



PLZEŇSKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Vaše č. j.:
Ze dne:
Naše č. j.: UIA/23/14
Spis. zn.: ZN/5/UIA/14
Počet listů: 5
Počet příloh: 0
Počet listů příloh: 0

Mgr. Jiří Leščinský
ředitel Krajského úřadu Plzeňského kraje

-zde-

Vyřizuje: Švarc
Tel.: 377195751
E-mail: milan.svarc@plzensky-kraj.cz

Datum: 28.03.2014

Roční zpráva o výsledcích útvaru interního auditu

Vážený pane řediteli,

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 Vám předkládám zprávu o činnosti a výsledcích útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2013.

Personální obsazení útvaru

V průběhu celého roku 2013 byl útvar interního auditu obsazen třemi výkonnými interními auditory a vedoucím útvaru, který se rovněž podílí na přímém výkonu interních auditů. Obsazením volného funkčního místa v roce 2012 bylo personální zajištění činností útvaru stabilizováno, s kladným vlivem na plnění stanovených úkolů.

Prohlubování kvalifikace, vzdělávání interních auditorů

V souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na požadavky splnění podmínek odborné certifikace v rámci Národního kvalifikačního programu vzdělávání

a certifikace interního auditu ve veřejné správě se pracovníci útvaru účastnili vzdělávání zajišťovaného Českým institutem interních auditorů, o.s. V návaznosti na již absolvované základní kurzy a v rámci prohlubování kvalifikace se interní auditoři a vedoucí útvaru zúčastnili atestačních kurzů, dle aktuálních potřeb útvaru (*Nastavení a hodnocení programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu ve veřejné správě; Nové účetnictví státu CSÚIS a dalších vybraných jednotek, vliv na řídicí a kontrolní systémy; Audit klíčových oblastí veřejné správy*). Všechny absolvované kurzy jsou akreditovány Ministerstvem vnitra ČR. Pracovníci útvaru se průběžně účastnili i školení pořádaných krajským úřadem.

Konzultační činnost

Útvar interního auditu v rámci Krajského úřadu Plzeňského kraje zajišťoval konzultační činnost, zejména v oblasti vydávání a úprav vnitřních předpisů a v oblasti identifikace a hodnocení rizik. Pro potřeby odboru ekonomického KÚPK byla útvarem interního auditu zajišťována každoroční konzultační činnost k návrhům rozpočtu a závěrečného účtu Plzeňského kraje.

Směrem ke zřízeným organizacím kraje byla zajišťována průběžná metodická a konzultační činnost v oblasti interního auditu. S interními auditory zřízených organizací bylo dále uskutečněno pracovní setkání na krajském úřadu, jehož obsahem byla zejména problematika mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu, zabezpečení zvyšování kvality interního auditu, role interního auditu v procesu schvalování účetních závěrek podle vyhlášky č. 220/2013 Sb. a informace o legislativním stavu novely zákona o finanční kontrole a o návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě.

Vedoucí útvaru se v daném roce zúčastnil dvou pracovních setkání vedoucích útvarů interního auditu krajů a Magistrátu hlavního města Prahy, jejichž obsah byl zaměřen na vzájemné předávání zkušeností a poznatků z oblasti interního auditu a na konzultace aktuálně řešených témat (legislativa k internímu auditu, zapojení interních auditorů do neauditních činností a další).

Výkon interních auditů

Pro rok 2013 bylo k provedení plánováno šest auditů, plán byl v daném roce splněn. Provedeny byly tyto audity:

1/2013 - ověření procesu pořizování a hospodaření s dlouhodobým hmotným majetkem Plzeňského kraje, jehož výše ocenění jedné položky převyšuje 40 000 Kč (samostatné movité věci a soubory movitých věcí) a s drobným dlouhodobým hmotným majetkem (ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč včetně).

2/2013 - ověření výkonu kontrol a vedení příslušné dokumentace v rámci zavedeného vnitřního kontrolního systému na jednotlivých odborech, posouzení přiměřenosti a účinnosti tohoto systému ve vybrané agendě a ověření jeho souladu s vnitřními předpisy a legislativou.

3/2013 - ověření procesu zavedení elektronického systému eDotace

4/2013 - prověření nastaveného systému zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na odboru informatiky.

5/2013 - prověření nastavení vnitřních pravidel pro poskytování podpory de minimis a jejich naplňování v rámci KÚPK.

6/2013 - posouzení přiměřenosti procesu tvorby vnitřních předpisů v rámci KÚPK, jejich evidence, distribuce a aktualizace.

V rámci uvedených auditů nebyla učiněna taková zjištění, která by ohrožovala hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Všechna navrhovaná opatření ke zlepšení auditovaných procesů byla uložena k jejich realizaci.

Kontrolní činnost

Jeden pracovník útvaru interního auditu se v daném roce zúčastnil veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace v gesci odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu KÚPK. Jeho úkolem bylo ověřit nastavení a výkon interního auditu v organizaci, a sice v rámci hodnocení celkového nastavení vnitřního kontrolního

systemu. Útvar interního auditu tuto odbornou pomoc nabízel i dalším odborům krajského úřadu, prozatím nebyla více využita.

Hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém Krajského úřadu Plzeňského kraje lze vyhodnotit jako přiměřený pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy. Stanovisko vychází z výsledků interních auditů, při nichž nebyly zjištěny skutečnosti narušující funkčnost systému.

Vnitřní kontrolní systém je prostřednictvím příslušných vnitřních norem nastaven dle platné legislativy. V oblasti řídicí kontroly vynakládání finančních prostředků je systém zabezpečen elektronickým nástrojem, který svými kontrolními prvky zajišťuje posloupnost kroků danou prováděcí vyhláškou k zákonu o finanční kontrole a jednoznačnou identifikaci jednotlivých kontrolních pozic. V rámci interního auditu č. 2/2013 byl tento systém prověřen v oblasti nastavení a výkonu předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku.

Auditní činností nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivňovaly činnost Krajského úřadu Plzeňského kraje. Stejně tak nebyly zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému, mající vliv na snížení finanční výkonnosti úřadu. Podezření ze spáchání trestného činu, který by poškodil hospodaření Plzeňského kraje, nebylo zjištěno.

Útvar interního auditu plánuje a organizuje svoje činnosti tak, aby byly průběžně ověřovány významné oblasti ve výkonu veřejné správy. Doporučení ke zkvalitnění řízení činnosti krajského úřadu a jeho vnitřního kontrolního systému byla podána v rámci příslušných auditních zpráv, další doporučení nenavrhují. V rámci reauditů bude ověřeno přijetí opatření z interních auditů, zároveň bude prověřena jejich dostatečnost.

Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2013

Útvar interního auditu při své činnosti nezjistil skutečnosti, respektive pochybení, které by mohly způsobit neúplnost, nesprávnost či nesrozumitelnost účetnictví účetní jednotky Plzeňský kraj.



Bc. Milan Švarc
vedoucí útvaru interního auditu KÚPK

Přílohy: žádné

Rozdělovník

1x Mgr. Jiří Leščinský, ředitel KÚPK
1x spis útvaru interního auditu KÚPK