



Č. j.: KK/55/KN/24
Ev. č.: KK-15059/24

**ROČNÍ ZPRÁVA
O ČINNOSTI A VÝSLEDCÍCH
INTERNÍHO AUDITU**

ZA ROK 2023

OBSAH

Seznam použitých zkratk	2
1. Úvod	3
2. Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému	3
3. Personální zajištění	3
4. Výkon interních auditů a auditních zakázek	3
5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků	5
6. Metodická činnost	5
7. Konzultační činnost	5
8. Zpravodajská činnost	6
9. Závěr	6

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

IS GINIS	Informační systém GINIS
KK	Karlovarský kraj
KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
MV	Ministerstvo vnitra České republiky
OIAK	Odbor interního auditu a kontroly
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
OLPaKŽÚ	Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
OLP,SÚaKŽÚ	Odbor legislativní a právní, stavební úřad a krajský živnostenský úřad
RS	Registr smluv
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
VFP	Modul veřejná finanční podpora v IS GINIS

1. Úvod

V souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), předkládá interní auditor ředitele krajského úřadu roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2023 (dále jen „roční zpráva“).

2. Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2023 byla účinnost prověřena u dvou interních auditů.

Auditní činností jsme nezjistili závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovaly činnost KÚKK. Nezjistili jsme nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, které by měly vliv na snížení finanční výkonnosti úřadu. Nezjistili jsme ani podezření ze spáchání trestného činu.

Na základě doporučení z auditů a auditních zakázek, ve shodě s ustanovením § 31 odst. 4 zákona o finanční kontrole, přijala ŘKÚ odpovídající opatření se zaměřením na:

- a) zkvalitnění řízení provozních a finančních činností,
- b) průběžné sledování řešených problémů.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2023 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém KÚKK je zaveden, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

3. Personální zajištění

Ke dni 1. 1. 2023 zajišťovali výkon interního auditu dva zaměstnanci na plný úvazek. Vedoucí OIAK měla úvazek ve vztahu k internímu auditu ve výši 0,25.

V průběhu roku 2023 byla provedena organizační změna stávajícího odboru interního auditu a kontroly, kdy s účinností od 1. 8. 2023 činnosti interního auditu provádí k tomu zvlášť pověřeni zaměstnanci, organizačně oddělení od řídicích výkonných struktur (dále jen „interní auditor“).

Od 1. 9. 2023 byl výkonem interního auditu pověřen Radou Karlovarského kraje jeden zaměstnanec. Druhá pracovní pozice není obsazena, výběrová řízení jsou opakovaně vypisována.

Vzhledem k personálním a organizačním změnám byly činnosti interního auditu zaměřeny na dokončení rozpracovaných auditů/auditních zakázek. V době od 1. 9. 2023 do 31. 12. 2023 bylo hlavní náplní interního auditora připomínkování a připravování podkladů pro stanoviska věcného záměru nového zákona o řízení a kontrole.

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádíme přehled vykonaných auditů a auditních zakázek včetně jejich vyhodnocení. Byl dokončen jeden audit z roku 2022. Druhá auditní zakázka z roku 2022 byla ukončena bez dokončení. V roce 2023 byla zahájena a dokončena jedna plánovaná auditní zakázka. Rozpracované nezůstávají žádné audity ani auditní zakázky. Auditní činnost byla zaměřena zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, prověření zajištění předběžné řídicí kontroly, prověření systému výkonu přenesené působnosti.

Z uskutečněného auditu a auditní zakázky byly vypracovány zprávy o zjištěních včetně doporučení, které byly projednány s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Zprávy byly předány ŘKÚ, která k nim přijala náležitá opatření.

4.1. Vykonané interní audity a auditní zakázky

A 1 2022	Poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a postup vyřizování stížností
Předmět	Prověření stavu vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a postupu při vyřizování stížností v souladu s právními a vnitřními předpisy.
Cíl	<p>Hlavní cíl</p> <ul style="list-style-type: none"> - ověření souladu vnitřních předpisů s právními předpisy; - ověření funkčnosti, úplnosti a správnosti postupů při vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů; - ověření dodržování § 16a odst. 8 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů při řízení o stížnostech, prověření nastavených opatření. <p>Vedlejší cíl</p> <ul style="list-style-type: none"> - prověření plnění přijatého opatření z auditu č. A 4 2018: Doporučení z auditního šetření č. AZ 4 2013 (doporučení č. 2), resp. AZ 6 2017 (doporučení č. 1) a plnění přijatých opatření vyplývajících ze závěrů z Protokolu č. j. MV 129253-4/ODK-2021 z kontroly výkonu přenesené působnosti; - ověření, zda věcně příslušný odbor při zveřejňování na webových stránkách Karlovarského kraje dodržuje zásady ochrany osobních údajů dle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; - ověření funkčnosti kontrolních mechanismů.
Závěr	Auditní tým shledal nedostatky především v nedodržení zákonem stanovených časových lhůt a v nedodržení správného postupu OLPaKŽÚ při odmítnutí žádosti. Auditní tým dal ke zvážení, zda nastavení lhůt v ESSI Athena samotným zpracovatelem je dostatečnou zárukou důsledného dodržení lhůt.
Doporučení	V rámci auditu byla vydána 2 doporučení.
Stav	Dokončeno.

AZ 1 2022	Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u objednávek do 50 000 Kč
Předmět	Prověření průběhu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku ze strany příkazce operace a správce rozpočtu u objednávek do 50 000 Kč.
Cíl	Provéřit provedení předběžné řídicí kontroly příkazcem operace v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy v rozsahu jemu vymezené působnosti u prověřované účetní operace. Provéřit provedení předběžné řídicí kontroly správcem rozpočtu, resp. zaměstnanci odpovědnými za správu té části rozpočtu, do které prověřovaná účetní operace spadá.
Závěr	---
Doporučení	---
Stav	Auditní zakázka uzavřena.

AZ 1 2023	Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly na operacích za měsíce září a prosinec 2022
Předmět	Prověření průběhu předběžné řídicí kontroly na operacích za měsíce září a prosinec 2022.

Cíl	Provéřit, že byla provedena předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu s právními a vnitřními předpisy.
Závěr	Auditní tým ověřil, že zavedené řídicí a kontrolní mechanismy v rámci vnitřního kontrolního systému při zajištění předběžné řídicí kontroly fungují dobře, ale jsou možná malá zlepšení. Zavedením elektronického oběhu účetních dokladů by mělo ke zlepšení dojít a ke drobným pochybení, která jsou ve zprávě uvedena, by už nemělo docházet.
Doporučení	V rámci auditní zakázky nebylo vydáno žádné doporučení.
Stav	Dokončeno.

5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků

V rámci KÚKK je zaveden systém sledování plnění uložených opatření. Plnění úkolů vyplývajících z doporučení kontroluje OKŘÚ a informuje OIAK, respektive interního auditora o jejich plnění. Přehled plnění vydaných doporučení je uložený na sdíleném úložišti, kde je doplňován odpovědnými osobami a monitorován. Samostatný následný audit plnění uložených opatření neproběhl zejména z personálních a organizačních důvodů. Je naplánovaný na první pololetí roku 2024.

6. Metodická činnost

Metodická činnost směrem k odborům KÚKK byla poskytnuta formou osobních jednání i formou elektronickou s přihlédnutím k aktuálním potřebám. Předmětem poskytované podpory byla například elektronizace oběhu účetních dokladů, digitalizace úřadu, zavádění elektronických cestovních příkazů, administrace programových i individuálních dotací poskytovaných z rozpočtu KK, zajištění předběžné řídicí kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole, s vyhláškou č. 416/2004 Sb. a zákonem č. 255/2012 Sb. a uveřejňování smluv v RS dle zákona č. 340/2015 Sb. Odbory byly upozorněny na nejčastější pochybení v oblasti kontrol plnění usnesení RKK a ZKK, a to zejména v souvislosti s potřebami kontrolního výboru a byl jim navržen přiměřený způsob řešení (průběžně).

7. Konzultační činnost

Interní auditori poskytovali konzultační činnost především na vyžádání, a to v oblasti finančního řízení a kontroly, interního auditu, systému hospodaření s veřejnými prostředky, administrace dotací a kontroly finančního vypořádání, elektronizace, robotizace, GDPR. Tato činnost byla zaměřena především na konzultace poskytované:

- a) odborům v průběhu kontrol prováděných externími subjekty,
- b) odborům pro zajištění výkonu veřejnosprávních kontrol u příjemců VFP z rozpočtu KK,
- c) odborům zpracováním stanovisek k aktuálním tématům,
- d) odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů formou připomínkování vnitřních předpisů,
- e) OLP, SÚaKŽÚ při vnějším připomínkovém řízení legislativních návrhů zákonů nebo vyhlášek, popř. jiných dokumentů.

8. Zpravodajská činnost

8.1. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Interní auditor spolupracoval s oddělením kontroly I při tvorbě roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za KK. Do zprávy předložil interní auditor zhodnocení a výsledky činnosti interního auditu.

8.2. Roční zpráva o výsledcích interního auditu

V souladu se zákonem o finanční kontrole informovala vedoucí OIAK ŘKÚ o výsledcích vykonaných auditů a auditních zakázek a předložila ŘKÚ doporučení k odstranění zjištěných nedostatků. V období od 1. 9. 2023 do 31. 12. 2023 nebyl ukončen žádný audit ani auditní zakázka. V roční zprávě o výsledcích následně interní auditor souhrnným a komplexním způsobem zhodnotil činnost interního auditu.

9. Závěr

V rámci ověřovaných oblastí nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost KÚKK. Také nebyly zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, které by byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti KÚKK.

Předpokládáme, že v roce 2024 zaměříme auditní činnosti na ověření procesu elektronické řídicí kontroly z pohledu plnění legislativních podmínek.

Zpracovala a ke schválení předkládá:

Ing. Věra Janouchová v. r.

interní auditor

Mgr. Martina Vránová v. r.

ředitelka krajského úřadu

Rozdělovník pro elektronickou verzi:

ředitelka krajského úřadu

interní auditor