

***MKCRX00MQ5U**

D*



**MINISTERSTVO
KULTURY**

Odbor interního auditu a veřejnosprávní kontroly

Č. j.: MK 64723/2024 OIAVK
MK-S 11072/2024 OIAVK

**Střednědobý plán interních auditů a aktivit
na období 2025 – 2027**

Předkládá: David Polášek, MBA, DBA
ředitel Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly

Úvod

Střednědobý plán interních auditů a aktivit na období let 2025 až 2027 (dále „střednědobý plán“) Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly (dále „OIAVK“) Ministerstva kultury (dále „MK“) je připraven v souladu s ust. § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), Statutem interního auditu¹ a Globálními standardy interního auditu (Standard 9.4 Plán interního auditu). Střednědobý plán bere v úvahu mandát interního auditu a celou škálu dohodnutých služeb interního auditu, především ty uvedené v plánu aktivit. Střednědobý plán podporuje Strategii interního auditu a dosažení strategických cílů.

OIAVK zpracovává střednědobý plán na období 3 let, stanoví priority a odráží potřeby MK definované na základě dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na tříleté období let 2025 až 2027. Střednědobý plán bere v úvahu návrhy Karet rizik odborných útvarů, které tvoří základy systému řízení rizik, výsledky vlastní interní analýzy rizik, zhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému, podněty od vedení MK a vedoucích zaměstnanců, poznatky ředitele OIAVK týkající se řízení a správy MK, řízení rizik a kontrolních procesů a dále závěry externích kontrolních orgánů. Střednědobý plán podporuje dosažení cílů MK, které stanovuje Státní kulturní politika a Plán implementace Státní kulturní politiky.

Mezi služby interního auditu, které podporují hodnocení a zlepšování procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů patří výkon interních auditů a poradenských zakázek, poskytování poradenských služeb, ověřování plnění opatření k nápravě, koordinační aktivity a reporting.

Vzhledem k dlouhodobému charakteru střednědobého plánu je vzata v úvahu flexibilita a možnost zapracování případných změn se zohledněním výsledků již vykonaných interních auditů², změn výše a typu rizik jednotlivých oblastí a priorit vedení MK. V této souvislosti bude střednědobý plán pravidelně aktualizován jedenkrát ročně, pokud nenastanou skutečnosti pro jeho častější aktualizaci.

1. Střednědobý plán interních auditů na období 2025 - 2027

V následující tabulce je představen střednědobý plán interních auditů v návaznosti na úvodní informace při zohlednění rizika jednotlivých auditních oblastí. Střednědobý plán interních auditů je sestaven tak, aby každá auditní oblast byla ověřena³ interním auditem v rámci čtyřletého cyklu⁴ se zohledněním četnosti dle výsledné významnosti rizika.

Oblast auditu	Významnost rizika	Auditní perioda v letech	Zařazení do plánu interních auditů v roce		
			2025	2026	2027
Bezpečnost	Kritické	1	X	X	X

¹ Příkaz ministra kultury, kterým se vydává směrnice „Statut interního auditu“ v platném znění.

² Interním auditem se pro potřeby tohoto materiálu rozumí rovněž poradenská zakázka.

³ Ověření (pokrytí) oblastí interním auditem se rozumí realizace interního auditu, který se bude týkat dané oblasti.

⁴ V souladu s auditní periodou 4 let stanovenou Manuálem interního auditu.

Oblast auditu	Významnost rizika	Auditní perioda v letech	Zařazení do plánu interních auditů v roce		
			2025	2026	2027
Systém poskytování dotací a podpory	Kritické	1	X	X	X
Vnitřní kontrolní systém	Velmi významné	2	X		X
Vztahy s veřejností, komunikace a propagace	Významné	3		X	
Compliance a právní služby	Významné	3	X		
Účetnictví a reporting	Významné	3			X
Řízení majetku	Významné	3			X
Řízení IS/IT	Významné	3		X	
Řízení příspěvkových organizací	Významné	3			X
Výkon agend veřejné správy/ agend ministerstva	Významné	3	X		
Řízení lidských zdrojů	Méně významné	4		X	

2. Střednědobý plán aktivit na období 2025 - 2027

Aktivita	Upřesnění aktivity	Termín realizace ⁵
Roční zpráva o výsledcích interního auditu Ministerstva kultury	Vypracování roční zprávy pro ministra kultury dle § 31 odst. (3) a (4) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, která rovněž obsahuje informace dle ustanovení § 30 odst. 7 zákona o finanční kontrole o prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 7.1 Organizační nezávislost, Standard 8.2 Zdroje, Princip 11 Komunikujte účinně.</i>	každoročně leden – únor

⁵ Termínem realizace se rozumí období, ve kterém aktivita bude nejpozději zahájena a v převážné míře realizována.

Aktivita	Upřesnění aktivity	Termín realizace ⁵
Zpráva o výsledcích finančních kontrol	Vypracování roční zprávy pro Ministerstvo financí dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a ustanovení § 32 a § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se tento zákon provádí. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Princip 11 Komunikujte účinně.</i>	každoročně leden – únor
Zpráva o vyhodnocení plnění opatření k nápravě Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly k 31. 12.	Vypracování zprávy o vyhodnocení plnění opatření k nápravě Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly dle § 31 odst. (2) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 31 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se tento zákon provádí. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 15.2 Potvrzení implementace doporučení nebo akčních plánů.</i>	každoročně leden – březen
Souhrnná roční zpráva o vyřizování stížností	Vypracování souhrnné roční zprávy o vyřizování stížností v Ministerstvu kultury dle Čl. 6 odst. (6) Příkazu ministra kultury č. 13/2021, kterým se vydává Směrnice k vyřizování a nakládání se stížnostmi na Ministerstvu kultury. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Princip 11 Komunikujte účinně.</i>	každoročně únor – duben
Zpráva o vyhodnocení programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu Ministerstva kultury	Vypracování souhrnné roční zprávy, která obsahuje vyhodnocení programu pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu dle § 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standardu 8.3 Kvalita, Standardu 12.1 Interní hodnocení kvality a Standardu 12.2 Měření výkonu.</i>	každoročně leden - duben
Zpráva o vyhodnocení plnění opatření k nápravě Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly k 30. 6.	Vypracování zprávy o vyhodnocení plnění opatření k nápravě Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly dle § 31 odst. (2) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 31 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se tento zákon provádí. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 15.2 Potvrzení implementace doporučení nebo akčních plánů.</i>	každoročně červenec – září
Plán interních auditů a aktivit	Provedení revize Audit Universe Ministerstva kultury, vyhodnocení interní analýzy rizik, vypracování ročního a střednědobého plánu interních auditů dle § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 9.4 Plán interního auditu.</i>	každoročně srpen - prosinec
Revize Strategie interního auditu	Provedení revize strategie interního auditu. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 9.2 Strategie interního auditu.</i>	každoročně srpen - prosinec

Aktivita	Upřesnění aktivity	Termín realizace ⁵
Monitorování a vyhodnocování vnitřního kontrolního systému	Ověření nastavení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému v rámci jednotlivých interních auditů dle § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole tak, aby mohla být připravena zpráva o prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému (Roční zpráva o výsledcích interního auditu Ministerstva kultury). <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 4.2 Náležitá profesní péče, Standard 9.1 Porozumění procesům řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicím a kontrolním procesům.</i>	každoročně leden – prosinec
Monitorování a vyhodnocování plnění opatření k nápravě z realizovaných interních auditů a kontrol	Vedení evidence, monitorování a vyhodnocování plnění opatření k nápravě z realizovaných interních auditů a kontrol dle § 31 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 15.2 Potvrzení implementace doporučení nebo akčních plánů.</i>	každoročně leden – prosinec
Koordinace vnějších kontrol	Koordinace kontrol realizovaných vnějšími kontrolními a auditními orgány, zejména Nejvyšším kontrolním úřadem, dle Příkazu ministra kultury č. 25/2021, kterým se vydává „Směrnice pro postup při kontrolách vnějších kontrolních orgánů v Ministerstvu kultury“. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 9.5 Koordinace a možnost se spolehnout.</i>	každoročně leden – prosinec
Poskytování poradenství	Poskytování poradenství zpravidla představuje: poradenství útvarům Ministerstva kultury při řešení specifických problémů na základě žádostí, vnější a vnitřní připomínkové řízení, připomínkové řízení výzev dotačních programů, příprava informací pro ministra kultury k vybraným materiálům, poskytování poradenství v rámci projektu Reformy a digitalizace dotací. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Doména V: Provádění služeb interního auditu.</i>	každoročně leden - prosinec
Odborná příprava interních auditorů	Vzdělávání zaměstnanců Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly dle plánu vzdělávacích aktivit za účelem prohlubování znalostí v oblasti interního auditu a ve specifických odborných oblastech včetně samostudia. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 3.2 Průběžný profesní rozvoj.</i>	každoročně leden - prosinec

Aktivita	Upřesnění aktivity	Termín realizace ⁵
Poskytování poradenských služeb při řízení rizik	Poskytování poradenských služeb při řízení rizik v Ministerstvu kultury. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Doména V: Provádění služeb interního auditu.</i>	každoročně leden - prosinec
Poskytování poradenských služeb v oblasti boje proti korupci a podvodům a při zpracování Rezortního interního protikorupčního programu	Poskytování poradenských služeb v oblasti boje proti korupci a podvodům a při zpracování a aktualizaci Rezortního interního protikorupčního programu. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Doména V: Provádění služeb interního auditu.</i>	každoročně leden - prosinec
Revize a aktualizace vnitřních předpisů a metodiky Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly	Revize a aktualizace vnitřních předpisů a metodiky Odboru interního auditu a veřejnosprávní kontroly jako reakce na změny vnitřního a vnějšího prostředí a snahy o trvalé zdokonalování auditní metodiky. <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 9.3 Metodiky a Princip 12 Zvyšujte kvalitu.</i>	každoročně leden – prosinec (průběžně)
Interní hodnocení kvality interního auditu (Internal Quality Assessment)	Provedení interního hodnocení kvality interního auditu. V souladu se Standardy a Manuálem interního auditu je provedení mezi dvěma externími hodnoceními kvality (poslední interní a externí hodnocení kvality proběhlo v roce 2024). <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 12.1 Interní hodnocení kvality.</i>	2027
Externí hodnocení kvality interního auditu (External Quality Assessment)	Zajištění provedení externího hodnocení kvality interního auditu odborně způsobilým a nezávislým externím hodnotitelem nebo externím hodnotícím týmem. V souladu se Standardy je zvolena 5 letá perioda (poslední externí hodnocení kvality proběhlo v roce 2024). <i>Globální standardy interního auditu, zejména Standard 8.4 Externí hodnocení kvality.</i>	2029

3. Lidské, finanční a technologické zdroje potřebné k dokončení plánu

Interní audity a aktivity zabezpečuje OIAVK ve složení:

- 4 interní auditoři (4 systemizovaná místa⁶),
- 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 %

⁶ K datu sestavení plánu pro rok 2025 byly obsazeny 3 systemizovaná místa interních auditorů. Předpoklad obsazení 1 neobsazeného místa je ve 2. čtvrtletí 2025.

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.

4. Preventivní opatření omezující narušení nezávislosti a objektivitu

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,
- 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 a funkčně 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 vyhodnotit potenciální riziko narušení nezávislosti a objektivitu interního auditu.

Jelikož v plánu pro rok 2025 není zařazen audit, který by ověřoval oblast, kde hrozí riziko narušení objektivitu a nezávislosti, je možné zavést níže uvedená preventivní opatření omezující narušení nezávislosti a objektivitu a zajistit tak soulad s Globálními standardy interního auditu⁷.

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, budou 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

⁷ Zejména Princip 2 Zachování objektivitu, Standard 7.1 Organizační nezávislost.

informací ředitelem OIAVK o průběhu interních auditů a případným usměrňováním aktivit s cílem omezit narušení nezávislosti a objektivity,

- hodnocení linií informačních toků a odpovědností – ministr kultury při řízení ministerstva využívá informace a ujištění 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 objektivity interního auditu,
- nezávislá kontrola externími subjekty - kontrola MK a činnosti interního auditu Nejvyšším kontrolním úřadem, Ministerstvem financí, případně dalšími nezávislými organizacemi a úřady (např. Ministerstvo spravedlnosti v oblasti boje proti korupci, Národní bezpečnostní úřad v oblasti utajovaných informací, Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost v oblasti kybernetické bezpečnosti); ministr kultury dostává informace a ujištění 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 objektivity 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 OIAVK, apod. Méně vhodným řešením je akceptace tohoto rizika vedením organizace (ministrem).

V případech, kdy by měl být naplánován audit, který by měl být realizován externím dodavatelem jako součást preventivních opatření, požádá OIAVK o navýšení rozpočtu na externí zakázky.

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

V Praze dne: (dle doložky elektronického podpisu)

Schválil: Mgr. Martin Baxa
ministr kultury
(podepsáno elektronicky)