



PLZEŇSKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Vaše č. j.:
Ze dne:
Naše č. j.: UIA/34/15
Spis. zn.: ZN/4/UIA/15
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: 30. 04. 2015

Roční zpráva o činnosti 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 útvaru interního auditu Krajského úřadu Plzeňského kraje za rok 2014.

Personální obsazení útvaru

V průběhu roku 2014 nedošlo ke změnám v personálním obsazení útvaru, po stabilizaci v roce 2012 je útvar dlouhodobě obsazen třemi výkonnými interními auditory a vedoucím útvaru.

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, z. 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 (např. Úloha a postupy interního auditu při prevenci a identifikaci podvodů, Řízení útvaru interního auditu, Audit informačních systémů ve veřejné správě, Kontrola 3E a audit 3E, Kontrola a audit hospodaření s majetkem). 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, zejména v souvislosti s personálními změnami v obsazení interních auditorů. S interními auditory zřízených organizací bylo uskutečněno pravidelné pracovní setkání na krajském úřadu, jehož obsahem byla zejména problematika plánování činnosti interního auditu, vztah interního auditu k činnostem směřujícím k předcházení a odhalování nelegálního jednání, příprava jednotného ekonomického systému zřízených organizací a informace k návrhu legislativy upravující činnost interního auditu.

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, audity prostředků z EU a další).

V souvislosti s oblastí řízení rizik byla útvarem interního auditu navržena nová koncepce pro jejich evidenci, která byla odborem informatiky KÚPK realizována vytvořením nástroje v aplikaci Kevis – intranet. Nová koncepce nahrazuje dosavadní

evidence vedené na bázi tabulek MS Excel a reportované prostřednictvím elektronické pošty. Jejím účelem je zjednodušit evidenční proces identifikace a hodnocení rizik a vytváření následných výstupů. Vztahuje se na rizika evidovaná podle směrnice KÚPK S – 4/2010/UIA-001-Q Systém řízení rizik a podle Protikorupční strategie Plzeňského kraje (usnesení ZPK č. 255/13), avšak pro oba dokumenty jsou vedeny oddělené evidence - důvodem je fakt, že pro jimi řízená rizika jsou stanovena odlišná kritéria hodnocení a nelze je tak sjednotit do jednotného systému. Na podzim roku 2014 proběhla první aktualizace rizik v aplikaci Kevis – intranet, největším rizikem pro zajištění bezproblémového chodu evidence je velká míra chybovosti v údajích zadávaných jednotlivými odbory KÚPK.

Výkon interních auditů

Auditní činnost byla zaměřena zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému. Při plánování činnosti útvaru jsou zohledňována rizika identifikovaná interními auditory i jednotlivými odbory KÚPK a plány jsou vytvářeny tak, aby ve střednědobém horizontu byly pokryty všechny oblasti činností KÚPK s možným výskytem rizik ohrožujících efektivní a účelný výkon veřejné správy. V roce 2014 byly zahájeny níže uvedené audity:

- Audit prověření systému schvalování, uzavírání, uložení a evidence smluv – posouzení nastaveného systému, ověření jeho účinnosti na vybraném vzorku.
- Audit pracovních cest – posouzení nastaveného systému, ověření správnosti vyúčtování a hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládaných prostředků na vybraném vzorku.
- Audit nákupu zboží a služeb – soulad s pravidly pro zadávání veřejných zakázek, požadavky a rozhodování o nákupech, spotřeba ve vztahu k hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nákupů. Ověření oblasti na vybraném vzorku operací u odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu KÚPK.
- Audit dodržování povinností dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím – posouzení souladu vnitřního předpisu s legislativními požadavky, ověření jeho účinnosti na vybraném vzorku administrativních žádostí o poskytnutí informací.
- Audit mimořádný – prověření nastavení a průběhu procesu administrace žádostí o dotace v rámci čerpání prostředků FSEU – povodně červen 2013.

- Audit následný – vyhodnocení plnění opatření z interních auditů ukončených v období 2012-2013.

Pro sledování plnění auditních doporučení a navazujících opatření používá útvar interního auditu vnitřní nástroj. Pro ujištění o realizaci nápravných opatření v procesech a oblastech s nejvýznamnějšími riziky je plnění opatření průběžně monitorováno na základě zpětné vazby od auditovaných odborů a ověřováno prostřednictvím reauditů.

Kontrolní činnost

Vedoucí útvaru interního auditu se v daném roce zúčastnil veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace v gesci odboru sociálních věcí, z důvodu personální změny na daném odboru byl následně pověřen vedením kontrolní skupiny.

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. Útvar interního auditu se v roce 2014 intenzivně podílel na aktualizaci směrnice k oběhu účetních dokladů, která upravuje i nastavení procesu řídicí kontroly. V roce 2015 bude útvarem interního auditu na jednotlivých odborech KÚPK zopakována konzultační činnost k výkonu řídicí kontroly a dále bude prověřena míra funkčnosti elektronických aplikací zabezpečujících procesy v rámci vnitřního kontrolního systému.

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 jsou podávána v rámci auditních zpráv, další doporučení nenavrhují. Je však třeba směřovat pozornost k legislativnímu procesu projednávání návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě, kterým by měl být nahrazen stávající zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účinnost nového zákona je předpokládána k 1. 1. 2016, přičemž lhůta k naplnění základních povinností ze strany subjektů veřejné správy je posunuta k 1. 10. 2016. Ačkoli příslušné dokumenty k návrhu zákona (předkládací zpráva a hodnocení dopadů regulace) nepředpokládají významný vliv nové právní úpravy na stávající systémy zavedené na jednotlivých úrovních veřejné správy, případná přizpůsobení elektronických aplikací s sebou přinesou neopomenutelné finanční náklady. V současné době nelze předjímat, zda nebo v jaké podobě bude návrh zákona schválen. Vzhledem k výše uvedenému však doporučuji, aby současné elektronické systémy v rámci vnitřního kontrolního systému byly dodavatelsky upravovány a modernizovány pouze v míře nutné pro jejich stávající provoz, popř. v návaznosti na plnění dřívějších smluvních ujednání.

Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2014

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