	Útvary administrující národní dotace
2/2023	Audit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy Cílem auditu bylo ověřit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy.	Odbor strukturálních fondů
3/2023	Ověření nastavení spolupráce mezi útvary a předávání informací (poradenská zakázka) Cílem zakázky bylo ověřit úroveň spolupráce mezi útvary a předávání informací prostřednictvím pracovních porad.	Všechny útvary MK
4/2023	Audit kybernetické bezpečnosti Cílem auditu bylo ověřit nastavení bezpečnostních opatření kybernetické bezpečnosti.	Manažer kybernetické bezpečnosti Odbor informačních technologií a spisové služby
5/2023	Audit vnitřního kontrolního systému Ministerstva kultury Cílem auditu bylo ověřit nastavení vnitřního kontrolního systému Ministerstva kultury.	Odbor ekonomický

2.3. Monitorování a vyhodnocování opatření k nápravě z realizovaných interních auditů

OIAVK vytvořil v roce 2021 jednotnou evidenci opatření k nápravě z realizovaných interních auditů a zahájil pravidelné vyhodnocování plnění těchto opatření auditovanými subjekty. Plnění opatření k nápravě z kontrol Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) je ověřováno v rámci následných interních auditů a poskytování informací o stavu opatření vládě České republiky. OIAVK také vede jednotnou evidenci externích kontrol a evidenci opatření k nápravě z kontrol NKÚ. Výsledky vyhodnocování plnění opatření k nápravě předkládá OIAVK dvakrát ročně ministrovi kultury a vedení MK.

Monitorování a vyhodnocování opatření k nápravě z realizovaných interních auditů
Systém monitorování a vyhodnocování opatření k nápravě z realizovaných interních auditů je funkční. Dvakrát ročně jsou předávány zprávy o stavu plnění opatření k nápravě ministrovi kultury a vedení MK.

3. Výsledky interních auditů a poradenských zakázek

3.1. Rizika identifikovaná interními audity

Interní audit při výkonu své funkce v jednotlivých auditních zakázkách provádí identifikaci rizik, kterým je MK vystaveno. Identifikovaná rizika jsou provázána s nedostatky, které interní audit v rámci zakázky odhalil, a jsou uvedena v auditní zprávě u konkrétních zjištění.

3.2. Výskyt závažných nedostatků

V roce 2023 nebyl ve smyslu ustanovení § 31 odst. (3) písm. b) zákona o finanční kontrole zjištěn výskyt závažného nedostatku, který by nepříznivě ovlivnil činnost MK a byl z právního hlediska důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti MK. Hlavní systémové nedostatky jsou uvedeny v kapitole 1., nedostatky zjištěné v interních auditech v roce 2023 jsou uvedeny v podkapitole 3.4.

3.3. Skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví

V roce 2023 OIAVK identifikoval skutečnosti, které hodnotí jako potenciální riziko, které by mohlo vést k neúplnosti nebo neprůkaznosti účetnictví:

- vnitřní předpisová základna, která nerozpracovává v dostatečné míře detailu obsah zákonů o účetnictví, o rozpočtových pravidlech, o majetku státu a o finanční kontrole do prostředí a podmínek MK,
- nedostatečná elektronizace vnitřních procesů a agend, zejména chybějící jednotný komplexní systém pro administraci dotací a chybějící elektronická forma realizace řídicí kontroly.

Doporučení OIAVK k mitigaci potenciálních rizik jsou uvedena ve shrnutí na konci kapitoly 1 a v podkapitole 3.5.

3.4. Přehled výsledků interních auditů a poradenských zakázek

Níže jsou uvedeny výsledky interních auditů a poradenských zakázek, které OIAVK realizoval v roce 2023. V auditních zprávách jsou u zjištění uvedeny potenciální i existující rizika a doporučení k odstranění zjištěných nedostatků a k předcházení nebo k zmírnění identifikovaných rizik. Auditované subjekty na základě doporučení interního auditu přijímají opatření k nápravě, která OIAVK monitoruje a vyhodnocuje jejich plnění. Opatření k nápravě jsou součástí dokumentu Stanovisko a opatření, který tvoří nedílnou součást zpráv z interních auditů²⁰.

1/2023 Nastavení dotačního systému (poradenská zakázka)		
Cílem poradenské zakázky bylo ověřit nastavení systému poskytování národních dotací se zaměřením na: • nastavení systému poskytování dotací a webová prezentace dotačních výzev, • reporting – předávání informací o poskytovaných dotacích. • systém odměňování hodnotících komisí.		
Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
Proces poskytování dotací není digitalizován, administrace značně vytěžuje personální kapacitu útvarů, archivace dokumentů je v analogové nebo hybridní formě. Výzvy mají odlišnou podobu		

²⁰ Dokument Stanovisko a opatření je samostatným dokumentem a společně se zprávou tvoří výsledek interního auditu, který je předkládán ministrovi kultury.

(grafickou, strukturu informací, podmínky) i přes zavedení dílčích prvků standardizace. Evidence dotačních programů/podprogramů není plně standardizovaná, neexistuje jednoznačný identifikátor (např. unikátní registrační číslo jako v případě NPO).

V porovnání s jinými ministerstvy nejsou informace k dotacím na internetových stránkách MK dostatečně standardizované a přehledně prezentovány a schází na nich srozumitelný a ucelený přehled o poskytování dotací včetně celkového harmonogramu výzev.

Reporting není standardizovaný, výstupy vytvářejí různé útvary v různé struktuře a formátu, příprava reportů je časově a kapacitně náročná. Schází ucelená koncepce reportingu a jeho technická podpora. Některé informace uvedené v reportech jsou obtížně ověřitelné – důvodem je scházející digitalizace dotačního procesu a nezavedení systematického sběru relevantních informací.

Systém odměňování hodnotících komisí není zcela jednoznačným postupem nastaven, odměňování hodnotících komisí není realizováno jednotně a standardizovaným způsobem.

2/2023 Interní audit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy

Cílem vykonaného systémového interního auditu bylo ověřit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy (dále „NPO“). Audit byl zaměřen především na nastavení systému poskytování finančních prostředků prostřednictvím NPO, řídicí a kontrolní systém NPO a vedení spisové dokumentace NPO.

Celkový výsledek		vyžaduje významné zlepšení
-------------------------	---	-----------------------------------

V době výkonu interního auditu nebyla jednoznačná pravidla a povinnosti stanovená Metodickými pokyny Ministerstva průmyslu a obchodu pro NPO (dále „MP MPO“) dále implementována do vnitřních podmínek MK s vazbou na stávající předpisovou základnu a stávající procesy úřadu. Oficiálně byl zřízen Řídicí výbor NPO jako hlavní pracovní orgán MK, návrhy na zřízení dalších pracovních skupin pro určitou oblast NPO nebyly schváleny, ale v praxi se řeší problematika Dotačního portálu Ministerstva kultury (dále „DP MK“) a oblast komunikace a publicity.

V důsledku nedostatečného nastavení a standardizace pravidel a postupů v MK byly v rámci testování vybraného vzorku výzev a projektů zjištěny nedostatky především v řídicím a kontrolním systému NPO, zejména se jednalo o nedostatečné nastavení konkrétních postupů a nedostatečně průkaznou auditní stoupu zaznamenanou v kontrolních listech o naplnění kontrolní činnosti a identifikaci varovných signálů Red Flags týkající se podvodů, korupce, dvojího financování a střetu zájmů dle MP MPO.

Přetrvávaly nedostatky ve funkcionalitách DP MK, především v provázanosti a propojení s elektronickou spisovou službou GINIS a ve fungování rozhraní plateb s vazbou na ekonomický informační systém JASU.

3/2023 Ověření nastavení spolupráce mezi útvary a předávání informací (poradenská zakázka)

Cílem poradenské zakázky bylo prověřit oblasti komunikace, ve kterých zaměstnanci při průzkumu spokojenosti v roce 2022 vyjádřili nespokojenost a pokusit se identifikovat případné problémy s komunikací uvnitř ministerstva.

Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
-------------------------	---	--------------------------

V rámci poradenské zakázky bylo zjištěno, že ve stávajícím systému vnitřní komunikace Ministerstva kultury jsou slabší místa s potenciálem ke zlepšení ve využívání moderních informačních technologií, ve školení digitální gramotnosti a v oblasti formálních i neformálních setkávání zaměstnanců MK.

4/2023 Interní audit kybernetické bezpečnosti

Cílem vykonaného systémového interního auditu bylo ověřit nastavení vybraných organizačních opatření definovaných vyhláškou o kybernetické bezpečnosti a ověřit jejich implementaci v prostředí Ministerstva kultury.

Interní audit byl zaměřen na opatření kybernetické bezpečnosti týkající se řízení dodavatelů, řízení

provozu a komunikace, řízení změn, akvizic, vývoje a údržby, zvládání kybernetických bezpečnostních událostí a incidentů a řízení kontinuity činností.		
Celkový výsledek		vyžaduje významné zlepšení
MK je správcem a provozovatelem významných informačních systémů, a tedy i povinnou osobou ve smyslu ustanovení § 4 odst. 2 zákona o kybernetické bezpečnosti (dále „ZKB“). MK zajistilo systemizované služební místo č. 318 transformací z referenta ochrany měkkých cílů na pozici manažera kybernetické bezpečnosti (dále „KB“) s účinností od 1. ledna 2023. Pravidla a povinnosti definující jednotlivé požadavky v rámci bezpečnostních opatření kybernetické bezpečnosti v oblasti řízení dodavatelů, řízení provozu a komunikace, řízení změn, akvizic, vývoje a údržby, zvládání kybernetických bezpečnostních událostí a incidentů a řízení kontinuity činností nebyla v dostatečném rozsahu implementována do vnitřní předpisové základny a do interních procesů MK, především z hlediska jednoznačného a systémového nastavení. Záměrem manažera KB je zajistit zpracování vnitřních předpisů, které by nastavily pravidla, činnosti a procesy pro jednotlivé oblasti bezpečnostních opatření dle požadavků vyhlášky o kybernetické bezpečnosti (dále „VKB“), prostřednictvím dodavatele, který by měl být vybrán na základě plánované veřejné zakázky v roce 2024. V této souvislosti je potřeba zmínit obdobnou situaci již z roku 2016, kdy na základě veřejné zakázky byla zpracována dokumentace k systému řízení bezpečnosti informací (ISMS) externí společností bez dostatečného provázání na vnitřní podmínky MK. Auditorský tým tímto upozorňuje na riziko nedostatečného nastavení pravidel a povinností ve vnitřních předpisech zpracovaných externím dodavatelem, a především na nedostatečné provázání na vnitřní podmínky MK v oblasti informačních technologií (dále „IT“). V době výkonu interního auditu byla rizika spojená s IT a kybernetickou bezpečností evidována v aplikaci ARM (Active Risk Management). Vedení a řízení rizik v aplikaci ARM převzal manažer KB a plánuje zpracování aktualizace Plánu zvládání rizik v závislosti na zpracování analýzy rizik v tomto nástroji. Procesy u jednotlivých bezpečnostních opatření nebyly zcela funkčně a efektivně nastaveny. Vnitřní kontrolní mechanismy vybraných bezpečnostních opatření nebyly dostatečným a průkazným způsobem nastaveny a realizovány. V důsledku zjištěných nedostatků bylo interním auditem identifikováno zejména riziko ztráty důvěrnosti, dostupnosti a integrity informací a dále reputační riziko.		

5/2023 Interní audit vnitřního kontrolního systému Ministerstva kultury		
Cílem vykonaného systémového interního auditu bylo ověřit aktuální stav nastavení vnitřního kontrolního systému a elektronizace výkonu řídicí kontroly.		
Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
V oblasti nastavení vnitřního kontrolního systému došlo ke schválení nového Aprobačního a dispozičního řádu s účinností od 1. 1. 2024. Nové znění reflektuje sladění vnitřního nastavení pravidel a povinností v souladu s požadavky ZFK a prováděcí vyhlášky. V návaznosti na nový Aprobační a dispoziční řád bude dále zajištěna úprava a aktualizace dalších vnitřních předpisů stanovující pravidla a povinnosti pro procesy a činnosti související s vnitřním kontrolním systémem. Zejména se bude jednat o schvalovací postupy řídicí kontroly a závazný oběh a kontrolu účetních dokladů a interní účetní postupy. Z přezkoumání a ověření výkonu řídicí kontroly formou testování vybraného vzorku dokumentace byla zjištěna nejednoznačná a nedostatečná průkaznost provedení schvalovacích postupů řídicí kontroly u operací před vznikem/po vzniku nároku a před vznikem/po vzniku závazku v porovnání s požadavky ZFK a prováděcí vyhlášky. Pro minimalizaci rizika formálního výkonu a nedodržování schvalovacích postupů řídicí kontroly auditorský tým doporučuje nastavení a zavedení schvalovacích postupů řídicí kontroly digitální formou včetně digitálního formulářového řešení. Přínosem digitalizace schvalovacích postupů řídicí kontroly je jednoznačné nastavení rolí s minimalizací rizika nepřipustného sloučení funkcí, dodržení pravidel a nastavených procesů včetně pořadí schvalovacího postupu, dále jednoznačnou a průkaznou		

auditní stopu všech finančních a majetkových operací, účetních dokladů a provedených kontrol, a to vše v souladu s požadavky ZFK a prováděcí vyhláškou. Digitalizace dále umožní aktivní kontrolní mechanismy a tím snížení chybovosti, ochranu veřejných prostředků a zaměstnanců MK, přístupnost dokladů a schvalovacích postupů oprávněným uživatelům odkudkoliv.

Legenda

Měřítka: Dobrý, Vyžaduje zlepšení, Vyžaduje významné zlepšení, Nedostatečný

Grafické vyjádření pomocí šipek je prováděno dle následujících pravidel:

Charakteristika	Popis
 Dobrý	• Řádně prováděná činnost • Systémy a procesy odpovídají požadavkům ministerstva • Rizika a jejich pokrytí jsou vyvážená • Nebyly zjištěny žádné nebo jen drobné problémy
 Vyžaduje zlepšení	• Zásadní procesy jsou prováděny řádně • Systémy a procesy povětšinou odpovídají požadavkům ministerstva • Rizika a jejich pokrytí jsou ještě vyvážená • Byly zjištěny problémy, které lze zmírnit v rámci běžné činnosti
 Vyžaduje významné zlepšení	• Činnost je, alespoň částečně, prováděna nedostatečně • Systémy a procesy částečně neodpovídají požadavkům ministerstva • Rizika a jejich pokrytí jsou disproporční • Byly zjištěny problémy, které vyžadují zvláštní pozornost
 Nedostatečný	• Byly zjištěny závažné problémy • Systémy a procesy neodpovídají požadavkům ministerstva • Rizika a jejich pokrytí jsou zcela nevyvážená • Nutnost zavést naléhavá a mimořádná opatření

3.5. Doporučení

Interní audit k zjištěným nedostatkům a identifikovaným rizikům v auditních zakázkách navrhuje doporučení k nápravě s cílem odstranění nedostatků, optimalizace procesů a postupů a k předcházení nebo k zmírnění rizik spojených s auditovanou činností. Auditovaný subjekt na základě těchto doporučení přijímá opatření k nápravě, která jsou uvedena v dokumentu Stanovisko a opatření. V další fázi interní audit monitoruje a ověřuje plnění přijatých opatření.

Na základě výsledků realizovaných interních auditů v roce 2023, a i v letech předchozích, OIAVK doporučuje věnovat prioritu následujícím oblastem a doporučuje:

Zajistit elektronizaci (digitalizaci) systému poskytování národních dotací a příspěvků Ministerstvem kultury.²¹

Doporučujeme věnovat prioritu projektu digitalizace dotačního systému a zajistit přechod všech dotačních řízení MK do Dotačního portálu MK (DP MK). Současně doporučujeme automatizovat přenos informací mezi DP MK a systémy a aplikacemi, kde je přenos informací prováděn manuálně. Společně s digitalizací doporučujeme zvážit provedení reformy poskytování dotací.

²¹ V roce 2022 byl zaveden informační systém pro odbavování dotačních řízení NPO a to agendový informační systém (AIS), nazvaný Dotační portál Ministerstva Kultury (DP MK). Ve 4. čtvrtletí 2023 vedení MK rozhodlo, že do DP MK budou převedeny všechny národní dotační programy MK. V 1. fázi projektu budou převedeny dotační programy živé kultury (2023), oblast památkové péče bude řešena následně.

Vytvořit systém analýzy, evidence a řízení rizik.

V roce 2024 je v plánu vytvořit metodiku pro řízení rizik MK. Zavedení metodiky a koordinační roli při zavádění systému řízení rizik bude zabezpečovat OIAVK.

Zajistit elektronizaci řídicí kontroly za účelem dosažení účelného a efektivního nastavení a implementace vnitřního kontrolního systému a souladu kontrolních mechanismů se zákonem o finanční kontrole²² a vyhláškou²³, kterou se zákon provádí.

Nastavit systém kybernetické bezpečnosti v souladu s požadavky zákona a vyhlášky o kybernetické bezpečnosti.

Po vytvoření bezpečnostních rolí manažera kybernetické bezpečnosti (KB), architekta KB, auditora KB a garanta technických aktiv doporučujeme vymezit kompetence a odpovědnosti uvedených rolí v Bezpečnostní politice a postupně vytvářet a implementovat řídicí bezpečnostní dokumentaci a provozně-technickou dokumentaci v souladu s požadavky ZKB a VKB.

Zavést systém projektového řízení.

Zavádění rozsáhlejších změn, zejména změn spojených se zaváděním nových informačních systémů a aplikací, doporučujeme provádět jako projekty. Z tohoto důvodu doporučujeme vytvořit systém a pravidla pro projektové řízení.

4. Externí hodnocení kvality interního auditu

Externí hodnocení kvality interního auditu MK bylo realizováno Českým institutem interních auditorů (dále „ČIIA“) v období dubna až září 2023.

Na základě důkladného posouzení všech aspektů výkonu funkce interního auditu dospěl hodnotitelský tým k závěru, že **činnost interního auditu MK je z celkového pohledu částečně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, s Definicí interního auditu a Etickým kodexem Institutu interních auditorů a zákonem o finanční kontrole** (v 88 % je plný soulad, ve 12 % je částečný soulad, 0 % nesoulad; tj. plný soulad je u 46 standardů, částečný soulad je u zbývajících 6 a nebyl zjištěn žádný nesoulad).

Odstranění několika nedostatků a dosažení plného souladu se standardy může být, dle zkušeností hodnotitelů, jednoduché bez dodatečných významných nákladů.

Na základě provedených prací **hodnotitelský tým zdůraznil vysokou profesionalitu zajišťování činnosti interního auditu MK**, v souladu s posláním interního auditu daným Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu. **Rovněž bylo vysoce hodnoceno naplňování hlavních principů profesní praxe interního auditu**, a to zejména prokazování kompetentnosti a náležité profesní péče, provádění auditů v souladu se strategií, cíli a riziky organizace a porozumění podstatě věcí, včetně proaktivního zajišťování činnosti zaměřené směrem do budoucnosti.

Částečný nesoulad byl zejména z důvodu:

- v minulosti nebylo provedeno externí a interní hodnocení kvality interního auditu (první externí hodnocení bylo aktuálně provedené v roce 2023),
- v metodice není dostatečně ošetřeno riziko střetu zájmů ředitele OIAVK pro případy, kdy zaujímá role mimo interní audit.

²² zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

²³ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Postup pro dosažení plného souladu s Mezinárodními standardy

- na základě výsledků přijal ředitel OIAVK bez zbytečného odkladu opatření k nápravě – aktualizaci metodiky a následné provedení interního hodnocení kvality, které ověří plnění opatření;
- zpráva z externího hodnocení a stanovisko a opatření k nápravě včetně termínů realizace byly předány mistrovi kultury k seznámení a odsouhlasení;
- opatření k nápravě byla postupně splněna – byla provedena aktualizace Statutu interního auditu, Manuálu interního auditu a jeho příloh a změny byly implementovány do výkonu interního auditu
- po splnění opatření proběhne interní hodnocení kvality, které bude provedeno zaměstnanci OIAVK;
- na základě výsledku bude dosažen plný soulad s Mezinárodními standardy;
- následně bude možné požádat za poplatek o vydání certifikátu shody s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.

5. Přehled kontrol externích kontrolních orgánů

V roce 2023 byly zahájeny, nebo dokončeny, níže uvedené kontroly, které realizovaly externí kontrolní orgány v MK. OIAVK monitoruje realizaci externích kontrol v MK a podílí se na jejich koordinaci. Přehled obsahuje všechny kontroly realizované Nejvyšším kontrolním úřadem v rezortu MK a další externí kontroly realizované v MK v daném roce.

V případě, že externí kontrolou jsou identifikovány nedostatky, kontrolovaný subjekt přijímá opatření k odstranění zjištěných nedostatků a zamezení jejich opakování.

Přehled kontrol externích kontrolních orgánů v roce 2023

Kontrolní orgán	Číslo kontroly Předmět kontroly	Kontrolovaný subjekt	Komentář
Nejvyšší kontrolní úřad	22/22 Peněžní prostředky státu poskytované na záchranu a obnovu kulturních památek prostřednictvím rozpočtové kapitoly Ministerstvo kultury.	Odbor památkové péče	Kontrola byla dokončena, identifikovány jak systémové, tak dílčí nedostatky v kontrolované oblasti, ke kterým byla přijata opatření k nápravě.
Nejvyšší kontrolní úřad	23/15 Peněžní prostředky státu určené na kulturní aktivity z rozpočtové kapitoly Ministerstva kultury.	Sekce živého umění	Kontrola byla zahájena v srpnu 2023 s předpokládaným dokončením v 1. pololetí 2024.
Ministerstvo financí	MF-26558/2023/7202-9 Veřejnosprávní kontrola Ministerstva financí, jejímž předmětem bylo dodržování zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky.	Odbor hospodářský	Kontrola byla dokončena, identifikovány jak systémové nedostatky nižší závažnosti, tak dílčí nedostatky v kontrolované oblasti, ke kterým byla přijata opatření k nápravě.
Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky	VZP-23-03003023-A9D5 Kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.	Odbor řízení lidských zdrojů	Kontrola byla dokončena, identifikovány dílčí nedostatky v kontrolované oblasti, ke kterým byla přijata opatření k nápravě.

Kontrolní orgán	Číslo kontroly Předmět kontroly	Kontrolovaný subjekt	Komentář
Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky	VZP-23-06596750-A9D5 Kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.	Odbor řízení lidských zdrojů	Kontrola byla dokončena, identifikovány dílčí nedostatky v kontrolované oblasti, ke kterým byla přijata opatření k nápravě.

Podpisová doložka

David Polášek, MBA, DBA
ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly
(podepsáno elektronicky)