



**PLZEŇSKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD, ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU**  
**Škroupova 18, 306 13 Plzeň**

Vaše č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.: PK-UIA/11/20

Spis. zn.: ZN/5/UIA/20

Počet listů: 3

Počet příloh: 0

Počet listů příloh: 0

Mgr. Jiří Leščinský

ředitel Krajského úřadu Plzeňského kraje

-zde-

Vyřizuje: Švarc

Tel.: 377195751

E-mail: [milan.svarc@plzensky-kraj.cz](mailto:milan.svarc@plzensky-kraj.cz)

Datum: 11. 05. 2020

## **Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu**

Vážený pane řediteli,

v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů Vám předkládám zprávu o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2019.

### **Konzultační, metodická a kontrolní činnost**

Útvar interního auditu v rámci Krajského úřadu Plzeňského kraje zajišťoval konzultační činnost zejména v oblasti vydávání a úprav vnitřních předpisů a v oblasti identifikace a hodnocení rizik. Pro potřeby odboru ekonomického byla útvarem interního auditu zajišťována každoroční konzultační činnost k návrhům rozpočtu a závěrečného účtu Plzeňského kraje.

Směrem ke zřízeným organizacím kraje byla zajišťována průběžná metodická a konzultační činnost v oblasti interního auditu, zejména v souvislosti s personálními změnami v obsazení interních auditorů. Pro interní auditory zřízených organizací bylo útvarem uskutečněno pracovní setkání k tématům legislativního stavu v oblasti finanční kontroly, předávání zpráv do informačního systému MF ČR, práva na informace, častá zjištění z veřejnosprávních kontrol zřizovatele, metodiky a stanoviska CHJ MF ČR a ke kooperaci interního auditu na zabezpečení oblasti GDPR.

Přímo na pracovištích zřízených organizací pak byly prováděny vyžádané metodické konzultace k nastavení vnitřního kontrolního systému, jejichž obsahem byla revize

příslušných vnitřních předpisů, ověření účinnosti a funkčnosti systému z pohledu řídicí kontroly na konkrétních operacích a nastavení systému řízení rizik. Tato spolupráce zpravidla navazovala na provedené veřejnosprávní kontroly, jichž se účastnil spolu s odborem kontroly, dozoru a stížností KÚPK. V souvislosti s novou legislativní úpravou ve vykazování zpráv o výsledcích finančních kontrol byla zřízeným organizacím útvar poskytnuta souhrnná vysvětlení k metodikám MF ČR.

### **Řízení rizik**

V oblasti řízení rizik byla útvarem interního auditu opakovaně provedena kontrola dat v evidenci rizik (aplikace Kevis-intranet) a jejich analýza. Ve sledovaném roce bylo evidováno celkem 288 rizik (285 v roce 2018), z toho klíčových 43 (46 v roce 2018), hlavních 178 (172 v roce 2018) a běžných 67 (shodně jako v roce 2018). Jako každoročně byla nejvíce zastoupena rizika finanční a majetková, rizika právní a rizika informační. V oblasti korupčních rizik bylo evidováno celkem 189 rizik (shodně jako v roce 2018), z toho žádné se statutem vyžadující okamžité odstranění. Nejvíce byla zastoupena rizika v oblasti veřejných zakázek, smluv a správního řízení.

Ke všem rizikům jsou přiřazena opatření k jejich zmírnění či eliminaci, podle aktualizací provedených jednotlivými odbory byla opatření ve všech případech působení rizik dostatečně účinná. Z aktualizovaných katalogů rizik jednotlivých odborů (vyhodnocení účinnosti stanovených opatření) je zřejmé, že nastavený systém řízení rizik poskytuje přiměřenou míru ochrany proti identifikovaným a ohodnoceným rizikům vyplývajícím z činnosti krajského úřadu.

### **Auditní činnost**

Ve sledovaném roce byly ukončeny dva plánované audity a jeden audit mimořádný. Z požadavku vedení kraje byl proveden mimořádný interní audit zaměřený na ověření veřejné zakázky „Stodská nemocnice a.s. - Rekonstrukce stravovacího zařízení - 2. vyhlášení“. Auditní tým v procesu administrace veřejné zakázky neshledal pochybení.

Dále byl realizován plánovaný interní audit, jehož předmětem bylo ověření výkonu vnějších kontrol. Auditní tým ověřil proces výkonu kontrol na odboru kancelář hejtmána a odboru zdravotnictví KÚPK v návaznosti na požadavky legislativy a interní normy. V průběhu uvěřování identifikoval riziko nadbytečného zpracování osobních údajů

a esprávné užívání úředního razítka. Druhým plánovaným auditem bylo ověření výkonu průběžné a následné řídicí kontroly. Auditní tým na vzorku operací ověřil výkon průběžné a následné řídicí kontroly u odborů vnitřních věcí a krajský živnostenský úřad a odboru sociálních věcí KÚPK. Konzultacemi problematiky ověřil, že odbory jsou si vědomy svých kontrolních povinností, v průběhu realizace operací a po jejich ukončení vedou v patnosti související rizika a provádí k nim ověřovací úkony.

Auditní činností nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovaly činnost Krajského úřadu Plzeňského kraje. Stejně tak nebyly zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, mající vliv na snížení finanční výkonnosti úřadu. Podezření ze spáchání trestného činu, který by poškodil hospodaření Plzeňského kraje, nebylo zjištěno.

#### **Hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému**

Vnitřní kontrolní systém je prostřednictvím příslušných vnitřních norem nastaven dle platné legislativy. V oblasti řídicí kontroly vynakládání finančních prostředků je systém zabezpečen elektronickým nástrojem, který svými kontrolními prvky zajišťuje posloupnost kroků danou prováděcí vyhláškou k zákonu o finanční kontrole a jednoznačnou identifikaci jednotlivých kontrolních pozic.

Vnitřní kontrolní systém Krajského úřadu Plzeňského kraje lze vyhodnotit jako přiměřený pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy. V rámci činnosti útvaru nebyly zjištěny skutečnosti narušující funkčnost systému.

#### **Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2019**

Útvar interního auditu při své činnosti nezjistil skutečnosti, respektive pochybení, které by mohly způsobit neúplnost, nesprávnost či nesrozumitelnost účetnictví účetní jednotky Plzeňský kraj.



Mgr. Milan Švarc  
vedoucí útvaru interního auditu KÚPK