

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2023

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 2023.

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 2023 byla účinnost prověřena u tří interních auditů vždy v konkrétních komponentách dle metodiky COSO 2013. Interní audit 3/2023 byl celý zaměřen na vnitřní kontrolní systém.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2023 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 2023

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 2023 bylo plánováno provedení šesti interních auditů. Interní audit 6/2023 řízení rizik nebyl proveden z důvodu časového skluzu při provádění předchozích auditů.

V příloze této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2023. 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 6. 3. 2024

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Schvaluje: Ing. Tomáš Kotyza, MBA
ředitel krajského úřadu

Příloha - Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2023

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2023	Procesní audit na odboru ÚPS, oddělení stavebního řádu, na odboru DSH a ŽPZ, agenda speciálního stavebního úřadu	procesní audit	ÚPS, oddělení stavebního řádu DSH a ŽPZ, agenda speciálního stavebního úřadu	<ul style="list-style-type: none"> - V nepřímé úměře ke zvyšujícímu se počtu spisů a složitosti případů, je počet plně kompetentních zaměstnanců od roku 2020 na úrovni 65 % systemizace - Od roku 2019 přijímá vedení odboru ÚPS opatření s cílem snižovat polhůtnost spisů a zlepšit proces vyřizování správních řízení na oddělení stavebního řádu - Připravované legislativní změny související s novým stavebním řádem vyvolají požadavek na vznik nových pracovních míst. Jejich počet v současnosti není vedení odboru ÚPS schopno odhadnout - Byť samotní zaměstnanci velmi negativně vnímají časté a opakující se měření výkonnosti, upozorňujeme, že s vědomím všech rizik je nutno se smířit s určitou formou měření, protože měření je základem řízení organizace. Pro nejbližší management je pak měření základem přidělování práce jednotlivým referentům a také sledování případných polhůtných spisů - Ze všech srovnávacích statistik vyplývá, že počty vedených správních řízení zejména v části odvolací řízení jsou na oddělení stavebního řádu nejvyšší v rámci organizace. Ve srovnání s ostatními krajskými úřady je v pořadí druhý s nejvyšším počtem rozhodnutí na úřední osobu s praxí nad 5 let - Ze všech srovnávacích statistik vyplývá, že počty vedených správních řízení zejména v části odvolací řízení jsou na oddělení stavebního řádu nejvyšší v rámci organizace. Ve srovnání s ostatními krajskými úřady je v pořadí druhý s nejvyšším počtem rozhodnutí na úřední osobu s praxí nad 5 let - Očekávaným dopadem těchto opatření by mělo být snižování polhůtnosti správních řízení. Většina opatření se však projeví v delším časovém období po získání kompetentnosti a kvalifikace stávajících zaměstnanců, u nově přijatých pak až za dva roky od jejich přijetí
2/2023	Interní audit integrovaného systému 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	systemový audit	všechny odbory krajského úřadu	<p>System řízení kvality a systém environmentálního řízení je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vykonávané procesy a činnosti jsou neustále zlepšovány prostřednictvím jedenácti oblastí výkonnosti - Některé dílčí cíle jsou již naplněny ze sta procent. V akčním plánu na rok 2023 jsou uvedeny další aktivity spojené s plněním strategického cíle, které jsou udržováním nebo rozvíjením dosaženého cíle jako součást běžné činnosti odborů - Při příští tvorbě strategie bude vhodné nastavit strukturu akčních plánů tak, aby bylo patrné, která aktivita směřuje přímo ke splnění strategického cíle

				<ul style="list-style-type: none"> - V rámci auditních rozhovorů jsme projednali zefektivnění měření v systémech řízení na základě návrhu útvaru podpory řízení. U každé metriky byl přezkoumán účinek měření s vlivem na schopnost přinášet přidanou hodnotu vedení krajského úřadu v ujištění o kvalitě služeb. Z původních 88 sledovaných metrik navrhujeme úpravy na 56 metrik - S útvarem podpory řízení byly také projednány návrhy na změny v příručce řízení, které vedou k zefektivnění ukazatelů hodnocení výkonnosti systémů řízení <p>Interním auditem bylo prokazatelně ověřeno, že systém řízení kybernetické bezpečnosti organizace je zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vysoká kvalifikace zaměstnanců a jejich zájmu o neustálé zlepšování je předpokladem udržování a dalšího rozvoje zavedeného integrovaného systému řízení. Cíle auditu byly splněny, byly prověřeny požadavky normy ČSN EN ISO/IEC 27001:2014 a také požadavky vyhlášky o kybernetické bezpečnosti č. 82/2018 Sb. V rámci interního auditu byl nalezen omezený počet nedostatků a drobných doporučení ze strany auditního týmu. Jejich povaha není systémového charakteru, neovlivňuje celkovou funkčnost systému řízení kybernetické bezpečnosti, uspokojování potřeb zákazníků a poskytovanou kvalitu služeb</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záznamy z naplánovaného testování plánů kontinuity nejsou zatím dostupné - Interním auditem jsou navržena doporučení pro oblast kybernetické bezpečnosti
3/2023	Vnitřní kontrolní systém - ověření účinnosti nastaveného systému se zaměřením na aplikaci odpovědností osob ve vnitřním kontrolním systému	systémový audit	všechny odbory krajského úřadu	<ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní předpisy a poskytovaná metodika v oblasti vnitřního kontrolního systému – řídicí kontroly jsou aktuální a propracované - Je vhodné vytvořit databázi znalostí, která by strukturovaně podle oblastí byla přehlednější a snazší pro vyhledávání - Všichni příkazci operace věnují významnou pozornost hospodaření se svěřenými prostředky - V rámci auditních rozhovorů byly diskutována aplikace principů 3E při schvalování výdajů a příjmů veřejných prostředků - Před schválením operace příkazcem dochází k několikanásobné kontrole, která se může někdy jevit jako neefektivní - Silným kontrolním mechanismem v řídicí kontrole jsou role odborů POR a FIN, které zachytí případné problematické prvky v předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku nebo nároku
4/2023	Poskytování informací - provedení procesní analýzy procesu poskytování informací včetně definování všech zdrojů, dokumentů a výstupů a ověření účinnosti procesu v návaznosti na související činnosti	systémový audit	všechny odbory krajského úřadu	<ul style="list-style-type: none"> - Proces vyřizování žádostí o informace je účinný. Tím, že písemnosti jsou tříděny již na podatelně a prochází odborem právním a organizačním jako evidenčním místem, je významně eliminováno riziko porušení zákona. Odbor právní a organizační poskytuje velmi návodnou metodiku v procesu - K porušení zákonem stanovených termínů došlo u 3 žádostí, což je 1,5 % z celkového počtu, přičemž k překročení došlo o 1, resp. 3 dny. V jednom případě byla lhůta pro vyřízení

				<p>překročena o 26 dní z důvodu špatné domluvy na straně vyřizujícího odboru</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reporty pro průběžné sledování a manažerskou kontrolu procesu vyřizování žádostí o informace generované z GINIS SSL v datové kostky jsou nepřesné, tudíž nevyužitelné
5/2023	<p>Řízení stavebních projektů – ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů a služeb odborem investičním a majetkovým spolu s určením kompetencí, odpovědností a součinnosti s odborem EP</p>	<p>systémový audit</p>	<p>odbory IM, EP ve spolupráci s odbory ŠMS, KPP, SOC, ZDR, DSH, RRC, EPCH, FIN</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proces řízení stavebních projektů je neustále zlepšován. Změny v procesu řízení stavebních projektů vnímáme jako jeho zefektivnění - Z důvodu neustálého nárůstu účelových převodů nevyčerpaných prostředků rozpočtu vzniká riziko, že odbor IM nestihne administrovat a realizovat akce reprodukce majetku v daném roce - V odvětví ZDR a ŠMS chybí střednědobý plán akcí reprodukce majetku s přihlédnutím k zapojení investičního fondu