



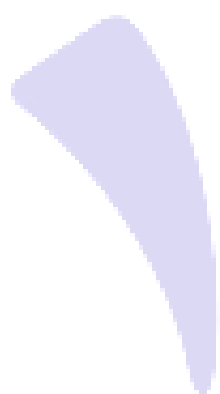
KARLOVARSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD – ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Č. j.: KK/494/KN/21

Ev. č.: KK – 94219/21

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



Karlovarský
kraj

ZA ROK 2021

OBSAH

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

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ESSL	Elektronický systém spisové služby Athena
ID	Individuální dotace
IS GINIS	Informační systém GINIS
KK	Karlovarský kraj
KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
MV	Ministerstvo vnitra České republiky
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
OLPaKŽÚ	Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
RKK	Rada Karlovarského kraje
RS	Registr smluv
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
VSK	Veřejnosprávní kontrola
VFP	Modul veřejná finanční podpora v IS GINIS
ZKK	Zastupitelstvo Karlovarského kraje

1. Úvod

Odbor interního auditu a kontroly předkládá Roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2021 (dále jen „Roční zpráva“), tj. vyhodnocení plnění Ročního plánu činnosti interního auditu pro rok 2021 (dále jen „Roční plán“). Roční zpráva je vypracována 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“).

2. Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Podmínky pro kontrolní prostředí jsou vytvářeny soustavou vnitřních předpisů a metodickými materiály. Vnitřní předpisy jsou revidovány a dle potřeb aktualizovány. Prostřednictvím portálu úředníka a intranetové sítě krajského úřadu jsou zaměstnanci seznamováni se změnami vnitřních předpisů.

Organizační řád stanovuje organizační strukturu krajského úřadu, zásady činnosti a řízení úřadu, úkoly a vzájemné vztahy jednotlivých odborů a oddělení úřadu a dále rozsah pravomocí, povinností a odpovědností vedoucích zaměstnanců. Organizační řád upravuje vztah zaměstnanců KK zařazených do úřadu (dále jen „zaměstnanci“) k hejtmánovi, náměstkům hejtmána, členům rady a ostatním uvolněným členům zastupitelstva kraje tak, aby mohla být naplněna jejich samosprávná koordinační a kontrolní činnost ve vztahu k úřadu. Odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců jsou vymezeny ve funkčních náplních, ve vnitřních předpisech a pověřeních ředitelky krajského úřadu. Základní práva a povinnosti vyplývající z pracovního poměru jsou stanoveny v Pracovním řádu, který je závazný pro všechny zaměstnance. Vedoucí pracovníci řídí, kontrolují a hodnotí pracovní výsledky zaměstnanců. Práce interního auditu je ukotvena ve vnitřním předpisu Statut interního auditu.

Cílem interního auditu bylo přispět vedení kraje a KÚKK ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti a k efektivnímu plnění úkolů. K jejich splnění interní audit sledoval řídicí a kontrolní mechanismy, významné rizikové procesy v organizaci a vyhodnocoval jejich úroveň, funkčnost, účinnost, hospodárnost a efektivnost. Roční plán jsme navrhli v souladu se Střednědobým plánem činnosti interního auditu pro období 2020 – 2022 tak, abychom průběžně ověřili významné oblasti ve výkonu veřejné správy. Účinnost vnitřního kontrolního systému byla prověřována jako součást jednotlivých auditů či auditních zakázek. Auditní činností jsme nezjistili závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovali 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) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
- b) zkvalitnění řízení provozních a finančních činností,
- c) průběžné sledování řešených problémů.

Výsledky auditních šetření ověřily, že ŘKÚ, jako vedoucí orgánu veřejné správy, v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontrole vedla a udržovala v auditovaném období účinný vnitřní kontrolní systém.

3. Personální zajištění

V průběhu roku interní audit zajišťovali 3 zaměstnanci. Vedoucí odboru interního auditu a kontroly měla 0,25 úvazek ve vztahu k internímu auditu.

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádíme přehled vykonaných auditů a auditních zakázek včetně jejich vyhodnocení. Byly dokončeny 2 auditní zakázky z roku 2020, 2 nové auditní zakázky a 2 audity. Auditní činnost byla zaměřena zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, prověření zajištění předběžné řídicí kontroly, správnost uveřejňování smluv v registru smluv, prověření systému administrace poskytovaných dotací a jejich vyúčtování.

Z uskutečněných auditů a auditních zakázek byly vypracovány zprávy a dílčí zprávy o zjištěních včetně doporučení, které byly projednány s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Zprávy byly předány ŘKÚ, která k nim přijala náležitá opatření.

Výkon interních auditů byl výrazně ovlivněn epidemiologickou situací způsobenou výskytem onemocnění COVID-19 a použitím kapacity interního auditu při řešení úkolů spojených s mapováním nových potřeb a zajištěním evidence těchto potřeb, dále pak také s částečným zajištěním chodu call centra zřízeného v souvislosti s nemocí COVID-19. Dále došlo k významnému rozšíření předávání podkladů a informací elektronicky prostřednictvím ESSL a e-mailu. Projednávané zprávy a případná doporučení byly následně potvrzovány pomocí elektronických podpisů. Auditní tým se zaměřil na prověření zásadních rizik s významnými dopady, což omezilo zátěž na straně auditovaných odborů a vedlo k zefektivnění auditního procesu. I přes nepříznivé vnější okolnosti lze posun k elektronizaci auditních procesů vnímat jako pozitivní trend.

4.1. Vykonané interní audity a auditní zakázky

ČÍSLO	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 4 2020	Prověření postupu kontroly vyúčtování dotace u smlouvy č. KK02521/2019
Předmět	Funkčnost řídicích a kontrolních mechanismů při vyúčtování dotace.
Cíl	Prověřit systém ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy kraje. Poskytnout nezávislý názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů a upozornit na slabá místa auditovaného systému.
Závěr	Došlo k nesouladu mezi schválenou výší částky poskytnuté dotace orgány kraje a částkou uvedenou v následně uzavřené smlouvě, která byla rovněž vyposlána žadateli o dotaci. Při prověřování této skutečnosti byla zjištěna nedostatečná předběžná řídicí kontrola ze strany příkazce operace. Zároveň byla zjištěna neznalost zákonů u úředníka dotčeného odboru. Rizikem byla vyhodnocena oblast vypisování částek slovy, v uzavřené smlouvě byla chybně uvedená částka slovně od částky uvedené čísly. Dále bylo zjištěno, že úředník nesprávně vyplnil průvodní list smlouvy a podepsal se do kolonek, které mu nepřísluší. Předběžná řídicí kontrola příkazce operace byla nedostatečná. Byl zjištěn nesoulad v uváděných datech na jednotlivých formulářiích v porovnání se skutečně provedenými činnostmi.
Doporučení	V rámci auditní zakázky bylo vydáno 1 doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 5 2020	Uveřejňování smluv podle zákona č. 306/1999 Sb. (o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením) v registru smluv
Předmět	Uveřejnění smluv uzavřených podle zákona č. 306/1999 Sb. v RS.
Cíl	Provéřit plnění povinnosti uveřejnění smluv v RS, vyčíslit počet dotčených smluv, upozornit na slabá místa auditovaného systému, prověřit na soulad systému s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy.
Závěr	Analytický nástroj společnosti Hlídač státu nazvaný K-Index provádí automatizované vyhodnocení tvrdých dat z inovativního informačního systému veřejné správy – registru smluv, jehož správcem je MV, data v něm zveřejňovaná nejsou strukturovaná a interpretace těchto dat robotem může být chybová a zavádějící. Pouze kvalifikovaná osoba si může vytvořit kultivovaný názor na základě vědomostí a zkušeností v záplavě dat a informací. Tento přístup snižuje riziko, že člověk přijímá povrchní informace z jakéhokoliv zdroje a nevytváří si předsudky o potenciální netransparentnosti či korupci. MV v odpovědi na dotaz Krajského úřadu Libereckého kraje uvedlo, že výše dotace není v samotné smlouvě vyčíslena, protože skutečná výše poskytované dotace se přizpůsobuje počtu žáků, hodnota smlouvy uvedená v metadatech ve výši 0 Kč není chybou, protože ji nelze určit. KÚKK při uveřejňování těchto smluv postupuje stejně jako ostatní kraje, nelze tedy souhlasit s názorem článku, že náš kraj utajuje ceny ve smlouvách.
Doporučení	V rámci auditní zakázky nebylo vydáno doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 1 2021	Prověření postupu uzavření Smlouvy o poskytování technické podpory č. KK01675/2020
Předmět	Proces přípravy, uzavření a naplnění smlouvy o poskytnutí technické podpory, zajištění předběžné řídicí kontroly před a po vzniku závazku.
Cíl	Provéřit postupy při přípravě materiálů pro jednání orgánů kraje, uzavírání smlouvy, zajištění řídicí kontroly, schvalování a úhrady výdajů, přebírání výstupů, identifikování rizik.
Závěr	V průběhu realizace auditní zakázky byl aktualizován vnitřní předpis č. R 02/2021 včetně Přílohy č. 3, ve které byla agenda zapracována do funkční náplně dotčeného odboru. V rámci KÚKK mají odbory, které zajišťují přípravu a realizaci programů a projektů, ve funkční náplni tyto agendy uvedeny. K nastavení fakturace ve smlouvě a skutečné fakturaci jsme nevydali doporučení. Jednalo se o konkrétní případ, který není obecně platný.
Doporučení	V rámci auditní zakázky bylo vydáno 1 doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 2 2021	Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly
Předmět	Schvalovací postupy při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku
Cíl	Prověřit písemné záznamy o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku na originálech smluv včetně průvodních listů z archivu KÚKK, uzavřených v období 01.08. – 17.09.2021. Cílem auditní zakázky nebylo ověření funkčnosti probíhající kontroly v IS GINIS, modulu VFP. Tento postup není upraven vnitřním předpisem, proto nelze posoudit funkčnost tohoto systému.
Závěr	Platné Průvodní listy slouží k zachycení 3 různých procesů: potvrzení předběžné řídicí kontroly, zachycení průběhu evidence smlouvy a zaznamenání skutečností, které jsou spojené s projednáním smlouvy v orgánech kraje. Tato situace je matoucí pro podepisující osoby a může vést k mylným závěrům, že předběžná řídicí kontrola byla již dříve dostatečně průkazně zajištěna na jiném dokumentu (např. materiál do RKK/ZKK, žádosti o udělení limitovaného příslibu, IS GINIS) a není třeba věnovat pozornost pořadí podepisujících osob. Auditóři se zaměřili na porušení zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004Sb., tj. průvodní list byl vyhotoven až po podpisu smlouvy – příkazce operace a správce rozpočtu potvrdili provedení předběžné řídicí kontroly až po podpisu smlouvy, správce rozpočtu potvrdil provedení předběžné řídicí kontroly na průvodním listu před příkazcem operace.
Doporučení	V rámci auditní zakázky byla vydána 3 doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO	NÁZEV AUDITU
A 1 2021	Prověření autoprovozu
Předmět	Postupy při vyplňování knihy jízd u vzorku referentských vozidel, případně i vozidel zapůjčených na základě uzavřené smlouvy, soulad vedení analogové knihy jízd s elektronickou knihou jízd, celkové vedení oblasti autoprovozu, kontrola řídicích a kontrolních mechanismů.
Cíl	Prověřit soulad analogové a elektronické knihy jízd, ověřit vyplňování cestovních příkazů v souladu s docházkou, prověřit auditovaný systém ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy kraje, poskytnout nezávislého odborného názoru na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů pro řízení auditovaného systému a upozornit na slabá místa auditovaného systému.
Závěr	Auditovaným odborem nejsou dodržovány platné vnitřní předpisy. Odbor elektronizuje dílčí činnosti, které nejsou popsány, a proto nejsou v souladu s platnými předpisy. Kontrola především vozidel vedení kraje je nedostatečná. Při přepisování analogové knihy jízd do elektronické podoby dochází k nepřesnostem. Dochází k porušování pravidel při vedení dokladů v oblasti ochrany osobních údajů. Tato oblast byla částečně napravena. Existuje nesoulad mezi doklady, které jsou dobře vedeny v elektronické podobě a analogovými doklady. Lze konstatovat, že systém vedení autoprovozu vykazuje určité nedostatky, je zjevná snaha o zlepšení a urychlení procesu elektronizace činnosti a hladké a bezpečné fungování autoprovozu jako celku.
Doporučení	V rámci auditu byla vydána 3 doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO	NÁZEV AUDITU
A 2 2021	Prověření provedení vyúčtování ID poskytovaných z rozpočtu KK a vykonání VSK u příjemců veřejné podpory
Předmět	Kontrola finančního vypořádání a způsobu vykonání VSK u příjemců veřejné finanční podpory u ID poskytnutých z rozpočtu KK věcně příslušnými odbory v roce 2019 a 2020.
Cíl	Přezkoumat a vyhodnotit počet operací, u kterých byla provedena VSK, porovnat s počtem podaných žádostí o ID, porovnat s počtem schválených žádostí o ID poskytovaných z rozpočtu KK, posouzení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a s cílem zajistit hospodárné, efektivní a účelné využití veřejných prostředků. Definování potenciálních rizik.
Závěr	Detekována významná diference mezi odbory v počtu a objemu poskytovaných prostředků formou ID. Finanční kontrola poskytnutých ID probíhá zřídka, kontrolovaný objem prostředků je zanedbatelný. Odlišnosti jednotlivých smluv mohou vést k nesprávnému nastavení konkrétních, kontrolou ověřitelných podmínek. Systém kontroly je funkční. Existuje značný prostor pro monitoring a řízení dotačních rizik. Existuje potenciál pro zefektivnění administrativního vedení plánování VSK a provádění záznamů o připravovaných/realizovaných kontrolách.
Doporučení	V rámci auditní zakázky bylo vydáno 1 doporučení.
Stav	Dokončeno.

5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků

V rámci KÚKK je dlouhodobě zaveden systém sledování plnění uložených opatření. Plnění úkolů vyplývajících z doporučení kontroloval OKŘÚ a informoval OIAK o jejich plnění. Přehled plnění vydaných doporučení byl pravidelnou přílohou k Zápisu z porad vedoucích pracovníků. OIAK sledoval plnění nápravných opatření uložených ŘKÚ průběžným monitoringem. Samostatný následný audit plnění uložených opatření zejména z důvodu plnění činností spojených se zajištěním organizační podpory při zvládnání epidemiologické situace neproběhl a prověření plnění následných opatření bude prověřeno následným auditem v roce 2022.

6. Metodická činnost

Formy poskytované metodické činnosti byly ovlivněny epidemiologickou situací v souvislosti s výskytem onemocnění COVID-19 a nouzovými stavy. Hromadná metodická činnost směrem k odborům KÚKK byla z tohoto důvodu přizpůsobena a modifikována. Hlavním předmětem poskytované metodiky bylo zaměřit se na zajištění kontrolních činností v oblasti vyúčtování dotací poskytovaných z rozpočtu KK v souladu se zákony č. 320/2001 Sb., č. 250/2000 Sb. a č. 255/2012 Sb. Individuálně proběhly metodické schůzky s odbory, u kterých byly v rámci přezkoumání hospodaření KK za rok 2020 a 2021 detekovány nedostatky nebo kde byly zjištěny pochybení vlastním šetřením. Odbory byly upozorněny na nejčastější pochybení a byl jim navržen vhodný způsob řešení (průběžně).

Ze stejného důvodu byla změněna také forma poskytování metodické činnosti směrem k interním auditorům a kontrolorům měst v působnosti KK. Pravidelné tematické porady se neuskutečnily. Metodická podpora byla poskytována individuálně zejména prostřednictvím elektronické a telefonické komunikace.

Směrem k organizacím zřízeným krajem byla zajištěna průběžná metodická pomoc ve spolupráci s věcně příslušnými odbory KÚKK a oddělením kontroly I.

Hlavní témata byla:

- uveřejňování smluv v registru smluv, tj. aplikace zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nejčastější porušení vyplývající z provedených veřejnosprávních kontrol.

7. Konzultační činnost

Interní auditoři poskytovali konzultační činnost v oblasti finančního řízení a kontroly, interního auditu, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, administrace dotací a kontroly finančního vypořádání, nakládání s majetkem. 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) jako podpora interním auditorům a kontrolorům obcí v KK,
- e) odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů formou připomínkování vnitřních předpisů,
- d) OLPaKŽÚ při vnějším připomínkovém řízení legislativních návrhů zákonů nebo vyhlášek, popř. jiných dokumentů,
- e) při administraci elektronického podávání žádostí o dotace/finanční prostředky z rozpočtu KK a jejich vyúčtování.

8. Zpravodajská činnost

8.1. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

Interní audit úzce spolupracoval s oddělením kontroly I při tvorbě Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za KK. Do zprávy předložil interní audit zhodnocení a výsledky své činnosti.

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 roční zprávě o výsledcích interního auditu souhrnným a komplexním způsobem zhodnotila činnost interního auditu.

9. Ostatní

Část kapacity interního auditu byla vyčleněna pracím určeným pro ŘKÚ, popř. dalším aktuálním odborným činnostem. Část kapacity interního auditu byla také poskytnuta pro činnosti spojené s aktuálními potřebami vyplývajícími z epidemické situace COVID-19.

10. Prohlubování kvalifikace, vzdělávání interních auditorů

V souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů a pro zajištění úrovně a kontinuity vzdělávání posílili interní auditoři své znalosti zejména za využití e-learningových kurzů. Kurzy a semináře odpovídaly svým zaměřením aktuálním potřebám (např. registr smluv, hodnocení vnitřního kontrolního systému, účetní závěrka, veřejné zakázky, moderní metody řízení kvality).

11. Závěr

Závěrem je třeba konstatovat, že Roční plán a jeho účel byl naplněn zčásti.

V roce 2021 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

Předpokládáme, že posílíme auditní činnosti tak, abychom naplnili Střednědobý plán 2020-2022. Budeme posilovat znalosti, služby i pozici interního auditu. Zaměříme se na další inovativní přístupy a formy využití výstupů z činnosti interního auditu pro služby managementu. Interní audit bude nadále podporovat realizaci průběžného řízení rizik.

Zpracovala a ke schválení předkládá:

Ing. Věra Janouchová v. r.

vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Mgr. Martina Vránová v. r.

ředitelka krajského úřadu

Rozdělovník pro elektronickou verzi:

ředitelka krajského úřadu

odbor interního auditu a kontroly