



Č. j.: KK/35/KU/26
Ev. č.: KK-17524/26

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

ZA ROK 2025

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. Konzultační činnost	6
7. Zpravodajská činnost	6
8. Závěr	6

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

KÚKK	Krajský úřad Karlovarského kraje
MD	Ministerstvo dopravy
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu

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 2025 (dále jen „roční zpráva“).

Roční zpráva slouží k poskytnutí ujištění o přiměřenosti, dostatečnosti, spolehlivosti a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ŘKÚ a zároveň k vyjádření názoru na celkovou úroveň řízení rizik.

2. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy

Interní auditor v roční zprávě hodnotí celkovou kvalitu vnitřního kontrolního systému, informuje o zjištěných závažných nedostatcích a o skutečnostech, které by mohly vést k neúplnosti nebo neprůkaznosti 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 ustanovení vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou 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, jež by měly vliv na snížení finanční výkonnosti úřadu.

Na základě doporučení z auditu přijala ŘKÚ, v souladu s ustanovením § 31 odst. 4 zákona o finanční kontrole, odpovídající opatření se zaměřením na:

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

3. Personální zajištění

Činnosti interního auditu byly zajištěny zvláště pověřeným zaměstnancem, organizačně odděleným 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), je oddělen od řídicích výkonných struktur KÚKK a nevykonává úkoly, které by mohly narušit jeho nezávislost.

K 1. 1. 2025 byly činnosti interního auditu vykonávány jedním interním auditorem, který byl výkonem interního auditu pověřen Radou Karlovarského kraje od 1. 9. 2023.

4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části roční zprávy 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 auditu a auditních zakázek.

Ve sledovaném období byla dokončena plánovaná auditní zakázka z roku 2024 č. AZ 1 2024 Kontrola plnění uložených opatření Ministerstvem dopravy. V roce 2025 byl zahájen a dokončen plánovaný audit č. A 3 2025 Vyhodnocení plnění závěrů a doporučení z auditních šetření a z externích kontrol. Mimo schválený roční plán byla zahájena a dokončena auditní zakázka č. AZ 1 2025 Optimalizace autoprovozu Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Dále byly zahájeny plánované audity č. A 1 2025 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a agregace plnění a audit č. A 2 2025 Tvorba, schvalování, evidence a zveřejňování smluv a objednávek, které budou dokončeny v 1. čtvrtletí roku 2026.

4.1. Vykonané interní audity a auditní zakázky

AZ 1 2024	Kontrola plnění uložených nápravných opatření Ministerstvem dopravy
Předmět	Prověření splnění opatření uložených v rámci kontroly výkonu přenesené působnosti dle protokolu č. j.: MD-8697/2021-041/7.
Cíl	Provéřit, zda byla přijata opatření k nápravě a zda jsou dostatečná, účinná a dobře nastavená, eliminující potenciální rizika v budoucnu.
Závěr	Zjištění uvedená v protokolech MD je nutné vnímat v širším časovém a organizačním kontextu. Audit nečiní osobní odpovědnost za konkrétní opatření. Bere v potaz skutečnost, že MD ve svých kontrolních závěrech často prezentuje zjištění velmi přísně a ve shrnující formě, která ne vždy zohledňuje již přijatá a realizovaná nápravná opatření. V současné době je metodika přenesené působnosti v gesci odboru správních agend, stavebního úřadu a krajského živnostenského úřadu. Cílem tohoto nastavení je sjednotit výkon přenesené působnosti napříč všemi oblastmi a posílit koordinaci odborných odborů při zavádění systémových opatření.
Doporučení	V rámci auditu nebylo vydáno žádné doporučení.
Stav	Dokončeno.

AZ 1 2025	Optimalizace autoprovozu Krajského úřadu Karlovarského kraje
Předmět	<ul style="list-style-type: none"> - Dodržování limitů nájezdů stanovených smlouvami o operativním leasingu. - Proces přidělování vozidel jednotlivým organizačním útvarům. - Řízení a evidence využívání vozidel včetně odpovědnosti za dohled nad autoprovozem.
Cíl	<p>Provéřit efektivitu a kontrolní mechanismy spojené s využíváním vozového parku Krajského úřadu Karlovarského kraje v režimu operativního leasingu, zejména v oblasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plnění smluvních podmínek týkajících se nájezdových limitů. - Rozdělování vozidel mezi jednotlivé útvary. - Řízení a koordinace autoprovozu jako celku.
Závěr	Auditní činnost ukázala na několik klíčových oblastí pro zlepšení v řízení a koordinaci autoprovozu na KÚKK. Implementace navrhovaného doporučení povede k efektivnějšímu využívání vozového parku, snížení rizika sankcí a optimalizaci nákladů na operativní leasing.
Doporučení	V rámci auditu bylo vydáno 1 doporučení.
Stav	Dokončeno.

A 3 2025	Vyhodnocení plnění závěrů a doporučení z auditních šetření a z externích kontrol
Předmět	Prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů.
Cíl	Poskytnout nezávislé a objektivní ujištění o tom, zda byla na věcně příslušných odborech KÚKK přijatá nápravná opatření a zda přinášejí žádoucí výsledky, případně zda řídicí pracovník převzal riziko z nepřijetí doporučených opatření. Audit rovněž upozorní na případná neplnění nápravných opatření.
Závěr	Byla uzavřena všechna plnění opatření z předchozích auditů/auditních zakázek, kromě plnění opatření z auditní zakázky č. AZ 1 2025, kdy termín splnění je zadán na 30. 9. 2026. Termín dalšího následného auditu bude proto směřován nejdříve na konec roku 2026.
Doporučení	V rámci auditu 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 interního auditora o jejich plnění. Přehled plnění vydaných doporučení je uložený na sdíleném úložišti, kde je doplňován odpovědnými osobami a monitorován.

6. Konzultační činnost

Interní auditor poskytoval konzultační činnost především na vyžádání, zejména v oblasti finančního řízení a kontroly, interního auditu, systému hospodaření s veřejnými prostředky, administrace dotací a kontroly finančního vypořádání.

Současně interní auditor uspořádal vzdělávací semináře pro ředitele příspěvkových organizací zřizovaných krajem, u nichž je interní audit nahrazen výkonem veřejnosprávní kontroly, a dále pro jejich ekonomy a účetní. Obsahem seminářů byly zejména povinnosti vyplývající ze zákona o finanční kontrole, vnitřní kontrolní systém, řídicí kontrola a příprava na kontrolu. Proškolená byla více než polovina ředitelů těchto organizací.

7. Zpravodajská činnost

7.1. Zpráva o výsledcích finančních kontrol

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

7.2. 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.

8. Závěr

V rámci ověřovaných oblastí nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost KÚKK, ani nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, jež by vedly ke snížení finanční výkonnosti úřadu.

V roce 2026 se předpokládá zaměření auditní činnosti zejména na oblast ekonomických a finančních rizik a na oblast provozních, organizačních a majetkových rizik.

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