

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2025

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 2025.

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. V procesu provádění auditních zakázek je ověřován vnitřní kontrolní systém v případě systémových a procesních auditů a to vždy v konkrétním prvku nebo více prvcích.

Na základě ověřování v rámci auditních zakázek v roce 2025 konstatují interní auditoři, že **vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je přiměřený a účinný**. Ke zlepšení vnitřního kontrolního systému přijali auditované odbory opatření, která byla v průběhu roku 2025 realizována.

2. Provedené audity v roce 2025

V roce 2025 bylo **dokončeno 5 auditních zakázek**, z toho čtyři audity procesů a jeden interní audit systémů řízení. Audity **nebyly zjištěny zásadní nebo významné systémové nedostatky**, které mají nebo by mohly mít negativní dopad nebo ohrozit činnost krajského úřadu.

Interní auditoři konstatovali celkem 4 zjištění se střední závažností¹ a to v oblasti lidských zdrojů na zajištění agendy přezkoumání hospodaření obcí a v oblasti neefektivity procesu administrace veřejné finanční podpory.

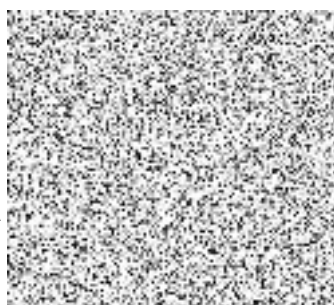
Šest zjištění s nízkou mírou závažnosti² v oblasti veřejnosprávních kontrol, komunikace napříč krajským úřadem, neuzavření smluv v ekonomickém systému a ve vzniku rizika polhůtností při rozhodování podle správního řádu.

Podrobnější souhrn informací z provedených auditních zakázek v roce 2025 je uveden [v příloze](#) této zprávy.

V Ostravě 2. 2. 2026

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Schvaluje: Ing. Tomáš Kotyza, MBA
ředitel krajského úřadu



¹ Střední míra závažnosti - systémové nedostatky, které však ve svém důsledku neohrožují činnost krajského úřadu – například nesprávně nastavené postupy nebo jejich nedodržování

² Nízká míra závažnosti - zjištěné skutečnosti, které vyplývají z rozdílu mezi vykonávanými činnostmi a předmětnými předpisy, ale ve svém důsledku nepředstavují významná rizika pro krajský úřad, jsou způsobena převážně lidským charakterem

Příloha Souhrn informací z provedených auditních zakázek v roce 2025

Číslo auditní zakázky	Zaměření auditní zakázky	zjištění
1/2025	Audit procesu veřejnosprávních kontrol	<ul style="list-style-type: none">- Kraj zajišťuje veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací v souladu s rozpočtovými pravidly.- Od 2. pololetí 2025 zbývá do pětileté periody provést veřejnosprávní kontrolu na místě u celkem 66 organizací, to je 30 % z celkového počtu zřízených příspěvkových organizací.- Současný personální stav zaměstnanců zařazených do odboru KON a výkon agend neumožňuje posílení agendy veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací z vnitřních zdrojů.- Ve srovnání s obdobně velkými kraji je periodicita veřejnosprávních kontrol na místě v našem kraji dost dlouhá. To může ohrozit zřizovatele v několika rizicích a to dlouhodobě neodhalené podvodné jednání, nesprávný postup příspěvkové organizace, který může vést k ne hospodárnosti, nejistota zřizovatele, zda jsou jí vynakládány prostředky z rozpočtu včetně správy velkého objemu majetku využívány hospodárně, efektivně a účelně, vedení příspěvkové organizace nedostává zpětnou vazbu k potvrzení správnosti jeho postupu.- Identifikovali jsme tři možné varianty řešení. Pro nejbližší rok doporučujeme postupovat podle upraveného modelu veřejnosprávních kontrol, a to personální posílení odboru KON a zapojení zřizovatelských odborů do kontrolních týmů.- Plán kontrol by měl být upraven na provedení většího počtu průřezových kontrol (kontrol konkrétní oblasti) v kombinaci s menším počtem komplexních kontrol.- Dlouhodobě je zvýšován požadavek obcí na provedení přezkoumání hospodaření krajským úřadem, na zajištění této agendy je aktuálně v oddělení přezkoumání hospodaření územních celků kritický stav personálních kapacit.- U zaměstnanců zařazených do oddělení přezkoumání hospodaření územních celků se začínají projevovat znaky vyhoření z důvodu stávajícího přetížení a vyčlenění z firemní kultury krajského úřadu.
2/2025	Audit integrovaného systému řízení	<ul style="list-style-type: none">- Systém řízení kvality a systém environmentálního řízení je zdokumentován, zaveden a udržován na velmi vysoké úrovni. Vykonávané procesy a činnosti jsou neustále zlepšovány prostřednictvím ukazatelů výkonnosti.- Systém řízení je efektivně naplněn a udržován.- Nebylo zjištěno neplnění požadavků norem.- Byly ověřeny, projednány a v některých málo případech zpřesněny vykázané ukazatele systémů řízení.- Interním auditem bylo prokazatelně ověřeno, že 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.- Cíle auditu byly splněny, byly prověřeny požadavky normy ČSN EN ISO/IEC 27001:2023 a také požadavky vyhlášky o kybernetické bezpečnosti č. 82/2018 Sb. V rámci interního

		<p>auditu byl nalezen omezený počet drobných neshod a 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>
3/2025	Audit procesu administrace veřejné finanční podpory	<ul style="list-style-type: none"> - Nejsou potvrzeny přínosy provedené kompetenční změny procesu administrace dotací - Současná neefektivnost procesu je zapříčiněna zejména navýšením počtu administrovaných smluv o 36 % změnou postupu schvalování dotace a neobsazením systemizovaných míst v 1. pololetí roku 2024. - Neúčelové podmínky dotačních programů nejsou sjednocené - Některé kroky v procesu administrace jsou vhodné k automatizaci. - Komunikace se žadateli je nekomfortní a zákaznický nepřívětivá - Komunikace mezi odvětvovými odbory a odborem RRC je oboustranně neefektivní
4/2025	Audit procesu uzavírání smluv	<ul style="list-style-type: none"> - Elektronizace procesu uzavírání smluv/objednávek umožňuje provádět celý schvalovací proces včetně řídicí kontroly propojeně v ekonomickém informačním systému. Je k tomu využíván systém pevných vazeb mezi jednotlivými moduly systému. Je tím zajištěna prokazatelná auditní stopa o probíhající finanční kontrole a také provázání rozpočtových a účetních operací ke každé jednotlivé smlouvě nebo objednávce. - Centrálními evidencemi smluv a objednávek je vytvořena pojistka správnosti, úplnosti, auditní stopy a jednotného postupu pro evidenci, zveřejňování a archivaci dokumentů. - Dle aktuální inventury neukončených smluv a objednávek mezi lety 2007–2019 je v ekonomickém informačním systému celkem 36.787 dokumentů v modulech SML, OBJ a VFP, kteří nelze uložit do spisovny. - Všechny pomůcky, manuály a školení obsahují velmi návodné popisy jednotlivých kroků. Postupy jsou popsány na celkem 140 stranách. - Byla diskutována možnost odesílání smluv a objednávek přímo z modulu SML. Došlo by k zefektivnění procesu a odstranění rizika neprokazatelného odeslání objednávek v případě sporu.
5/2025	Audit procesu vyřizování podání v oblasti správního řízení v agendě stavebního řádu	<ul style="list-style-type: none"> - Krajský stavební úřad průběžně snižuje počet polhůtných spisů, nastavený vnitřní systém zpracování je funkční. - Odbor KSÚ přijímá a distribuuje podání k referentům bez zbytečného prodloužení, částečně lze zkrátit délku některých částí procesu vyřizování odvolání s požadavkem na přezkum závazných stanovisek. - Dodržování interní zkrácené lhůty na přezkum závazného stanoviska zvyšuje riziko vzniku polhůtností v jiných agendách.
6/2025	Audit přístupových práv do interních a externích aktiv	Audit v současné době probíhá.