



KARLOVARSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD – INTERNÍ AUDIT

Č. j.: KK/39/KU/25

Ev. č.: KK-22065/25

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

ZA ROK 2024

OBSAH

Seznam použitých zkratk	2
1. Úvod	3
2. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy	3
3. Personální zajištění	3
4. Výkon interních auditů a auditních zakázek	4
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 GIVFPNIS
KK	Karlovarský kraj
KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
OLP,SÚaKŽÚ	Odbor legislativní a právní, stavební úřad a krajský živnostenský úřad
RKK	Rada Karlovarského kraje
RS	Registr smluv
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
VFP	Modul veřejná finanční podpora v IS GINIS
ZKK	Zastupitelstvo Karlovarského kraje

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 (dále jen „ŘKÚ“) roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2024 (dále jen „roční zpráva“).

Důvodem předložení roční zprávy je poskytnutí ujištění o přiměřenosti, dostatečnosti, spolehlivosti a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ŘKÚ jako vedoucímu orgánu veřejné správy a vyjádření názoru na celkovou přiměřenost, dostatečnost a účinnost řízení rizik.

2. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy

Interní auditor v roční zprávě hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému, informuje o zjištěných závažných nedostatcích a skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví a předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti úřadu a jeho vnitřního kontrolního systému.

Interní auditor podává ujištění, že vnitřní kontrolní systém je jako celek nastaven tak, aby splňoval požadavky zákona o finanční kontrole a ustanovením vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí se provádí zákon 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 „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Auditní činností nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovaly činnost KÚKK, ani nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, které by měly vliv na snížení finanční výkonnosti úřadu.

Na základě doporučení z auditu, 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.

3. Personální zajištění

S účinností od 1. 8. 2023 není interní audit součástí odboru interního auditu a kontroly, ale činnosti interního auditu provádí k tomu zvlášť pověřeni zaměstnanci, organizačně oddělení od řídicích výkonných struktur (dále jen „interní auditor“) ve smyslu ustanovení § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole. Interní auditor je organizačně i funkčně přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy (ŘKÚ), oddělen od řídicích výkonných struktur KÚKK a nevykonává úkoly, které by mohly narušit

jeho nezávislost. K 1. 1. 2024 byly činnosti interního auditu vykonávány jedním interním auditorem, který byl výkonem interního auditu pověřen Radou Karlovarského kraje od 1. 9. 2023. Druhá pozice není obsazena, výběrová řízení jsou opakovaně vypisována.

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádí interní auditor přehled činností vykonávaných ve sledovaném období. Interní audit plní zejména ujišťovací a poradenskou (konzultační funkci). Ujišťovací funkce interního auditu byla realizována prostřednictvím auditních zakázek, které byly obsaženy v plánu interního auditu na rok 2024. S ohledem na nedostatečné personální obsazení byl v roce 2024 zahájen jeden plánovaný audit a zahájena jedna plánovaná auditní zakázka. Audit byl dokončen, auditní zakázka zůstává rozpracovaná. V roce 2024 poskytoval interní auditor rozsáhlou poradenskou činnost prostřednictvím poradenských zakázek, jejichž cílem nebylo poskytnout ujištění, tj. ověřit, zda se v dané oblasti nevyskytují nedostatky, ale poskytnout odbornou metodickou pomoc při řešení konkrétního problému. V první polovině roku 2024 se jednalo o vnější připomínkové řízení návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí, kdy zásadní připomínky byly vypořádány při osobním jednáním na Ministerstvu financí. Co se týká řešení konkrétního problému, za všechny lze jmenovat vypracování stanoviska k poskytování zápůjček pro sociální služby na překlenutí období než obdrží finanční prostředky z Ministerstva práce a sociálních věcí.

Z uskutečněného auditu byla vypracována zpráva o zjištěních včetně doporučení, které byly projednány s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Zpráva byla předána ŘKÚ, která k nim přijala náležitá opatření.

4.1. Vykonané interní auditu a auditní zakázky

A 1 2024	Prověření vnitřního kontrolního systému se zaměřením na odchozí platby: postavení a odpovědnost dvou příkazců operace
Předmět	Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných, připravovaných a uskutečněných operací v souladu s právními a vnitřními předpisy.
Cíl	<p>Hlavní cíl</p> <ul style="list-style-type: none"> - ověřit funkčnost vnitřních kontrolních mechanismů v oblasti odchozích plateb. <p>Vedlejší cíl</p> <p>Prověřit, zda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vnitřní předpisy upravují předběžnou řídicí kontrolu v souladu s příslušnými zákony a vyhláškami, - jsou jednoznačně vymezena pravidla pro výkon schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly, - odpovídají pravidla pro výkon schvalovacích postupů řídicí kontroly skutečnosti, - jsou o schvalovacích postupech předběžné řídicí kontroly vedeny prokazatelné záznamy.

Závěr	Auditní tým shledal nedostatky především v oblasti předběžné řídicí kontroly, kdy v systému dvou příkazců operací je velmi problematické stanovení a vymezení jejich odpovědnosti za případná pochybení.
Doporučení	V rámci auditu byla vydána 3 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 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.

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., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a uveřejňování smluv v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. 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 auditor poskytoval 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. Tato činnost byla zaměřena především na konzultace poskytované:

- a) odborům v průběhu kontrol prováděných externími subjekty,
- b) odborům zpracováním stanovisek k aktuálním tématům,
- c) odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů formou připomínkování vnitřních předpisů,

- c) 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 informoval interní auditor ŘKÚ o výsledcích vykonaného auditu a předložil ŘKÚ doporučení k odstranění zjištěných nedostatků. 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.

Předpokládá se, že v roce 2025 bude auditní činnost zaměřena na ověření procesu elektronické řídicí kontroly z pohledu plnění legislativních podmínek.

Zpracovala a ke schválení předkládá:

Ing. Věra Janouchová

interní auditor

Ing. Květa Hryszová

ředitelka krajského úřadu

Rozdělovník pro elektronickou verzi:

ředitelka krajského úřadu

interní auditor