



Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly

Č. j.: MK 100304/2024 OIAVK

MK-S 16876/2024 OIAVK

Počet stran: 16

V Praze dne 13. ledna 2025.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Ministerstva kultury za rok 2024

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), a požadavky Globálních standardů interního auditu předkládá ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly ministroví kultury souhrnnou roční zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2024. 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, • vyhodnocení Strategie interního auditu a akčního plánu pro rok 2024, • vyhodnocení Plánu interních auditů a aktivit na rok 2024.
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. LIDSKÉ, FINANČNÍ A TECHNOLOGICKÉ ZDROJE INTERNÍHO AUDITU	7
2.3. ZAVEDENÍ GLOBÁLNÍCH STANDARDŮ INTERNÍHO AUDITU	7
2.4. PREVENTIVNÍ OPATŘENÍ OMEZUJÍCÍ NARUŠENÍ NEZÁVISLOSTI A OBJEKTIVITY	7
2.5. PŘEHLED INTERNÍCH AUDITŮ ZAHÁJENÝCH V ROCE 2024.....	9
2.6. VYHODNOCENÍ PLÁNU INTERNÍCH AUDITŮ A AKTIVIT NA ROK 2024	10
2.7. VYHODNOCENÍ STRATEGIE INTERNÍHO AUDITU A AKČNÍHO PLÁNU PRO ROK 2024	10
2.8. MONITOROVÁNÍ A VYHODNOCOVÁNÍ OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ Z REALIZOVANÝCH INTERNÍCH AUDITŮ	11
3. VÝSLEDKY INTERNÍCH AUDITŮ.....	11
3.1. RIZIKA IDENTIFIKOVANÁ INTERNÍMI AUDITY.....	11
3.2. VÝSKYT ZÁVAŽNÝCH NEDOSTATKŮ	12
3.3. SKUTEČNOSTI, KTERÉ BY MOHLY ZPŮSOBIT NEÚPLNOST NEBO NEPRŮKAZNOST ÚČETNICTVÍ	12
3.4. PŘEHLED VÝSLEDKŮ INTERNÍCH AUDITŮ.....	12
3.5. DOPORUČENÍ	14
4. INTERNÍ A EXTERNÍ HODNOCENÍ KVALITY INTERNÍHO AUDITU	15
5. PŘEHLED KONTROL EXTERNÍCH KONTROLNÍCH ORGÁNŮ.....	15

Seznam použitých zkratk

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 2024 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 jakékoliv 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.

Interní audit Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly (dále také „OIAVK“) může konstatovat, že v roce 2024 byly vytvořeny základy pro komplexní systém řízení rizik a to vydáním Příkazu ministra kultury č. 3/2024, kterým se vydává Směrnice k řízení rizik v Ministerstvu kultury (dále také „PM č. 3/2024“). Na základě PM č. 3/2024 útvary ministerstva vytvořily Karty rizik, které obsahují analýzu a vyhodnocení rizik v jejich gesci. Souhrnná zpráva o systému řízení rizik za rok 2024 bude předána členům Porady vedení po dokončení všech Karet rizik útvary.

Nově vytvořený systém řízení rizik MK zahrnuje i korupční rizika a plní tak důležitou součást Rámcového interního protikorupčního programu (dále také „RIPP“). 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 pravděpodobně v roce 2025.

OIAVK velmi intenzivně poskytoval poradenské služby útvarům při zavádění systému řízení rizik a při vytváření Karet rizik útvarů. Dlouhodobě také poskytuje poradenství manažeru KB.

¹ ZFK, § 25 odst. (4)

² ZFK, § 25 odst. (1), písm. b)

³ ARM – Active Risk Management

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

1.2. Vnitřní předpisová základna

Sbírka vnitřních předpisů (předpisová základna) MK je od 1. 8. 2023 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 2024.

Do značné míry nepřehledný systém vnitřních předpisů a neaktuálnost mnohých z nich doznal v roce 2023 značné zlepšení. Od té doby dochází k postupnému zlepšování předpisové základny aktualizací předpisů. OIAVK by však uvítal rychlejší tempo aktualizace předpisů.

OIAVK v rámci poskytování poradenství je aktivně zapojen do systému řízení kvality předpisové základny⁶ svou účastí ve vnitřním připomínkovém řízení vnitřních předpisů MK.

1.3. Řídící kontrola

Jedním z klíčových 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. Obdobně jako předcházejících letech, identifikoval interní audit nedostatky v řídicí kontrole i v roce 2024.

Podstatným zlepšením úpravy řídicí kontroly byla aktualizace relevantních vnitřních předpisů, zejména:

- Příkazu ministra kultury č. 25/2023, kterým se vydává Aprobační a dispoziční řád Ministerstva kultury (poslední aktualizace byla v 2010),
- Příkazu ministra kultury č. 6/2024, kterým se vydává Směrnice pro provádění řídicí kontroly, oběh účetních dokladů a nakládání se smlouvami (poslední aktualizace byla v 2016).

Aktualizací předpisů byly vyřešeny zjištění z interních auditů a z kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu č. 19/03⁸ související s prováděním řídicí kontroly.

Souhrn - vnitřní kontrolní systém

Na základě provedených interních auditů a výsledků kontrol vnějších kontrolních orgánů OIAVK konstatuje, že vnitřní kontrolní systém není v MK plně nastaven. Důvodem je nedokončený celkový systém řízení rizik. Optimální funkčnost systému snižují dílčí nedostatky v systému řídicí kontroly a kybernetické bezpečnosti, nedostatečná aktuálnost

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 Ministerstva kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018.

vnitřních předpisů, nízký stupeň elektronizace procesů, chybějící systém projektového řízení a další nedostatky, které jsou uvedeny v kapitolách 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 - vnitřní kontrolní systém

- postupně elektronizovat/digitalizovat klíčové procesy a agendy¹⁰ (probíhá)
- dokončit zavedení systému řízení rizik¹¹ (před dokončením)
- nastavit systém kybernetické bezpečnosti v souladu s požadavky zákona a vyhlášky o kybernetické bezpečnosti¹² (v přípravě)
- věnovat náležitou péči aktuálnosti vnitřních předpisů¹³ (probíhá)
- zavést pravidla pro projektové řízení¹⁴ (nezahájeno)

2. Interní audit

2.1. Útvar interního auditu

Interní audit je nezávislá, objektivní ujišťovací a poradenská služba zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti. Interní audit pomáhá společnosti dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti řízení a správy společnosti, systému řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů.¹⁵

Účelem interního auditu je posilovat schopnost společnosti vytvářet, chránit a udržovat hodnotu tím, že poskytuje orgánům a vedení společnosti nezávislé, na rizika zaměřené a objektivní ujištění, rady, porozumění podstatě věci a předvídací pohled.¹⁶

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

Výkon interního auditu v MK zajišťuje OIAVK. 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 (interní analýza rizik OIAVK a Karty rizik útvarů), 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 auditů jsou projednávány a schvalovány ministrem kultury.

⁹ ZFK, § 25 odst. (1).

¹⁰ Na konci roku 2023 začal projekt reformy a digitalizace národních dotací, probíhá projekt zavádění nové spisové služby, připravuje se elektronizace oběhu účetních dokladů, připravuje se digitalizace výkonu agend.

¹¹ Dokončeno by mělo být v roce 2025; z 21 Karet rizik útvarů je jich dokončeno 19.

¹² Manažer KB plánuje v roce 2025 nastavit základní rámec kybernetické bezpečnosti v MK.

¹³ V souladu s PM č. 13/2022 by měla probíhat pravidelná revize a aktualizace vnitřních předpisů.

¹⁴ U vybraných velkých změn (např. reforma systému dotací) se využívá prvků projektového řízení, pravidla však nejsou sjednoceny a upraveny ve vnitřních předpisech MK.

¹⁵ Definice interního auditu dle Globálních standardů interního auditu.

¹⁶ Účel interního auditu dle Globálních standardů interního auditu.

¹⁷ Příkaz ministra kultury č. 24/2021 a č. 20/2024, kterým se vydává směrnice „Statut interního auditu“.

¹⁸ ZFK, § 28

Kromě plánů interních auditů OIAVK každoročně připravuje a vyhodnocuje strategii interního auditu a program pro zajišťování 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 2024 bylo dokončeno externí hodnocení kvality interního auditu MK s výsledkem: „Činnost interního auditu Ministerstva kultury je z celkového pohledu v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, s Definicí interního auditu a Etickým kodexem Institutu interních auditorů.“ Více informací je uvedeno v kapitole 4.

2.2. Lidské, finanční a technologické zdroje interního auditu

Interní audit a aktivity zabezpečuje OIAVK ve složení:

- 4 interní auditori (4 systemizovaná místa²⁰),
- ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly, který rovněž zabezpečuje supervizi výkonu a kvality interních auditů a aktivit a supervizi nad dodržováním Globálních standardů interního auditu.

Pro případ, že bude nezbytné využít lidské zdroje pro neplánované a výjimečné činnosti, aniž by bylo nutné přistoupit k podstatné změně ročního plánu, je v ročním plánu rezerva ve výši 5 % celkových personálních kapacit interních auditorů OIAVK (v souladu s Globálními standardy interního auditu a metodikou OIAVK).

Finanční zdroje OIAVK jsou stanoveny rozpočtem MK, který je schvalován dle legislativních pravidel České republiky. Plán pro rok 2025 je připraven tak, aby předpokládané finanční zdroje byly dostatečné pro dokončení plánu. V případě, že by finanční zdroje nepostačovaly pro dokončení plánu, bude tato situace řešena s ministrem kultury.

Technologické zdroje potřebné k dokončení plánu tvoří v MK běžně dostupné informační a komunikační technologie, zejména elektronická spisová služba (eSSL), sdílená úložiště OIAVK, kancelářský balík MS Office včetně MS 365, Dotační portál MK (DP MK), ekonomický informační systém (EIS), ASPI, Google aplikace, nástroje AI a další běžně využívané systémy a aplikace.

2.3. Zavedení Globálních standardů interního auditu

Nové Globální standardy interního auditu (Global Internal Audit Standards) byly vydány 9. ledna 2024 Mezinárodním institutem interních auditorů (The Institute of Internal Auditors) a vstoupí v účinnost 9. ledna 2025. Vzhledem k této zásadní změně metodiky OIAVK v roce 2024 prováděl implementaci nových standardů. Za tímto účelem:

- ✓ vydal nový Statut interního auditu (PM č. 20/2024),
- ✓ vydal novou Strategii interního auditu,
- ✓ vydal nový Manuál interního auditu (1/2024),
- ✓ zásadně přepracoval program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu,
- ✓ zajistil seznámení interních auditorů s novými standardy.

2.4. Preventivní opatření omezující narušení nezávislosti a objektivity

Funkce zajišťované interními auditory a ředitelem OIAVK nad běžný rámec interního auditu:

- poskytování poradenství v oblasti systému řízení rizik - metodika systému řízení rizik, poradenství útvarům při aktualizaci Karet rizik, vedení databáze rizik, zpracování roční zprávy o rizicích,

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

²⁰ K 31.12.2024 byly obsazeny 3 místa.

- péče o rezortní interní protikorupční program (dále „RIPP“) – koordinace vypracování RIPP, komunikace ve věci protikorupční problematiky s Ministerstvem spravedlnosti, státními příspěvkovými organizacemi MK a dalšími organizacemi, poskytování poradenství v oblasti boje proti korupci, zpracování zpráv a vyhodnocení protikorupční agendy,
- podíl na agendě vyřizování stížností – vypracování roční zprávy o stížnostech na základě informací poskytnutých věcně příslušnými útvary.

Funkce nad rámec interního auditu zajišťované zaměstnanci Oddělení kontroly, které je organizačně podřízeno řediteli OIAVK:

- zajišťování výkonu následné veřejnosprávní kontroly:
 - ve státních příspěvkových organizacích MK,
 - dotací a příspěvků ze státního rozpočtu u jejich příjemců,
 - prostředků určených na vědu a výzkum u jejich příjemců,
 - prostředků z Národního plánu obnovy u jejich příjemců.

Vzhledem k tomu, že ředitel OIAVK a interní auditoři mohou být zapojeni do zajišťování funkcí nad rámec interního auditu a ředitel OIAVK je liniově odpovědný za zajišťování výkonu následné veřejnosprávní kontroly je nezbytné hodnotit potenciální riziko narušení nezávislosti a objektivitu interního auditu. Jelikož v plánu pro rok 2024 nebyl zařazen audit, který by ověřoval oblast, kde hrozí riziko narušení objektivitu a nezávislosti, bylo možné zavést níže uvedená preventivní opatření omezující narušení nezávislosti a objektivitu a zajistit tak soulad s Globálními standardy interního auditu²¹.

Protože role a odpovědnosti ředitele OIAVK a interních auditorů, jak uvedeno výše, by teoreticky mohly narušit nebo vytvořit zdání narušení organizační nezávislosti funkce interního auditu nebo individuální objektivitu interního auditora, byly za účelem předběžné opatrnosti zavedena následující preventivní opatření:

- dohledové činnosti – přímý dohled ministra kultury prostřednictvím ředitelky Kabinetu ministra při provádění interních auditů; dohled bude zajištěn pravidelným poskytováním informací ředitelem OIAVK o průběhu interních auditů a případným usměrňováním aktivit s cílem omezit narušení nezávislosti a objektivitu,
- hodnocení linií informačních toků a odpovědností – ministr kultury při řízení ministerstva využívá informace a ujistění z více zdrojů, hodnotí jejich dostatečnost, spolehlivost, relevantnost, účelnost a důvěryhodnost zdrojů a má tak k dispozici ucelený náhled, který zajišťuje dostatečnou mitigaci potenciálního rizika narušení nezávislosti a objektivitu interního auditu,
- nezávislá kontrola externími subjekty - kontrola MK a činnosti interního auditu Nejvyšším kontrolním úřadem a Ministerstvem financí, případně dalšími nezávislými organizacemi a úřady; ministr kultury dostává informace a ujistění o stavu, hospodaření, compliance a rizicích od organizací nezávislých na interním auditu MK, které mohou také kontrolovat výkon interního auditu a veřejnosprávní kontroly, řízení rizik, vyřizování stížností, oblast protikorupčních aktivit, oblast kybernetické bezpečnosti,
- výkon interního auditu je předmětem externího hodnocení kvality (minimálně 1 krát za 5 let, naposledy v roce 2024).

V případě, že by měl být realizován audit, který bude ověřovat činnosti, kde je zřejmé vysoké riziko narušení objektivitu a nezávislosti interního auditu, budou zavedeny taková preventivní opatření, aby bylo toto riziko minimalizováno. Například kromě výše uvedených preventivních opatření zajištění auditu externím dodavatelem, supervize osobou mimo

²¹ Princip 2 Zachování objektivitu, Standard 7.1 Organizační nezávislost.

OIAVK, apod. Méně vhodným řešením je akceptace tohoto rizika vedením organizace, tj. ministrem kultury.

Souhrn - interní audit

Postavení a funkční nezávislost útvaru interního auditu Ministerstva kultury jsou v souladu se zákonem o finanční kontrole a Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu a nově také s Globálními standardy interního auditu. Činnost interního auditu Ministerstva kultury je z celkového pohledu v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, s Definicí interního auditu a Etickým kodexem Institutu interních auditorů. Plného souladu bylo dosaženo v roce 2024 dokončením externího hodnocení kvality interního auditu. V roce 2024 proběhla v OIAVK implementace Globálních standardů interního auditu. Tímto interní audit OIAVK vytvořil předpoklady zajištění trvalého souladu se standardy a platnou legislativou.

2.5. Přehled interních auditů zahájených v roce 2024

Interní audity probíhaly v souladu s plánem. Interní auditoři zahájili v roce 2024 v MK 4 interní audity s tím, že jeden má dle plánu schválené dokončení v roce 2025. Audity se zaměřily na:

- ověření poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy (dále také „NPO“) vybranými útvary Ministerstva kultury,
- ověření nastavení systému finančního řízení státních příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo kultury,
- ověření nastavení systému řízení a správy majetku, zejména na správu, provoz a obnovu majetku, finanční a účetní informace a řídicí kontrolu,
- ověření nastavení systému řízení bezpečnosti lidských zdrojů v oblasti kybernetické bezpečnosti.

V roce 2024 bylo také provedeno interní a externí hodnocení kvality interního auditu MK. Výsledky jsou uvedeny stručně v podkapitole 2.1 a dále v kapitole 4.

Interní audity zahájené v roce 2024 dle schváleného plánu interních auditů

Číslo	Název auditu/zakázky Cíl auditu/zakázky	Hlavní auditovaný subjekt
1/2024	Audit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy Cílem auditu bylo ověřit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy vybranými útvary Ministerstva kultury.	Útvary administrující dotace z NPO
2/2024	Audit finančního řízení příspěvkových organizací Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému finančního řízení státních příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo kultury.	Odbor příspěvkových organizací
3/2024	Audit řízení a správy majetku Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému řízení a správy majetku. Zaměření zejména na: správu, provoz a obnovu majetku, finanční a účetní informace a řídicí kontrolu.	Odbor hospodářský

Číslo	Název auditu/zakázky Cíl auditu/zakázky	Hlavní auditovaný subjekt
4/2024	Audit kybernetické bezpečnosti - řízení bezpečnosti lidských zdrojů	Manažer kybernetické bezpečnosti
	Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému řízení bezpečnosti lidských zdrojů v oblasti kybernetické bezpečnosti.	

2.6. Vyhodnocení Plánu interních auditů a aktivit na rok 2024

Plán interních auditů na rok 2024 dle aktualizace č. 1 schválené ministrem kultury 12.2.2024 obsahoval 4 interní auditů s tím, že audit 4/2024 bude dokončen v lednu 2025.

Číslo	Název auditu (zakázky)	Plánovaný termín realizace ²²	Termín skutečného provedení ²³	Plnění plánu
1/2024	Audit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy	leden až duben 2024	9.1.2024 - 24.3.2024	Ano
2/2024	Audit finančního řízení příspěvkových organizací	duben až srpen 2024	2.4.2024 - 6.8.2024	Ano
3/2024	Audit řízení a správy majetku	srpen až listopad 2024	1.8.2024 - 28.11.2024	Ano
4/2024	Audit kybernetické bezpečnosti - řízení bezpečnosti lidských zdrojů	listopad 2024 až leden 2025	14.10.2024	Ano

Na základě porovnání plánu interních auditů a jejich skutečné realizace (viz přehled v tabulce výše) lze shrnout, že **plán interních auditů na rok 2024 byl splněn**.

Obdobně, vyhodnocením plánu aktivit lze dospět k závěru, že **plán aktivit na rok 2024 byl splněn**. Všechny aktivity uvedené v plánu byly realizovány.

2.7. Vyhodnocení Strategie interního auditu a akčního plánu pro rok 2024

V tabulce níže je vyhodnoceno plnění akčního plánu interního auditu pro rok 2024, který je součástí schválené Strategie interního auditu pro rok 2024. Akční plán pro rok 2024 obsahoval 4 úkoly (cíle), které byly splněny.

Úkol v akčním plánu pro rok 2024	Výsledek	Informace o způsobu naplnění úkolu
Plnění plánu interního auditu a aktivit pro rok 2024	Plněno	Plán interních auditů a aktivit byl splněn, výsledky jsou předkládány ministrovi kultury a příslušným vedoucím zaměstnancům (viz kapitola 2.6.).
Monitorování, ověřování a vyhodnocování plnění opatření k nápravě	Plněno	Interní audit provádí monitorování, ověřování a vyhodnocování plnění opatření k nápravě. Informace o plnění opatření eviduje v databázi opatření k nápravě. Dvakrát ročně připravuje souhrnnou informaci pro ministra kultury a vedení MK (k 30.6. a 31.12.).

²² Termínem realizace se rozumí období, ve kterém interní audit nebo poradenská zakázka bude nejpozději zahájena a ve kterém bude dokončen návrh zprávy. Navazující postup se řídí Statutem interního auditu.

²³ Začátek je datum vystavení pověření k auditu/zakázce, konec je datum odeslání návrhu zprávy.

Úkol v akčním plánu pro rok 2024	Výsledek	Informace o způsobu naplnění úkolu
Realizace interního auditu Národního plánu obnovy	Plněno	Interní audit Národního plánu obnovy (č. 1/2024) byl proveden, výsledky prezentovány ministru kultury, vedení MK a Řídicímu výboru Národního plánu obnovy MK.
Poskytování konzultačních služeb	Plněno	Interní audit poskytoval konzultační (poradenské) služby zejména při nastavení metodiky a zavádění systému řízení rizik v MK, dále ve formě aktivního zapojení do připomínkového řízení vnitřních a vnějších předpisů a návrhů dotačních výzev Národního plánu obnovy, poradenství v oblasti protikorupční problematiky a poskytování poradenství dle potřeb odborných útvarů MK. Celoroční aktivitou tak přispíval ke zlepšování účinnosti řízení a správy MK, systému řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů.

Splněním úkolů v Akčním plánu, průběžným plněním strategických cílů a důsledným sledováním poslání, vize, mise a hodnot interního auditu byla plněna schválená Strategie interního auditu pro rok 2024.

Za účelem zajištění souladu s legislativou a novými Globálními standardy interního auditu byla pro rok 2025 a období následující vytvořena nová Strategie interního auditu. Strategie vychází z účelu a mandátu interního auditu a obsahuje vizi a misi, strategické cíle a podpůrné iniciativy. Součástí schváleného dokumentu jsou stanovené úkoly k naplnění strategických cílů a podpůrných iniciativ. Vyhodnocení úkolů vyplývajících ze strategických cílů a podpůrných iniciativ pro rok 2025 bude v roce 2026.

2.8. 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

3.1. Rizika identifikovaná interními audity

Interní audit při výkonu své funkce v 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 2024 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 2024 jsou uvedeny v kapitole 3.4.

Vykonanými interními audity byl prověřován rok 2023 a 2024, v případě věcných souvislostí i období související. **Společným jmenovatelem většiny zjištěných nedostatků je nedostatečným způsobem nastavená vnitřní předpisová základna relevantní pro ověřovanou oblast, nízký stupeň elektronizace (digitalizace) procesů a administrativních postupů a nedůsledné dodržování vnitřních předpisů a řídicích a kontrolních postupů. Systémovým nedostatkem je přetrvávající absence systému řízení kybernetické bezpečnosti a nedostatečná elektronizace administrativních činností, zejména oběhu účetních dokladů a řídicí kontroly. Kořenovou příčinou je ve většině nedostatečné nastavení řídicího a kontrolního systému. Často vedení auditovaných útvarů také uvádí nedostatečné personální kapacity. Přehled výsledků interních auditů je uveden v kapitole 3.**

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

V roce 2024 OIAVK identifikoval skutečnosti, které hodnotí jako potenciální riziko, které by mohlo vést k neúplnosti nebo neprůkaznosti účetnictví:

- nedostatečná elektronizace vnitřních procesů a agend, zejména:
 - chybějící jednotný systém pro administraci národních dotací,
 - chybějící elektronizace oběhu účetních dokladů a provádění řídicí kontroly,
- nedostatečná aktualizace některých vnitřních předpisů nebo nedostatečné rozpracování některých postupů ve vnitřních předpisech.

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

3.4. Přehled výsledků interních auditů

Níže jsou uvedeny výsledky interních auditů, které OIAVK realizoval v roce 2024. 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 výsledků z interních auditů²⁴.

1/2024 - Audit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy		
Cílem auditu bylo ověřit poskytování finanční podpory z Národního plánu obnovy vybranými útvary Ministerstva kultury.		
Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
Systém poskytování finančních prostředků prostřednictvím NPO je v MK nastaven, jeho funkčnost však byla oslabena nedostatečnou standardizací pracovních postupů při administraci a kontrole žádostí a konečných vyúčtování dotací. Řízení, administraci a kontrolu poskytování prostředků z NPO upravuje Příkaz ministra kultury č. 15/2023 (dále také „PM č. 15/2023“), jehož součástí jsou Zásady koordinace a implementace NPO		

²⁴ Dokument Stanovisko a opatření je samostatným dokumentem a společně se zprávou tvoří výsledek interního auditu, který je předkládán ministrovi kultury.

na MK. PM č. 15/2023 přenesl pravidla a povinnosti stanovené Metodickými pokyny MPO pro NPO (dále také „MP NPO“) do předpisové základny MK. PM č. 15/2023 stanovil odpovědnost jednotlivých vlastníků iniciativ (dále také „VI“) / věcně příslušných útvarů v rámci svých procesů a postupů za sledování varovných signálů (tzv. RED FLAGS) a předcházení střetu zájmů. Vzhledem k tomu, že VI přistoupili k administraci a kontrole již od prvních výzev NPO částečně rozdílným způsobem, existuje tak nejednotnost, která se projevuje zejména nedostatečnou průkazností provedených kontrol varovných signálů napříč MK. Až v době realizace auditu byla odsouhlasena jednotná metodika pro kontrolu varovných signálů, dle které by měli administrátoři výzev postupovat. PM č. 15/2023 nebyl v tomto ohledu Odborem strukturálních fondů (dále také „OSF“) ještě aktualizován, jeho aktualizace je v přípravě.

Za předpokladu, že všichni administrátoři výzev budou postupovat jednotně dle nově stanovených pravidel, mělo by být dosaženo harmonizace kontroly varovných signálů a souladu s MP MPO pro tuto oblast.

2/2024 - Audit finančního řízení příspěvkových organizací

Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému finančního řízení státních příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo kultury.

Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
Finanční řízení státních příspěvkových organizací (dále také „SPO“) MK stanovuje Odbor příspěvkových organizací (dále také „OPO“), který v rámci své působnosti v Oddělení finančního řízení připravuje návrh rozpočtu, definuje ukazatele finančního řízení a dále sestavuje dlouhodobý finanční plán. Věcně příslušné útvary v rámci řízení SPO vykonávají některé zřizovatelské funkce, např. zpracování návrhu zřizovacích listiny nebo její změny. Současné nastavení procesu finančního řízení SPO MK je funkční, obsahuje však slabší místa, která vyžadují zlepšení, zejména v nastavení relevantních interních předpisů a postupů u činností spojených s návrhem rozpočtu, v obsazenosti systemizovaných míst a v zavedení informačního systému pro finanční řízení SPO. Systém finančního řízení SPO lze podstatným způsobem zlepšit zavedením moderního informačního systému, který optimálně využije možnosti digitalizace, workflow, automatizace sběru informací a reportingu.		

3/2024 - Audit řízení a správy majetku

Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému řízení a správy majetku. Zaměření zejména na: správu, provoz a obnovu majetku, finanční a účetní informace a řídicí kontrolu.

Celkový výsledek		vyžaduje zlepšení
Odbor hospodářský vykonává činnost majetkoprávní prostřednictvím Oddělení majetkového, které zajišťuje evidenci majetku a související operace. Současné nastavení procesu řízení a správy majetku MK je funkční, obsahuje však slabší místa, která vyžadují zlepšení, zejména v nastavení relevantních vnitřních předpisů a postupů u činností spojených s nabýváním, evidencí, inventarizací a vyřazováním majetku MK. Auditorský tým doporučuje prioritně se věnovat řešení systémových opatření spočívajících zejména v úpravě vnitřních předpisů a jejich zavedení do praxe.		

4/2024 - Audit kybernetické bezpečnosti - řízení bezpečnosti lidských zdrojů

Cílem auditu bylo ověřit nastavení systému řízení bezpečnosti lidských zdrojů v oblasti kybernetické bezpečnosti.

Celkový výsledek		
Audit by měl být dokončen dle schváleného plánu pro rok 2024 a 2025 v lednu 2025.		

Legenda

Měřítko:  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 interních auditů v roce 2024, a i v letech předchozích, OIAVK doporučuje věnovat prioritu následujícím oblastem a doporučuje:

Dokončit elektronizaci (digitalizaci) systému poskytování národních dotací a příspěvků Ministerstvem kultury.²⁵

Doporučujeme věnovat nejvyšší prioritu dokončení projektu digitalizace dotačního systému a zajistit přechod všech dotačních řízení MK do Dotačního portálu MK (DP MK). Současně doporučujeme pokračovat v automatizaci přenosu informací mezi DP MK a navazujícími systémy a aplikacemi. Společně s digitalizací doporučujeme pokračovat v reformě dotačních výzev na základě provedených analýz v roce 2024.

Zajistit elektronizaci (digitalizaci procesu) řídicí kontroly a oběhu účetních dokladů za účelem dosažení optimálního nastavení a implementace vnitřního kontrolního systému a souladu kontrolních mechanismů se zákonem o finanční kontrole²⁶ a vyhláškou²⁷, kterou se zákon provádí.

²⁵ 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 byla převedena část dotačních výzev živé kultury (září 2024), další část výzev živé kultury a oblast památkové péče bude řešena v roce 2025.

²⁶ zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Nastavit systém kybernetické bezpečnosti v souladu s požadavky zákona a vyhlášky o kybernetické bezpečnosti (ZKB a VKB).

Po vytvoření bezpečnostních rolí manažera kybernetické bezpečnosti (dále také „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.

Dokončit systém analýzy, evidence a řízení rizik.

V roce 2024 byly vytvořeny základy systému řízení rizik, ale systém jako celek ještě není dokončen. Doporučujeme systém dokončit a následně postupovat dle schválených vnitřních předpisů pro řízení rizik.

Zavést systém projektového řízení.

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

4. Interní a externí hodnocení kvality interního auditu

První externí hodnocení kvality interního auditu MK bylo realizováno Českým institutem interních auditorů (dále také „ČIIA“) v období dubna až září 2023. Na základě výsledku, že činnost interního auditu MK je z celkového pohledu částečně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, byly přijaty a realizovány OIAVK opatření k nápravě.

Jedním z opatření bylo provedení interního hodnocení kvality interního auditu. Toto hodnocení proběhlo od února do května 2024 a výsledkem byl zjištěný soulad se standardy. Zpráva s výsledkem byla projednána s ministrem kultury.

Následně bylo provedeno dokončení externího hodnocení kvality interního auditu MK a to ČIIA.

Výsledek externího hodnocení kvality interního auditu MK

Činnost interního auditu Ministerstva kultury je z celkového pohledu v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, s Definicí interního auditu a Etickým kodexem Institutu interních auditorů.

5. Přehled kontrol externích kontrolních orgánů

V roce 2024 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.

²⁷ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Přehled kontrol externích kontrolních orgánů v roce 2024

Kontrolní orgán	Číslo kontroly Název/předmět kontroly	Kontrolovaný subjekt	Komentář
Nejvyšší kontrolní úřad	23/15 Peněžní prostředky státu určené na kulturní aktivity z rozpočtové kapitoly Ministerstva kultury.	Sekce živého umění	Kontrola byla dokončena v roce 2024, identifikovány jak systémové, tak dílčí nedostatky v kontrolované oblasti, ke kterým byla přijata opatření k nápravě.
Nejvyšší kontrolní úřad	24/03 Peněžní prostředky určené na zpřístupnění digitálních dokumentů a elektronických informačních zdrojů v síti knihoven ČR.	Sekce živého umění	Kontrola byla dokončena, identifikovány jak systémové, tak dílčí nedostatky v kontrolované oblasti. Opatření k nápravě budou přijata po obdržení Kontrolního závěru, který by měl být předán MK v lednu 2025.
Nejvyšší kontrolní úřad	24/20 Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva kultury za rok 2024, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2024 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2024.	Sekce ekonomická a příspěvkových organizací	Kontrola byla zahájena v srpnu 2024 s předpokládaným dokončením v 1. pololetí 2025.
Nejvyšší kontrolní úřad	24/33 Peněžní prostředky určené na ochranu měkkých cílů	Kancelář bezpečnostního ředitele	Kontrola byla zahájena v prosinci 2024 s předpokládaným dokončením v 2. pololetí 2025.
Auditní orgán Ministerstva financí	NPO/2024/S/013 Audit řádného fungování systému řízení a kontroly Ministerstva kultury, vlastníka komponenty 4.5 a testování věcné správnosti cíle č. 218 a milníku č. 220.	Odbor strukturálních fondů a útvary zapojené do NPO	Audit byl zahájen v listopadu 2024 s předpokládaným dokončením v 1. pololetí 2025.
Odborový svaz státních orgánů a organizací	BOZP Kontrola nad stavem bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.	Ministerstvo kultury a Kancelář bezpečnostního ředitele	Kontrola byla zahájena a ukončena v lednu 2024. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Podpisová doložka

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