



MINISTERSTVO VNITRA  
ČESKÉ REPUBLIKY



MVCRX08AONHR  
prvotní identifikátor

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

Č.j. MV- 3540-1/IAK-2025

## **ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH INTERNÍHO AUDITU V OSS MV ZA ROK 2024**

leden 2025



## 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 2024“ (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 2024, 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 2024 řídil Plánem auditní a kontrolní činnosti odboru interního auditu kontroly Ministerstva vnitra na rok 2024, který schválil ministr vnitra, dne 15. února 2024 pod č. j. MV-170658-17/IAK-2023, a který vycházel z aktualizovaného Střednědobého plánu interního auditu na roky 2023-2026, č. j. MV-170658-17/IAK-2023.

### Prioritami interního auditu pro rok 2024 byly následující oblasti:

1. Kontrolní systém – oblast nakládání s nepotřebným majetkem.
2. Veřejná finanční podpora ze státního rozpočtu.
3. Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost.
4. Hospodaření s majetkem státu – operativní evidence majetku.
5. Ochrana finančních zájmů EU pro Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále jen „MPO“).
6. Plnění přijatých opatření.

### Plán interního auditu na rok 2024

Poř. č.	Název interního auditu	Auditovaná osoba
1	Nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému v oblasti nakládání s nepotřebným majetkem	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)
2	Nastavení systému přidělování veřejné finanční podpory z rozpočtu kapitoly MV a ověření na vybraném vzorku	OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán)
3	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost *	OSS MV – odbor fondů Evropské unie v oblasti vnitřních věcí



Poř. č.	Název interního auditu	Auditovaná osoba
4	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem **	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)
5	Systém zabezpečení činností u koordinátora Národního plánu obnovy na MV	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 2024 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 2024 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 plánovaných auditních akcí bylo realizováno pět. Interní audit č. 3/2024 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 2024

Číslo interního auditu	Název interního auditu	Auditovaná osoba	Číslo jednací
1/2024	Nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému v oblasti nakládání s nepotřebným majetkem	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)	MV-613/IAK-2024
2/2024	Nastavení systému přidělování veřejné finanční podpory z rozpočtu kapitoly MV a ověření na vybraném vzorku	OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán) odbor prevence kriminality	MV-562/IAK-2024
4/2024	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem	OSS MV – ÚO 2200 (PP ČR)	MV-92852/IAK-2024



Číslo interního auditu	Název interního auditu	Auditovaná osoba	Číslo jednací
5/2024	Systém zabezpečení činností u koordinátora Národního plánu obnovy na MV	OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán) odbor fondů, strategií a projektového řízení	MV-93550/IAK-2024
6/2024	Monitoring plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů	OSS MV (ústřední orgán, PP ČR, GR HZS ČR)	MV-128362/IAK-2024

#### IV. Zhodnocení formálního nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Oddělení interního auditu ministerstva v roce 2024 provedlo prověření nastavení vnitřního kontrolního systému v oblastech:

- nakládání s nepotřebným majetkem,
- veřejné finanční podpory ze státního rozpočtu,
- hospodaření s přiděleným majetkem – operativní evidence majetku,
- ochrany finančních zájmů EU pro MPO – Národní plán obnovy (*ověřováno pouze nastavení vnitřního kontrolního systému, nikoli ověření jeho účinnosti*).

#### Přehled závěrů (výsledků) interních auditů

Číslo auditu	Prověřovaná oblast	Vyhodnocení
1/2024	Nakládání s nepotřebným majetkem	Vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání s nepotřebným majetkem je zaveden a je účinný, s výjimkou identifikovaných zjištění. (ÚO 2200 – Policejní prezidium ČR)
2/2024	Veřejná finanční podpora ze státního rozpočtu	Vnitřní kontrolní systém je v oblasti poskytování veřejné finanční podpory v gesci odboru prevence kriminality zaveden a je účinný, s výjimkou identifikovaných zjištění. (ÚO 2134 – ústřední orgán – odbor prevence kriminality)
4/2024	Operativní evidence majetku	Vnitřní kontrolní systém v oblasti hospodaření s přiděleným majetkem je nastaven, avšak vykazuje sníženou účinnost. (ÚO 2200 – Policejní prezidium ČR)
5/2024	Národní plán obnovy	Vnitřní kontrolní systém je pro oblast Národního plánu obnovy zaveden prostřednictvím Interního manuálu vlastníka komponent a Pokynu vlastníka komponent pro žadatele a příjemce finanční podpory. (ÚO 2134 – ústřední orgán – odbor fondů, strategií a projektového řízení)

**Ze závěrů (výsledků) interních auditů vykonaných v účetní jednotce OSS MV vyplývá, že nastavení vnitřního kontrolního systému v auditovaném období (rok 2023**



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 interního auditu	Název interního auditu (auditovaná osoba)	Celkový počet zjištění	Míra závažnosti zjištění		
			Vysoká	Střední	Nízká
1/2024	Nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému v oblasti nakládání s nepotřebným majetkem státu (OSS MV – ÚO 2200 PP ČR)	5	0	4	1
2/2024	Nastavení systému přidělování veřejné finanční podpory z rozpočtu kapitoly MV a ověření na vybraném vzorku (OSS MV – ÚO 2134 ústřední orgán – odbor prevence kriminality)	6	0	3	3
4/2024	Nastavení vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem (OSS MV – ÚO 2200 PP ČR)	7	1	5	1
5/2024	Systém zabezpečení činností u koordinátora Národního plánu obnovy na MV (ÚO 2134 ústřední orgán – odbor fondů, strategií a projektového řízení)	0	0	0	0

Interní audit č. 6/2024 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 30 opatření** z interních auditů z let 2019–2023. Z této množiny bylo 27 opatření splněno zcela, resp. plněno v případě opatření s trvalým charakterem, 3 opatření byla v realizaci a jejich splnění bude ověřováno v rámci dalšího monitoringu. **Procentuální vyjádření opatření splněných a plněných činilo 90 %.**

#### 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 Ministerstva 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 2024 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 2024** 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 interní auditoři navrhli, akceptována a následně k nim přijata relevantní opatření, včetně termínů a osob odpovědných za jejich realizaci.**

Mgr. Zdeněk Kunc  
ředitel