

**STŘEDNĚDOBÝ PLÁN INTERNÍHO AUDITU
NA ROKY 2023 až 2026
(Aktualizace č. 2)**

Obsah

Úvod.....	3
Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2023.....	4
Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2024.....	5
Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2025.....	6
Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2026.....	7
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	8

Úvod

V souladu s povinností stanovenou zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o finanční kontrole") zpracoval odbor interního auditu a kontroly MV střednědobý plán interního auditu.

Střednědobý plán stanoví v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona o finanční kontrole priority a odráží potřeby organizační složky státu Ministerstvo vnitra z hlediska dosavadních výsledků její činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.

Při zpracování střednědobého plánu vycházel odbor z výsledků auditních a kontrolních akcí a identifikovaných rizik v jednotlivých oblastech za období posledních tří let.

Periodicky budou do ročních plánů auditu zařazovány tyto akce:

- ověření nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému,
- ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost,
- hospodaření s majetkem státu,
- ochrana finančních zájmů EU pro NPO,
- plnění přijatých opatření.

Na základě doporučení z auditu Evropské komise CZ-Q3/2022-PFIU „Systémový audit opatření prováděných za účelem ochrany finančních zájmů Unie“ a doporučení koordinátora Národního plánu obnovy (Ministerstvo průmyslu a obchodu) k provedení auditu v roce 2023/2024 se zaměřením na ochranu finančních zájmů EU pro NPO. Z těchto důvodů a na základě objektivního hodnocení identifikovaných rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánů veřejné správy, s přihlédnutím k periodicitě uskutečněných auditních a kontrolních akcí v minulosti, výsledkům vykonaných vnějších kontrol a ke zjištění vnitřního kontrolního systému, došlo v roce 2025 a 2026 k přehodnocení priorit.

Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2023

ROK 2023		
Č.	PRIORITNÍ OBLASTI	SPECIFIKACE ČINNOSTI
1.	Kontrolní systém výkonu ekonomické činnosti	Prověření nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle NMV č. 45/2011, o řízení, organizaci a výkonu ekonomické činnosti, ve znění pozdějších předpisů v OSS MV (ÚO 2200 – PP ČR).
2.	Zahraniční služební cesty	Ověření nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému v oblasti zahraničních služebních cest a na vybraném vzorku ověření plnění povinností při vynakládání výdajů na zahraniční služební cesty (ÚO 2200 – PP ČR).
3.	Veřejné zakázky	Ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému v oblasti zadávání veřejných zakázek a na vybraném vzorku ověřit postup zadavatele veřejné zakázky s právními předpisy a interními akty řízení (ÚO 2199 – GR HZS).
4.	Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost (<i>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 Kategorii 3 a 4 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditech systému provedených Auditním orgánem, útvary Komise, Účetním dvorem aj.</i>).
5.	Hospodaření s majetkem státu – operativní evidence majetku	Ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem (ÚO 2134 – ústřední orgán).
6.	Plnění přijatých opatření	Sledování plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů.

Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2024

ROK 2024		
Č.	PRIORITNÍ OBLASTI	SPECIFIKACE ČINNOSTI
1.	Kontrolní systém	Ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému v oblasti nakládání s nepotřebným majetkem státu (ÚO 2200 – PP ČR).
2.	Veřejná finanční podpora ze státního rozpočtu	Nastavení systému přidělování veřejné finanční podpory ze státního rozpočtu, ověření systému na vybraném vzorku (ÚO 2134 – ústřední orgán).
3.	Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost <i>(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 Kategorii 3 a 4 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditech systému provedených Auditním orgánem, útvary Komise, Účetním dvorem aj.).</i>
4.	Hospodaření s majetkem státu – operativní evidence majetku	Ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a ověření plnění základních povinností při hospodaření s přiděleným majetkem (ÚO 2200 – PP ČR).
5.	Ochrana finančních zájmů EU pro NPO	Ověření vypracované metodické podpory (politiky a postupy) a MV v oblasti NPO.
6.	Plnění přijatých opatření	Sledování plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů.

Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2025

ROK 2025		
Č.	PRIORITNÍ OBLASTI	SPECIFIKACE ČINNOSTI
1.	Nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle NMV č. 45/2011, o řízení, organizaci a výkonu ekonomické činnosti, v OSS MV a ověření účinnosti na vzorcích vybraných operací.	Ověření nastavení systému výkonu ekonomické činnosti dle interních aktů řízení a právních předpisů. {OSS MV – ÚO 2134 (ústřední orgán), ÚO 2200 (PP ČR), ÚO 2199 (GŘ HZS)}.
2.	Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost (<i>Interní audit bude v roce 2025 realizován pouze v případě, že Klasifikace klíčových požadavků na systémy řízení a kontroly s ohledem na jejich fungování bude hodnocena Kategorii 3 a 4 dle Prováděcího nařízení Komise (EU) 2017/646 v auditech systému provedených Auditním orgánem, útvary Komise, Účetním dvorem aj.</i>).
3.	Ochrana finančních zájmů EU pro NPO	Ověření plnění cíle projektu a podmínek realizace. (ÚO 2200 – PP ČR).
4.	Ochrana finančních zájmů EU pro NPO	Ověření plnění cíle projektu a podmínek realizace. (ÚO 2134 – ústřední orgán).
5.	Hospodaření s majetkem státu – inventarizace majetku	Nastavení vnitřního kontrolního systému v organizační složce státu MV a ověření jeho účinnosti v oblasti Inventarizace majetku a závazků k 31. prosinci 2024 (ÚO 2199 – GŘ HZS).
6.	Plnění přijatých opatření	Sledování plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů.

Přehled prioritních oblastí, na které bude činnost interního auditu zaměřena v roce 2026

ROK 2026		
Č.	PRIORITNÍ OBLASTI	SPECIFIKACE ČINNOSTI
1.	Hospodaření s majetkem státu – inventarizace majetku	Nastavení vnitřního kontrolního systému v organizační složce státu MV a ověření jeho účinnosti v oblasti Inventarizace majetku a závazků k 31. prosinci 2024 (ÚO 2200 – PP ČR).
2.	Hospodaření s majetkem státu – výkon správy pohledávek	Nastavení vnitřního kontrolního systému v organizační složce státu MV a ověření jeho účinnosti v oblasti výkonu správy pohledávek. (ÚO 2199 – GŘ HZS).
3.	Vnitřní kontrolní systém Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost	Ověření systému implementace Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost <i>(Interní audit bude v roce 2026 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.).</i>
4.	Ochrana finančních zájmů EU pro NPO	Ověření plnění cíle projektu a podmínek realizace. (ÚO 2134 – ústřední orgán).
5.	Hospodaření s majetkem státu – výkon správy pohledávek	Nastavení vnitřního kontrolního systému v organizační složce státu MV a ověření jeho účinnosti v oblasti výkonu správy pohledávek. (ÚO 2200 – PP ČR).
6.	Plnění přijatých opatření	Sledování plnění opatření přijatých na základě předchozích auditů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

EU	Evropská unie
GŘ HZS	Generální ředitelství Hasičského záchranného sboru
MV	Ministerstvo vnitra
NMV	Nařízení Ministerstva vnitra
NPO	Národní plán obnovy
OSS	Organizační složka státu
PP ČR	Policejní prezidium České republiky
ÚO	Účetní okruh