



Spisová značka: ZN/1/UIA/26

Číslo jednací: PK-UIA/1/26

Počet stran: 4

Datum: 6. 5. 2026

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu

Roční zpráva o činnosti útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2025 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 aplikace legislativy k finanční kontrole, vydávání a úprav vnitřních předpisů a v oblasti identifikace a hodnocení rizik. V souvislosti s přijetím zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který nabyl platnosti dne 12. června 2025 (účinnost od 1. ledna 2027), předával útvar interního auditu odborům KÚPK informace o nutných krocích, které musí být v legisvakančním období učiněny. Směrem ke zřizovatelským odborům se jednalo o vyhodnocení, které ze zřizovaných organizací budou nadále disponovat funkcí interního auditu dle nových podmínek jeho zřizování podle tohoto zákona. Směrem k odboru ekonomickému, coby věcně příslušnému odboru v oblasti nastavení finanční kontroly, byly poskytovány informace o změnách v této oblasti souvisejících s novou legislativou, a to z důvodu včasného zahájení implementačních kroků. Pro potřeby tohoto odboru byla útvarem interního auditu dále zajišťována i každoroční konzultační činnost k návrhům rozpočtu a závěrečného účtu Plzeňského kraje.

Největší podíl z celkového souhrnu poskytnutých konzultací v rámci KÚPK se týkal oblasti ochrany osobních údajů, zejména stanovení zákonnosti zpracování a přípravy návrhů zpracovatelských smluv.

Směrem ke zřízeným organizacím kraje byla na vyžádání zajišťována průběžná metodická a konzultační činnost v oblasti vnitřního kontrolního systému a interního auditu, zejména v souvislosti s personálními změnami na pozicích interních auditorů. Těm byly poskytovány i vzorové pracovní dokumenty k přímému použití v praxi. Bylo uskutečněno pravidelné pracovní setkání pro interní auditory zřízených organizací, v jehož rámci byly předány informace k implementaci zákona o řízení a kontrole veřejných financí v prostředí příspěvkových organizací a k praktickému využití nástrojů umělé inteligence v interním auditu.

Kontrolní činnost útvaru v hodnoceném roce zahrnovala účast na vnitřní kontrole u odboru ekonomického, zaměřené na ověření plnění smluvního závazku.

V rámci průběžného vzdělávání se pracovníci útvaru účastnili školicích akcí Centrální harmonizační jednotky MF ČR k nové legislativě, dále vzdělávacích akcí organizovaných krajem zaměřených na bezpečnost v IT prostředí, ochranu osobních údajů a využití umělé inteligence. Problematice GDPR se věnovalo také školení poskytnuté Úřadem pro ochranu osobních údajů. Nejvýznamnější vzdělávací akcí, co do rozsahu a aktuálnosti zaměření, byla účast dvou auditorů na rekvalifikačním kurzu Specialista AI.

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 2025 bylo evidováno celkem 307 rizik (299 v roce 2024), z toho klíčových 55 (53 v roce 2024), hlavních 184 (178 v roce 2024) a běžných 68 (stejně jako v roce 2024). 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 2024), 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 dokončeny tři interní audity.

V rámci auditu výkonu průběžné a následné řídicí kontroly u odboru školství, mládeže a sportu auditní tým na vzorku operací ověřil, že odbor v průběhu realizace operací a po jejich ukončení vede v patrnosti související rizika a provádí k nim ověřovací úkony v režimu průběžné a následné řídicí kontroly.

Průřezovým auditem nastavení systému pověřování zaměstnanců k výkonu řídicí kontroly byly identifikovány nedostatky spočívající v neúplnosti příslušného vnitřního předpisu, v přetrvávání formálního pověření i po převedení zaměstnance na jinou pracovní pozici a v pověření zaměstnance aktuálně nevykonávajícího vedoucí funkci. Jako výstupem z auditu bylo i doporučení k rozšíření procesu pověřování o příslušné notifikace pro pověřované osoby.

Auditem uchovávání osobních údajů o zaměstnancích po skončení pracovního poměru bylo u odboru kancelář ředitelky zjištěno překročení lhůt pro uchovávání těchto údajů a uchovávání údajů i po uplynutí platnosti souhlasu. Odbor přijal nápravná opatření již v průběhu auditu.

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 2025

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