

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2024

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 2024.

1. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy

Pro nastavení a hodnocení vnitřního kontrolního prostředí používají interní auditoři rámec COSO, který je nejrozšířenějším standardem k posouzení vnitřního kontrolního systému. Čtyři interní audity provedené v roce 2024 hodnotily vnitřní kontrolní systém dle jednotlivých prvků. Interní auditoři na základě hodnocení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých auditech konstatují, že **vnitřní kontrolní systém je nastaven přiměřeně a je účinný.**

Jako příležitosti k optimalizovanému vnitřnímu kontrolnímu systému bude dobré vylepšit tyto oblasti:

- identifikace významných, strategických a kritických rizik, definovat jejich opatření k minimalizaci a vyhodnocovat je v půlročním intervalu,
- zintenzivnění komunikace dovnitř odborů ke každému zaměstnanci k jeho výkonnosti a případným úspěchům – zpětná vazba,
- pravidelné ověřování aktuálnosti a využitelnosti všech souvisejících souborů k vnitřním předpisům, metodik, textů, návodů, šablon a formulářů.

2. Provedené audity v roce 2024

Interní audit v oblasti řízení rizik byl proveden s cílem ověření účinnosti nastaveného systému řízení rizik. Interní audit byl veden spíše konzultačně, což přineslo kvalitativní posun v identifikaci a formalizaci strategických a významných rizik. Nebylo popsáno žádné negativní zjištění, které by mělo vliv na řízení krajského úřadu, interní auditoři pouze upozorňují na možnou formálnost provádění analýzy rizik.

Cílem interního auditu integrovaného systému řízení bylo ověření shody zavedeného systému s normami, s dokumentovanými postupy, vyhodnocení ukazatelů kvality, identifikace příležitostí pro zlepšení systému a ověření nastavených procesů. Systém řízení kvality, systém environmentálního řízení a systém řízení kybernetické bezpečnosti je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vykonávané procesy a činnosti jsou neustále zlepšovány prostřednictvím ukazatelů výkonnosti. Vysoká kvalifikace zaměstnanců a jejich zájem o neustálé zlepšování je předpokladem udržování a dalšího rozvoje zavedeného integrovaného systému řízení. V rámci interního auditu byl nalezen omezený počet nedostatků a drobných doporučení. Jejich povaha není systémového charakteru, neovlivňuje celkovou funkčnost systémů řízení, uspokojování potřeb zákazníků a poskytovanou kvalitu služeb.

Procesním auditem odboru školství, mládeže a sportu byly ověřovány možnosti provedení optimalizace, tj. zjednodušení procesů, redukce vnitřních pravidel, racionalizace tradičních postupů, centralizace a sjednocení společných procesů. Výsledkem interního auditu jsou možnosti optimalizace definované společně s vedením odboru. V agendách vykonávaných odborem ŠMS došlo a dochází ke změnám, které současně s budoucími odchody 6 zaměstnanců přináší příležitosti pro provedení optimalizace. Některé procesy vykazují znaky sezónní práce, kterou ale nelze výrazně změnit. Bylo částečně potvrzeno riziko nerovnoměrného rozložení zdrojů v oddělení financování a oddělení rozvoje vzdělávání. V odboru ŠMS se využívá 9 robotických automatizací, v souvislosti s tím jsme nezaznamenali přehodnocení v úspoře pracovních pozic. V odboru ŠMS je možné zapojit významně více procesů k automatizaci. Příspěvkovými organizacemi v odvětví školství není až na výjimky

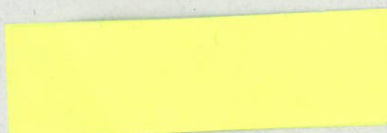
využívána služba, kterou poskytuje projektová kancelář odboru EP. Metodiku poskytuje několik referentů odboru ŠMS, kteří jsou pak neúměrně zatíženi.

Totožným interním auditem pak bylo provedení auditu procesu financování s cílem ověření možnosti provedení optimalizace, to je zjednodušení procesů, redukce vnitřních pravidel, racionalizace tradičních postupů centralizace a sjednocení společných procesů. Výsledkem interního auditu jsou možnosti optimalizace definované společně s vedením odboru. Od roku 2019 se počet zaměstnanců zařazených do odboru financí snížil o 2 pozice. V oddělení účetnictví a metodiky proběhla v posledních 4 letech obměna 38 % referentů. Rozdělení činností mezi oddělení v odboru financí je rovnoměrné a logicky uspořádané. Komunikace mezi odděleními zaznamenala pozitivní posun. Odbor financí aktivně využívá automatické robotizace některých částí procesů. Na výkonnost odboru mají menší či větší vliv. Činnosti v procesu financování v nejbližších dvou letech významně ovlivní legislativní změny a také technická změna ekonomického informačního systému GINIS EKO. Společně se zaváděním webového klienta GINIS EKO bude vhodné přepracovat všechny elektronické formuláře. Některé doklady stále obíhají papírovou formou. Zaměstnanci odboru financí jsou spokojenými zaměstnanci, jsou loajální a velmi konstruktivní.

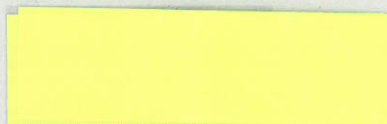
Pátým interním auditem provedeným v roce 2024 bylo ověření funkčnosti dokumentárního systému pro tvorbu a evidenci vnitřních předpisů. Interní audit konstatoval, že systém řízení vnitřní předpisů je funkční a efektivní, bude nutné dopracovat evidenci vnitřních předpisů ve spisové službě. Interní audit pak upozornil na to, že i když je systém vnitřních předpisů přehledný, existuje velké množství šablon, vzorů a formulářů. U některých souvisejících souborů není patrné, kdy byl související soubor vydán, kým a kdo jej schválil. V některých případech jsou související soubory duplicitně uloženy i na jiných intranetových odkazech.

V Ostravě 10. 2. 2025

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor



Schvaluje: Ing. Tomáš Kotyza, MBA
ředitel krajského úřadu



Průběh: 09.12.2024 10:43:00