

## **Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2021**

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 2021.

### **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 2021 byla účinnost prověřena u dvou interních auditů vždy v konkrétních komponentách dle metodiky COSO 2013. Samostatným auditem č. 7/2021 byl ověřen proces elektronické řídicí kontroly z pohledu plnění legislativních podmínek, v rámci tohoto interního auditu je vnitřní kontrolní systém hodnocen jako vysoce účinný – systém je nastaven, řízen a průběžně optimalizován na základě poznání vlastních chyb a nedostatků, jsou přijímána opatření, která jsou diskutována v rámci celé organizace.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2021 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

### **2. Provedení auditů v roce 2021**

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 2021 bylo plánováno provedení pěti interních auditů, během roku byl plán rozšířen o další dva audity. Provedené interní audity byly systémové a procesní. Interní audit č. 3/2021 Řízení odborů v období čerpání homeoffice byl zpracován zjednodušenou formou jako šetření. V příloze této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2021. 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 4. 2. 2021

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková.  
interní auditor

**Příloha - Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2021**

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2021	<b>Bezpečnostní a krizové řízení</b> Ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů v oblasti objektové bezpečnosti a krizového řízení spolu s určením kompetencí, odpovědností a vzájemné součinnosti	systemový	KH, ÚPŘ, KR, INF	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán krizové připravenosti je připraven a připomínkován před předložením řediteli KÚ ke schválení.</li> <li>- Přístupy ke speciálním operativním kartám nejsou aktuální, tedy přístup nemají všichni zaměstnanci odpovědní za řešení havarijní události nebo ohrožení, nejsou přístupné vedoucím zaměstnancům.</li> <li>- Nejsou zpracovány nebo vydány speciální operativní karty / postupy k ohrožení epidemií, útoku aktivního střelce a útoku chladnou zbraní. Není vyřešena kompetence k řízení ohrožení epidemií – úkoly vyplývající k řízení ohrožení epidemií v krajském úřadu spadají do zajištění technického provozu objektu, do řízení lidských zdrojů – personálních otázek a podobně.</li> <li>- Je vhodné zpracovat zjednodušené postupy, které by byly rychle přístupné pro všechny zaměstnance.</li> <li>- Posílení objektové bezpečnosti související s útokem v objektu realizoval ÚPŘ na základě doporučení Policie ČR</li> <li>- ÚPŘ připravuje průběžný nácvik a ověřování znalostí zaměstnanců v oblasti kybernetické bezpečnosti. Bude vhodné tento průběžný nácvik zaměřit také na postupy v případě ohrožení fyzické bezpečnosti v objektu.</li> <li>- V realizaci je systém včasného varování. Pro spuštění do provozu je nutné zabezpečit dispozice s telefonními čísly u dodavatelské společnosti a doplnit kontakty na příslušné starosty obcí.</li> </ul>
2/2021	<b>Integrovaný systém 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	systemový	všechny odbory	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Systém řízení kvality a systém environmentálního řízení je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vykonávané procesy a činnosti jsou neustále zlepšovány. V rámci složitých vnějších okolností je krajský úřad schopen i nadále plnit požadavky zákazníků – zainteresovaných stran ve vysoké kvalitě.</li> <li>- Integrovaná politika systémů řízení byla přezkoumána. Útvar podpory řízení představil změnu struktury politiky se záměrem více provázat politiku na cíle systémů řízení a graficky strukturovat politiku do logických celků.</li> <li>- Zainteresované strany jsou identifikovány v Příručce řízení, byla zpracována analýza,</li> </ul>

	ověření nastavených procesů			<p>prostřednictvím určených hodnot kritérií byli určeny klíčové zainteresované strany – klíčoví zákazníci krajského úřadu.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Příručka řízení a Provozní řád – budou aktualizovány s ohledem na přijatý Plán krizové připravenosti KÚ MSK</li><li>- Bude vytvořena evidence závazných povinností a bude obsahovat všechny povinnosti týkající se provozu budovy KÚ, zejména revizní povinnosti, kalibrace měřících přístrojů a jiné povinnosti týkající se provozu KÚ</li><li>- Neshody, nesplnění metriky - u všech vykázaných neshod a nesplněných metrik byly vlastníky zkoumány příčiny vzniku</li><li>- Proběhlo ověření přístupových oprávnění uvedených v aplikaci Správa oprávnění</li><li>- S ohledem na přijetí energetické politiky dle ISO 50001 bude vhodné provést revizi environmentálních aspektů tak, aby navazovaly na přijatou energetickou politiku</li><li>- Kontrolou dodržování ochrany osobních údajů ve fyzické podobě byly ve 13 % zjištěny nedostatky v porušení politiky čistých stolů</li><li>- Existuje riziko řízení přístupů k informačním aktivům v rámci korporace přes lokální administrátory – portál pro příspěvkové organizace</li><li>- Je zvažováno ověřování plnění environmentálních požadavků a požadavku energetického managementu formou osvěty v rámci veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací</li><li>- Interní auditoři jednoznačně konstatují, že krajský úřad naplňuje princip kvality – plnění požadavků zákazníka a zefektivňování činností</li><li>- Systém řízení kybernetické bezpečnosti organizace je zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vysoká kvalifikace zaměstnanců a jejich zájem o neustálé zlepšování je předpokladem udržování a dalšího rozvoje zavedeného integrovaného systému řízení</li><li>- Dopusud není vytvořena jedna samostatná evidence aktiv. Aktiva jsou evidována v několika samostatných evidencích</li><li>- Nejsou uchovávány důkazy o bezpečné likvidaci médií, která mohou obsahovat chráněné informace, případně osobní údaje</li></ul>
--	-----------------------------	--	--	--

				<ul style="list-style-type: none"> <li>- V IDM se zobrazují nadbytečné informace, které obsahují osobní údaje uživatelů, např. rodné číslo apod.</li> <li>- Plán zálohování nebyl doposud formalizován a autorizován.</li> </ul>
3/2021	<b>Řízení odborů v období čerpání homeoffice</b>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nebylo nalezeno žádné zjištění, které by ukazovalo na nesprávný nebo nefektivní způsob řízení vedoucích oddělení</li> <li>- Nedá se přesně nařídit vedoucím oddělení, jak mají řídit své podřízené, záleží na charakteru práce a způsobu komunikace</li> <li>- Může se stát, že zaměstnanec je i dva týdny bez osobního kontaktu se svým vedoucím oddělení, informace však má vždy prostřednictvím teamsových vláken, mailů</li> <li>- Zaměstnanci jsou na homeoffice k dispozici zpravidla delší dobu, než by byli na pracovišti, zejména pokud je nutno řešit činnosti operativně ze strany vedoucího oddělení</li> </ul>
4/2021	<b>Procesní audit na odboru ŽPZ</b> Ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů odboru ŽPZ, oddělení ochrany přírody a zemědělství a oddělení ochrany ovzduší a integrované prevence spolu s určením kompetencí, odpovědností a vzájemné součinnosti	systemový, procesní	ŽPZ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vysoké profesionální a odborné povědomí zaměstnanců</li> <li>- Hodnotit vytiženost jednotlivých referentů není v možnostech interního auditu z důvodů velmi rozdílných složitostí správního řízení</li> <li>- Pracovní a také osobní vztahy uvnitř obou oddělení jsou velmi narušené.</li> <li>- Je snaha nalézat před zahájením správního řízení vstřícná řešení s účastníkem řízení tak, aby žádosti byly kompletní a nemuseli přerušovat řízení výzvami k doplnění žádosti</li> </ul>
5/2021	<b>Procesní audit procesu přípravy a realizace akcí reprodukce majetku</b> Ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů odborem IM, oddělení investičního	systemový, procesní	IM	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Připravovaná organizační změna přinese i reorganizaci v postupech řízení akcí reprodukce majetku</li> <li>- Chybí střednědobý plán akcí reprodukce majetku na 5 let - generel oprav a generel rozvojových a koncepčních investic</li> <li>- Není přehled o zpracovaných projektových dokumentacích jednotlivými příspěvkovými organizacemi</li> <li>- V některých případech dochází k rozdílnému pohledu na hodnotu stavebně technické priority mezi investičním referentem a vedením odboru IM</li> <li>- Není možno procesně stanovit, kdo by měl být v jakých případech manažerem akce</li> <li>- Přípravu akce reprodukce majetku nestavebního charakteru v některých případech neřídí od přípravy akce odvětvový odbor</li> </ul>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>- V současné době není uvnitř oddělení investičního sjednocen rozsah kontroly poskytnuté investiční dotace příspěvkové organizaci na konkrétní akci</li> <li>- Bude nutné elektronizovat formuláře investiční záměr a zpráva o závěrečném vyhodnocení akce financované z rozpočtu</li> <li>- Zásady reprodukce majetku jsou podrobné zejména z legislativního pohledu, chybí procesní pohled</li> <li>- Není možno zcela eliminovat riziko zastavení stavby při vzniku víceprací</li> <li>- Zaměstnanci se potýkají s problémy v ekonomické agendě, řešení již byla předána zejména odboru FIN</li> </ul>
6/2021	<p><b>Vedení spisové služby</b> Prověření způsobu vedení spisové služby, odesílání datovými schránkami, označování písemností</p>	<p>systemový, shody</p>	<p>VŽ, na všech odborech bylo provedno testování</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Není sjednocen postup při vedení personálních spisů ředitelů příspěvkových organizací kraje.</li> <li>- Oproti minulému auditu došlo v oblasti vedení spisů a správy duplicitních uživatelských účtů v Ginis SSL ke zlepšení.</li> <li>- Elektronický formulář Výstupní list de facto obíhá fyzicky. Zvyšuje se tím riziko neprovedení úkonu v daném termínu.</li> </ul>
7/2021	<p><b>Vnitřní kontrolní systém</b> Ověření procesu elektronické řídicí kontroly z pohledu plnění legislativních podmínek, ověření podkladů pro zaúčtování z pohledu řídicí kontroly a zdokumentování procesu dokládání originálů účetních dokladů k vyúčtování pracovní cesty</p>	<p>systemový</p>	<p>FIN, v rámci ověřování byly k testování zařazeny všechny odbory KÚ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vnitřní kontrolní systém je hodnocen jako vysoce účinný – systém je nastaven, řízen a průběžně optimalizován na základě poznání vlastních chyb a nedostatků, jsou přijímána opatření, která jsou diskutována v rámci celé organizace</li> <li>- Současné nastavení uchování prvotních účetních dokladů/účtenek je správné a odpovídá legislativě</li> <li>- Sdělení potřeby provést změny v legislativě k finanční kontrole v rámci analýzy k posouzení a vyhodnocení systému řízení a kontroly veřejných financí</li> <li>- Byl dohodnut proces zpracování elektronického obrazu faktur, který bude v lednu 2022 vyhodnocen a případně upraven, aby byl co nejvíce efektivní</li> </ul>