Odbor interního auditu a inspekce Ministerstva obrany
Tychonova 1, Praha 6, PSČ 160 01, datová schránka hjyaavk

Příloha 1 k Čj. MO 120395/2023-6757

Výsledky interního auditu za rok 2023 dle § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole:

a) Obecné hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému:

Celková úroveň, nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému (VKS) ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole jsou každoročně prověřovány samostatným interním auditem.

V roce 2023 byl interní audit v oblasti VKS zaměřen na správnost a účinnost provádění následných řídících kontrol (§27 zákona o finanční kontrole).

Na základě výsledků auditorského šetření **lze poskytnout ujištění** o přiměřenosti a účinnosti VKS, a o souladu postupů s obecně závaznými právními předpisy a akty řízení MO, jako nedílné součásti VKS. I přes tato ujištění se každoročně vyskytují dílčí nedostatky plynoucí z jednotlivých lidských chyb, které však zásadně jeho účinnost nesnižují.

Zjištěné nedostatky a rizika byly projednány s gestory příslušných systémů a procesů. Kvalita VKS bude i nadále sledována rovněž v rámci provádění plánovaných interních auditů, jejichž předmětem není výslovně VKS.

b) Přehled nedostatků identifikovaných provedenými interními audity:

V rámci provedených interních auditů byly zjištěny nedostatky především v oblasti:

- Řízení a kontroly (nesourodost v postupech při řízení projektů, nedostatečná kontrolní činnost, apod.)
- Vnitřní předpisy (nedodržování vnitřních předpisů, jejich neaktuálnost)
- Majetek a služby (pochybení zejména v oblasti jejich pořizování – veřejných zakázek)

Pro informaci níže **uvádím konkrétní zjištěné nedostatky**, které byly v roce 2023 z pohledu OIAI MO považovány za zásadní a závažné:

- nebyl dostatečný stav zásob munice pro zabezpečení bojové činnosti, kterou stanovuje „kalkulační normativ 30“ standardní denní objem dodávek (SDOS) munice, a mobilizační dodávky pro prověřovaný vzorek nejsou smluvně zajištěny, což není v souladu s ust. § 13 zákona č. 241/2000 Sb., a čl. 4 odst. 6 NVMO č. 14/2021 Věstníku MO;
- z úrovně majetkového hospodáře MU 5.0 – Ř SLog MO nebyla vydaná vložka 5 k odborným pokynům čj. MO 128-3/2014-3416 „Zvláštnosti hospodaření s majetkem MU 5.0“ včetně jejího zveřejnění na jednotném elektronickém úložišti a informaci o jejím vydání ve Věstníku MO;
- NGŠ AČR nebyl schválen dokument „Stanovený standardní denní objem dodávek munice pro vojenskou zbraň, zbraňové systémy a trhaviny“;
- nepodařilo se získat akceptovatelnou nabídku v rámci výběrového řízení I. etapa VZ LÚV – nákup v předpokládané výši plánovaných finančních prostředků, přestože zadavatel (SVA MO) vyvinul dostatečnou aktivitu a vstřícnost směrem k potenciálním dodavatelům;
- nebyly řádně schváleny finanční prostředky pro výdaj ze státního rozpočtu pro VZ LÚV – nákup z důvodu, že ministerstvo obrany nepředložilo ministerstvu financí ke schválení dodatek k programovému financování programu Rozvoje pozemních sil AČR;

- záměrem uživatele řešit servisní smlouvu (včetně náhradních dílů) až v průběhu dodávek LÚV od vybraného dodavatele (tzn. po podpisu smlouvy na dodání LÚV), neumožnil MO vyjednávat o ceně a dalších parametrech spolupráce z dostatečně výhodné pozice;
- nebylo prováděno sekcí rozvoje sil MO jako gestora služby výcviku pilotů jednou ročně vyhodnocení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti u víceleté smlouvy č. 1810400116 o leteckém výcviku podle čl. 33 odst. 2 RMO č. 55/2017 Věstníku MO;
- nebyla zabezpečena analytická a prognostická podpora tvorby „Koncepce výstavby vzdušných sil" z úrovně sekce rozvoje sil MO jako gestora vojenské odbornosti výkonného vojenského letce v souladu s čl. 6 odst. 2 NVMO č. 61/2017 Věstníku MO a současně nebyla neprovedena rozpracování a porovnání navržených variant řešení výcviku výkonných vojenských letců, včetně studentů-pilotů, na jednotlivé typy letecké techniky v jednotlivých letech do roku 2025;
- rezort MO měl slabou pozici ve smluvním vztahu s Charitou ČR vyplývající z ustanovení dohody při rozhodování o nakládání s finančními prostředky Vojenského fondu solidarity.

Pro přehlednost a úplnost níže uvádím časový harmonogram auditních akcí, jak byly provedeny v roce 2023.

Tabulka č. 1 - Časový harmonogram auditních akcí v roce 2023

P.Č.	ROK / Měsíc / Název auditní akce	2022 9 10 11 12	2023 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	2024 1 2 3
1	Projekt energetické hospodářství ÚVN - VoFN			
2	VKS 2023			
3	Stav zásob			
4	Správnost vykazování hosppodářského výsledku u VZK			
5	Správnost účtování majetku předaného v rámci pomoci Ukrajině			
6	Stav nemovité infrastruktury, technického zabezpečení a služeb			
7	Lehké útočné vozidlo (LÚV)			
8	Kulomet – 3. etapa – nákup – rámcová dohoda			
9	Výcvik příslušníků leteckého personálu AČR			
10	Projektové řízení			
11	Sebehodnocení kvality 2023 (QAR)			

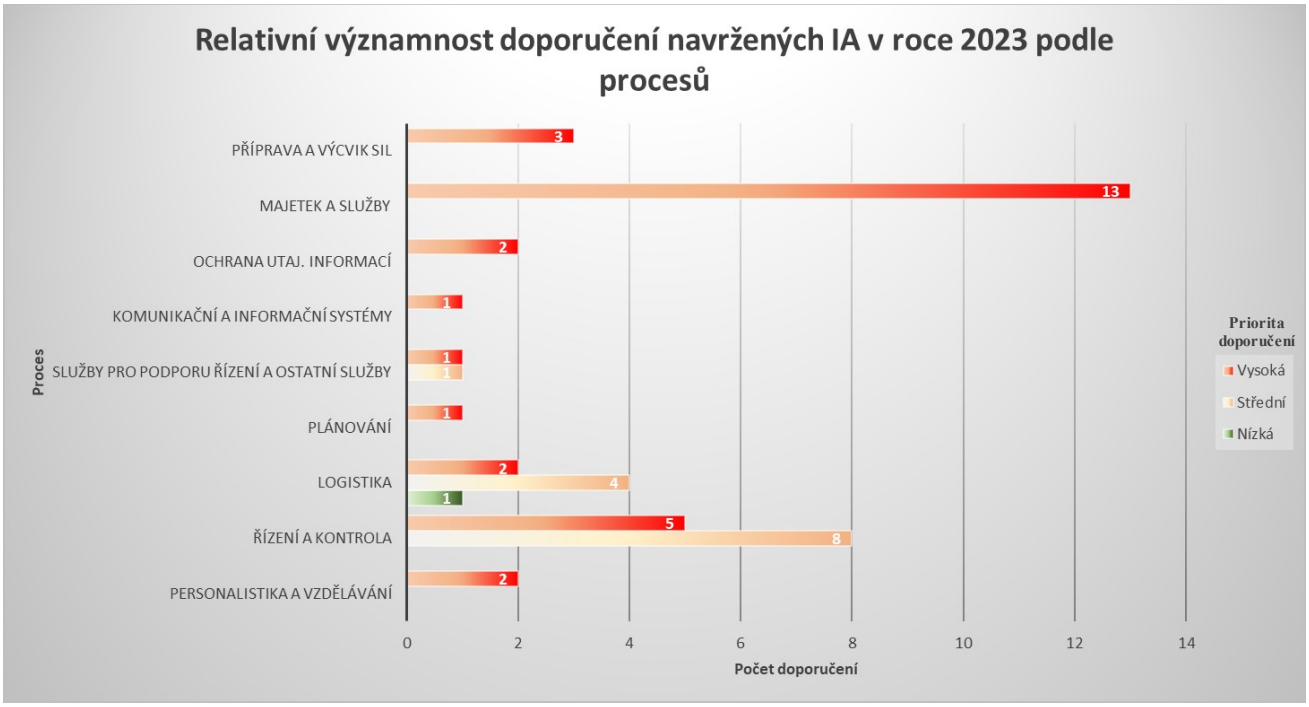
c) Předkládaná doporučení:

V rámci provedených interních auditů byla ke zjištěním interním auditem navržena a předložena doporučení, která byla z úrovně odpovědných vedoucích zaměstnanců příslušných organizačních celků a útvarů akceptována. Po seznámení se s výsledky interních auditů jste, paní ministryně, uložila odpovědným vedoucím zaměstnancům ve své podřízenosti úkoly směřující k odstranění zjištěných nedostatků a splnění všech doporučení navržených OIAI MO.

Celkem bylo navrženo a předloženo 44 doporučení k odstranění nedostatků v prověřovaných oblastech (procesech). Doporučení se týkala zejména způsobu řízení a kontroly, dodržování zákonných norem, novelizace stávajících nebo zpracování nových vnitřních předpisů reagujících na legislativní změny, pořizování a správy majetku a služeb, logistiky, ochrany utajovaných informací a kybernetické bezpečnosti, personalistiky, přípravy a výcviku sil, a plánování.

Graf č. 1 znázorňuje úroveň důležitosti (prioritu) doporučení navržených v rámci jednotlivých interních auditů auditovaným útvarům k odstranění nedostatků vztahujících se k šetřeným procesům. Nízká důležitost / priorita doporučení směřuje k odstranění drobného nedostatku. Střední důležitost / priorita doporučení směřuje k odstranění méně významného nedostatku a vysoká důležitost / priorita doporučení směřuje k odstranění významného nedostatku.

Graf č. 1 – Relativní významnost doporučení navržených IA v roce 2023 podle procesů



Plnění navržených doporučení z interních auditů, která vedou k minimalizaci, popř. eliminaci definovaných rizik, bude prověřována následnými kontrolami v roce 2024. O jejich výsledcích budete, paní ministryně, průběžně informována.

Navržená doporučení interního auditu (úkoly MO) jsou evidována, sledována a vyhodnocována prostřednictvím modulu UKO, o stavu jejich plnění je ministryně obrany rovněž průběžně informována.

d) Vyhodnocení rizik:

V rámci provedených interních auditů bylo identifikováno celkem **52** rizik, z toho **18 rizik** bylo hodnoceno interním auditem jako **nejzávažnější pro MO[1].**

Rizika byla identifikována, na základě zjištěních z provedených interních auditů (viz str. 1 bod b) „přehled nedostatků identifikovaných provedenými interními audity“), v oblasti provozních rizik (50 %), právních rizik (32,7 %), finančních rizik (13,5 %) a jiných (poškození dobrého jména OSS MO) (3,8 %).

Ke zmírnění rizik identifikovaných OIAI MO byla navržena a auditovanými útvary akceptována příslušná doporučení. Oblasti rizik vychází z interního seznamu rizik vytvořeného pro potřeby OIAI MO. Tato rizika jsou definována v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Výsledky interních auditů provedených oddělením interního auditu OIAI MO jsou součástí podkladů do „Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol zajišťovaných ministerstvem obrany za rok 2023“. Tuto zprávu za resort MO zpracovává sekce ekonomická MO, kterou zasílá, v souladu se zákonem o finanční kontrole, na ministerstvo financí.

Ujištění o funkčnosti systému řízení rizik v MO nemůže OIAI MO poskytnout v plném rozsahu vzhledem k tomu, že v současné době probíhá změna softwarové podpory systému řízení rizik

[1] Způsob identifikace a hodnocení rizik včetně výpočtu jejich závažnosti je popsán v Manuálu interního auditu v působnosti ministerstva obrany, který byl vytvořen Odborem interního auditu inspekce MO pro potřeby výkonu interních auditů.

v rezortu MO. Z tohoto důvodu, na základě rozhodnutí Ř OIAI MO, nebude tato podoblast auditovaná v plném rozsahu čl. 5 až 16 RMO č. 20/2015 Věstníku MO, Řízení rizik v rezortu MO.

e) Organizační zabezpečení interního auditu MO

V ministerstvu obrany zabezpečuje interní audit oddělení interního auditu, které je součástí odboru interního auditu a inspekce MO. Oddělení interního auditu v roce 2023 zabezpečovalo výkon interního auditu v MO 15 systemizovanými místy. Organizační nezávislost umožňující plnění funkcí interního auditu tak byla v plném rozsahu zajištěna.

f) Kvalita interního auditu MO

Pro zajištění výkonu interního auditu s náležitou profesní péčí bylo nezbytné zajistit a systematicky rozvíjet odborné znalosti interních auditorů v rámci průběžného profesního rozvoje. Odborná a metodická příprava interních auditorů oddělení interního auditu Odboru interního auditu a inspekce Ministerstva obrany vycházela ze vzdělávacích plánů státních zaměstnanců. Odborná a metodická příprava interních auditorů se uskutečňovala v rámci odborných seminářů a kurzů především v součinnosti s Českým institutem interních auditorů a případně dalšími vzdělávacími agenturami.

V průběhu roku 2023 Odd. IA OIAI MO pokračovalo v provedení vlastního sebehodnocení kvality IA. V průběhu roku 2024 budou i nadále realizovány úkoly z Akčního programu, které vzešly ze závěrů sebehodnocení kvality IA. Jedná se především o dokončení novelizace RMO o interním auditu v ministerstvu obrany a aktualizace Manuálu interního auditu, který především metodicky popisuje a standardizuje proces „Zabezpečení interního auditu“ v konkrétních podmínkách organizační složky státu Ministerstvo obrany (MO).

V rámci sebehodnocení kvality IA Vám byl zaslán dotazník k sebehodnocení kvality interního auditu MO, jehož výsledky budou součástí výsledné zprávy o výsledcích sebehodnocení kvality interního auditu MO.

Vyhodnocení plnění doporučení z interních auditů následnými kontrolami provedenými v roce 2023

V roce 2023 bylo 11 následnými kontrolami prověřováno 52 doporučení a 60 rizik. Vyhodnocení míry plnění znázorňuje níže uvedená tabulka č. 1 a grafy č. 2 a 3.

Tabulka č. 2 – Vyhodnocení plnění doporučení z interních auditů následnými kontrolami provedenými v roce 2023

Interní audit	Rok provedení IA	Ukončen NK	Počet doporučení	Splněno doporučení	Celkový rozsah plnění	Počet rizik
Zakázky malého rozsahu voj. zdr.	2022	2023	1	1	100,00%	1
Státní dotační politika MO	2022	2023	3	3	100,00%	3
Kybernetická bezpečnost v MO	2022	2023	4	4	100,00%	4
Jazyková příprava	2022	2023	2	2	100,00%	2
NI - perspektivní posádky	2022	2023	4	4	100,00%	4
Realizace investic spolufinancovaných EU	2022	2023	8	8	100,00%	11
Plnění aliančních závazků ČR	2022	2023	3	3	100,00%	3
Opravy obrněné techniky	2021	2023	1	1	100,00%	3
Řízení a kontrola přísp. org.	2021	2023	5	5	96,70%	7
Využitelnost výstupů průzkumu trhu	2021	2023	10	10	100,00%	11
Objekty důležité pro obranu státu	2018	2023	6	6	100,00%	7
Evidence škod a pohledávek	2015	2023	5	5	100,00%	4
Celkový rozsah z provedených NK			52	52	99,73%	60

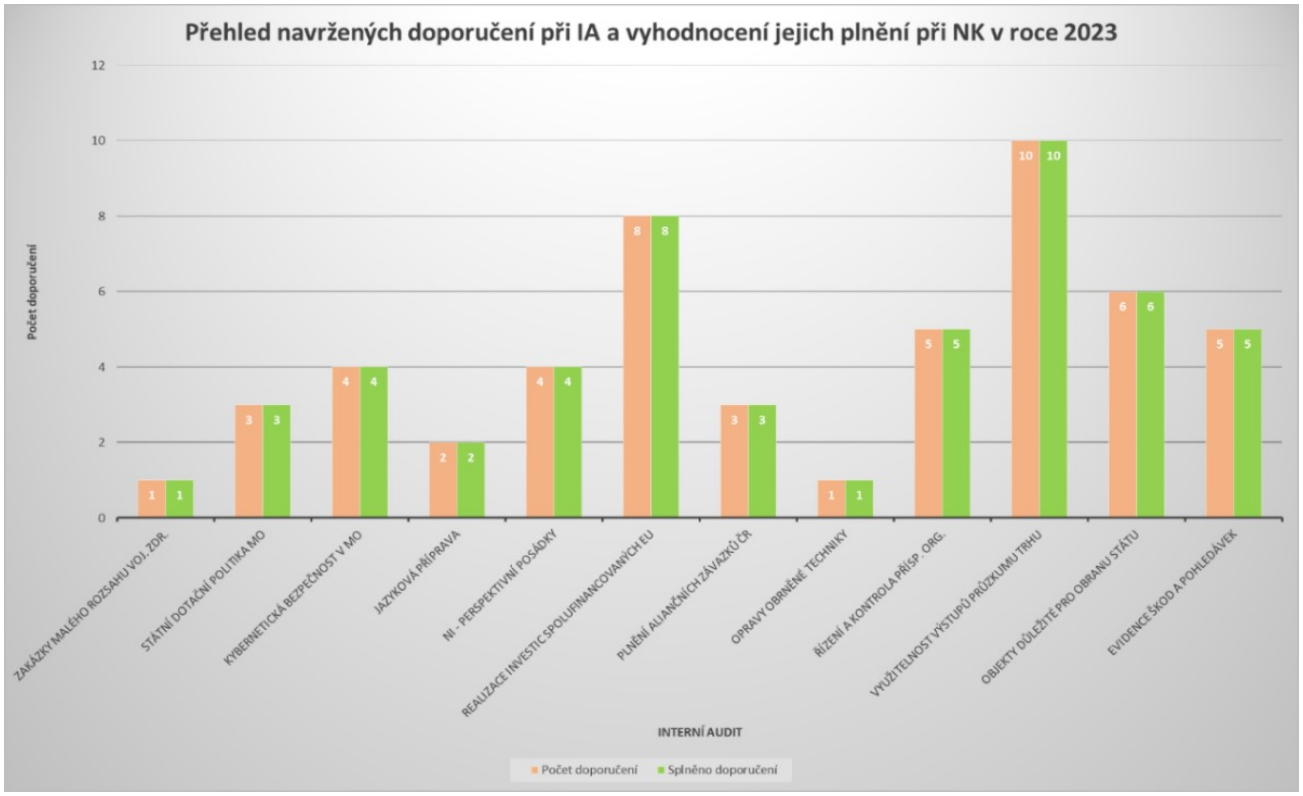
V rámci následné kontroly Řízení a kontrola příspěvkových organizací nebylo 1 opatření přijato ve stanoveném termínu. Z tohoto důvodu byl celkový rozsah plnění doporučení snížen na 96,7% a celkový rozsah plnění v rámci provedených následných kontrol v roce 2023 je 99,73%.

Na základě provedených následných kontrol lze tedy konstatovat, že prověřovaná doporučení byla vyhodnoceno jako splněná. Ve všech případech byla z úrovně auditovaných útvarů přijata opatření. Příslušné interní audity jsou těmito následnými kontrolami tedy ukončeny.

Zprávy z následných kontrol byly bez rozporů projednány s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů.

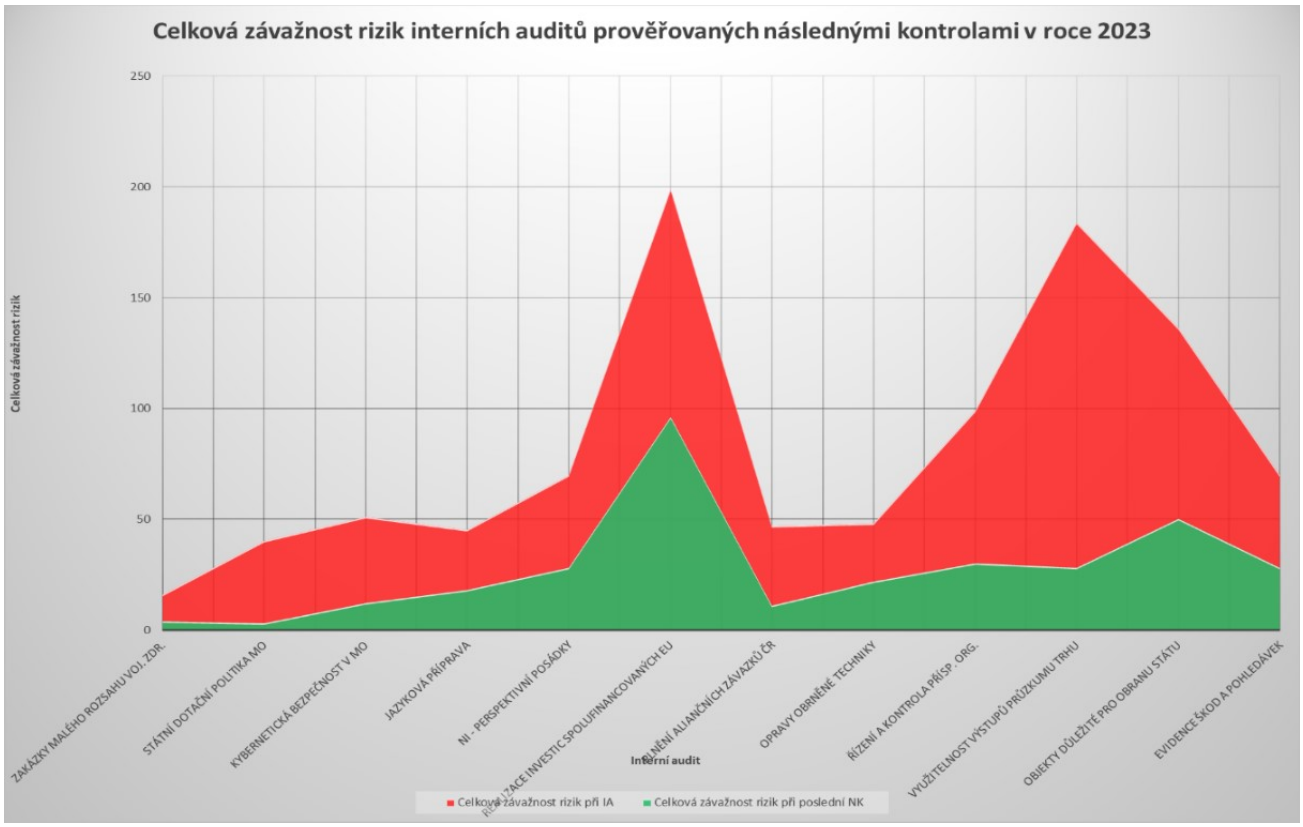
Následná kontrola na interní audit „Systém řízení rizik“ nebyla v roce 2023 provedena z důvodu celkového přenastavování rezortního systému řízení rizik. Z tohoto důvodu bylo provádění následné kontroly ve smyslu doporučení interního auditu prozatím bezpředmětné. Následné kontroly „Výcvik příslušníků leteckého personálu AČR“ a „Projektové řízení“ budou provedeny s ohledem na stanovené termíny plnění úkolů v roce 2024 a 2025.

Graf č. 2 – Přehled navržených doporučení při IA a vyhodnocení jejich plnění při NK v roce 2023



Z grafu č. 2 vyplývá, že z celkově 52 sledovaných doporučení bylo do konce roku 2023 vyhodnoceno 52 doporučení jako splněno.

Graf č. 3 – Celková závažnost rizik interních auditů prověřovaných NK v roce 2023



Z grafu č. 3 vyplývá, že 60 identifikovaných rizik se podařilo snížit na průměrnou hodnotu 5,5 bodu, což odpovídá míře závažnosti nízká.

Závěrem lze tedy konstatovat, že opatření realizovaná na základě doporučení interního auditu tedy přispívají k postupné minimalizaci rizik a zdokonalování procesů realizovaných v rámci MO.