

## **Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2020**

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 2020.

### **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 2020 byla účinnost prověřena u dvou interních auditů vždy v konkrétních komponentách dle metodiky COSO 2013.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2020 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

### **2. Provedení auditů v roce 2020**

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 2020 bylo plánováno provedení pěti interních auditů, nebyl proveden interní audit 5/2020 Vnitřní kontrolní systém – elektronická řídicí kontrola. Cílem mělo být ověření procesu elektronické řídicí kontroly z pohledu plnění legislativních podmínek. Po zjištění stavu realizace elektronizace bylo rozhodnuto, že bude vhodnější auditovat až po dokončení elektronizace nebo dokončení významné etapy elektronizace. K tomuto rozhodnutí přispěla i situace související s omezením přítomnosti zaměstnanců na pracovišti (střídání týmů). V příloze č. 1 této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2020. 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. 2021

Předkládá:   
Ing. Blanka Stefanková  
interní auditor

## Příloha - Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2020

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2020	<p><b>Audit systémů řízení</b> Ověření shody zavedeného systému managementu kvality, environmentálního systému a systému bezpečnosti informací s normami, s dokumentovanými postupy, vyhodnocení ukazatelů kvality, identifikace příležitostí pro zlepšení systému a ověření nastavených procesů</p>	systemový audit	všechny odbory	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Systém řízení je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni.</li> <li>- Velmi dobře a do podrobnosti je zpracovaná Směrnice informační a kybernetické bezpečnosti pro odbor INF.</li> <li>- Povaha všech doporučení tohoto interního auditu není systémového charakteru, neovlivňuje celkovou funkčnost systému řízení kybernetické bezpečnosti, uspokojování potřeb zákazníků a poskytovanou kvalitu služeb.</li> <li>- Byly zjištěny rozdíly v povědomí u zaměstnanců jednotlivých odborů v oblasti bezpečnosti informací.</li> <li>- Vykázané ukazatele systémů řízení jsou vyhodnocovány, jsou přijímána opatření.</li> <li>- Byly diskutovány možnosti rozšíření měření výkonnosti krajského úřadu prostřednictvím metrik.</li> <li>- V několika málo případech není řízení rizik formalizováno, není možno tedy prokázat, že vedoucí zaměstnanci přijali opatření k eliminaci účinků nežádoucích vlivů na činnost krajského úřadu.</li> <li>- Jako vhodné se jeví vytvořit systém managementu hospodaření s energií odděleně od integrovaného systému řízení s ohledem na odlišný rozsah systémů.</li> <li>- Přetrvává nedostatečné řízení přístupových práv zaměstnanců k interním a externím aktivům.</li> <li>- Vývoj aplikací probíhá v testovacím prostředí s využitím vlastních zaměstnanců a případně zaměstnanců na dohody o pracovní činnosti/provedení práce. Vyvíjené dílo je zaměstnaneckým dílem, kdy práva přecházejí na kraj.</li> <li>- Byly identifikovány drobné příležitosti ke zlepšení v oblasti bezpečnosti provozu a správy vybavení pro zpracování informací.</li> <li>- Byl zjištěn nedostatek, kdy s dodavatelem, který se při své činnosti může dostat k citlivým údajům, není uzavřena žádná dohoda o mlčenlivosti.</li> <li>- Všemi potenciály ke zlepšení navrženými certifikačním auditem v roce 2019, opatřeními z předchozího interního auditu a potenciály ke zlepšení z přezkoumání systému řízení vedením krajského úřadu za rok 2018 se odpovědní zaměstnanci zabývali.</li> </ul>

2/2020	<p><b>Aktuálnost informací v systémech, na intranetu, na webu</b> Ověření zveřejňovaných informací, jejich srozumitelnost a odpovědnost za udržování aktuálních informací</p>	audit shody	všechny odbory	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informace zveřejněné na portálech a webových stránkách kraje jsou až na několik drobných výjimek přehledné a aktuální</li> <li>- Pro lepší orientaci by měly soubory zveřejněné na intranetu a zprávy na webu obsahovat datum vydání</li> <li>- Seznam editorů stránek intranetu není aktualizován</li> </ul>
3/2020	<p><b>Kontrolní mechanismy v procesu přijetí transferů</b> Ověření účinnosti kontrolních mechanismů v procesu přijetí transferů od veřejných rozpočtů</p>	procesní audit	odbory FIN, KH, IM, ZDR, ŽPZ, ŠMS, SOC, DSH, KPP	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vedení dokumentace o přijatých transferech je úplné (bod I.)</li> <li>- Kontrolní mechanismy u dotací na akce realizované odbory z jednotlivých ministerstev, státních fondů a obcí jsou účinné (bod I.)</li> <li>- Není prováděna předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku u některých operací podle nastavení vnitřním předpisem (body I., II., V.)</li> <li>- U některých operací je za přijatou dotaci věcně odpovědný jiný vedoucí odboru než ten, který dělá řídicí kontrolu (body V., VI., VII.)</li> <li>- Evidence rozhodnutí o poskytnutí dotací z rozpočtů ústřední úrovně je prováděno prostřednictvím dokladu Předkládací návrh, na kterém je prováděna duplicitní předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku</li> </ul>
4/2020	<p><b>Veřejná finanční podpora</b> Ověření systému vyhlášení dotačního programu, poskytnutí dotace a kontrol závěrečného vyúčtování</p>	systémový audit	odbory FIN, KON, KH, ZDR, RRC, ŽPZ, ŠMS, SOC, KPP	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nastavený systém vyhlášení dotačních programů a poskytování dotací je účinný a nevykazuje odchylky od požadovaného stavu.</li> <li>- Při stanovování podmínek dotačních programů se odbory řídí definovanými pravidly, která přizpůsobují potřebám v dané oblasti. Odbory jsou si vědomy rizika v oblasti kontroly dodržování zákazu spolufinancování projektu z jiné veřejné finanční podpory poskytnuté Moravskoslezským krajem, díky nastaveným opatřením jej považují za zbytkové.</li> <li>- Některé dílčí kroky je možné vykonávat prostřednictvím softwarového robota.</li> </ul>