



Spisová značka: ZN/2/UIA/25
Číslo jednací: PK-UIA/9/25
Počet stran: 4
Datum: 15. 5. 2025

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2024 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. Pro tento odbor byly ve větším rozsahu poskytovány i konzultace k návrhům vnitřních předpisů pro zřízené organizace, jejichž prostřednictvím má být zajištěno plnění legislativních povinností v oblasti finanční kontroly při implementaci projektu *Elektronický systém řídicí kontroly PO PK*. Největší podíl z celkového souhrnu poskytnutých konzultací v rámci KÚPK se pak týkal oblasti ochrany osobních údajů, zejména stanovení zákonnosti zpracování a vytvoření návrhů zpracovatelských smluv. Vedle toho pak útvar ve větší míře poskytoval i konzultace k výkonu finanční kontroly.

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, s implementací projektu *Elektronický systém řídicí kontroly PO PK* a v návaznosti na aktuální metodická doporučení a stanoviska Centrální harmonizační jednotky MF. Pro příspěvkovou organizaci Obchodní akademie, Plzeň útvar interního auditu zpracoval návrh vnitřního předpisu pro komplexní zavedení vnitřního kontrolního systému. Bylo uskutečněno pravidelné pracovní setkání pro interní auditory zřízených organizací, v rámci kterého byly předány informace k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí, k novým Globálním standardům interního auditu a ke zjištěním z veřejnosprávních kontrol jakožto podkladu pro plánování činnosti interního auditu.

Kontrolní činnost útvaru v komentovaném roce zahrnovala účast na jedné veřejnosprávní kontrole u zřízené organizace Centrální nákup Plzeňského kraje, p.o. Role útvaru v rámci kontrolních skupiny spočívala v hodnocení nastavení, provádění a způsobilosti vnitřního kontrolního systému. Součástí kontroly bylo i metodické doporučení k nápravě zjištěných nedostatků a k zefektivnění nastaveného procesu.

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 2024 bylo evidováno celkem 299 rizik (298 v roce 2023), z toho klíčových 53 (shodně jako v roce 2023), hlavních 178 (176 v roce 2023) a běžných 68 (69 v roce 2023). Jako každoročně byla nejvíce zastoupena rizika finanční a majetková, rizika právní a rizika informační. V oblasti korupčních rizik bylo evidováno celkem 194 rizik (shodně jako v roce 2023), 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 byl proveden průřezový interní audit se zaměřením na oblast nastavení a výkonu předběžné řídicí kontroly jako součásti vnitřního kontrolního systému. Auditní tým ověřil, že obecné nastavení postupů a povinností osob pověřených výkonem předběžné řídicí kontroly (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní) jsou příslušnou směrnicí KÚPK nastaveny v souladu s legislativou. Jako nedostatek směrnice auditní tým identifikoval absenci stanovení postupu pro zaznamenání auditní stopy o provedení předběžné řídicí kontroly výdajů, u kterých se nevyhotovuje objednávka/smlouva či nejsou předmětem rozhodování rady či zastupitelstva kraje. U nákladových smluv s víceletým plněním auditní tým identifikoval nedostatek v kontrole finančního krytí, kdy tato je správcem rozpočtu potvrzena jen pro část smluvního období. Jako nesprávně aplikovaný postup stanovený v § 13 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. auditní tým označil skutečnost, že v rámci schvalování návrhů usnesení rady či zastupitelstva kraje se příkazce operace vyjadřuje až po správci rozpočtu, který tak nemůže naplnit veškeré jemu určené povinnosti.

Jedním z cílů interního auditu bylo ověření možností zavedení limitovaných příslibů. Po prověření v rámci jednotlivých odborů auditní tým doporučil využít toto zjednodušení výkonu řídicí kontroly jako jedno z možných řešení zjištěných nedostatků.

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 2024

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