

**Plán činnosti interního auditu na školní rok 2024/2025**

Číslo IA/MIA A	Název IA/MIA	Auditovaný subjekt	Typ auditu	Časové rozvržení	Termín předložení auditní zprávy	Odborná příprava/výstup	Pozn.
1	<b>Audit meztímních účetních závěrek za 3 a 4. čtvrtletí 2024 a 1. a 2. čtvrtletí 2025</b>	OFŘ	Audit shody	říjen 2024 leden 2025 duben 2025 červenec 2025	16. 10. 2024 21. 2. 2025 17. 4. 2025 17. 7. 2025	Posouzení, zda účetní /meztímní účetní závěrka poskytuje spolehlivý a poctivý obraz předmětu účetnictví, je průkazná správná. Dodržení metod a účetních postupů platných pro vybrané účetní jednotky k 1. 1. auditovaného období. Testy spolehlivosti, testy věcné správnosti, případně analytické a detailní testy. – průběžně vykonávané a sledující minimalizaci rizik v roční účetní závěrce.	Spolupráce OFŘ
	Posouzení úplnosti a průkaznosti dat zpracovaných k datu mezitímní účetní závěrky a upozornění na případná možná rizika vyplývající z nedodržení metod a postupů účetnictví, případně nezahrnutí změn v účetnictví k 1. 1. účetního období. Posouzení úplnosti a průkaznosti dat řádné účetní závěrky.					Zpráva interního auditora	
2	<b>Audit správnosti postupu ve služebních záležitostech</b>	Organizace	Audit shody	listopad 2024	27. 11. 2024	Systemizace, požadavky, dokumentace, personální dokumentace	Spolupráce s OPVV a OPR
<b>Cíl auditu</b>	Ověření správnosti postupu – DPP a DPČ navazující na závěry a doporučení interního auditu 9/2023/2024 ze dne 20. 11. 2023, Čj.: ČŠIG-6215/23-G1(změny zákoníku práce)					Zpráva interního auditora	
3	<b>Organizace, plánování, vyhodnocování a analýza inspekční činnosti</b>	SIČ	Procesní audit	září 2024 – červen 2025	24. 7. 2025	Výstupy z informačních systémů – plánování, využití nepersonálních zdrojů, výstupy inspekční činnosti včetně záznamů dat, analýza časových snímků inspekční činnosti na místě	Spolupráce s OIČ a ŘI
<b>Cíl auditu</b>	1. Organizace inspekční činnosti 2. Vyhodnocování a analýza inspekční činnosti v kontextu realizovaných změn					Zpráva interního auditora	
4	Audit vnitřního řídicího a kontrolního systému	Organizace	Finanční audit	říjen – prosinec 2024	18. 12. 2024	Záznamy v EIS Podpisové vzory	Organizace
	1. Provéřit, zda jsou finanční prostředky na nákup položek v oblasti vybraného spotřebního materiálu vynakládány účelně a efektivně a hospodárně					Zpráva interního auditora	

	2. Analýza spotřebního materiálu 3. Činnost správce rozpočtu a příkazců operací						
5	<b>Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku</b>	vybrané útvary	Audit procesu	Říjen 2023 – leden 2024	7. 2. 2025	Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku Seminář 21. 9. 2023	
<b>Cíl auditu</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Ověření, zda je vnitřní předpis v souladu s právními předpisy</li> <li>Ověření, zda vnitřní předpis dostatečně upravuje auditovanou problematiku při realizaci činností v průběhu inventarizace</li> <li>Ověření, zda byla inventarizace provedena v souladu s právními a vnitřními předpisy</li> <li>Ověření, zda byl inventarizován veškerý majetek a závazky včetně podmíněných pohledávek a závazků</li> <li>Ověření výstupů inventarizace</li> </ol>					<b>vybrané útvary</b>	Spolupráce s OICTa HS, ŘI
6	<b>Audit výkonu kontrolní činnosti - VSK za rok 2024</b>	Datový systém – výstupy VSK ve všech inspektorátech	Audit výkonu	Leden - únor 2024	21. 2. 2025	Příprava podkladů, rozeslání do inspektorátů ke kontrole a doplnění, ověření a zpracování výsledků, zpracování zprávy. Zadání do centrálního datového systému	Spolupráce se SIČ
<b>Cíl auditu</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Provéřit dodržování základních povinností vyplývajících z metodiky inspekční činnosti a zajistit relevantní podklad pro zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol</li> <li>Zpracovat roční zprávu o výsledcích finančních kontrol</li> <li>Zadat data do centrálního systému MF</li> <li>Zpracovat Zprávu o výsledku kontrol ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT</li> </ol>					<b>Zpráva o výsledcích externích kontrol</b> <b>Předání MŠMT</b> <b>Zpráva interního auditora</b> o kvalitě zpracování zjištěných údajů a zabezpečení povinností vyplývajících orgánu veřejné správy v jednotlivých inspektorátech <b>Roční zpráva FKVS</b> (zákon 320/2001 Sb.) Předání do centrálního systému	10. 1. 2025 12. 1. 2025 21. 2. 2025 21. 2. 2025 23. 2. 2025
7	<b>Audit realizace opatření externích kontrol a doporučení interního auditora za školní rok 2023/2024</b>	Organizace a vnitřní organizační jednotky, ve kterých byl proveden audit ve školním roce 2023/2024 nebo externí kontrola Audit dohledový	Audit dohledový	listopad – prosinec 2024	11. 12. 2024		
<b>Cíl auditu</b>	Vyhodnotit: <ul style="list-style-type: none"> <li>opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků z externích kontrol</li> <li>opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků v rámci interního auditu</li> <li>přijetí doporučení interní auditorky k zajištění kvality procesů a systémů.</li> <li>opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných v rámci řídicí kontroly</li> </ul>					Zpráva interního auditora	

	• opatření vyplývající z analýzy rizik						
8	<b>Audit hospodaření s dlouhodobým majetkem</b>	ČŠI+ vybrané účtury	Procesní audit	únor - březen 2025	6. 3. 2025		Spolupráce s OICTa HS, OFŘ
<b>Cíl auditu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pořizování</li> <li>- evidence</li> <li>- odepisování</li> <li>- využívání</li> <li>- vyřazování majetku</li> </ul>					Zpráva interního auditora	
9	<b>Audit efektivnosti hospodaření s finančními prostředky a účinnost VKS</b>	vybrané účtury	<b>Audit shody Audit finanční</b>	duben - květen	15. 5. 2025	Zpráva interního auditora	Spolupráce s OFŘ
<b>Cíl auditu</b>	Prověřit, zda jsou finanční prostředky vynakládány účelně a efektivně.						
10	<b>Zadávání veřejných zakázek</b>	OICT a HS	<b>Audit shody</b>	září 2024 - - únor 2025	20. 3. 2025		
<b>Cíl auditu</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Posouzení dodržení příslušných právních předpisů</li> <li>- Posouzení obsahu výzvy</li> <li>- Posouzení výběru vhodných dodavatelů k předložení nabídky</li> <li>- Zveřejnění výzvy a provádění oprav v uveřejněné výzvě</li> <li>- Otevírání a hodnocení nabídek</li> <li>- Ukončení zadávacího řízení a uzavření smluvních vztahů</li> <li>- Realizace dodávek</li> </ul> Informovanost MŠMT o připravovaných a realizovaných zakázkách						
	<b>Konzultace a připomínky při tvorbě vnitřních předpisů</b>	konzultační audit	konzultační audit	Dle potřeby	průběžně		
	Konzultace a podpora inspekčních týmů při výkonu inspekční činnosti		konzultační audit	Dle potřeby	průběžně	interní sdělení, revize výstupů, připomínky apod.	
	Konzultace a stanoviska v oblasti finančního řízení						