



Spisová značka: ZN/4/UIA/24
Číslo jednací: PK-UIA/5/24
Počet stran: 4
Datum: 13. 5. 2024

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 pracovníky úřadu vykonávající veřejnosprávní kontroly u zřízených organizací byla vytvořena metodická pomůcka, jejímž cílem je zkvalitnit a sjednotit způsob ověřování nastavení a způsobilosti vnitřního kontrolního systému PO. Struktura pomůcky zahrnuje všechny základní prvky tvořící systém finanční kontroly v prostředí zřízených organizací, dává návod na možnosti naplňování zákonných povinností a současně instruuje, jak tuto oblast při praktickém výkonu kontroly ověřit. Podnětem pro vytvoření sjednocujícího návodu bylo podrobné prověření výstupů ze všech veřejnosprávních kontrol za období jednoho roku (celkem 85 protokolů), v jejichž rámci byl ověřován vnitřní kontrolní systém u zřízených organizací. Pro implementaci vytvořené

formalizované metodiky pak byly útvarem interního auditu realizovány dva termíny interního semináře pro kontrolory odborů KÚPK.

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 k návrhu věcného záměru zákona o řízení a kontrole veřejných financí, k metodikám a stanoviskům Centrální harmonizační jednotky MF ČR, k metodice pro ověření způsobilosti vnitřního kontrolního systému PO veřejnosprávní kontrolou, k možnostem auditního ověření oblasti ochrany osobních údajů a k praktickým zkušenostem s elektronickým systémem pro výkon řídicí kontroly. V daném roce byla útvarem interního auditu KÚPK dále uspořádána porada vedoucích útvarů interního auditu všech krajů a Magistrátu hl. města Prahy. Na programu porady bylo seznámení s výstupy projektu MF *Posílení řízení a kontroly veřejných financí*, informace o činnosti sekce veřejné správy při Českém institutu interních auditorů a vzájemné předávání zkušeností z oblasti výkonu služby interního auditu.

Na vyžádání útvar interního auditu pokračoval i v metodické pomoci zřízeným organizacím, která spočívá v revizi aktuálních vnitřních předpisů organizace, identifikaci rizikových postupů a úpravě dokumentace pro nastavení a aplikaci vnitřního kontrolního systému. Ve sledovaném období byla tato služba poskytnuta třem zřízeným organizacím.

Kontrolní činnost útvaru v komentovaném roce zahrnovala účast na jedné veřejnosprávní kontrole administrované odborem dopravy a silničního hospodářství KÚPK. Role útvaru v rámci kontrolní skupiny spočívala v hodnocení nastavení, provádění a způsobilosti vnitřního kontrolního systému.

Na základě písemného pověření ředitelky krajského úřadu pokračovali pracovníci útvaru interního auditu v zajištění výkonu kontrol plnění podmínek dohod o poskytování ubytování pro humanitární účely. V návaznosti na povinnosti dané kraji zákonem o finanční kontrole byly kontroly procesovány 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 114 kontrol ubytovatelů na celkem 173 adresách, což ve srovnání s rokem 2022 představuje trojnásobný nárůst výkonu. Ve sledovaném období se tak podařilo dokončit záměr zkontrolovat 100% ubytovatelů, se kterými Plzeňský kraj uzavřel smluvní vztah. Předmětem kontrol bylo ověření skutečností uvedených v 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 4451 ubytovaných. Z kontrol byla pořizována fotodokumentace a podrobné písemné záznamy. Tyto záznamy o provedení průběžné řídicí kontroly byly podkladem pro hodnocení finančních operací v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku. Kontrolami byly shledávány administrativní nedostatky v návaznosti ubytovacích evidencí na údaje z aplikace HUMPO a závady na ubytovacích zařízeních způsobené jejich nesprávným užíváním ze strany ubytovaných. Nesrovnalosti byly 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 2023 bylo evidováno celkem 298 rizik (296 v roce 2022), z toho klíčových 53 (47 v roce 2022), hlavních 176 (181 v roce 2022) a běžných 69 (68 v roce 2022). Jako každoročně byla nejvíce zastoupena rizika finanční a majetková, rizika právní a rizika informační. V oblasti korupčních rizik bylo evidováno celkem 194 rizik (193 v roce 2022), 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.

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 2023

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

podepsáno elektronicky