



KARLOVARSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD – ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Č. j.: KK/3/KN/21

Ev. č.: KK – 217/21

ROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU



ZA ROK 2020

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	6
6. Metodická činnost	7
7. Konzultační činnost	7
8. Zpravodajská činnost	8
9. Ostatní	8
10. Prohlubování kvalifikace, vzdělávání interních auditorů	8
11. Závěr	8

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ESSL	Elektronický systém spisové služby
ID	Individuální dotace
IS GINIS	Informační systém GINIS
KK	Karlovarský kraj
KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MPSV ČR	Ministerstvo práce a sociálních věcí České republiky
OIAK	Odbor interního auditu a kontroly
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
OLPaKŽÚ	Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
OŠMT	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
OZ	Odbor zdravotnictví
RKK	Rada Karlovarského kraje
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
SML	Modul smlouvy v IS GINIS
VFP	Veřejná finanční podpora
ZKK	Zastupitelstvo Karlovarského kraje

1. Úvod

Odbor interního auditu a kontroly předkládá Roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2020 (dále jen „Roční zpráva“), tj. vyhodnocení plnění Ročního plánu činnosti interního auditu pro rok 2020 (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 příznivé kontrolní prostředí jsou vytvářeny soustavou vnitřních předpisů a metodickými materiály. Vnitřní předpisy jsou průběžně 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 hejtmance/hejtmanky/hejtmana, náměstkům hejtmanky/hejtmana, 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 průběžně 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 průběžně sledoval řídicí a kontrolní mechanismy, významné rizikové procesy v organizaci a vyhodnocoval jejich úroveň, funkčnost, účinnost, hospodárnost a efektivnost. Roční plán jsme koncipovali 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:

- 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 zjišťovali 1-3 zaměstnanci. Vedoucí odboru interního auditu a kontroly měla poloviční úvazek ve vztahu k internímu auditu. V průběhu roku došlo k významným personálním změnám v počtu interních auditorů:

Ing. Radim Adamec	01.01.2020 – 31.12.2020
Ing. Irena Kroloková	24.06.2020 – 31.12.2020
Mgr. Linda Zábřahová	02.11.2020 – 31.12.2020

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádíme přehled vykonaných auditů a auditních zakázek včetně jejich vyhodnocení. Byly dokončeny 2 audity z roku 2019, dále 3 nové auditní zakázky a 2 auditní zakázky zůstaly rozpracované. Tyto zakázky budou dokončeny v 1. čtvrtletí roku 2021. Auditní činnost byla zaměřena zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, 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.

4.1. Vykonané interní audity a auditní zakázky

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
A 1 2019	Prověření systému vydávání, evidence a aktualizace vnitřních předpisů včetně kontroly dodržování
Předmět	Prověření soustavy platných vnitřních předpisů KÚKK.
Cíl	Cílem auditu bylo prověřit stav a funkčnost soustavy vnitřních předpisů. Popsat úzká místa v systému a zaměřit se na formulaci doporučení, která povedou ke zlepšení.
Závěr	Vnitřní předpisy dané zákonným ustanovením jsou v rámci KÚKK vydány. Tyto předpisy upravují základní oblasti – organizační řád, pracovní řád, spisový řád a skartační řád KÚKK. Nicméně byly zjištěny oblasti, ve kterých by bylo vhodné provést aktualizaci vnitřních předpisů, a to jak z důvodů aktuálnosti těchto předpisů, či zjištění drobných chyb z hlediska stránky formální či věcné. Celkově lze konstatovat, že soustava vnitřních předpisů je poměrně robustní a rozsáhlá. Je vydáno velké množství vnitřních předpisů s působností pro všechny zaměstnance, ačkoliv by některé z těchto předpisů mohly být vydány pouze jako pokyn vedoucího odboru pro úředníky daného odboru.
Doporučení	Vydána 3 nová doporučení, z toho 2 doporučení s prioritou „vysoká“.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
A 4 2019	Následný audit – prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů
Předmět	Prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditních šetření.

Cíl	Cílem auditu bylo prověřit a získat ujištění, že věcně příslušné odbory KÚKK realizovaly nápravná opatření vyplývající z jednotlivých zjištění z dokončených interních auditů a auditních zakázek, nápravná opatření přinášejí žádoucí výsledky, řídicí pracovník vzal na sebe riziko z nepřijetí doporučených nápravných opatření vyplývajících z jednotlivých zjištění.
Závěr	Bylo prověřeno plnění doporučení z 11 auditních zakázek a 9 auditů z předchozích let, Celkem bylo prověřeno 128 doporučení.
Doporučení	Vydána 2 nová doporučení, obě s prioritou „vysoká“.
Stav	Dokončeno.

4.2. Vykonané auditní zakázky

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 1 2020	Uveřejňování smluv/objednávek v registru smluv
Předmět	Prověření řídicích a kontrolních mechanismů.
Cíl	Cílem bylo prověřit auditovaný systém ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy, prověřit správnost způsobu uveřejňování smluv, objednávek v registru smluv, poskytnout nezávislý odborný názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů pro řízení auditovaného systému, upozornit na slabá místa auditovaného systému.
Závěr	Bylo ověřeno, že odbory KÚKK ve sledovaném období dodržovaly ustanovení zákona o registru smluv a smlouvy či objednávky, které měly být dle daného zákona zveřejněny, tak zveřejněny skutečně byly. Dále auditoři zjistili, že nasazení Dohledového systému do prostředí IS GINIS, modulu SML bylo správné a přineslo očekávaný efekt a došlo ke snížení neuveřejňovaných smluv či objednávek v registru smluv.
Doporučení	Nebyla vydána doporučení.
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 2 2020	Kontrola plnění lhůt pro řešení stížností, podnětů a žádostí odborem zdravotnictví
Předmět	Prověření řídicích a kontrolních mechanismů.
Cíl	Cílem bylo prověřit auditovaný systém ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy kraje, a to na základě podnětu Kontrolního výboru ZKK a poskytnout nezávislý názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů, případně upozornit na slabá místa auditovaného systému.
Závěr	OZ při vyřizování stížností, které se řeší podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů, dodržel zákonné lhůty. Dále bylo zjištěno, že OZ nepostupoval v auditovaném období v souladu s vnitřní Směrnicí č. SE 08/2017 při zaslání potvrzení o přijetí stížnosti stěžovateli a nepředal, vzhledem k nouzovému stavu způsobenou epidemiologickou situací a výskytem onemocnění COVID-19, v termínech odpovědi o prošetření stížnosti na evidenční odbor. Kontrolní výbor tak neměl informace o aktuálním stavu řešení dané stížnosti. Rizikovou oblastí byl také označen proces výběru nezávislého odborníka. OZ nevidoval v ESSL informace o oslovení jednotlivých odborníků, konečnou objednávku s vybraným dodavatelem negeneroval v IS GINIS, modulu SML, ta v důsledku toho nemá předepsané náležitosti pro další předběžnou řídicí kontrolu.
Doporučení	Vydána 2 nová doporučení, obě s prioritou "vysoká".
Stav	Dokončeno.

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
AZ 3 2020	Nastavení systému finančního vypořádání a kontroly vyúčtování poskytnutých dotací
Předmět	Prověření projektových a dotačních rizik, nastavení systému finančního vypořádání a kontroly vyúčtování poskytnutých dotací.
Cíl	Prověření nastavení systému finančního vypořádání a kontroly vyúčtování, prověřit projektová a dotační rizika, prověřit odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., upozorněná na slabá místa auditovaného systému a prověření auditovaného systému ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy.
Závěr	Stav administrace dotačních programů u jednoho z oddělení OŠMT byl vyhodnocen jako odpovídající. ŘKÚ zajistila průkazně proškolení zaměstnanců KÚKK, kteří se podílejí na administraci dotací poskytovaných z rozpočtu kraje, v oblasti kontroly vyúčtování dotací. Dotčené oddělení provádělo revizi používané pracovní dokumentace sloužící ke kontrole, tj. i check listu se zaměřením na oblast kontroly vyúčtování, V rámci probíhající centralizace dotací byl v přípravě vzor nového check listu a finančního vypořádání pro všechny dotační programy kraje. Ve sledovaném období dotčené oddělení obdrželo finanční vypořádání pouze jedné individuální dotace, které přijalo, zaevidovalo, kontrola z časových důvodů v té době ještě neproběhla.
Doporučení	Nebyla vydána doporučení.
Stav	Dokončeno.

4.3. Částečně dokončené auditní zakázky

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
AZ 4 2020	Prověření postupu kontroly vyúčtování dotace u smlouvy č. KK 02521/2019
Předmět	Prověření řídicích a kontrolních mechanismů.
Cíl	Prověření auditovaného systému ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy na základě podnětu oddělení kontroly odboru interního auditu a kontroly, poskytnout nezávislý odborný názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů pro řízení a upozornit na slabá místa.
Závěr	V současné době nelze učinit závěr.
Doporučení	V současné době nelze konstatovat, zda budou vydaná nová doporučení.
Stav	Nedokončeno, ve fázi předběžné právy. Předpoklad dokončení je 1. čtvrtletí roku 2021.

ČÍSLO AUDITU	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	Prověření uveřejnění smluv uzavřených podle zákona č. 306/1999 Sb. v registru smluv.
Cíl	Prověření plnění povinnosti uveřejnění smluv v registru smluv, vyčíslení počtu dotčených smluv, upozornění na slabá místa auditovaného systému, prověření na soulad systému s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy.
Závěr	V současné době nelze učinit závěr.
Doporučení	V současné době nelze konstatovat, zda budou vydaná nová doporučení či nikoli.
Stav	Nedokončeno, ve fázi předběžné právy. Předpoklad dokončení je 1. čtvrtletí roku 2021.

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 prostřednictvím dokončeného následného auditu A 4 2019 a průběžným monitoringem. Samostatný následný audit plnění uložených opatření zejména z důvodu plnění činností spojených se zajištěním organizační podpory při zvládnutí epidemiologické situace neproběhl a prověření plnění následných opatření bude prověřeno následným auditem v roce 2021.

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 byla oblast podpory v rámci pracovní skupiny eDotace, zejména se zaměřením 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. (červenec, srpen). Individuálně proběhly metodické schůzky s odbory, u kterých byly v rámci přezkoumání hospodaření KK za rok 2019 a 2020 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. Metodická pomoc byla poskytnuta formou setkání s řediteli, ekonomy a účetními těchto organizací (květen, červen).

Hlavní témata byla:

- inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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),
- aplikace vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb a oblast cestovních náhrad (srpen),
- 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) 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 provozu elektronického podávání žádostí o dotace/finanční prostředky z rozpočtu KK a jeho posilování, aktivní zapojení v rámci pracovní skupiny eDotace, řešící proces administrace poskytovaných dotací.

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.

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 2020 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

Předpokládáme, že v roce 2021 dokončíme rozpracované auditní zakázky a posílíme auditní činnosti tak, abychom naplnili Roční plány 2020 i 2021. Budeme posilovat znalosti, služby i pozici interního auditu. Zaměříme se na inovativní přístupy a formy využití výstupů z činnosti interního auditu pro služby managementu. Interní audit bude nadále podporovat realizaci průběžného řízení rizik.

Roční zprávu předložila dne 26.02.2021	
Jméno a příjmení	Podpis
Ing. Věra Janouchová, v. r. vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
Roční zprávu vzala na vědomí dne 26.02.2021	
Jméno a příjmení	Podpis
Mgr. Martina Vránová, v. r. ředitelka krajského úřadu	