



**KARLOVARSKÝ KRAJ**

**KRAJSKÝ ÚŘAD – ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY**

---

Č. j.: KK/42/KN/23

Ev. č.: KK-8808/23

# ROČNÍ ZPRÁVA O ČINNOSTI A VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU

## ZA ROK 2022

## 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	5
5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků	8
6. Metodická činnost	8
7. Konzultační činnost	9
8. Zpravodajská činnost	9
9. Ostatní	9
10. Prohlubování kvalifikace, vzdělávání interních auditorů	10
11. Závěr	10

## 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
OIAK	Odbor interního auditu a kontroly
OKŘÚ	Odbor kancelář ředitelky úřadu
OLPaKŽÚ	Odbor legislativní a právní a krajský živnostenský úřad
RS	Registr smluv
ŘKÚ	Ředitelka krajského úřadu
VSK	Veřejnosprávní kontrola
VFP	Modul veřejná finanční podpora v IS GINIS

## 1. Úvod

OIAK předkládá Roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2022 (dále jen „roční zpráva“), tj. vyhodnocení plnění ročního plánu činnosti interního auditu pro rok 2022 (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 hejtmanovi, náměstkům 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 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 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 ovlivňovaly 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

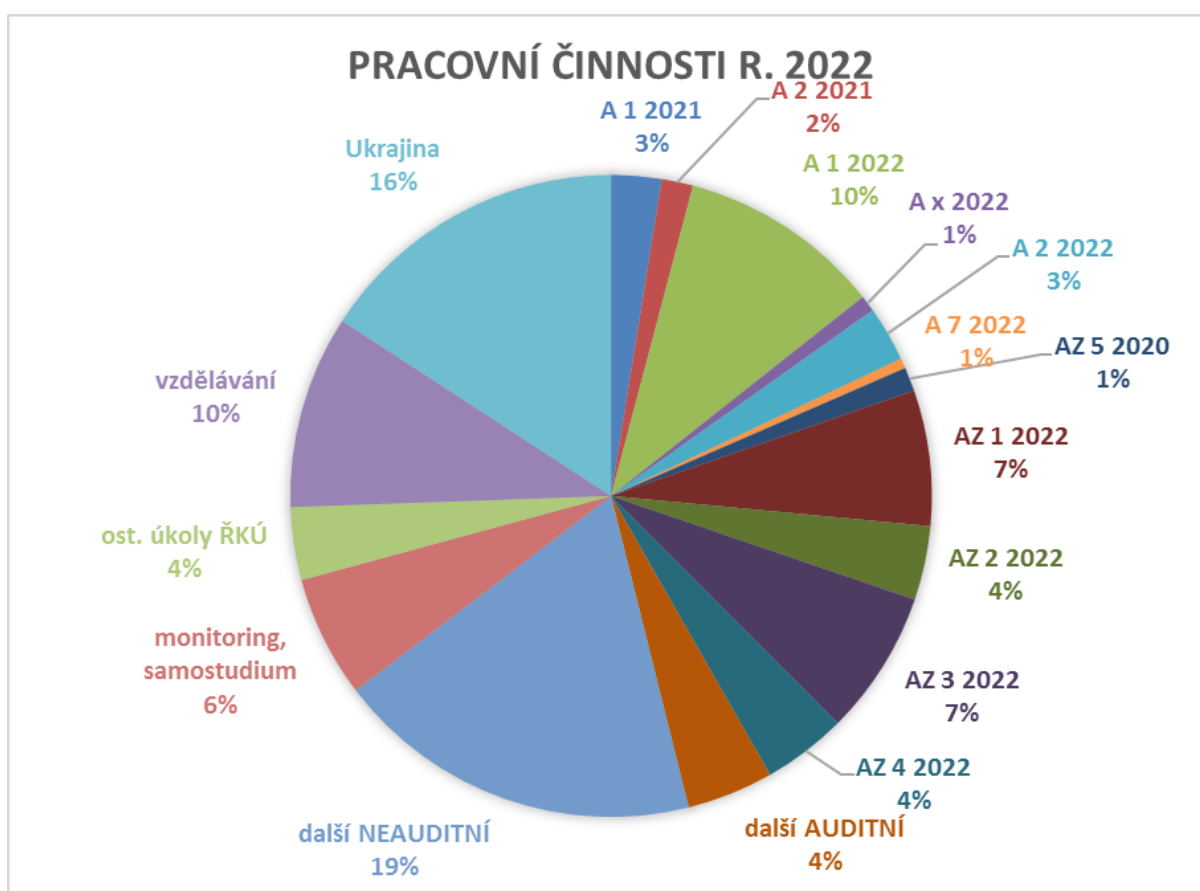
V průběhu roku zajišťovali interní audit 2-3 zaměstnanci. V září došlo k odchodu jednoho ze zaměstnanců z OIAK:

- zaměstnanec č. 1: 01.01.2022 – 31.08.2022
- zaměstnanec č. 2: 01.01.2022 – 31.12.2022
- zaměstnanec č. 3: 01.01.2022 – 31.12.2022

Vedoucí OIAK měla úvazek ve vztahu k internímu auditu ve výši 0,25.

Zaměstnanec č. 1 byl téměř po celých 8 měsících plně vytížen úkoly souvisejícími s agendou ohledně COVID-19 a následně s migrační vlnou uprchlíků z Ukrajiny.

Zaměstnanci č. 2 a 3 se věnovali agendě spojené s migrační vlnou uprchlíků z Ukrajiny celkem ze 16 % pracovního času. Již jen minimálně také agendě související s COVID-19.



**Pozn.:**

„další AUDITNÍ“ = položka zahrnuje činnosti jako např. analýza rizik pro tvorbu střednědobého plánu, jeho sestavení; sestavení ročního plánu; zprávy o výsledcích IA; benchmarking přezkoumávání hospodaření obcí.

„další NEAUDITNÍ“ = položka zahrnuje činnosti jako např. připomínkování dokumentů s oficiálním výstupem; elektronizace úřadu; kyberbezpečnost; poskytování informací jiným subjektům; pracovní skupina eDotace; plány kontrol; porady.

## 4. Výkon interních auditů a auditních zakázek

V této části uvádíme přehled vykonaných auditů a auditních zakázek včetně jejich vyhodnocení. Byla dokončena 1 auditní zakázka z roku 2020, 2 audity z roku 2021, 2 auditní zakázky z roku 2022. Rozpracované zůstávají 2 auditní zakázky a 1 audit z roku 2022. Auditní činnost byla zaměřena zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, prověření zajištění předběžné řídicí kontroly, prověření systému výkonu přenesené působnosti.

Z uskutečněných auditů a auditních zakázek byly vypracovány 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 ovlivněn vznikem ozbrojeného konfliktu na Ukrajině a následnou migrační vlnou uprchlíků do České republiky – kapacity interních auditorů byly využívány při plnění zvláštních úkolů spojených se zvládnutím migrační vlny. Minimálně byli interní auditori využiti také při plnění úkolů souvisejících s epidemiologickou situací způsobenou výskytem onemocnění COVID-19.

I po ústupu restriktivních opatření souvisejících s onemocněním COVID-19 lze sledovat trend předávání podkladů a informací elektronicky prostřednictvím ESSL a e-mailu. Projednávané zprávy a případná doporučení jsou následně potvrzovány pomocí elektronických podpisů. Auditorům mohou být též k dispozici přístupy do elektronických systémů KÚKK, což omezuje zátěž na straně auditovaných odborů. I přes nepříznivé vnější okolnosti lze posun k elektronizaci auditních procesů vnímat i nadále jako pozitivní trend.

### 4.1. Vykonané interní audity a auditní zakázky

<b>AZ 5 2020</b>	<b>Uveřejňování smluv podle zákona č. 306/1999 Sb. (o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením) v registru smluv</b>
<b>Předmět</b>	Uveřejnění smluv uzavřených podle zákona č. 306/1999 Sb. v RS.
<b>Cíl</b>	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.
<b>Závěr</b>	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.
<b>Doporučení</b>	V rámci auditní zakázky nebylo vydáno doporučení.
<b>Stav</b>	Dokončeno.

<b>A 1 2021</b>	<b>Prověření autoprovozu</b>
<b>Předmět</b>	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.
<b>Cíl</b>	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.
<b>Závěr</b>	Auditovaným odborem nejsou dodržovány platné vnitřní předpisy. Odbor elektronizuje dílčí činnosti, které nejsou popsány, a proto nejsou v souladu s platnými předpisy. Kontrolu především vozidel vedení kraje je možné zlepšit. 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 činností a hladké a bezpečné fungování autoprovozu jako celku.
<b>Doporučení</b>	V rámci auditu byla vydána 3 doporučení.
<b>Stav</b>	Dokončeno.

<b>A 2 2021</b>	<b>Prověření provedení vyúčtování ID poskytovaných z rozpočtu KK a vykonání VSK u příjemců veřejné podpory</b>
<b>Předmět</b>	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.
<b>Cíl</b>	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.
<b>Závěr</b>	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.
<b>Doporučení</b>	V rámci auditní zakázky bylo vydáno 1 doporučení.
<b>Stav</b>	Dokončeno.

<b>AZ 2 2022</b>	<b>Prověření doplnění spisového materiálu agendy státního občanství dle kontrolních zjištění v protokolu č. j. MV - 157934 - 3/VS-2021</b>
<b>Předmět</b>	Ověření průkaznosti a správnosti doplnění spisového materiálu.

<b>Cíl</b>	Ujištění, že stav dle kontrolních zjištění týkajících se státního občanství z protokolu č. j. MV - 157934 - 3/VS-2021 byl dostatečně napraven.
<b>Závěr</b>	Na základě předložených podkladů auditorky ověřily, že stav byl dostatečně napraven a že spisový materiál KUKK byl dle uložených nápravných opatření náležitě průkazně a správně doplněn. Byla provedena opatření k eliminaci opětovného výskytu podobných kontrolních zjištění (absolvování tematických školení, doplňování spisů bylo použito pro všechny pracovnice jako příklad dobré praxe pro budoucí postupy).
<b>Doporučení</b>	V rámci auditní zakázky nebylo vydáno žádné doporučení.
<b>Stav</b>	Dokončeno.

<b>AZ 3 2022</b>	<b>Prověření splnění opatření uložených v rámci kontroly výkonu přenesené působnosti dle protokolu č. j. MV – 35646-7/SC-2002 a dodatku k protokolu z kontroly č. j. MV-35646-9/SC-2022</b>
<b>Předmět</b>	Ověření průkaznosti a správnosti doplnění spisového materiálu.
<b>Cíl</b>	Ujištění, že stav dle kontrolních zjištění týkajících se kontrol výkonu přenesené působnosti uvedených v protokolu č. j. MV – 35646-7/SC-2002 a dodatku k protokolu z kontroly č. j. MV-35646-9/SC-2022 byl dostatečně napraven. Přijatá opatření jsou dostatečná, účinná a dobře nastavená a v budoucnu eliminují potenciální rizika.
<b>Závěr</b>	Na základě předložených podkladů bylo ověřeno, že postup byl napraven, byl nastaven mechanismus k odstranění nedostatků a minimalizaci rizik. Spisový materiál byl dle uložených nápravných opatření náležitě a dostatečně doplněn. Přijatá opatření jsou odpovídající.
<b>Doporučení</b>	V rámci auditní zakázky nebylo vydáno žádné doporučení.
<b>Stav</b>	Dokončeno.

<b>A 1 2022</b>	<b>Poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím a postup vyřizování stížností</b>
<b>Předmět</b>	Prověření stavu vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a postupu při vyřizování stížností v souladu s právními a vnitřními předpisy.
<b>Cíl</b>	<p><b>Hlavní cíl</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ověření souladu vnitřních předpisů s právními předpisy;</li> <li>- ověření funkčnosti, úplnosti a správnosti postupů při vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů;</li> <li>- ověření dodržování § 16a odst. 8 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů při řízení o stížnostech, prověření nastavených opatření.</li> </ul> <p><b>Vedlejší cíl</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prověření plnění přijatého opatření z auditu č. A 4 2018: Doporučení z auditního šetření č. AZ 4 2013 (doporučení č. 2), resp. AZ 6 2017 (doporučení č. 1) a plnění přijatých opatření vyplývajících ze závěrů z Protokolu č. j. MV 129253-4/ODK-2021 z kontroly výkonu přenesené působnosti;</li> <li>- ověření, zda věcně příslušný odbor při zveřejňování na webových stránkách Karlovarského kraje dodržuje zásady ochrany osobních údajů dle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů;</li> <li>- ověření funkčnosti kontrolních mechanismů.</li> </ul>

<b>Závěr</b>	---
<b>Doporučení</b>	---
<b>Stav</b>	Rozpracováno (k 31.12.2022). Bude dokončeno v r. 2023.

<b>AZ 1 2022</b>	<b>Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u objednávek do 50 000 Kč</b>
<b>Předmět</b>	Prověření průběhu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku ze strany příkazce operace a správce rozpočtu u objednávek do 50 000 Kč.
<b>Cíl</b>	Provéřit provedení předběžné řídicí kontroly příkazcem operace v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy v rozsahu jemu vymezené působnosti u prověřované účetní operace. Provéřit provedení předběžné řídicí kontroly správcem rozpočtu, resp. zaměstnanci odpovědnými za správu té části rozpočtu, do které prověřovaná účetní operace spadá.
<b>Závěr</b>	---
<b>Doporučení</b>	---
<b>Stav</b>	Rozpracováno (k 31.12.2022). Bude dokončeno v r. 2023.

<b>AZ 4 2022</b>	<b>Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly</b>
<b>Předmět</b>	Prověření zajištění předběžné řídicí kontroly na vzorku objednávek, smluv a faktur za měsíc září 2022.
<b>Cíl</b>	Provéřit, že byla provedena předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu s právními a vnitřními předpisy.
<b>Závěr</b>	---
<b>Doporučení</b>	---
<b>Stav</b>	Rozpracováno (k 31.12.2022). Dokončeno 30.1.2023.

## 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 OIAK 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 kapacitních důvodů, kdy se interní auditorky věnovaly plnění činností spojených se zvládnutím migrační situace a je plánovaný na začátek roku 2023.

## 6. Metodická činnost

Podoba poskytované metodické činnosti byla ovlivněna situací a činnostmi souvisejícími s ozbrojeným konfliktem na Ukrajině. 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. a uveřejňování smluv v RS dle zákona č. 340/2015 Sb. 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).

Ze stejného důvodu bylo redukováno také poskytování metodické činnosti směrem k interním auditorům a kontrolorům měst v působnosti KK. Metodická podpora byla poskytována individuálně.

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

## 7. Konzultační činnost

Interní auditoři poskytovali 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, elektronizace, robotizace, GDPR. 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) 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 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. Značná část kapacity interního auditu byla také poskytnuta pro činnosti spojené s aktuálními potřebami vyplývajícími z ozbrojeného konfliktu na Ukrajině.

## 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. Kurzy a semináře odpovídaly svým zaměřením aktuálním potřebám a zaměřovaly se také na dovednosti a znalosti v oblasti IT a měkké dovednosti (např. registr smluv, hodnocení vnitřního kontrolního systému, moderní metody řízení kvality, poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., kyberbezpečnost, elektronická identita, konverze dokumentů, MS Teams komunikační dovednosti).

## 11. Závěr

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

V roce 2022 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

Předpokládáme, že v následujících letech posílíme auditní činnosti tak, abychom naplnili Střednědobý plán 2023-2026. Budeme posilovat spolupráci a komunikaci napříč úřadem, zvyšovat znalosti, služby a celkově upevníme pozici interního auditu. Zaměříme se na další inovativní přístupy a formy využití výstupů z činnosti interního auditu pro služby managementu. Interní audit bude podporovat realizaci průběžného řízení rizik. Provedeme revizi a následně přistoupíme k aktualizaci vnitřního předpisu Statut interního auditu. Zaměříme se na program zvyšování kvality interního auditu. Aktivně se budeme participovat na projektu Ministerstva financí „Posílení řízení a kontroly veřejných financí“ jeho výstupech.

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