



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

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2020 je zpracována 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.

### **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. Zvýšená poptávka odborů KÚPK po konzultacích měla souvislost s probíhající pandemickou situací, zejména v jejím počátku. Útvar interního auditu poskytoval metodickou podporu při realizaci finanční kontroly při pořizování ochranných a zdravotnických prostředků, v souvislosti s pandemickou situací byla zvýšená poptávka i po konzultacích v oblasti ochrany osobních údajů.

Směrem ke zřízeným organizacím kraje byla zajišťována průběžná metodická a konzultační činnost v oblasti vnitřního kontrolního systému a interního auditu, zejména v souvislosti s personálními změnami v obsazení interních auditorů a v neposlední řadě i v rámci řešení pandemické situace. Vzhledem k pandemické

situaci nebylo ve sledovaném období uskutečněno pravidelné pracovní setkání pro interní auditory zřízených organizací. Informace z oblasti finanční kontroly a aktuální metodiky a stanoviska Centrální harmonizační jednotky MF ČR byly organizacím prostřednictvím Portálu ZZO.

Každoroční metodické konzultace přímo na pracovištích zřízených organizací nebyly z výše nastíněného důvodu v roce 2020 realizovány, byla omezena i kontrolní činnost na vyžádání od odborů KÚPK. Některé původně plánované kontroly byly přesunuty na další období.

### **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 290 rizik (288 v roce 2019, 285 v roce 2018), z toho klíčových 48 (43 v roce 2019, 46 v roce 2018), hlavních 177 (178 v roce 2019, 172 v roce 2018) a běžných 65 (67 v roce 2019 i 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 2019 i 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 provedeny dva audity. Předmětem interního auditu zaměřeného na ověření zabezpečení správy a garance uživatelského SW v rámci KÚPK byl systém odpovědností stanovených vůči aplikacím užívaným v rámci KÚPK. Cílem auditu bylo prokázání způsobilosti nastaveného systému a nalezení problematických míst a možností ke zdokonalení. Auditní tým prověřil způsob nastavení systému prostřednictvím vnitřních předpisů a provedl konzultační šetření

u všech odborů, kterým byly do věcné správy přiděleny aplikace. Systémové nedostatky byly shledány ve stávajícím nastavení prostřednictvím vnitřních předpisů, ve kterých je auditovaná oblast řešena velmi obecně. Auditní tým doporučil dopracování příslušných dokumentů v působnosti odboru informatiky a jejich přijetí do systému vnitřního řízení úřadu (Provozní řád informačního systému a bezpečnostní politika informačního systému).

Jedním z požadavků zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a prováděcí vyhlášky č. 82/2018 Sb., o kybernetické bezpečnosti je zavedení bezpečnostního opatření ve formě auditu, který má za úkol ověřit dodržování zásad a pravidel určujících způsob zajištění ochrany aktiv (bezpečnostní politika), přezkoumávat technickou shodu a posuzovat soulad bezpečnostních opatření s nejlepší praxí, právními a vnitřními předpisy a smluvními závazky a určit případná nápravná opatření pro zajištění souladu. Krajský úřad Plzeňského kraje, coby správce a provozovatel významného informačního systému, má za povinnost zajistit realizaci auditu v pravidelných intervalech alespoň po třech letech, přičemž audit je možné provádět průběžně po systematických celcích. Útvar interního auditu v roce 2020 provedl první dílčí část ověření, ve kterém se zaměřil na dokumentační nastavení systému řízení bezpečnosti informací, řízení aktiv, řízení rizik, organizační bezpečnost, řízení dodavatelů, bezpečnost lidských zdrojů, řízení provozu a komunikací, řízení přístupu a zvládání kybernetických bezpečnostních událostí a incidentů. Při provádění auditu kybernetické bezpečnosti auditní tým vycházel z informací od pracovníků odboru informatiky a tyto informace následně porovnával se systémovým nastavením ve vnitřních předpisech příslušných k dané oblasti. Ve všech auditovaných částech byl auditním týmem vyjádřen soulad s požadavky legislativy.

### **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 2020**

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