



ROČNÍ ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2023

OBSAH:

1	Úvod	2
2	Roční plán interního auditu na rok 2023	2
3	Vyhodnocení auditů realizovaných v roce 2023	2
3. 1	Audit č. 23.01	2
3. 2	Audit č. 23.02	3
3. 3	Audit č. 23.03	3
4	Hodnocení vnitřního kontrolního systému	4
5	Závěr	4

ODPOVĚDNOST:

PODPIS:

Předkládá:

Mgr. Martina Prudíková, interní auditor

Schválil:

JUDr. Josef Baxa, předseda Ústavního soudu

V Brně dne 17. ledna 2024

Číslo jednací: IA ÚS 2/24

1 Úvod

Roční zpráva interního auditu za rok 2023 byla zpracována interní auditorkou v návaznosti na ustanovení § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), v platném znění. Cílem roční zprávy bylo shrnout výsledky interního auditu a dále zhodnotit kvalitu vnitřního kontrolního systému.

Činnost interního auditu je vykonávána v souladu s § 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, blíže je specifikována vnitřní směrnici Sm – 2/2023 (Statut interního auditu).

2 Roční plán interního auditu na rok 2023

Číslo akce	Označení auditu	Auditovaný útvar	Termín průběhu
23.01	Následný audit přijatých nápravných opatření k vykonaným auditům v letech 2016-2019	Dotčené útvary	I. – II. Q 2023
23.02	Audit užívání telekomunikačních zařízení, služebních mobilních telefonů a doplňkových SIM-karet	Dotčené útvary	II. – III. Q 2023
23.03	Audit pokladní služby Ústavního soudu	Odbor provozně-ekonomický	III. – IV. Q 2023

3 Vyhodnocení auditů realizovaných v roce 2023

3.1 Audit č. 23.01

Následný audit přijatých nápravných opatření k vykonaným auditům v letech 2016-2019

Cílem auditu bylo vyhodnotit plnění opatření plynoucích z vykonaných auditů č. 16.03, 16.04, 17.01, 17.02, 17.03, 17.04, 17.05, 18.01, 18.02, 18.03, 19.01, 19.02 a 19.03 se zaměřením na zjištěné nedostatky a doporučení interní auditorky.

Výsledné hodnocení auditu

Auditovaná oblast byla zaměřena zejména na ověření systému přijímání opatření k zjištěním a doporučením interní auditorky, které byly formulovány při auditech v letech 2016 až 2019. Na výběrovém vzorku dokladů roku 2022 a 2023 byly prověřovány postupy řídicí kontroly příjmů a výdajů, ověřován byl soulad s platnými právními předpisy a vnitřními normami, přičemž nebyly zjištěny žádné nedostatky. Auditovaná oblast byla zajištěna přiměřeným



Číslo jednací: IA ÚS 2/24

a účinným systémem řídicí kontroly. Výsledkem procesu prověřování a hodnocení zjištěných skutečností je ujištění, že v auditované oblasti nenastala rizika s možným dopadem na činnost Ústavního soudu.

V rámci přípravy auditu č. 23.01 byly popsány možné rizikové oblasti spojené s auditovanou činností, a to riziko organizační, v důsledku nepřijetí opatření k nápravě zjištěných skutečností a dále riziko právní, které by bylo potvrzeno za předpokladu, že by docházelo k porušování právních nebo vnitřních předpisů, což nenastalo, tudíž rizika nebyla potvrzena.

3. 2 Audit č. 23.02

Audit užívání telekomunikačních zařízení, služebních mobilních telefonů a doplňkových SIM-karet

Předmětem auditu č. 23.02 bylo zejména prověřit dodržování limitů hovorného a limitů za služby při užívání telekomunikačních zařízení soudci a zaměstnanci Ústavního soudu. Výše limitů jsou stanoveny vnitřním předpisem, a to směrnici číslo Sm – 4/2015. Ověřování probíhalo analýzou předložených dokumentů, porovnávány byly výstupy interních evidencí pověřených zaměstnanců s vazbou na faktické účetní doklady.

Výsledné hodnocení auditu

Nastavenými kontrolními mechanismy je sledováno čerpání stanovených limitů za odběr telekomunikačních služeb, v případě překročení byli zaměstnanci vyzváni k úhradě vzniklého rozdílu. Auditem byla porovnávána také shoda administrace ověřované dokumentace s nastavenými postupy příslušných vnitřních předpisů. Ve zprávě z auditu byla popsána zjištění spočívající zejména v nesouladu mezi interním nastavením odběru mobilních služeb jednotlivých zaměstnanců a skutečnou fakturací. Zástupce auditovaného útvaru se k zjištěním vyjádřil, a to ve smyslu provozní potřeby změn v nastavení odběru telekomunikačních služeb, přičemž tyto změny nebyly promítnuty do vnitřního předpisu. Aktualizací příslušného předpisu bude zjištěný nesoulad napraven.

V přípravné fázi auditu byla vytipována rizika z oblasti selhání lidského faktoru v důsledku neúmyslných chyb, a dále riziko kontrolní v důsledku nesprávně realizované řídicí kontroly. Potvrzeno bylo pouze riziko selhání lidského faktoru. Nebyla identifikována rizika nová.

3. 3 Audit č. 23.03

Audit pokladní služby Ústavního soudu

Cílem vykonaného auditu bylo prověřit vybrané pokladní činnosti spojené s příjmem, manipulací a výdejem hotovosti, dále bylo posuzováno, zda byly dodrženy stanovené postupy při zástupu funkce pokladníka v době nepřítomnosti se zaměřením na inventarizaci pokladní hotovosti a cenin Ústavního soudu. U výběrového vzorku pokladních dokladů byly ověřovány postupy při jejich zpracování a dále bylo hodnoceno, zda byla dodržena pravidla v rámci vnitřního kontrolního systému.

Výsledné hodnocení auditu

Doloženými podklady bylo zjištěno, že ve vybraném období nepřítomnosti pokladníka nebyla provedena inventarizace pokladny a cenin tak, jak stanoví vnitřní předpis. Další zjištění se vázalo ke zpracování příjmových pokladních dokladů, které byly v pokladní knize zapisovány jako výdaj s mínusovou částkou. Tento postup byl již v průběhu auditu napraven. U výběrového vzorku dokladů byly posuzovány schvalovací postupy v rámci vnitřního kontrolního systému.



Číslo jednací: IA ÚS 2/24

Ověřováním realizace řídicí kontroly bylo zjištěno, že kontrolní postupy nebyly provedeny v rozsahu požadavků souvisejících předpisů, s čímž také souvisí zjištění týkající se překročení limitu pro pokladní výdaje v hotovosti.

V průběhu auditní činnosti zaměřené zejména na ověřování jednotlivých fází řídicí kontroly byl potvrzen nesoulad souvztažných operací s právními předpisy, čímž bylo potvrzeno riziko z oblasti selhání lidského faktoru v důsledku neúmyslných chyb a dále riziko kontrolní v důsledku nesprávně realizované řídicí kontroly veřejných financí.

4 Hodnocení vnitřního kontrolního systému

Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit nejméně jednou ročně účinnost nastaveného vnitřního kontrolního systému.

Vnitřní kontrolní systém Ústavního soudu zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. Finanční kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování operací až po jejich vypořádání.

Řídicí kontrola operací je realizována z úrovně příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, což je zdokumentováno příslušnými záznamy. Nad rámec vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění, kterou se provádí zákon o finanční kontrole, zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku současně i správce rozpočtu.

Vnitřní kontrolní systém Ústavního soudu lze vyhodnotit jako přiměřený a funkční.

5 Závěr

V souladu s plánem interního auditu byly v roce 2023 dokončeny tři základní audity. Nebyl realizován žádný audit mimořádný. Interní auditorka při své činnosti nezjistila závažné chyby a nedostatky, které by zásadním způsobem ovlivnily činnost Ústavního soudu, případně které by zkreslily účetní výstupy. Při výkonu auditní činnosti byla formulována konkrétní doporučení a opatření k nápravě zjištěných nedostatků, jejichž realizace bude ověřována formou následných auditů.

V návaznosti na zjištění v průběhu realizace auditů v roce 2023 byla potvrzena některá předem vytipovaná rizika, přičemž byla identifikována i rizika nová. Včasným rozpoznáváním rizik a následným přijímáním odpovídajících opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění, v rámci prováděných auditů, dochází ke zlepšení kvality vnitřního kontrolního systému a systému řízení Ústavního soudu.

Předseda Ústavního soudu nemusí v souvislosti s touto zprávou přijímat žádná opatření ke zkvalitnění systému řízení organizace. O všech podstatných skutečnostech, které vyplynuly z auditů provedených v roce 2023, byl průběžně informován interní auditorkou prostřednictvím zpráv o provedených auditech, a to ve shodě s ustanovením § 31 odst. 1 zákona o finanční kontrole.