

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2022

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 2022.

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 2022 byla účinnost prověřena u čtyř interních auditů vždy v konkrétních komponentách dle metodiky COSO 2013.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2022 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden a udržován, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

2. Provedení auditů v roce 2022

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 2022 bylo plánováno provedení šesti interních auditů. Interní audit 6/2022 Poskytování informací nebyl proveden z důvodu pověření interních auditorů jinými činnostmi (ověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací, které zřizují interní audit a realizaci projektu k automatizaci procesů). V příloze této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2022. 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.

Na základě zjištění definovaných v interních auditech byl v některých případech po projednání s vedoucím auditovaného odboru navržen plán k odstranění nesrovnalostí a zlepšení procesů auditované oblasti, který obsahuje závazný termín splnění a označení osoby, která je zodpovědná za splnění plánu. Tyto plány uložené ředitelem krajského úřadu jsou zveřejněny na intranetu a současně ukládány prostřednictvím úkolů z porad ředitele a vedoucích odborů. Uložená opatření jsou splněná ve stanovených termínech, odpovědnými vedoucími odborů jsou o splněních podávány informace. Ostatní doporučení interních auditorů byla realizována v průběhu interních auditů.

V Ostravě 28. 2. 2023

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Příloha - Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2022

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2022	<p>Integrovaný systém řízení 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	všechny odbory KÚ	<p>Systém řízení kvality a systém environmentálního řízení je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vykonyvané procesy a činnosti jsou neustále zlepšovány prostřednictvím jedenácti oblastí výkonnosti.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stanovené cíle systémů řízení kvality a environmentálního řízení jsou promítnuty do strategie a akčních plánů - Nastavené aktivity v akčních plánech směřují ke splnění strategického cíle. V oblasti Dobře řízené korporace (strategický cíl 3) se způsob splnění cíle vyvíjí podle aktuálních potřeb a vyvíjejícího se prostředí. V posledních dvou letech je plnění akčního plánu významně ovlivněno mimořádnými situacemi - Všechny metriky procesů jako jeden z ukazatelů výkonnosti systémů řízení byly vlastníky vyhodnoceny, u nesplněných metrik byly zkoumány příčiny nesplnění - U hodnocení neshod v některých případech hodnotitel čeká na procesní rozhodnutí buď poskytovatele dotace nebo soudu a teprve na základě tohoto rozhodnutí konstatuje, zda vznikla neshoda nebo ne. Toto rozhodnutí často přesahuje datum, ke kterému bývá neshoda hodnocena - Aktualizované nastavení environmentálních aspektů je logické, přehledné a byly odstraněny duplicity - Povědomí zaměstnanců o systémech řízení je stále vysoké. Je žádoucí připomínat zaměstnancům zásady chování bezpečnosti uživatelů průběžně - S ohledem na delší dobu zavedení integrovaného systému řízení a jeho promítnutí do praxe je vhodné provést zpřesnění Příručky řízení <p>Systém řízení kybernetické bezpečnosti 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Velmi dobře a do podrobnosti je zpracovaná Směrnice informační a kybernetické bezpečnosti pro odbor informatiky Krajského úřadu Moravskoslezského kraje - Pro významné provozované systémy jsou připraveny krizové scénáře pro případ výpadku. Pro ošetření havarijních situací jsou připraveny karty postupu (výpadek

				<p>energie, požár apod.). Významní dodavatelé krajského úřadu jsou zohledněni v analýze kybernetických rizik</p> <ul style="list-style-type: none"> - V uplynulém období proběhlo přezkoumání přístupových práv. V době auditu byla kontrola přístupových práv ukončena. Nyní probíhají úpravy přístupových práv na základě výsledků provedené kontroly - Provozní dokumentace je vypracována pro všechny VIS a KLIS - Nebyl zaevidován bezpečnostní incident ztráty spisu v MHD na odboru dopravy. Tento incident byl pouze nahlášen pověřenci pro ochranu osobních údajů, který zajistil oznámení na Úřad pro ochranu osobních údajů
2/2022	<p>Správa pohledávek Provedení procesní analýzy procesu správy pohledávek včetně definování všech zdrojů, dokumentů a výstupů a ověření účinnosti procesu v návaznosti na související činnosti</p>	<p>systemový</p>	<p>všechny odbory KÚ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proces správy pohledávek je nastaven a je přiměřeně efektivní - Účetní evidence nezobrazuje určení odboru, který ji spravuje - Na proces výzvy k vrácení dotace/části příjemci veřejné finanční dotace je nepřesně pohlíženo jako na proces správy pohledávky a v určitých krocích je vhodné upravit odpovědnost - Vnitřní předpis Směrnice o správě pohledávek nereflektuje aktuální účinné znění legislativy - U nevyzvořených pohledávek za jízdným a přírážky k jízdnému společnosti Koordinátor ODIS s.r.o. byl dohodnut postup pro zachycení možného odpisu pohledávek z účetnictví kraje - Na odboru ÚPS není ve struktuře odboru určen zaměstnanec pro výkon komplexní agendy účetnictví, byť ekonomických úkonů je minimálně. V budoucnu bude ale nutné v rámci elektronizace postupů provádět úkony přímo v modulech GINIS EKO, a to nebude při současném nastavení možné zajistit - V procesu přijímání jistoty uhrazené uchazečem o veřejnou zakázku je stanovena odpovědnost za vystavení příjmového poukazu odboru, který pak není za administraci tohoto příjmu odpovědný, když je pak jistota vrácena jiným odborem
3/2022	<p>Ochrana osobních údajů Provedení procesní analýzy procesu ochrany osobních údajů včetně definování všech zdrojů, dokumentů a výstupů a ověření účinnosti procesu v návaznosti na související činnosti</p>	<p>systemový</p>	<p>všechny odbory KÚ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nastavení ochrany osobních údajů ve vnitřní legislativě a postupech je účelné, efektivní a srozumitelné. S pověřencem pro ochranu osobních údajů a bezpečnostním manažerem byly dohodnuty drobné úpravy odpovídající skutečnému postupu pro příští aktualizaci - Účely zpracování jsou zpracovány od prosince 2020, nejsou však aktualizovány s ohledem na organizační změny provedené do července 2022

				<ul style="list-style-type: none"> - Jedna objednávka z celkového objemu objednávek uzavřených v roce 2022 neobsahovala úpravu o přístupu a zpracování osobních údajů dodavatelem (chybovost 0,3 %) - Je dodržováno pravidlo čistého stolu, v jednotkách případů byly spisy s osobními údaji zpřístupněny v odemčených skříních, typ osobního údaje byl méně rizikový (právnícké osoby). Zaměstnanci ukládají osobní údaje na úložištích M365 nebo úložištích spravovaných odborem INF (sdílené složky)
4/2022	<p>Vyřizování petic a stížností Provedení procesní analýzy procesů vyřizování petic a stížností včetně definování všech zdrojů, dokumentů a výstupů a ověření účinnosti procesu v návaznosti na související činnosti</p>	systemový	všechny odbory KÚ	<ul style="list-style-type: none"> - Proces vyřizování petic jsme vyhodnotili jako účelný, je vykonáván v souladu s vnější a vnitřní legislativou - Aktuálně nastavený proces vyřizování stížností je účelný
5/2022	<p>Výkon zřizovatelských funkcí Ověření nastaveného systému výkonu zřizovatelských funkcí a ověření plnění strategického cíle 3, Dílčí cíl 3.1. Elektronizace procesů a sjednocení informačních systémů a Dílčí cíl 3.2. Optimalizace nákupních procesů v korporaci</p>	systemový	Odbory KON, FIN, IM, POR, ŠMS, SOC, ZDR, KPP, EPCH, DSH	<ul style="list-style-type: none"> - Po změně systému veřejnosprávních kontrol v oblasti hodnocení vnitřního kontrolního systému jsou výstupy srovnatelné s auditorskými postupy - V oblasti vnitřní legislativy dochází k zapracování návrhů změn, které vyplývají ze zkušeností a zjištění v řízení příspěvkových organizací - Bude nutné zpracovat podrobnou inventuru pořizovaných dat, aby byla nalezena vyváženost a opodstatněnost sběru - Všechny odvětvové odbory mají nastaven systém provádění kontrol hospodaření, který vychází z různých faktorů. Kontrolní systém je efektivní a u každého odvětvového odboru unikátní - Plnění akčního plánu strategického cíle 3 Dobře řízená korporace probíhá, některé úkoly se však nepodaří dokončit v termínu stanoveném akčním plánem