



MINISTERSTVO VNITRA
ČESKÉ REPUBLIKY



MVCRX07ONIQR
prvotní identifikátor

odbor interního auditu a kontroly
Nad Štolou 3
170 34 Praha 7

Č. j. MV- 4986-1/IAK-2024

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH INTERNÍHO AUDITU V OSS MV ZA ROK 2023

leden 2024



Obsah

I. Úvod.....	3
II. Plánování	3
III. Realizace	4
IV. Zhodnocení formálního nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému	5
V. Přehled závažných zjištění.....	6
VI. Skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví	7
VII. Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému	7



I. Úvod

Dokument „Roční zpráva o výsledcích interního auditu v OSS MV za rok 2023“ (dále jen „Roční zpráva“) byl zpracován podle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), který stanoví: „Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy“. Vedoucím orgánem veřejné správy v organizační složce státu Ministerstvo vnitra ČR (dále jen „OSS MV“) je ministr vnitra.

Roční zpráva zahrnuje zhodnocení činnosti oddělení interního auditu ministerstva (dále jen „OIAM“) odboru interního auditu a kontroly ve vztahu k plánu interního auditu na rok 2023, přehled a základní informace o všech provedených interních auditech a dalších činnostech OIAM, vyhodnocení zjištěných nedostatků a procesu jejich odstraňování a všechny zásadní informace související s výstupy a závěry z činnosti OIAM.

II. Plánování

Výkon interního auditu v OSS MV se v roce 2023 řídil Plánem auditní a kontrolní činnosti odboru interního auditu kontroly Ministerstva vnitra na rok 2023, který schválil ministr vnitra, dne 22. prosince 2022 pod č. j. MV-172584-24/IAK-2022, a který vycházel ze Střednědobého plánu interního auditu na roky 2023-2026.

Prioritami interního auditu pro rok 2023 byly následující oblasti:

1. Kontrolní systém výkonu ekonomické činnosti
2. Zahraniční služební cesty
3. Veřejné zakázky
4. Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost
5. Hospodaření s majetkem státu – operativní evidence majetku
6. Plnění přijatých opatření

Plán interního auditu na rok 2023

Poř. č.	Název interního auditu	Auditovaná osoba
1	Nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle NMV č. 45/2011, o řízení, organizaci a výkonu ekonomické činnosti, ve znění pozdějších předpisů v OSS MV	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)
2	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření vynakládání výdajů na zahraniční služební cesty	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)
3	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při zadávání veřejných zakázek	OSS MV – ÚO 2199 (GŘ HZS ČR)



Poř. č.	Název interního auditu	Auditovaná osoba
4	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost *	OSS MV - odbor fondů Evropské unie v oblasti vnitřních věcí
5	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem **	OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán)
6	Monitoring plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů	OSS MV (ústřední orgán, PP ČR, GŘ HZS ČR)

* Interní audit bude v roce 2023 realizován pouze v případě, že klasifikace klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly s ohledem na jejich fungování bude hodnocena kategorií 3 a 4 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditech systému provedených Auditním orgánem, útvary Komise, Účetním dvorem aj.

** Interní audit bude v roce 2023 realizován pouze v případě, že klasifikace klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly s ohledem na jejich fungování bude hodnocena kategorií 1 a 2 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditech systému provedených Auditním orgánem, útvary Komise, Účetním dvorem aj., a pro OIAM tak nevznikne povinnost vykonat audit č. 4.

III. Realizace

Z celkového počtu šesti, resp. pěti plánovaných auditních akcí bylo realizováno pět. Interní audit č. 4/2023 nebyl proveden z důvodu klasifikace klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly s ohledem na jejich fungování, která nebyla hodnocena kategorií 3 a 4 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditu systému provedeného Auditním orgánem Ministerstva financí ČR, čímž pro oddělení interního auditu ministerstva nevznikla povinnost výše zmíněný audit realizovat.

Přehled o vykonaných interních auditech v roce 2023

Číslo auditu	Název interního auditu	Auditovaná osoba	Číslo jednací
1/2023	Nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle NMV č. 45/2011, o řízení, organizaci a výkonu ekonomické činnosti, v OSS MV	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)	MV-1062/ IAK-2023
2/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření vynakládání výdajů na zahraniční služební cesty	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)	MV-3684/ IAK-2023
3/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při zadávání veřejných zakázek	OSS MV – ÚO 2199 (GŘ HZS ČR)	MV-103590/ IAK-2023



Číslo auditu	Název interního auditu	Auditovaná osoba	Číslo jednací
5/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem	OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán)	MV-106490/IAK-2023
6/2023	Monitoring plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů	OSS MV (ústřední orgán, PP ČR, GŘ HZS ČR)	MV-146858/IAK-2023

V rámci výkonu interního auditu č. 3/2023 byla k problematice veřejných zakázek poskytnuta rovněž konzultační a poradenská činnost v souladu s § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole. Jejím předmětem byla zejména povinnost zadavatele při realizaci veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou od 100 000 Kč bez DPH vyhotovit písemný záznam o způsobu stanovení předpokládané hodnoty a současně také povinnost vyhotovit písemný záznam o způsobu, na základě kterého byli vybráni oslovení dodavatelé.

IV. Zhodnocení formálního nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Oddělení interního auditu ministerstva v roce 2023 provedlo prověření nastavení vnitřního kontrolního systému v oblastech:

- řídicí kontroly,
- zahraničních služebních cest,
- veřejných zakázek,
- hospodaření s přiděleným majetkem.

Přehled závěrů (výsledků) interních auditů

Číslo auditu	Prověřovaná oblast	Vyhodnocení
1/2023	Řídicí kontrola	Vnitřní kontrolní systém v oblasti řídicí kontroly je zaveden, avšak s identifikovanými významnými riziky. (ÚO 2200 – Policejní prezidium ČR)
2/2023	Zahraniční služební cesty	Vnitřní kontrolní systém je v oblasti vynakládání výdajů na zahraniční služební cesty zaveden, ale vykazuje sníženou míru účinnosti. (ÚO 2200 – Policejní prezidium ČR)
3/2023	Veřejné zakázky	Vnitřní kontrolní systém je v oblasti zadávání veřejných zakázek zaveden a je účinný s výjimkou identifikovaných zjištění. (ÚO 2199 – MV-generální ředitelství HZS ČR)
5/2023	Operativní evidence majetku	Vnitřní kontrolní systém je v oblasti hospodaření s přiděleným majetkem zaveden, avšak s významnými identifikovanými riziky. (ÚO 2134 – ústřední orgán – sekce státního tajemníka)



Ze závěrů (výsledků) interních auditů vykonaných v účetní jednotce OSS MV vyplývá, že nastavení vnitřního kontrolního systému v auditovaném období (rok 2022 a související) ne vždy splňovalo základní požadavky právních předpisů a interních aktů řízení. Účinnost vnitřního kontrolního systému byla ověřena na vybraných vzorcích operací a lze ji i přes zjištěné nedostatky, ke kterým příslušní vedoucí zaměstnanci přijali adekvátní opatření, hodnotit jako vyhovující.

Přehled počtu identifikovaných zjištění v rámci jednotlivých interních auditů

Číslo auditu	Název interního auditu (auditovaná osoba)	Celkový počet zjištění	Míra závažnosti zjištění		
			Vysoká	Střední	Nízká
1/2023	Nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle NMV č. 45/2011, o řízení, organizaci a výkonu ekonomické činnosti, v OSS MV (OSS MV – ÚO 2200 PP ČR)	13	5	5	3
2/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření vynakládání výdajů na zahraniční služební cesty (OSS MV – ÚO 2200 PP ČR)	14	5	1	8
3/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při zadávání veřejných zakázek (OSS MV – ÚO 2199 GŘ HZS ČR)	6	1	4	1
5/2023	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem (ÚO 2134 – ústřední orgán – sekce státního tajemníka)	12	5	4	3

Interní audit č. 6/2023 není v tabulce uveden, neboť byl zaměřen na monitoring plnění přijatých opatření na základě zjištěných nedostatků z předchozích interních auditů provedených OIAM. V rámci jeho výkonu nebyly zjištěny žádné nové nedostatky, resp. nebyla identifikována nová rizika. **Ověřováno bylo celkem 37 opatření** z interních auditů z let 2019-2022. Z této množiny bylo 35 opatření splněno zcela, resp. plněno v případě opatření s trvalým charakterem, 2 opatření byla v realizaci a jejich plnění bude ověřováno v rámci dalšího monitoringu. **Procentuální vyjádření opatření splněných a plněných činilo 95 %.**

V. Přehled závažných zjištění

Závažná zjištění jsou definována v § 22 odst. 5 písm. a), b), zákona o finanční kontrole následovně: „O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje



- a) *zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,*
- b) *zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.“*

V tomto smyslu nebyla v rámci vykonaných interních auditů v roce 2023 zaznamenána žádná závažná zjištění.

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

V rámci zrealizovaných (uskutečněných) interních auditů nebyly zjištěny **v účetním období roku 2023** takové skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví.

VII. Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému

Závěry z uskutečněných interních auditů včetně doporučení a identifikovaných rizik byly s auditovanými osobami projednány ve smyslu zákona o finanční kontrole a příslušných interních aktů řízení. **Ze strany auditovaných osob byla doporučení, která auditoři navrhli, akceptována a následně k nim přijata relevantní opatření včetně termínů a osob odpovědných za jejich realizaci.**

Mgr. Zdeněk Kunc
ředitel