



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO



Číslo jednací: IA ÚS 3/25

ROČNÍ ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2024

OBSAH:

1	Úvod	2
2	Roční plán interního auditu na rok 2024	2
3	Vyhodnocení auditů realizovaných v roce 2024	2
3. 1	Audit č. 24.01	2
3. 2	Audit č. 24.02	3
3. 3	Audit č. 24.03	4
4	Hodnocení vnitřního kontrolního systému	4
5	Závěr	5

ODPOVĚDNOST:

PODPIS:

Předkládá:

Martina Prudíková, interní auditor

Schválil:

Josef Baxa, předseda Ústavního soudu

V Brně dne 20. ledna 2025



1 Úvod

Roční zpráva interního auditu za rok 2024 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 2024

Číslo	Označení auditu	Typ auditu	Cíle auditu
24.01	Následný audit přijatých nápravných opatření k vykonaným auditům v letech 2020-2022	systemu a výkonu	Ověření realizace opatření k nápravě zjištěných nedostatků vykonaných auditů. Hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému.
24.02	Audit v oblasti veřejných zakázek	shody	Ověření plnění smluvních podmínek vybrané veřejné zakázky v souladu se zadávací dokumentací. Hodnocení případných změn smluvních podmínek. Porovnání plánovaných výdajů předmětné veřejné zakázky s reálným stavem fakturací dodavatele.
24.03	Audit spisové služby soudního výkonu	výkonu a shody	Vyhodnocení postupů při tvorbě, oběhu a ukládání spisů soudního výkonu ve shodě s právními a vnitřními předpisy.

3 Vyhodnocení auditů realizovaných v roce 2024

3.1 Audit č. 24.01

Následný audit přijatých nápravných opatření k vykonaným auditům v letech 2020-2022

Cílem auditu č. 24.01 bylo ověřit realizaci a účinnost navrhovaných nápravných opatření k zjištěním dříve provedených auditů (celkový počet 10). Na vybraném vzorku dokladů bylo hodnoceno nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti příjmů.

Výsledné hodnocení auditu 24.01

K vypořádání návrhů opatření k zjištěným nedostatkům u vykonaných auditů č. 20.01, 20.02, 21.02, 21.03, 22.01 a 22.03 nebyly formulovány žádné připomínky interní auditorky.



Číslo jednací: IA ÚS 3/25

V rámci výkonu základního auditu č. 20.03 Nakládání s majetkem v oblasti informačních technologií bylo formulováno zjištění, a to že na profilu zadavatele byl u vybrané veřejné zakázky uveřejněn dokument, který s předmětnou zakázkou nesouvisel. K eliminaci rizika uveřejnění nesprávného dokumentu na profilu zadavatele bylo navrženo opatření, jehož podstatou bylo, že názvy souborů budou označovány číslem příslušné veřejné zakázky. V průběhu auditu č. 24.01 bylo ověřováno, zda bylo přijaté opatření zavedeno do praxe a zda je funkční, což nebylo potvrzeno. Dle vyjádření zástupce auditovaného útvaru nebylo původně zamýšlené opatření označování dokumentů číslem veřejné zakázky zvoleno jako vhodná alternativa, vhodnějším způsobem se jeví označovat dokumenty jejich názvem (např. sdělení o výsledku) s dodatkem, který stručně a výstižně označí konkrétní zakázku (např. dodávka počítačů, apod.). S ohledem na ojedinělost zjištění selhání lidského faktoru při základním auditu č. 20.03 nebylo navrženo žádné další opatření, postupy při označování dokumentů jsou ponechány na administrátoru veřejné zakázky.

Při základním auditu č. 21.01 Pravidla fungování a spolupráce při užívání prostor budovy Ústavního soudu bylo zjištěno, že v důsledku nevystavování fakturací ze strany Ústavního soudu došlo k prodlevě úhrad nájemného. Ověřováním nápravy v průběhu auditu č. 24.01 bylo zjištěno, že v roce 2023 opětovně nedošlo ze strany Ústavního soudu k vystavení faktury, čímž došlo k prodlevě úhrady nájemného. Z popsané skutečnosti vyplývá, že navrhované nápravné opatření, formulované při základním auditu 21.01, nebylo zcela účinné. Dle vyjádření zástupce auditovaného útvaru bude původní opatření upraveno a postupy při předběžné kontrole příjmů Ústavního soud budou zapracovány do vnitřního předpisu.

Ke konečnému vypořádání připomínek interní auditorky v rámci auditu č. 21.04 Prověření postupů při oběhu, ukládání a archivaci dokumentů, které se váží k vnitřním předpisům a stávající elektronické spisové službě by mělo dojít nejpozději při přechodu na nový informační systém spisové služby Ústavního soudu, jehož zavedení je zpožděno, a to z důvodu změn právní úpravy a také ve vazbě k atestaci systému eSSL podle Národního standardu pro elektronické systémy spisové služby vydaného Ministerstvem vnitra ČR.

V rámci následného auditu č. 24.01 byla ověřována funkčnost přijatého opatření souvisejícího se zjištěními základního auditu č. 22.02 Hodnocení postupů při ukládání a vyřazování dokumentů se zaměřením na smluvní vztahy Ústavního soudu. Konkrétně se jednalo o udržování aktuálnosti pomocných evidencí odboru personálního a právního. Podle vyjádření vedoucí uvedeného odboru je přehled smluv veden, jednak v rámci odboru a také správcem rozpočtu Ústavního soudu, avšak za jejich aktuálnost jsou odpovědní jednotliví příkazci operací. Vyhotovení přehledu účinných dokumentů, ve smyslu soupisu platných dokumentů k určitému datu, není účelným opatřením, neboť aktuálnost takového dokumentu je dána pouze ke dni jeho vyhotovení. Původně navrhované opatření, formulované při základním auditu č. 22.02, se ukázalo jako neúčelné. Přehled aktivních smluv s vazbou na rozpočtované prostředky Ústavního soudu je evidován správcem rozpočtu. Vzájemně bylo dohodnuto, že z uvedených důvodů není třeba přijímat žádná další opatření.

3. 2 Audit č. 24.02

Audit v oblasti veřejných zakázek

„Vybudování vestavěných spisoven, bezbariérového výtahu a obnova severního schodiště“

Auditem bylo výběrovým způsobem prověřováno dodržování smluvních podmínek předmětné veřejné zakázky a taktéž byly hodnoceny změny uzavřené smlouvy. Porovnávány byly skutečné výdaje vážící se k realizaci díla ve shodě s podmínkami smlouvy a souvisejícími dodatky. Dále bylo ověřováno plnění uveřejňovacích povinností, které vyplývají z příslušných ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek. Současně byl hodnocen vnitřní systém kontroly.



Výsledné hodnocení auditu 24.02

Ověřováním shody plnění smluvních podmínek bylo potvrzeno, že většina vybraných ustanovení smlouvy byla prakticky realizována ve shodě, mimo ustanovení týkajícího se bankovní záruky, která nebyla součástí předávacích protokolů díla, ale byla doložena 3 dny po předání díla zhotovitelem. Porovnáním skutečných fakturací a smluvních podmínek nebyly zjištěny žádné závažné neshody. Vybrané dokumenty a informace byly uveřejněny na profilu zadavatele prostřednictvím Národního elektronického nástroje, tedy v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o zadávání veřejných zakázek. Hodnocením vnitřního systému kontroly nebyly potvrzeny zásadní nedostatky.

3. 3 Audit č. 24.03

Audit spisové služby soudního výkonu

Předmětem auditu č. 24.03 bylo vyhodnocení postupů při tvorbě, oběhu a ukládání spisů soudního výkonu ve shodě s právními a vnitřními předpisy. Hlavním cílem auditu bylo zmapování a popis životního cyklu soudního spisu, současně byly hodnoceny pracovní procesy dotčených útvarů.

Výsledné hodnocení auditu 24.03

Při ověřování shody praktických postupů podle vnitřních předpisů byla u výběrového vzorku spisů zjištěna částečná neshoda při označování písemností příslušnou spisovou značkou a neshoda ve formulaci užívaného razítka. V rámci auditu nelze uvedené konstatování kvalifikovat jako pochybení praktických postupů, odlišnost je spíše způsobena ne úplnou aktuálností vnitřního předpisu Kancelářského a spisového řádu (dále jen „KSŘ“). Přestože byl KSŘ od roku 2004 několikrát novelizován (poslední verzí je úplné znění od 1. září 2018), nereflexuje tento vnitřní předpis veškeré aktuální procesy spojené s výkonem spisové služby, a to zejména s ohledem na vývoj v digitálním prostředí. Ohledně neúplné aktuálnosti vnitřních předpisů vztahujících se ke spisové službě bylo u dříve vykonaných auditů ke spisové službě popsáno, že vnitřní předpis bude aktualizován v okamžiku přechodu na nový elektronický systém spisové služby splňující veškeré požadavky archivního zákona. S ohledem na skutečnost, že uvedený vnitřní předpis je zveřejněn na webových stránkách Ústavního soudu, bylo doporučeno zpracovat přehled ustanovení KSŘ, ve kterých dochází k neshodě právní úpravy a praktického výkonu spisové služby a provést nejnutnější aktualizaci postupů ještě dříve, než bude nasazena ostrá verze nové elektronické spisové služby.

4 Hodnocení vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém je v prostředí Ústavního soudu nastaven, zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. 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.

Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit nejméně jednou ročně účinnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Vnitřní kontrolní systém Ústavního soudu lze vyhodnotit jako přiměřený pro zajištění hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při nakládání s veřejnými prostředky.



Číslo jednací: IA ÚS 3/25

5 Závěr

V souladu s plánem interního auditu byly v roce 2024 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 2024 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 2024, byl průběžně informován interní auditorkou prostřednictvím zpráv o provedených auditech, a to ve shodě s ustanovením § 31 odst. 1 zákona o finanční kontrole.