



KARLOVARSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD – ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Č. j.: KK/150/KN/20

Ev. č.: KK – 10742/20

ROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU



ZA ROK 2019

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

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AK	Advokátní kancelář
KK	Karlovarský kraj
KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
OA KV	Obchodní akademie, vyšší odborná škola cestovního ruchu a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Karlovy Vary, příspěvková organizace
OBKŘ	Odbor bezpečnosti a krizového řízení
OF	Odbor finanční
OI	Odbor informatiky
OIAK	Odbor interního auditu a kontroly
OISM	Odbor investic a správy majetku
OLPaKŽÚ	Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
OS KV	Okresní soud Karlovy Vary
OŠMT	Odbor školství, mládeže a tělovýchovy
OVZ	Odbor vnitřních záležitostí
RKK	Rada Karlovarského kraje
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
SML	Modul smlouvy v IS GINIS
SoD	Smlouva o dílo
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZKK	Zastupitelstvo Karlovarského kraje

1. Úvod

Odbor interního auditu a kontroly předkládá Roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2019 (dále jen „Roční zpráva“), tj. vyhodnocení plnění Ročního plánu činnosti interního auditu pro rok 2019 (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, náměstkům hejtmanky, 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 2016 – 2019 tak, abychom průběžně ověřili významné oblasti ve výkonu veřejné správy. Účinnost vnitřního kontrolního systému KÚKK 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 ředitelka krajského úřadu odpovídající opatření zaměřená na:

- a) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
- b) zkvalitnění řízení provozních a finančních činností a
- c) průběžné sledování řešených problémů.

Výsledky auditních šetření prokázaly, že ředitelka krajského úřadu 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

Po většinu roku interní audit zjišťovali 2-3 zaměstnanci. Vedoucí odboru interního auditu a kontroly měla poloviční úvazek ve vztahu k internímu auditu. V průběhu roku došlo k významným personálním změnám u jednotlivých interních auditorů:

Ing. Krolopová, interní auditorka	01.01.2019 – 30.09.2019
Ing. Adamec, interní auditor	01.03.2019 – 31.12.2019

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádíme přehled vykonaných auditů a auditních zakázek včetně jejich vyhodnocení. Podle Ročního plánu a jeho 2 aktualizací jsme vykonali 2 audity a 5 auditních zakázek. Z personálních důvodů a důvodu obsáhlosti zůstaly rozpracované 2 audity, přičemž jeden audit je ve fázi předání předběžné zprávy auditovanému odboru k vyjádření a druhý je rozpracován z 80 %. Oba audity ukončíme v průběhu 1. čtvrtletí roku 2020. Vykonali jsme 5 auditních zakázek operativně na vyžádání nad schválený Roční plán. Auditní činnosti jsme zaměřili zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, správnost uveřejňování smluv v registru smluv, prověření systému podávání žádostí o dotaci v rámci kotlíkových dotací a prověření procesů nakládání s osobními údaji a zvláštní kategorií osobních údajů. Z uskutečněných auditů a auditních zakázek jsme zpracovali zprávy a dílčí zprávy o zjištěních včetně doporučení, které jsme projednali s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Zprávy jsme následně předali ředitelce KÚKK, která k nim následně přijala náležitá opatření.

4.1. Vykonané audity

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
A 1 2018	Zmapování a prověření procesů nakládání s osobními údaji a zvláštní kategorií osobních údajů v rámci Krajského úřadu Karlovarského kraje
Předmět	Prověření stavu v agendách/procesech jednotlivých odborů krajského úřadu oblasti nakládání s osobními údaji dle NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).
Cíl	Cílem tohoto auditu bylo zmapovat a prověřit, jak: a) probíhají procesy, ve kterých se objevují osobní údaje a zvláštní kategorie osobních údajů, dodržování vnitřních předpisů vč. zákonných norem upravujících danou oblast osobních údajů, b) je nakládáno s dokumenty, ať už v listinné či elektronické podobě, které obsahují osobní údaje nebo údaje ze zvláštní kategorie osobních údajů, c) je zajištěno zabezpečení dokumentů obsahující osobní údaje nebo údaje ze zvláštní kategorie osobních údajů v jednotlivých kancelářích a d) probíhá archivace záznamů, a zda je prováděna v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy.
Závěr	Jednotlivé procesy, kde se objevují osobní údaje, se vyskytují skoro ve všech agendách jednotlivých odborů. K většině předmětů zpracování osobních údajů mají úředníci zákonný požadavek, ale jsou i agendy, kde jsou některé údaje zpracovávány nadbytečně či bez jakéhokoliv oprávnění. Z auditů byly vydávány jednotlivé dílčí zprávy za auditovaný odbor.
Doporučení	Auditoři vydali 46 nových doporučení. Z toho 7 doporučení s prioritou „vysoká“, ostatní doporučení byla s prioritou „střední“.
Stav	Audit jsme v roce 2019 dokončili.

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
A 3 2019	Nastavení a fungování systému podávání žádostí a administrace kotlíkových dotací III
Předmět	Systém podávání žádostí o dotaci a jejich administrace v rámci kotlíkových dotací III.
Cíl	Cílem auditu bylo prověřit stav a funkčnost auditovaného systému podávání žádostí o dotaci. Poskytnout nezávislý odborný názor na systém podávání žádostí o dotaci a na něj navazující administraci těchto žádostí v rámci kotlíkových dotací III. Detekovat slabá místa v systému a zaměřit se na formulaci doporučení, která povedou ke zlepšení nastavení a fungování systému podávání žádostí o dotaci v rámci kotlíkových dotací III.
Závěr	Audit provedli auditoři jako členové týmu, který administroval příjem žádostí o dotaci v rámci kotlíkových dotací III. Proces administrování příjmu žádostí o dotaci odpovídal požadavkům vyhlášeného programu, ale s dílčími nedostatky, ke kterým byly následně vydány jednotlivá doporučení.
Doporučení	Auditoři vydali 6 doporučení, z toho 4 doporučení s prioritou „vysoká“ a 1 s prioritou „nízká“. Poslední doporučení bylo s prioritou „střední“.
Stav	Audit jsme v roce 2019 dokončili.

4.2. Vykonané auditní zakázky

ČÍSLO AUDITNÍ ZAKÁZKY	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 1 2019	Prověření postupu při realizaci akce „OA KV – Oprava střechy včetně krovu a fasády“ a věci žaloby o vrácení bankovní záruky
Předmět	Předmětem byl výběr bankovní záruky, která se váže ke smlouvě o dílo na realizaci stavby „OA KV – Oprava střechy včetně krovu a fasády“.
Cíl	Cílem bylo prověřit postup ředitele OA KV ve věci výběru bankovní záruky a poskytnout nezávislý názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů.
Závěr	Ředitel OA KV se prokazatelně snažil řešit vzniklou situaci tak, aby zajistil řádný chod školy. Při výběru bankovní záruky se řídil doporučeními zástupce AK. Rozhodnutí v rámci soudního jednání bude záležet na výkladu OS KV ve vztahu k vynaloženým nákladům hrazeným z bankovní záruky č. 564672/12 vystavené na základě příkazu dlužníka ze dne 17.04.2012 a souladu se smlouvou o dílo. Ve věci dalšího postupu lze konstatovat, že navrzení a uzavření smíru bude pro OA KV hlediska vynaložených nákladů výhodnější.
Doporučení	Auditoři v dané auditní zakázce nevydali žádné doporučení..
Stav	Auditní zakázku jsme v roce 2019 dokončili.

ČÍSLO AUDITNÍ ZAKÁZKY	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 2 2019	Prověření zajištění řídicích a kontrolních mechanismů při úhradě směnné smlouvy KK-03205/2018.
Předmět	Posoudit oprávněnost a důsledky platby, která se uskutečnila na základě výdajového poukazu ze dne 20.09.2018. Předmětem auditní zakázky nebylo posoudit celý proces řídicí kontroly před a po vzniku závazku.
Cíl	Hlavním cílem bylo konstatovat, zda existoval relevantní podklad pro výdaj kraje ve výši 470.005 Kč a platbu, která se uskutečnila dne 27.09.2018, zda mohl někdo platbu pozastavit a zda bylo možné ve smlouvě a usnesení orgánů kraje ošetřit provedení platby dříve, než byla uzavřena smlouva. Dále pak poskytnout nezávislý názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích a kontrolních mechanismů.

Závěr	OISM: požádat Magistrát města Karlovy Vary, odbor majetku města o potvrzení o přijetí částky ve výši 470.005 Kč dle Směnné smlouvy – mezi Karlovarským krajem a Statutárním městem Karlovy Vary – směna letiště Karlovy Vary. OF: poučit správce rozpočtu, že si musí vždy ověřit výdajový poukaz na platný právní akt (uzavřenou smlouvu, dohodu, usnesení RKK, ZKK...).
Doporučení	Auditoři vydali 3 nová doporučení, přičemž jedno s prioritou "vysoká".
Stav	Auditní zakázku jsme v roce 2019 dokončili.

ČÍSLO AUDITNÍ ZAKÁZKY	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 3 2019	Zajištění systémových opatření ke zjištěným nedostatkům a chybám v rámci přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2018
Předmět	Předmětem auditní zakázky bylo zajištění systémových opatření ke zjištěným nedostatkům v rámci přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2018.
Cíl	Cílem bylo prověřit a zajistit systémová opatření ke zjištěným nedostatkům a chybám při přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2018. Dalším cílem bylo poskytnout nezávislý názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů na vybraných 5 odborech a upozornit případně na jeho slabá místa.
Závěr	Auditoři v rámci dané auditní zakázky zjistili, že při uveřejňování uzavřených smluvních vztahů v hodnotě převyšující 50 tis. Kč bez DPH se stále objevují chyby, nejsou uveřejněny všechny smluvní vztahy dle zákona č. 340/2015 Sb. Navrhujeme provádět min. 2x ročně kontrolu uzavřených smluvních vztahů dle IS GINIS – modul SML a registru smluv. Kontrolu by prováděli interní auditoři, kteří by následně podali zprávu ŘKÚ. Zároveň je nutné doplnit, že auditoři by se zaměřili pouze na uveřejnění smlouvy/objednávky, nikoliv na samotnou kontrolu dokumentů. Z prověřování dále vyplynulo, že většina chyb spočívá v nedůslednosti jednotlivých úředníků, a dále v nejednotnosti pravidel pro uveřejňování, např. v otázce uveřejňování rámcových smluv a jejich realizačních objednávek. Při prověřování pochybení u směnné smlouvy bylo zjištěno, že pokud smluvní protistrana nepředá informaci o tom, zda na převáděném majetku není žádný další smluvní vztah, tak nebylo možné toto odhalit. Taktéž smluvní ujednání neobsahovalo toto ustanovení.
Doporučení	Auditoři vydali 2 nová doporučení, obě s prioritou "vysoká".
Stav	Auditní zakázku jsme v roce 2019 dokončili.

ČÍSLO AUDITNÍ ZAKÁZKY	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 4 2019	Operativní leasing multifunkčních zařízení
Předmět	Prověření řídicích a kontrolních mechanismů v rámci dané veřejné zakázky.
Cíl	Cílem bylo prověřit veřejnou zakázku „Operativní leasing multifunkčních zařízení“ a zajistit systémová opatření ke zjištěným nedostatkům a chybám. Dalším cílem bylo poskytnout nezávislý názor na zadávací řízení veřejné zakázky a dodržování limitu pro VZMR a účinnost řídicích kontrolních mechanismů a upozornit případně na jeho slabá místa.
Závěr	Auditní tým zjistil, že již při stanovení předpokládané hodnoty nekorespondoval odhadovaný poměr černobílých kopií ve výši 72 % s podklady pro stanovení předpokládané hodnoty. Argumentace je obtížná, při posuzování její výše musíme vycházet ze znění zákona, že předpokládaná hodnota je určitý předpoklad, nicméně při zpětném posouzení doložených dokladů je zřejmé, že odhadové množství tisku na následující 3 roky kopírovalo skutečnou spotřebu za ucelený rok 2015, a zcela chybí informace, na základě jakých podkladů byl stanoven

	<p>poměr černobílých a barevných kopií ve výši 72 %. Určitý trend snižování tohoto poměru byl patrný již ze vstupních údajů při výpočtu předpokládané hodnoty. Pokud by byl proveden kontrolní výpočet skutečného poměru černobílých a barevných kopií po prvním fakturovaném období 17.10.2016 – 30.11.2016, bylo by zjištěno odhadované navýšení skutečného plnění ze smlouvy o 518 996,00 Kč bez DPH, jehož důsledkem by bylo možné překročení limitu pro zadávání VZ dle zákona. Rozdíl ceny za černobílou a barevnou kopii ve výši 0,786 Kč bez DPH/1 ks a nedodržení stanoveného poměru černobílých kopií ve výši 72 % byly příčinou překročení jak nabídkové ceny vítězného uchazeče, tak samotného limitu pro zadávání VZ dle zákona.</p> <p>Vzhledem k tomu, že nový výběr „velkých tiskáren“ již zabezpečoval OI, OIAK vstoupil v jednání s tímto odborem a veškeré své poznatky z dané auditní zakázky s ním konzultoval a předal, aby nedošlo ke stejnému pochybení.</p>
Doporučení	Auditoři v rámci této auditní zakázky nevydali žádné doporučení.
Stav	Auditní zakázku jsme v roce 2019 dokončili.

ČÍSLO AUDITNÍ ZAKÁZKY	NÁZEV AUDITNÍ ZAKÁZKY
AZ 5 2019	Prověření projektů „Bezpečná škola“ a „Stop násilí na školách – prevence kriminality“.
Předmět	Prověření řídicích a kontrolních mechanismů při projektech „Bezpečná škola“ a „Stop násilí na školách“.
Cíl	Cílem bylo prověřit dané projekty ve vazbě na soulad s platnými právními předpisy a vnitřními předpisy kraje. Dalším cílem bylo prověřit veřejných zakázek k daným projektům a poskytnout nezávislý názor na dané projekty a dodržení platných právních předpisů a vnitřních předpisů kraje a taktéž dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů..
Závěr	<p>Vyhodnocení projektu „Bezpečná škola“</p> <p>Lze uzavřít, že projekt je realizován v souladu s platnými právními předpisy i vnitřními předpisy KÚKK. K drobnému pochybení došlo hned na začátku projektu, kdy pravděpodobně písařskou chybou došlo k uvedení chybné celkové částky do SoD, která se od ceny vysoutěžené lišila o 5.000 Kč. Tento rozdíl neměl vliv na pořadí vítězných uchazečů. Dalším nedostatkem bylo nedodržení lhůty při otevírání obálek dle vnitřního předpisu. Současně lze konstatovat, že se důsledně nekontroluje znění uzavřených smluv, a i nadále dochází k nedodržování termínu splatnosti faktur.</p> <p>Vyhodnocení projektu „STOP násilí na školách – prevence kriminality“</p> <p>Projekt je realizován průběžně na SŠ zřizovaných KK, a to na základě přijatých usnesení RKK. V lednu 2019 přešel projekt z OŠMT na OBKŘ, který jej bude následně restrukturalizovat se snahou o opětovné spuštění v roce 2020.</p> <p>Celkově lze těmto projektům vytknout nejednotnost používání názvů projektů, kdy se v průběhu aktivit objevuje používání vícero názvů těchto projektů.</p>
Doporučení	Auditoři vydali 3 nová doporučení, z toho 2 doporučení s prioritou „vysoká“.
Stav	Auditní zakázku jsme v roce 2019 dokončili.

4.3. Částečně dokončené audity

ČÍSLO AUDITU	NÁZEV AUDITU
A 1 2019	Prověření systému vydávání, evidence a aktualizace vnitřních předpisů včetně kontroly dodržování.
Předmět	Byla soustava platných vnitřních předpisů KÚ.

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 dány zákonným ustanovením jsou v rámci KÚKK vydány. Tyto předpisy upravují základní oblasti a jsou jimi – organizační řád, pracovní řád, spisový řád a skartační řád KÚ. 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 nebo věcné. Celkově lze konstatovat, že soustava vnitřních předpisů KÚKK je vcelku složitá a nepřehledná. Je vydané velké množství vnitřních předpisů s působností pro všechny zaměstnance, ačkoliv by některé z těchto předpisů mohly být vydány pouze jako pokyn VO pro úředníky daného odboru.
Doporučení	Auditoři vydali 3 nová doporučení, z toho 2 doporučení s prioritou „vysoká“.
Stav	Audit jsme v roce 2019 dokončili částečně. V současné době se čeká na vyjádření jak OLPaKŽÚ, tak i OVZ, kterých se jednotlivá doporučení týkají. Předpoklad dokončení je v 1. čtvrtletí roku 2020.

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 auditů.
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 a upozornil na případná neplnění nápravných opatření.
Závěr	Auditoři prověřují doporučení z 11 auditních zakázek a 9 auditů, přičemž celkem je prověřováno 128 doporučení, která byla vydána v předchozích letech. V současné době probíhá vyhodnocení sběru dat z jednotlivých odborů tak, jak odbory splnily jednotlivá vydaná doporučení.
Doporučení	V současné době nelze konstatovat, zda budou vydaná nová doporučení či nikoli.
Stav	Audit jsme v roce 2019 dokončili částečně. Předpoklad dokončení je v 1. čtvrtletí roku 2020.

5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků

V rámci KÚKK je zaveden systém sledování plnění uložených opatření. Plnění úkolů vyplývajících z doporučení kontroloval odbor kancelář ředitelky úřadu a informoval odbor interního auditu a kontroly o jejich plnění. Přehled plnění vydaných doporučení je také pravidelnou přílohou k Zápisu z porad vedoucích pracovníků. OIAK sledoval plnění nápravných opatření uložených ŘKÚ dvěma způsoby, a to prostřednictvím pravidelného následného auditu a průběžným monitoringem. V prosinci 2019 byl zahájen audit číslo A 4 2019 Následný audit - prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů. Audit bude dokončen v 1. čtvrtletí roku 2020.

6. Metodická činnost

Směrem k odborům KÚKK jsme zajistili průběžnou metodickou činnost zejména v souvislosti se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Zorganizovali jsme metodické schůzky s odbory, u kterých byly v rámci přezkoumání hospodaření Karlovarského kraje za rok 2018 detekovány chyby nebo kde jsme zjistili pochybení vlastním šetřením. Odbory jsme upozornili na nejčastější pochybení a doporučili způsoby jejich řešení. Při realizaci auditu č. A 1 2018 jsme poskytli metodickou činnost

v souvislosti s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) a jeho praktickými dopady.

Směrem k interním auditorům a kontrolorům měst v působnosti KK jsme ve spolupráci s odborem finančním (oddělení výkaznictví a přezkoumávání hospodaření územních celků), zajistili průběžnou metodickou činnost prostřednictvím 2 tematických porad (22.05.2019 a 27.11.2019), se zaměřením na předání informací o elektronizaci dotačních titulů v rámci programů vyhlašovaných Karlovarským krajem, dále pak informace o porušení rozpočtové kázně, využívání analytické části Územního monitoru státu a také jsem si vyměnili informace o novinkách v Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) a zákonu č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Směrem ke zřízeným organizacím kraje jsme zajistili průběžnou metodickou pomoc zejména v souvislosti se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) a seminář s řediteli, ekonomy a účetními školských příspěvkových organizací k registru smluv a nejčastějším porušením vyplývajících z provedených kontrol v roce 2019 (28.11.2019).

7. Konzultační činnost

Interní auditoři poskytli konzultační činnost v oblasti finančního řízení a kontroly, interního auditu, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem a využití informačních systémů a technologií. Tato činnost byla zaměřena především na konzultace poskytované:

- a) odborům v průběhu kontrol prováděných externími subjekty,
- b) interním auditorům a kontrolorům obcí v KK,
- c) odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů formou připomínkování vnitřních předpisů,
- d) odboru legislativnímu a právnímu a krajskému živnostenskému úřadu při vnějším připomínkovém řízení legislativních návrhů zákonů nebo vyhlášek, popř. jiných dokumentů,
- e) při testování a uvádění do provozu elektronického podávání žádostí o dotace/finanční prostředky z rozpočtu KK a účast v pracovní skupině řešící celý proces administrace spojený s elektronizací procesu „dotací“,
- f) při pomoci elektronického podávání žádostí o dotace v rámci kotlíkových dotací.

8. Zpravodajská činnost

8.1. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

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

8.2. Roční zpráva o výsledcích interního auditu

V souladu se zákonem o finanční kontrole informovala vedoucí OIAK ředitelku KÚKK o výsledcích vykonaných auditů a auditních zakázek a předložila jí 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 jsme vyčlenili jednorázovým pracím pro ŘKÚ, popř. ostatním činnostem, které nejsou auditní činností.

10. Prohlubování kvalifikace, vzdělávání interních auditorů

V souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednicích 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 a seminářů Českého institutu interních auditorů, z. s. 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 můžeme konstatovat, že Roční plán a jeho účel byl naplněn.

V roce 2019 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

V roce 2020 budeme nadále stabilizovat a posilovat pozici interního auditu. Zaměříme se na inovativní přístupy a formy využití výstupů z činnosti interního auditu pro služby managementu. V souvislosti s tím bude interní audit podporovat realizaci průběžného řízení rizik.

Dne 03.02.2020 schválila ŘKÚ Roční plán činnosti interního auditu pro rok 2020. Roční plán vychází ze schváleného Střednědobého plánu interního auditu pro období 2020 – 2022 a odráží aktuální priority a potřeby KÚKK. Plán koresponduje s očekávanou personální kapacitou interního auditu.

Roční zprávu předložila dne 19.02.2020	
Jméno a příjmení	Podpis
Ing. Věra Janouchová, v.r. vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
Roční zprávu vzala na vědomí dne 19.02.2019	
Jméno a příjmení	Podpis
Mgr. Martina Vránová, v.r. ředitelka krajského úřadu	

Příloha č. 1

Grafická a tabulková část Roční zprávy o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2019