



Spisová značka: ZN/2/UIA/23  
Číslo jednací: PK-UIA/6/23  
Počet stran: 4  
Datum: 22. 5. 2023

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

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2022 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 prvků finanční kontroly (řídící kontrola, veřejnosprávní kontrola) 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. Pro potřeby odboru bezpečnosti a krizového řízení KÚPK byla zajišťována průběžná konzultační činnost k nastavování systému kontrol ubytovatelů v souvislosti s humanitární krizí na Ukrajině. Pro kontrolory krajského úřadu, kteří v rámci výkonu veřejnosprávních kontrol ověřují nastavení a způsobilost vnitřního kontrolního systému u zřízených organizací, byl útvarem útvaru interního auditu uspořádán příslušně zaměřený seminář.

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. Současně bylo uskutečněno pravidelné pracovní setkání pro interní auditory zřízených organizací, v rámci kterého byly předány informace ke komentáři k zákonu o finanční kontrole, k možnostem přístupu při plánování interních auditů, k roli IA ve správě a řízení organizace, k metodikám a stanoviskům Centrální harmonizační jednotky MF ČR a k povinnostem zřízených organizací v oblasti majetku.

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.

Na základě písemného pověření od hejtmána Plzeňského kraje a ředitelky krajského úřadu zajišťovali pracovníci útvaru interního auditu výkon kontrol plnění podmínek smluv/dohod o poskytování ubytování pro humanitární účely. V roce 2022 byl Plzeňským krajem uzavřen smluvní vztah se 197 ubytovateli na 305 ubytovacích míst. V návaznosti na povinnosti dané kraji zákonem o finanční kontrole bylo přistoupeno k nastavení kontroly plnění podmínek smluv/dohod o zajištění ubytovací kapacity pro humanitární účely, kdy kontrola byla procesována jako průběžná řídicí kontrola podle § 27 zákona o finanční kontrole, tedy kontrola prováděná po uzavření smluvního vztahu a před ukončením finanční operace.

Tři pracovníci útvaru interního auditu KÚPK ve sledovaném období provedli 54 kontrol ubytovatelů na celkem 84 adresách. Počet ověřených ubytovatelů z celkového počtu uzavřených smluvních vztahů tak za sledované období činí 27,41%, obdobná hodnota 27,54% pak vychází pro vyjádření množství ověřených ubytovacích míst.

Předmětem kontrol bylo ověření skutečností uvedených ve smlouvách/dohodách, tedy charakteristika ubytovacího místa, vybavenost, hodnocení aktuálního stavu vhodnosti prostor pro ubytování. Byla ověřována i návaznost ubytovacích evidencí na aplikaci HUMPO, tzn. byly ověřeny číselné údaje o celkem 2676 ubytovaných. Z kontrol byla pořizována fotodokumentace a podrobné písemné záznamy.

Tyto záznamy o provedení průběžné řídicí kontroly jsou podkladem pro hodnocení finančních operací v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku. Kontrolami byly shledávány pouze administrativní nedostatky v návaznosti ubytovacích evidencí na údaje z aplikace HUMPO. Nesrovnalosti byly vždy řešeny ve spolupráci s odborem bezpečnosti a krizového řízení KÚPK. Ubytovatelům byla ze strany kontrolních pracovníků poskytována i metodická pomoc k vedení evidencí a k aplikaci příslušné legislativy.

## **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 2022 bylo evidováno celkem 296 rizik (291 v roce 2021), z toho klíčových 47 (49 v roce 2021), hlavních 181 (176 v roce 2021) a běžných 68 (66 v roce 2021). Jako každoročně byla nejvíce zastoupena rizika finanční a majetková, rizika právní a rizika informační. V oblasti korupčních rizik bylo evidováno celkem 193 rizik (189 v roce 2021), 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 interních auditů zaměřených na vnitřní kontrolní systém bylo ověření nastavení pověřování zaměstnanců k výkonu řídicí kontroly a ověření zajištění průběžné a následné řídicí kontroly u operací realizovaných vybraným odborem KÚPK. Audit k oblasti osobních údajů byl zaměřen na ověření uchovávání osobních údajů o zaměstnancích po skončení pracovního poměru.

## **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 2022**

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