

Odbor interního auditu a kontroly

Č. j.: KUZZ 8966/2025

Spis. zn.: KUSP 58815/2024 IAK

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2024

podle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Činnost interního auditu je na Krajském úřadu (dále také „KÚ“) Zlínského kraje (dále také „ZK“) zajišťována prostřednictvím Odboru interního auditu a kontroly, přímo podřízenému ředitelce krajského úřadu, která zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur úřadu. Na základě svých zjištění předkládá Odbor interního auditu a kontroly ředitelce krajského úřadu doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

1. Plánování činnosti interního auditu

Strategie interního auditu byla v roce 2024 nastavena Střednědobým plánem činnosti interního auditu KÚ ZK na období 2024–2026, ze kterého vycházel Roční plán interního auditu na rok 2024, schválený ředitelkou krajského úřadu dne 4. 1. 2024.

Roční plán interního auditu na rok 2024 zahrnoval čtyři audity:

1. Audit podpory malých prodejen na venkově
2. Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škodu Zlínského kraje a příspěvkových organizací zřízených Zlínským krajem
3. Audit spisové služby
4. Následný audit realizace doporučení a přijatých opatření z provedených auditů

2. Personální zajištění

Činnost interního auditu byla v průběhu roku 2024 zajištěna dvěma výkonnými interními auditory a vedoucím Odboru interního auditu a kontroly.

3. Přehled vykonaných auditů a jejich zhodnocení

V roce 2024 byly realizovány 3 audity. V souladu s Ročním plánem interního auditu na rok 2024 byl proveden audit č. 1/2024 – Audit podpory malých prodejen na venkově, audit č. 2/2024 – Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škodu ZK a PO ZK a audit č. 3/2024 - Následný audit realizace doporučení a přijatých opatření z provedených auditů (viz bod 4 zprávy). Plánovaný Audit spisové služby byl zařazen do Ročního plánu interního auditu na rok 2025. Operativní audit nebyl v roce 2024 zadán.

Zjištění, nedostatky a doporučení vyplývající z interních auditů byly popsány v auditních zprávách z vykonaného auditu. Auditované subjekty byly se zprávami, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními seznámeny. Závěry a doporučení byly s auditovanými subjekty projednány a ředitelka krajského úřadu uložila příslušným vedoucím zaměstnancům přijmout a realizovat opatření k doporučením interního auditu. Závěry auditů a přehled doporučení z provedených auditů uložených ředitelkou krajského úřadu k realizaci příslušným vedoucím odborům a další informace jsou uvedeny v následujících tabulkách:

Č. auditu	1/2024
Název auditu	Audit podpory malých prodejen na venkově
Auditovaný odbor	Odbor strategického rozvoje kraje a další dotčené odbory KÚ ZK
Typ auditu	Audit systému, audit shody
Předmět auditu	Prověření procesu poskytování programové podpory malých prodejen na venkově „OBCHÚDEK 2021+“ se zaměřením na přezkoumání činností a odpovědností v procesu a zajištění shody výkonu činností s legislativním rámcem.
Stručný závěr	Administrace podpor probíhá v zásadě v souladu s pravidly a postupy nastavenými příslušnými vnitřními normami a podmínkami Výzvy MPO. Nedostatky byly zjištěny u předběžné řídicí kontroly před/po vzniku nároku na dotaci MPO. Bylo doporučeno provést analýzu nákladů a přínosů povinnosti evidence a ukládání informací a dat z procesu poskytování podpor ve dvou databázích a rozhodnout o dalším postupu při jejich využívání.
Počet doporučení navržených/uložených k realizaci	2/2
Oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky	7.2. řídicí kontrola 16. jiné
Nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	Nezjištěny
Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví	Nezjištěny
Porušení rozpočtové kázně	Nezjištěno
Stav	Ukončen

Č. auditu	2/2024
Název auditu	Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škodu Zlínského kraje a příspěvkových organizací zřizovaných Zlínským krajem
Auditovaný odbor	Odbor Kancelář ředitele Odbor ekonomický Odbor právní a Krajský živnostenský úřad a další dotčené odbory KÚ ZK
Typ auditu	Audit systému, audit shody
Předmět auditu	Ověření procesu pojištění majetku a odpovědnosti za škodu Zlínského kraje a příspěvkových organizací zřizovaných Zlínským krajem a likvidace pojistných událostí se zaměřením na vnitřní nastavení odpovědností a postupů v procesu a funkčnost systému. Součástí auditu je ověření rozhodovacích, schvalovacích a kontrolních postupů, vedení příslušné dokumentace a nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému.
Stručný závěr	ZK má sjednáno sedm pojistných smluv na pojištění majetku a odpovědnosti za škodu ZK a PO ZK. Odpovědnosti za agendu pojištění majetku jsou převážně nastaveny správně a agenda je vykonávána v souladu s nastavenými postupy. V agendě pojištění odpovědnosti za škodu byl zjištěn přesun odpovědností a kompetencí bez příslušných úprav vnitřních norem a výkon činností některých VPO v rozporu s nastavenými postupy. Žádoucí je rozhodnout o případné reorganizaci finančního řízení agend z pozice příkazce operace a rozšíření okruhu osob s přístupem do klientského informačního přístupu. Postupy pro likvidaci pojistných událostí na ostatním majetku svěřeném PO ZK či pro úhradu pojistného plnění vnitřně nejsou převážně nastaveny. Při ověřování výkonu služeb pojišťovacího agenta

	OK GROUP, a.s, nebyly zjištěny nedostatky. U zprostředkovatele pojištění RENOMIA, a.s je doporučováno prověřit a případně narovnat naplnění některých smluvní ujednání. Neukončení nahlášených škodních událostí bylo zaměstnanci vysvětleno či zdůvodněno a nedostatky nebyly zjištěny. Při doporučované úpravě systému zobrazení a účtování pohledávek/předpisů pojistného plnění od pojišťovny se očekává také zlepšení při výkonu předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku. Možným řešením, snižujícím či eliminujícím výskyt postupů v rozporu s vnitřním nastavením a administrativní zátěž při vyřizování agend, je elektronizace a digitalizace celého životního cyklu škodních/pojistných událostí.
Počet doporučení navržených/uložených k realizaci	10/10
Oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky	2.2 kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy – útvar orgánu veřejné správy 3. nakládání s majetkem 10.4 účtování 16. jiné
Nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	Nezjištěny
Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví	Nezjištěny
Porušení rozpočtové kázně	Nezjištěno
Stav ¹	Neukončen (auditní zpráva byla vydána dne 20.12.2024 a projednána dne 8.1.2025).

4. Ověření a realizace doporučení a přijatých opatření ze zjištěných nedostatků

Č. auditu	3/2024
Název auditu	Následný audit realizace doporučení a přijatých opatření z provedených auditů
Auditovaný odbor	Dotčené odbory KÚ ZK
Typ auditu	Následný
Předmět auditu	Ověření realizace přijatých opatření ke zjištěným nedostatkům podle zprávy o zjištěních z vykonaného auditu č. 1/2022, 1/2023, 2/2023 a 1/2024.
Stručný závěr	Plně, částečně nebo ve fázi plnění realizace opatření ke zjištěným nedostatkům bylo vyhodnoceno 19 z 21 doporučení (tato již nebudou dále sledována). V režimu následného auditu budou dále sledována a přechází do dalšího období 2 nesplněná doporučení.
Počet doporučení navržených/uložených k realizaci	Není relevantní
Oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky	Není relevantní
Oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	Není relevantní

¹ Vzhledem k tomu, že ke dni zpracování Roční zprávy o výsledcích interního auditu za rok 2024 je audit ukončen, jsou uvedeny jeho výsledky.

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví	Není relevantní
Porušení rozpočtové kázně	Není relevantní
Stav ²	Neukončen (auditní zpráva byla vydána dne 17.12.2024 a projednána dne 8.1.2025).

5. Metodická, konzultační a ostatní činnost

Interní audit v roce 2024 poskytoval průběžně konzultační a poradenskou činnost v oblastech finančního řízení a kontroly, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem, v oblasti informačních systémů a jejich bezpečnosti a dalších aktuálních problémů, podílel se na tvorbě a aktualizaci vnitřních norem v rámci KÚ ZK.

Mimořádnou činností interního auditu v 1. pololetí roku 2024 byla realizace veřejnosprávní kontroly u Ředitelství silnic Zlínského kraje, příspěvkové organizace, jejímž předmětem bylo zadávání veřejných zakázek v letech 2019 až 2023.

V rámci systému řízení rizik interní audit poskytoval konzultační služby způsobem stanoveným v Rámci profesní praxe interního auditu. Interní audit na základě podkladů obdržených od vedoucích zaměstnanců zpracoval Katalog rizik pro rok 2024, ve kterém jsou uvedena střední a vysoká rizika identifikovaná vedoucími zaměstnanci úřadu a ředitelkou krajského úřadu a navržena opatření k jejich zvládnutí. Na základě vyhodnocení vedoucích zaměstnanců interní audit vypracoval ve sledovaném období Roční zprávu o řízení rizik za rok 2023.

Interní audit se v průběhu roku 2024 aktivně se účastnil připomínkových řízení k 19 návrhům (aktualizacím) vnitřních norem:

- ST/01/08/24 – Statut účelového Zaměstnaneckého fondu Zlínského kraje
- SM/02/14/24 – Organizační řád
- SM/03/15/24 – Pracovní řád
- SM/03/16/24 – Pracovní řád
- SM/05/03/24 – Provozní řád Krajského úřadu Zlínského kraje
- SM/14/07/24 – Pravidla pro poskytování podpory z Fondu Zlínského kraje
- SM/41/05/24 – Příprava a realizací akcí reprodukce majetku
- SM/41/06/24 – Příprava a realizací akcí reprodukce majetku
- SM/47/02/24 – Zabezpečení požární ochrany u Krajského úřadu Zlínského kraje
- SM/49/02/24 – Politika ochrany utajovaných informací u Krajského úřadu Zlínského kraje
- SM/52/05/24 – Vnitřní platový předpis
- SM/53/03/24 - Hodnocení zaměstnanců Krajského úřadu Zlínského kraje
- SM/54/13/24 – Stanovení podmínek pro čerpání Zaměstnaneckého fondu
- SM/54/14/24 - Stanovení podmínek pro čerpání Zaměstnaneckého fondu
- SM/57/04/24 - Výchova a vzdělávání zaměstnanců k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci
- SM/59/04/24 - Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a poskytování mycích, čistících a dezinfekčních prostředků zaměstnancům
- SM/69/03/24 – Řízení projektů
- SM/83/07/24 - Poskytování příspěvků ze Zaměstnaneckého fondu uvolněným členům zastupitelstva
- SM/84/03/24 - Vzdělávání a rozvoj zaměstnanců

Pro interní auditory měst a vybraných organizací zřízených či založených Zlínským krajem bylo na KÚ ZK zorganizováno v prosinci 2024 pracovní setkání, jehož obsahem byly informace o legislativních změnách v oblasti interního auditu a finanční kontroly, metodických pokynech a stanoviscích Centrální harmonizační jednotky MF ČR, prezentace ředitele Českého institutu interních auditorů, z. s. a výměna zkušeností a dobré praxe v rámci skupinové diskuse.

² Vzhledem k tomu, že ke dni zpracování Roční zprávy o výsledcích interního auditu za rok 2024 je audit ukončen, jsou uvedeny jeho výsledky.

6. Zpravodajská činnost

Interní audit v roce 2024 zpracoval a podílel se na zpracování následujících zpráv:

- Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2023,
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol za Zlínský kraj za rok 2023,
- Výroční zpráva Krajského úřadu Zlínského kraje za rok 2023.

7. Činnost pověřence pro ochranu osobních údajů

Vedoucí Odboru interního auditu a kontroly v roce 2024 vykonával rovněž funkci pověřence pro ochranu osobních údajů v souladu s článkem 39 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), známým také jako „GDPR“.

Pověřenec pro ochranu osobních údajů zajistil v roce 2024 v součinnosti s jednotlivými věcně příslušnými odbory KÚ zpracování nových a aktualizaci některých stávajících záznamů o činnostech zpracování osobních údajů, vedených Zlínským krajem dle článku 30 GDPR. Poskytoval informace a poradenství v oblasti zpracování a ochrany osobních údajů jak vedoucím zaměstnancům, tak i dalším oprávněným osobám na KÚ ZK, připomínkoval smlouvy o zpracování osobních údajů, prováděl trvalý monitoring informací z dostupných zdrojů a plnil další úkoly vyplývající z GDPR a vnitřní normy SM/82 – Systém zpracování a ochrany osobních údajů.

Na vyžádání poskytoval informace a poradenství v oblasti zpracování a ochrany osobních údajů také zástupcům příspěvkových organizací zřizovaným ZK, přičemž metodické materiály poskytoval prostřednictvím Portálu pro zřizované organizace. V červnu 2024 organizoval workshop GDPR pro organizace ZK.

V průběhu roku 2024 poskytoval součinnost v rámci kontroly Úřadu pro ochranu osobních údajů, která byla zahájena u Zlínského kraje dne 20. 12. 2023 a jejímž předmětem je dodržování povinností stanovených v čl. 28 nařízení (EU) 2016/679 Zlínským krajem, jakožto správcem osobních údajů, v souvislosti se zapojením zpracovatelů do, pro něj prováděného, zpracování osobních údajů. Do doby vydání této zprávy kontrola nebyla ukončena.

Z důvodu možnosti posuzovat souběžný výkon funkce vedoucího Odboru interního auditu a kontroly a pověřence pro ochranu osobních údajů jako střet zájmů bylo přijato opatření k nenarušení objektivit interního auditu, které spočívá ve vyloučení provádění auditu činnosti pověřence a oblasti zpracování a ochrany osobních údajů v rámci činnosti interního auditu.

8. Odborný profesní růst interních auditorů

Interní auditoři se průběžně vzdělávali formou účasti na školeních, seminářích a workshopech a dále také formou sebevzdělávání. V roce 2024 bylo vzdělávání interních auditorů zaměřeno na posílení a prohloubení znalostí zejména v oblastech:

- legislativy pro oblast interního auditu a finanční kontroly,
- účetnictví a hospodaření s majetkem,
- spisové služby,
- veřejných zakázek,
- soft skills.

Ke dni 31. 12. 2024 splňovali dva výkonní zaměstnanci interního auditu předepsané požadavky odborné certifikace v rámci Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace interního auditu ve veřejné správě s uděleným profesním označením Interní auditor ve veřejné správě – senior, přiznaným

Výborem pro certifikaci Sekce veřejné správy při Českém institutu interních auditorů ve spolupráci s Ministerstvem financí ČR.

Pravidelně se interní auditoři účastnili periodických školení řidičů referentských vozidel, školení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany. Dva zaměstnanci interního auditu se účastnili jazykové výuky zajišťované KÚ ZK.

9. Hodnocení kvality interního auditu

Systém hodnocení kvality interního auditu je nastaven interním pokynem Odboru interního auditu a kontroly „Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu“, který vychází z Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu, obsažených v Rámci profesní praxe interního auditu³.

Interní hodnocení kvality interního auditu v roce 2024 zahrnovalo:

- a) dohled (supervizi) vedoucího Odboru interního auditu a kontroly, do kterého je interní audit zařazen
- b) interní hodnocení kvality interního auditu, které zahrnovalo:
 - I. průběžné hodnocení kvality interního auditu formou sebehodnocení a hodnocení auditu ředitelkou krajského úřadu a vedením auditovaných subjektů po ukončení každého auditu;
 - II. pravidelné hodnocení kvality interního auditu ředitelkou krajského úřadu se zaměřením na postavení interního auditu v úřadu, obecnou kvalitu výkonu interního auditu a kritéria hodnocení interního auditu a formou sebehodnocení vedoucím interního auditu v součinnosti s interními auditory se zaměřením na rozsah a provádění auditní práce a profesionalitu interních auditorů.

K internímu hodnocení kvality byla využívána vzorová dokumentace, nastavená výše uvedeným interním pokynem.

Hodnocení kvality interního auditu ředitelkou krajského úřadu není formálně dokumentováno. Při provedeném hodnocení kvality interního auditu za rok 2024 neměla k činnosti interního auditu výhrady.

Externí hodnocení kvality interního auditu (formou uceleného externího hodnocení či sebehodnocení s nezávislým externím potvrzením/ validací) nebylo v roce 2024 provedeno.

10. Hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Na základě výsledků jednotlivých auditů nebyly v roce 2024 zjištěny skutečnosti narušující fungování vnitřního kontrolního systému a z pohledu interního auditu lze tedy konstatovat, že vnitřní kontrolní systém Zlínského kraje poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

Vnitřní kontrolní systém je nastaven podle platné legislativy prostřednictvím předpisové základny vnitřních norem, zejména SM/02 – Organizační řád, SM/26 – Kontrolní systém kraje, SM/27 – Systém řízení rizik, SM/32 – Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů, ST/08 – Statut interního auditu a dalších vnitřních norem upravujících další postupy a odpovědnosti v oblasti vnitřního kontrolního systému.

Interní audit plánuje a organizuje svoje činnosti tak, aby byly průběžně ověřovány významné oblasti ve výkonu veřejné správy. Výchoziskem pro plánování auditní činnosti pro rok 2024 bylo hodnocení rizik provedené jednotlivými odbory i ředitelkou krajského úřadu, cíle, strategie a úkoly úřadu, legislativní požadavky, zjištění vnitřního kontrolního systému, závěry předchozích interních auditů a výsledky externích kontrol.

Prostředkem k vyloučení nebo zmírnění rizik v činnostech ZK je nastavený systém řízení rizik, který je nedílnou součástí fungování vnitřního kontrolního systému ZK s funkcí včas zjišťovat, vyhodnocovat a

³ Dne 9. ledna 2024 byly Mezinárodním institutem interních auditorů (IIA) vydány nové GLOBÁLNÍ STANDARDY INTERNÍHO AUDITU (Global Internal Audit Standards) s účinností dne 9. ledna 2025.

minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů ZK. Řízení rizik jako součást řízení je povinností všech vedoucích zaměstnanců. Interní audit se neúčastnil přímého řízení rizik vyjma vlastních, posuzoval řízení rizik při jednotlivých činnostech ZK, sledoval úroveň a realizaci přijatých doporučení a v rámci vykonávaných auditů poskytoval ředitelce krajského úřadu ujištění o kompetentnosti a integritě systému řízení rizik.

Auditní činností vykonanou v roce 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovaly činnost Krajského úřadu Zlínského kraje. Stejně tak nebyly v rámci ukončených auditů zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému s vlivem na snížení finanční výkonnosti úřadu, ani skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví Zlínského kraje. Podezření ze spáchání trestného činu, který by poškodil hospodaření Zlínského kraje, rovněž nebylo interním auditem zjištěno.

Doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků byla podána v rámci příslušných auditních zpráv z vykonaného auditu a další doporučení nejsou navrhována. V rámci následných auditů bude ověřována realizace doporučení z předchozích interních auditů a účinnosti přijatých opatření.

Ve Zlíně dne 3. 3. 2025

Mgr. Ing. Zdeněk Vašátko
vedoucí Odboru interního auditu a kontroly