**Poskytnutí spisového řádu**

**Dotaz:**

Prosím o poskytnutí informací o:

1) aktuálním střednědobém plánu interních auditů,

2) provedených interních auditech za posledních 5 let.

Výše uvedené poskytněte, prosím, minimálně v rozsahu:

• auditovaný subjekt,

• předmět (oblast),

• typ auditu,

• cíl.

**Odpověď:**

Aktuální střednědobý plán stanovuje oblasti prioritního významu s ohledem na předpokládané záměry a cíle, a to v souladu s platnou legislativou. Jedná se o následující:

* **Personální oblast**
  + Účinnost opatření k předcházení rizikům lidského faktoru (plány vzdělávání zaměstnanců, hodnocení zaměstnanců a dopady na jejich vzdělávání, adaptační proces nových zaměstnanců).
  + Přijatá opatření k zajištění atraktivnosti zaměstnavatele (účinnost přijatých opatření, stanovení podmínek a mechanismů pro efektivní náborové akce).
  + Systemizace vybraných útvarů orgánů finanční správy s ohledem na zajišťované činnosti (stanovení podmínek a mechanismů pro efektivní využívání lidských zdrojů, organizační struktura provozních útvarů apod.).
  + Využívání externích lidských zdrojů (charakteristiky systemizovaných míst, popisy pracovních/služebních činností s ohledem na uzavřené smlouvy).
  + Motivace zaměstnanců orgánů finanční správy a opatření k zamezení pracovního přetížení.
  + Systém odměňování zaměstnanců orgánů finanční správy.
* **Rozpočet, financování, účetnictví, majetek a provozní činnosti**
  + Dodržování zásad hospodaření s majetkem státu stanovených obecně platnými závaznými předpisy a interními akty řízení FS ČR.
  + Prověření kritérií 3E při vynakládání prostředků na údržbu a opravy majetku FS ČR.
  + Prověření opatření k zabezpečení a ochraně majetku FS ČR.
  + Prověření systému správy majetku ve FS ČR.
  + Dodržování obecně závazných právních předpisů, norem a interních aktů řízení v oblasti BOZP a PO (řízení rizik BOZP, vliv finančních a rozpočtových rizik do oblasti oprav a údržby budov s dopadem do BOZP, systém řízení BOZP).
  + Vymezení věcné působnosti útvarů OHS a OPZ z pohledu efektivního a hospodárného využití lidských zdrojů a efektivního řízení provozních činností FS ČR.
  + Prověřování dodržování zákonnosti, rozpočtové kázně a uplatňování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (3E) při vynakládání veřejných prostředků.
  + Ověřování, zda údaje uvedené ve finančních a účetních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním (finanční a smluvní vztahy, závazky, pohledávky, hospodaření s majetkem státu apod.).
  + Materiálně technické zabezpečení provozních činností dle standardizace FS ČR.
  + Prověření procesu zadávání veřejných zakázek ve FS ČR.
* **Správa daní a ostatních agend**
  + Nastavení kontrolních mechanismů v oblasti správy daní (účinnost kontrol u vybraných činností).
  + Systém výběru daňových subjektů pro kontroly správcem daně.
  + Zpracování osobních údajů v IS FS (posouzení souladu s Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů – GDPR)
  + Nastavení spolupráce s ostatními orgány státní správy včetně resortu MF ve vybraných činnostech FS.
  + Spolupráce útvarů FS v metodické oblasti.
  + Nastavení spolupráce s MF v legislativní oblasti.
  + Včasnost a správnost metodických postupů vydaných v reakci na legislativní změny.
* **Správa organizace a její řízení**
  + Organizace práce útvarů ze strany vedoucích zaměstnanců, resp. představených (plnění termínů s ohledem na kapacitní možnosti úvarů, zadávání úkolů, zastupitelnost a vzdělávání zaměstnanců s cílem zajistit zastupitelnost, stanovení časových harmonogramů pro plnění úkolů, kontrola termínů a dat zadávaných do informačních systémů).
  + Systém interních aktů řízení, jejich provázanost a struktura (seznamování s interními akty řízení s ohledem na pracovní zařazení zaměstnanců a jimi vykonávané činnosti včetně jejich dodržování).
  + Vzdělávání zaměstnanců orgánů finanční správy (judikatura, bezpečnost, metodiky, externí a interní vzdělávání, frekvence vzdělávacích akcí, frekvence informovanosti o aktuálních změnách apod.).
  + Systém skartačního řízení ve FS ČR.
  + Systém přenosu přesných a včasných informací mezi jednotlivými stupni řízení, vč. účinnosti zpětné vazby.
  + Prověření řídící kontroly vedoucích zaměstnanců, resp. představených ve vybraných oblastech.
  + Prověření nastavených odpovědností, pravomocí a povinností ve vybraných oblastech.
  + Řízení projektů a změn ve FS ČR.
  + Prověření systému řízení rizik ve FS ČR.
  + Prověření systému vyřizování stížností, podnětů a podání.
  + Vynakládání rozpočtových prostředků na komunikační strategii FS, bezpečnost informací.
  + Prověření opatření k zamezení korupčního jednání zaměstnanci FS ČR.
  + Činnost komisí ve FS (škodní, likvidační, kárná apod.).
* **Informační a komunikační technologie**
  + Systém řízení bezpečnosti informací – posouzení míry souladu bezpečnostních opatření vyplývajících z právních předpisů.
  + Systém obměny lokální výpočetní techniky v orgánech finanční správy (vybavenost orgánů finanční správy s ohledem na zajišťované činnosti a stanovené standardy).
  + Pořizování informačních systémů v souladu s koncepcí IT, využití informačních systémů s ohledem na kritéria 3E (počty uživatelů, aktivních uživatelů, vynaložené finanční prostředky na pořízení a údržbu, systém pořizování nových informačních systémů).
  + Garanční skupiny ve FS (činnost garančních skupin, nastavení pravidel spolupráce garančních skupin s dodavateli apod.).
  + Licenční podmínky a autorská práva.

V tabulce níže naleznete informace o provedených řádných interních auditech za posledních 5 let ve Vámi požadovaném členění:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Auditovaný subjekt** | **Předmět (oblast)** | **Typ auditu** | **Cíl** |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | systém řízení bezpečnosti informací | audit compliance | prověřit soulad požadavků zákona o kybernetické bezpečnosti, resp. vyhlášky o kybernetické bezpečnosti, se systémem řízení bezpečnosti informací |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | BOZP | audit systému | prověřit systém zabezpečení a výkonu činností v oblasti bezpečnosti práce a ochrany zdraví |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | čerpání rozpočtových prostředků na projekty | audit systému | prověřit systém čerpání rozpočtových prostředků na projekty |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | realizace přijatých opatření z externích kontrol | audit systému | prověřit stav realizace přijatých opatření z externích kontrol |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | GDPR | audit systému | prověřit nastavení systému zpracování osobních údajů |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | IPP | audit shody  audit systému | prověřit nastavení zavedeného systému IPP |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | pokladní činnost, manipulace s hotovostí | audit systému  audit finanční | prověřit systém pokladní činnosti a manipulace s hotovostí |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | proces inventarizace majetku a závazků | audit systému  audit finanční | prověřit nastavení procesu periodické inventarizace majetku a závazků |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | postupy zpracování výsledků inventarizace majetku | audit finanční | prověřit postupy inventarizace z hlediska předávání informací |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | strategie FS ČR | audit shody | prověřit naplnění vybraného vrcholového cíle |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | pořízení a vyřazení DHM | audit systému  audit finanční | prověřit činnosti související s pořízením DHM a jeho zařazením do používání, resp. s vyřazením z evidence DHM |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | systém řízení kvality | audit systému | prověřit systém řízení kvality v návaznosti na usnesení vlády ČR č. 214/2018 a č. 180/2021 |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | evidence a účtování pohledávek | audit systému  audit finanční | prověřit činnosti související s evidencí pohledávek a tvorbou opravných položek včetně správnosti zobrazení těchto operací v účetnictví |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | VZMR | audit systému | prověřit systém zadávání veřejných zakázek malého rozsahu |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | návrhy právních předpisů a zpracování metodických materiálů v oblasti správy daní | audit systému | prověřit systém přípravy návrhů právních předpisů a zpracování metodických materiálů v oblasti správy daní |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | standardizace | audit systému | prověřit systém stanovení parametrů vybraných standardů a jejich využití |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | jazykové vzdělávání | audit systému | prověřit systém jazykového vzdělávání |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr | audit systému | prověřit nastavení systému využívání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr |
| útvary FS ČR dle Organizačního řádu FS ČR | operativní evidence DNM | audit systému | prověřit nastavení systému operativní evidence DNM |