



MINISTERSTVO  
KULTURY

## **Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly**

Č. j.: MK 64724/2024 OIAVK  
MK-S 11072/2024 OIAVK

V Praze dne 11. 11. 2024

### **Strategie interního auditu pro rok 2025**

Za účelem naplnění požadavků zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), zajištění souladu s Globálními standardy interního auditu a v souladu se Statutem interního auditu, Článkem 5, předkládá ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly ministrovi kultury Strategii interního auditu pro rok 2025.

**Připravil a předkládá:**

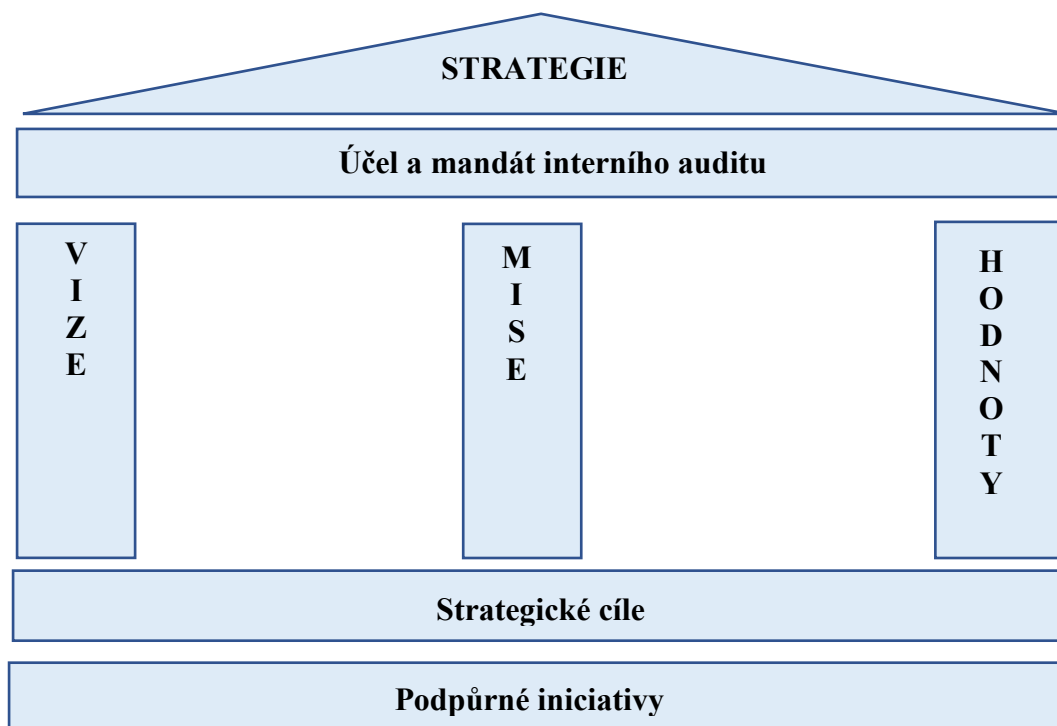
David Polášek, MBA, DBA  
ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly  
(podepsáno elektronicky)

## Obsah

|                                                                                      |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Obsah.....                                                                           | 2 |
| 1. STRATEGIE INTERNÍHO AUDITU .....                                                  | 3 |
| 1.1 ÚČEL, MANDÁT, VIZE, MISE A HODNOTY INTERNÍHO AUDITU.....                         | 3 |
| 1.1.1 ÚČEL A MANDÁT .....                                                            | 3 |
| 1.1.2 VIZE .....                                                                     | 4 |
| 1.1.3 MISE.....                                                                      | 4 |
| 1.1.4 HODNOTY ETIKY A PROFESIONALITY .....                                           | 4 |
| 1.2 STRATEGICKÉ CÍLE .....                                                           | 4 |
| 1.2.1 INTERNÍ AUDIT STRATEGICKÝM PARTNEREM VEDENÍ MINISTERSTVA .....                 | 4 |
| 1.2.2 INTERNÍ AUDIT GARANTEM FUNKČNÍHO VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU .....           | 5 |
| 1.2.3 IMPLEMENTACE MODERNÍCH AUDITORSKÝCH METOD, POSTUPŮ A TECHNOLOGIÍ.....          | 5 |
| 1.2.4 ZAJIŠŤOVÁNÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY INTERNÍHO AUDITU .....                         | 5 |
| 1.3 PODPŮRNÉ INICIATIVY.....                                                         | 5 |
| 1.3.1 ODPOVĚDNOST .....                                                              | 5 |
| 1.3.2 INOVATIVNOST .....                                                             | 5 |
| 1.3.3 EFEKTIVNÍ KOMUNIKACE .....                                                     | 5 |
| 1.3.4 PRŮBĚŽNÁ ADAPTACE .....                                                        | 5 |
| 2. ÚKOLY VYPLÝVAJÍCÍ ZE STRATEGICKÝCH CÍLŮ A PODPŮRNÝCH INICIATIV PRO ROK 2025 ..... | 6 |
| 2.1 INTERNÍ AUDIT STRATEGICKÝM PARTNEREM VEDENÍ MINISTERSTVA .....                   | 6 |
| 2.2 INTERNÍ AUDIT GARANTEM FUNKČNÍHO VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU .....             | 6 |
| 2.3 IMPLEMENTACE MODERNÍCH AUDITORSKÝCH METOD, POSTUPŮ A TECHNOLOGIÍ.....            | 6 |
| 2.4 ZAJIŠŤOVÁNÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY INTERNÍHO AUDITU .....                           | 6 |

## 1. Strategie interního auditu

Strategie interního auditu je vypracována za účelem poskytování profesionálních ujišťovacích a poradenských služeb Ministerstvu kultury (dále „ministerstvo“) a zajištění souladu s legislativou<sup>1</sup> a Globálními standardy interního auditu<sup>2</sup>. Strategie vychází z účelu a mandátu interního auditu a obsahuje vizi a misi, strategické cíle a podpůrné iniciativy. Součástí dokumentu jsou stanovené úkoly k naplnění strategických cílů a podpůrných iniciativ. Hlavní komponenty strategie jsou znázorněny na grafickém schématu níže.



### 1.1 Účel, mandát, vize, mise a hodnoty interního auditu

#### 1.1.1 Účel a mandát

**Účelem interního auditu** je posilovat schopnost ministerstva vytvářet, chránit a udržovat hodnotu tím, že poskytuje ministru kultury a vedení ministerstva nezávislé, na rizika zaměřené a objektivní ujištění, rady, porozumění podstatě věci a předvídavý pohled.

Ministr kultury stanovuje internímu auditu, který je zajišťován interními auditory a ředitelem Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly (dále „OIAVK“), **mandát** k zajišťování stanoveného rozsahu a druhů služeb interního auditu.

Dle mandátu, který je součástí Statutu interního auditu, OIAVK:

- prověřuje plnění úkolů, záměrů a cílů ministerstva,
- prověřuje plnění základních zásad řízení a kontroly veřejných financí,
- prověřuje přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému,
- prověřuje dodržování právních předpisů, přímo použitelných předpisů Evropské unie a vnitřních předpisů ministerstva,
- prověřuje informační a komunikační technologie a kybernetickou bezpečnost,
- poskytuje poradenské služby.

<sup>1</sup> Zejména jde o zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a jeho prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb.

<sup>2</sup> Globální standardy interního auditu vydané Mezinárodním institutem interních auditorů.

### **1.1.2 Vize**

Poskytováním ujišťovacích a poradenských služeb přispívat k dosahování strategických cílů ministerstva, které jsou uvedeny ve strategických dokumentech (např. ve Státní kulturní politice). Současně se zapojit jak do zajištění souladu činností s právními a vnitřními předpisy, tak do proaktivního předvídání problémů, přispívat k účinnému a efektivnímu výkonu činností a poskytovat informace k rozhodování pro dosahování cílů ministerstva.

### **1.1.3 Mise**

Nezávisle a objektivně poskytovat ujišťovací a poradenské služby zaměřené na vytváření, ochranu a udržování hodnot a zdokonalování procesů ministerstva. Působit jako strategický partner vedení ministerstva, který pomáhá včas identifikovat a minimalizovat rizika, přináší doporučení na úrovni strategických změn a optimalizace procesů, podporuje účelné a efektivní rozhodování. Pomáhat ministerstvu dosahovat cílů systematickým metodickým přístupem k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace.

### **1.1.4 Hodnoty etiky a profesionality**

#### **Vykazování integrity**

Integrita interních auditorů vytváří důvěru, která je základním atributem víry ve spolehlivost jejich úsudků.

#### **Zachování objektivity**

Při shromažďování, hodnocení a podávání informací o činnostech a procesech, které prověřují, prokazují interní auditoři nejvyšší úroveň profesionální objektivity. Interní auditoři objektivně hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechají se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými vlastními zájmy nebo zájmy jiných.

#### **Vykazování kompetentnosti**

Při poskytování služeb interního auditu uplatňují interní auditoři potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.

#### **Uplatňování náležité profesní péče**

Při poskytování služeb interního auditu postupují interní auditoři v souladu s právními a vnitřními předpisy ministerstva a Globálními standardy interního auditu, zohledňují povahu, okolnosti a požadavky na práci, která má být provedena, uplatňují profesní skepticismus při kritickém posuzování a hodnocení informací.

#### **Zachování důvěrnosti**

Interní auditoři respektují vlastnictví a hodnotu informací, které získávají při své činnosti a tyto informace neposkytují bez příslušného souhlasu, pokud neexistuje právní nebo profesní povinnost tak učinit. Nevyužijí je k osobnímu prospěchu nebo způsobem odporujícím či poškozujícím legitimní a etické cíle a požadavky ministerstva.

## **1.2 Strategické cíle**

### **1.2.1 Interní audit strategickým partnerem vedení ministerstva**

V rámci ujišťovacích a poradenských služeb se orientovat rovněž na zvýšení poskytované hodnoty zaměřením interního auditu na podporu plnění strategických cílů ministerstva. Interní audit musí být schopen reagovat na změny v prioritách ministerstva a v jeho rizikových oblastech v důsledku měnícího se prostředí a nové legislativy.

### **1.2.2 Interní audit garantem funkčního vnitřního kontrolního systému**

Zaměřit se na zvýšení účinnosti a efektivnosti interního auditu prostřednictvím identifikace a hodnocení provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním cílů a úkolů v činnosti ministerstva. Přispívat k efektivnímu fungování ministerstva a dosahování jeho cílů prostřednictvím poskytování relevantních a včasných doporučení a poskytováním poradenství na všech úrovních řízení.

### **1.2.3 Implementace moderních auditorských metod, postupů a technologií**

Využívat při poskytování ujišťovacích a poradenských služeb moderní auditní metody a postupy. V rámci implementace technologických prostředků v ministerstvu, zejména informačních systémů a aplikací, systematicky využívat tyto prostředky, například pro vytváření datových analýz a automatizaci rutinních činností, pro zajištění efektivního a účinného poskytování auditorských služeb. Při výkonu činností v maximální možné míře vytvářet jen elektronické dokumenty. Zajišťovat kontinuální vzdělávání interních auditorů při využívání moderních technologií, metod a postupů.

### **1.2.4 Zajišťování a zvyšování kvality interního auditu**

Udržovat program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu (dále také „Program kvality“). Do Programu kvality implementovat výkonnostní ukazatele ke zvýšení účinnosti, efektivnosti a zdokonalování procesů interního auditu. Při vyhodnocování Programu kvality a v rámci Roční zprávy o výsledcích interního auditu Ministerstva kultury poskytovat ministrowi kultury ujištění, že se interní audit řídí právními a vnitřními předpisy, Globálními standardy interního auditu a usiluje o zvyšování kvality poskytovaných ujišťovacích a poradenských služeb.

## **1.3 Podpůrné iniciativy**

### **1.3.1 Odpovědnost**

K dosažení odpovědnosti interních auditorů za správnost a objektivitu jejich práce rozvíjet zásady etiky a profesionality, v rámci kompetentnosti a náležité profesní péče se zaměřit na zvyšování znalostí a dovedností v oblastech moderních technologií, státní správy, řízení ministerstva a komunikace. V rámci auditorského týmu získat profesní certifikace.

### **1.3.2 Inovativnost**

Využít inovativnost jako klíčovou hodnotou interního auditu. Zavázat interní auditory k průběžnému rozvíjení nových postupů a metod, které zvyšují přidanou hodnotu jejich činnosti. Využívat nové přístupy a technologie, které podpoří zlepšování procesů interního auditu na ministerstvu.

### **1.3.3 Efektivní komunikace**

Rozvíjet proaktivní a průběžnou komunikaci s klíčovými zainteresovanými osobami. Komunikovat výsledky a doporučení auditu pro účinnější přijetí vedením ministerstva, nabízet následné poradenské služby a spolupráci při implementaci.

### **1.3.4 Průběžná adaptace**

Připravenost reagovat na změny v prioritách ministerstva a rizikových oblastech na základě měnícího se prostředí a legislativy. Přinášet porozumění podstatě věci v případě legislativních změn a předvídavý pohled na změny dotýkající se procesů, aktivit a personálu ministerstva. Podporovat implementaci opatření k nápravě na základě zjištění a doporučení z interních auditů.

## **2. Úkoly vyplývající ze strategických cílů a podpůrných iniciativ pro rok 2025**

K zabezpečení strategických cílů včetně podpůrných iniciativ v dlouhodobém časovém horizontu přijímá interní audit OIAVK pro rok 2025 následující úkoly.

### **2.1 Interní audit strategickým partnerem vedení ministerstva**

- Formou poskytování poradenství se zapojit do strategických iniciativ ministerstva.
- Při přípravě plánu interních auditů pro rok 2026 zohlednit strategická rizika.
- Uplatňování podpůrné iniciativy „Odpovědnost“ a „Efektivní komunikace“.

### **2.2 Interní audit garantem funkčního vnitřního kontrolního systému**

- Ověřovat přiměřenost a funkčnost vnitřního kontrolního systému prováděním interních auditů dle střednědobého a ročního plánu interních auditů.
- Proaktivně sledovat legislativní proces k přijetí nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí a připravit se, v případě schválení, na jeho implementaci.
- Uplatňování podpůrné iniciativy „Odpovědnost“ a „Efektivní komunikace“.

### **2.3 Implementace moderních auditorských metod, postupů a technologií**

- Rozvíjet auditní metody a postupy zajištěním souladu s Globálními standardy interního auditu a využívat Tematické požadavky (Topical Requirements) při realizaci interních auditů v oblastech, pro které jsou schváleny a publikovány.
- Při realizaci interních auditů využívat a analyzovat data a informace z informačních systémů a aplikací ministerstva (např. elektronická spisová služba, Dotační portál Ministerstva kultury, ekonomický informační systém).
- Zapojit se do aktivit Českého institutu interních auditorů, zejména do sekce veřejné správy, účastnit se školení, workshopů a konferencí za účelem získání informací a přenosu nejlepší praxe.
- Uplatňování podpůrné iniciativy „Inovativnost“ a „Průběžná adaptace“.

### **2.4 Zajišťování a zvyšování kvality interního auditu**

- Provádět průběžnou supervizi výkonu interního auditu v souladu s Globálními standardy interního auditu a plnění cílů auditních zakázek a kontrolovat:
  - uplatňování náležité profesní péče,
  - soulad postupů se zákonem o finanční kontrole a Globálními standardy interního auditu,
  - uplatňování objektivního a nezávislého postupu při ujišťovacích a poradenských zakázkách.
- Průběžně zajišťovat rozvoj kompetencí interních auditorů.
- Vyhodnotit Program kvality za předchozí kalendářní rok a případně upravit výkonnostní ukazatele pro hodnocení interního auditu OIAVK.
- Uplatňování všech podpůrných iniciativ.