

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2019

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, předkládají interní auditoři řediteli krajského úřadu roční zprávu o výsledcích interního auditu v roce 2019.

1. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy

Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2019 byla účinnost prověřena u pěti interních auditů vždy v konkrétních komponentách dle metodiky COSO 2013.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2019 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

2. Provedení auditů v roce 2019

V návaznosti na objektivní hodnocení rizik, výsledky externích kontrol, požadavky vedení úřadu a vlastní zjištění a poznatky, je na každý rok vytvořen plán auditní činnosti. Pro rok 2019 bylo plánováno provedení osmi interních auditů, přičemž interní audit č. 6/2019 - Evidence a nakládání s přístupovými oprávněními k jednotlivým aktivům včetně přístupových práv do externích aplikací a interní audit č. 8/2019 - Aktuálnost informací v systémech, na intranetu, na webu nebyly dokončeny z důvodu časové vytíženosti na jiné aktivity (robotizace procesů). V příloze této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2019. V rámci ověřovaných oblastí nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost krajského úřadu. Také nebyly zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, které by byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti krajského úřadu.

V Ostravě 11. 2. 2020

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Příloha - Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2019

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2019	<p>Audit integrovaného systému řízení</p> <ul style="list-style-type: none"> - systém řízení kvality, - systém environmentálního řízení - systém řízení informační a kybernetické bezpečnosti 	<p>systémový a procesní audit</p>	<p>všechny odbory</p>	<p>Požadavky ČSN EN ISO 9001, ČSN EN ISO 14001 a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 ze dne 25. listopadu 2009, o dobrovolné účasti organizací v systému Společenství pro environmentální řízení podniků a auditu (EMAS) ve smyslu Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 4 2017/1505 ze dne 28. srpna 2017 v oblasti zavedeného systému řízení kvality a environmentálního řízení jsou naplněny. Nebyla identifikována žádná neshoda ani odchylky od norem systému řízení kvality a environmentálního řízení. Byly identifikovány silné stránky systému řízení kvality a environmentálního řízení, z jednotlivých auditních rozhovorů a přezkoumání dokumentace vyplynula doporučení pro zlepšení nebo upřesnění systémů. Během 10 měsíců implementoval krajský úřad, zejména útvar podpory řízení, odbor informatiky a také odbor právní a organizační systémové požadavky normy ČSN EN ISO/IEC 27001. Nastavený systém je na velmi vysoké úrovni. Systém řízení informační a kybernetické bezpečnosti podle požadavků normy ČSN EN ISO/IEC 27001 je téměř nastaven, některé systémové požadavky jsou před dokončením. Shoda nastaveného systému s normou je poradenskou společností hodnocena na 90,8%. V systému řízení informační a kybernetické bezpečnosti jsou zjištěny velké neshody, které je nutno do certifikačního auditu odstranit. Mnohé kroky, které odstraní zjištěné neshody, jsou již činěny nebo je nastaven plán k odstranění neshod. Byly zjištěny bezpečnostní incidenty ve smyslu opuštění a nezabezpečení kanceláří, zanechání identifikační karty na tiskárně nebo v notebooku bez dohledu a tendence zpřístupnit počítač neoprávněné osobě.</p>
2/2019	<p>Audit operace projektů: Chráněné bydlení organizace Sagapo II. a Silnice II/468 Třinec – ul. Nádražní a Těšínská k MUK I/11</p>	<p>audit operace</p>	<p>odbor EP</p>	<p>Vnitřní kontrolní systém v odboru evropských projektů vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon. Nastavené postupy pro řízení projektů jsou odborem evropských projektů udržovány v aktualizované formě a v praxi jsou dodržovány. Při převzetí řízení projektu z odboru investičního a majetkového byl odborem evropských projektů aplikován efektivní postup převzetí rozpočtu projektu do řídicí kontroly odboru EP. Riziko nedostatečných záznamů řízení projektů nebylo interním auditem potvrzeno.</p>

3/2019	Procesní audit přípravy, tvorby a schvalování akcí reprodukce majetku s využitím informací v Portálu majetku	procesní, systémový	odbor IM	<p>Proces přípravy a realizace akcí reprodukce majetku Moravskoslezského kraje je účinně nastaven.</p> <p>Bílá kniha investic je souhrnem informací o požadavcích na reprodukci majetku a jeho financování, nikoliv materiál, který komplexně mapuje stavebně technický stav majetku kraje.</p> <p>Odbor IM má připraveny návrhy na úpravu Portálu majetku, které rozšíří informace o sledování a historii akcí. Tyto úpravy směřují k přímé aplikaci metody BIM (Building Information Modelling) pro stavební praxi v ČR.</p> <p>U některých drobných akcí reprodukce majetku odbor IM neposuzuje stavebně technickou kategorii.</p> <p>Odbor IM definuje strategický cíl minimalizace meziročního objemu účelově převáděných finančních prostředků z aktuálního rozpočtovaného roku do let následujících. Cílem je připravit přesnější podklady reprodukce majetku a to naplánováním reálných hodnot.</p>
4/2019	Provedení procesní analýzy zadávání veřejných zakázek	systémový, procesní	odbor KŘ; na odboru KH, IM, ZDR, EP a KPP vedeny auditní rozhovory	<p>Odborné znalosti oddělení veřejných zakázek, komunikaci i spolupráci hodnotí odbory kladně, na vysoké úrovni.</p> <p>V oblasti spolupráce s externím subjektem (MT Legal, s.r.o.) existuje příležitost ke zlepšení.</p>
5/2019	Ověření účinnosti vnitřních předpisů - po provedeném nastavení nové struktury vnitřních předpisů a postupných revizích zejména v návaznosti na směrnice a související soubory ověřit účinnost revidovaného systému, jednotlivé návaznosti a srozumitelnost pro zaměstnance	systémový, procesní	odborní odbory POR, FIN, KŘ, IM, VŽ, ÚPŘ, EP, INF, KON	<p>Struktura vnitřních předpisů a jejich úprava je účinná.</p> <p>Související vnitřní dokumentace je upravena na 13 intranetových odkazech, vzniká riziko nesnadné orientace pro zaměstnance, ale také riziko neaktuálnosti vnitřní dokumentace nebo rozdílnosti. K vnitřním předpisům nejsou v mnoha případech přiloženy související soubory, které by měl zaměstnanec k dispozici na jednom místě.</p> <p>Ve struktuře vnitřních předpisů zůstávají zveřejněny už neplatné příkazy. Mimo strukturu vnitřních předpisů jsou zveřejněny pokyny ředitele, minimálně jeden není zcela aktuální.</p> <p>Ustanovení o zveřejňování provedených úprav vnitřních předpisů, souvisejících souborů v „řádu 6“ není v praxi dodržováno.</p> <p>Pro zaměstnance je ztěžena rychlá orientace ve struktuře vnitřních předpisů. Ve vnitřních předpisech jsou formální chyby, rozdílné názvosloví pro stejné významy, drobné nejasné výklady. Není upravena možnost použití vnitřního elektronického podpisu na zaměstnanecké kartě v elektronizaci některých procesů.</p> <p>V rámci řídicí kontroly není určena odpovědnost konkrétního ověřovatele údajů o dané operaci (věcně a číselně přezkoušel).</p>

				<p>Ustanovení Směrnice pro schvalování a vyúčtování pracovních cest zaměstnanců by měla být po převedení úpravy kompetencí schvalování v metodické odpovědnosti odboru FIN. Jednotliví správci majetku rozdílně přistupují k evidenci drobného majetku a ke svěřeni drobného majetku zaměstnancům. V žádném vnitřním předpise nejsou komplexně ukotveny definice rolí v systému řízení bezpečnosti informací.</p>
7/2019	<p>Systém veřejnosprávních kontrol - ověření účinnosti provádění veřejnosprávních kontrol krajským úřadem po provedené změně systému plánování kontrol na základě rizikivosti</p>	<p>systemový</p>	<p>odbor KON a zřizovatelské odbory ZDR, ŠMS, SOC, DSH, KPP</p>	<p>Plánování veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací na základě rizikivosti je zavedeno a je jedním z pohledů pro výběr organizace ke kontrole. Kontroly jsou v 84 % prováděny jako „komplexní“ kontroly hospodaření. Ve výstupech z veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací jsou v některých případech použity prvky auditování zejména při hodnocení dopadů zjištění a upozorňování na budoucí rizika. Není možno prokázat, že je naplněno ustanovení zákona o finanční kontrole k hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací se zřízeným interním auditem.</p>