



Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2021 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 KÚPK byla útvarem interního auditu zajišťována každoroční konzultační činnost k návrhům rozpočtu a závěrečného účtu Plzeňského kraje. Stejně jako v předchozím období, i v komentovaném roce útvar interního auditu zaznamenával zvýšené požadavky úřadu na konzultace v oblasti pořizování a evidence ochranných a zdravotnických prostředků a v oblasti ochrany osobních údajů, související s přetrvávající pandemickou situací.

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 návaznosti na aktuální metodická doporučení a stanoviska Centrální harmonizační jednotky MF. 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 předány prostřednictvím Portálu ZZO.

Kontrolní činnost útvaru v komentovaném roce zahrnovala účast na dvou veřejnosprávních kontrolách administrovaných odborem sociálních věcí KÚPK. Role útvaru v rámci kontrolních skupin spočívala v hodnocení nastavení, provádění a způsobilosti vnitřního kontrolního systému zřízených organizací. Součástí kontrol jsou vždy i metodická doporučení k nápravě zjištěných nedostatků a k zefektivnění nastaveného procesu.

V souvislosti s přetrvávající pandemickou situací útvar v průběhu celého komentovaného roku zajišťoval komplexní logistickou a fyzickou koordinaci příjmu a výdeje OOP a antigenních testů do školských, sociálních a zdravotnických zařízení a vakcinačního materiálu do očkovacích míst, obměnu expirujícího materiálu ze skladu OOP na KÚPK a reklamaci redistribuovaných pohotovostních zásob od Ministerstva zdravotnictví a OOP pořízených krajem. Úkolem útvaru byla i komplexní administrativní a fyzická realizace veškerých dodávek pohotovostních zásob od Správy státních hmotných rezerv ČR do zdravotnických zařízení v kraji, která zahrnovala i přebírání jednotlivých položek zdravotnických přístrojů ze skladů SSHR a jejich následný rozvoz do konkrétních zařízení a tvorbu související předávací dokumentace. Po skončení nouzového stavu pak útvar zajišťoval vrácení pohotovostních zásob do skladů SSHR (zdravotnická lůžka, přístroje na podporu dýchání, přístroje pro neinvazivní plicní ventilaci, regulační ventily), připravoval předávací dokumentaci, koordinoval svozy a průběžně přenášel požadavky SSHR na zdravotnická zařízení. V souvislosti s pandemickou situací útvar zajišťoval i kontroly dat Ministerstva vnitra a Ministerstva zdravotnictví k zaúčtování OOP poskytnutých v době nouzového stavu. Zásadní byla role útvaru při dohledání a zkompletování podkladů v souvislosti s dožádáními Celní správy ČR, kdy kraj byl povinen doložit kompletní příjmovou i výdajovou evidenci ochranných pomůcek poskytnutých organizačními složkami státu kraji do režimu redistribuce. Poskytnutý materiál byl při dovozu do ČR propuštěn do volného oběhu s podmíněným osvobozením od cla a důvodem dožádání bylo doložení dodržení podmínek

osvobození. Útvar nastavil proces shromáždění potřebných dat, provedl jejich kontrolu a opravy a zpracoval komplexní podklad pro odpověď Celní správě ČR.

Dále se pracovníci útvaru podíleli na výkonu trasování pro Krajskou hygienickou stanici Plzeň v souvislosti s potlačováním epidemie koronaviru (kontaktování pozitivně testovaných osob, identifikace jejich rizikových kontaktů a přenos údajů do aplikace KHS) a na zajištění voleb do Poslanecké sněmovny v pozicích členů Komise pro hlasování na drive-in stanovištích a v domácnostech voličů.

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 2021 bylo evidováno celkem 291 rizik (290 v roce 2020), z toho klíčových 49 (48 v roce 2020), hlavních 176 (177 v roce 2020) a běžných 66 (65 v roce 2020). 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 2020), 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 zahájeny tři audity. Předmětem interního auditu zaměřeného na prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u zřízených organizací bylo ověření periodicity a zaměření veřejnosprávních kontrol. Audit systému vzdělávání byl zaměřen na plánování vzdělávání v rámci KÚPK a na vyhodnocování výsledků. Audit vnitřního kontrolního systému pak ověřoval zajištění průběžné a následné řídicí kontroly u operací realizovaných odbory KÚPK.

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 2021

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