



**PLZEŇSKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Vaše č. j.:  
Ze dne:  
Naše č. j.: UIA/25/16  
Spis. zn.: ZN/4/UIA/16  
Počet listů: 7  
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](mailto:milan.svarc@plzensky-kraj.cz)  
Datum: 28. 04. 2016

## **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 2015.

### **Personální obsazení útvaru**

V průběhu roku 2015 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. (dále jen jako ČIIA). Oproti předchozím období se ve sledovaném roce interní auditoři neúčastnili akreditovaných atestačních kurzů navazujících na základní kurz, neboť nabídka ČIIA v této oblasti stagnovala. Pro zajištění kontinuity vzdělávání byly využity neakreditované semináře ČIIA a dalších vzdělávacích institucí, odpovídající svým zaměřením aktuálním potřebám útvaru (Kontrolní systémy – vnitřní kontrola v organizaci, Ochrana osobních údajů ve vztahu k právu na informace, Audit v oblasti nákupu, Implementace auditorových doporučení, Audit oběhu účetních dokladů). Interní auditoři se dále 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. Souběžně s výroční akcí ČIIA, pořádanou v prostorách krajského úřadu, bylo realizováno i pravidelné pracovní setkání s interními auditory zřízených organizací, jehož obsahem byly zejména informace k obsahu návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí a společné i individuální diskuze nad tématy nadnesenými ze strany účastníků setkání.

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.

V oblasti řízení rizik byla útvarem interního auditu opakovaně provedena kontrola dat v evidenci rizik (aplikace Kevis – intranet). Stejně jako v předchozím období, i v roce 2015 byla zjištěna chybovost v údajích zadávaných jednotlivými odbory

KÚPK. Z podnětu útvaru byly tyto nesrovnalosti následně odstraněny. Pro zabezpečení jednotného metodického vedení v oblasti řízení rizik byl útvarem zpracován dodatek směrnice KÚPK S – 4/2010/UIA-001-Q Systém řízení rizik, jehož obsahem je doplnění předmětné směrnice o oblast korupčních rizik (dle dokumentu Protikorupční strategie Plzeňského kraje, přijatého usnesením ZPK č. 255/13).

### **Výkon interních auditů**

Auditní činnost byla zaměřena zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního 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 2015 byly zahájeny níže uvedené audity:

- Vnitřní kontrolní systém (míra funkčnosti elektronických aplikací, jejichž prostřednictvím jsou zabezpečovány procesy v rámci vnitřního kontrolního systému; nastavení odpovědností, zajištění aktualizací systémů v návaznosti na změny činností a legislativy). Audit byl zaměřen na elektronické aplikace Faktury, Objednávky a Platební poukazy, jejichž prostřednictvím je v rámci KÚPK zajišťován výkon řídicí kontroly při řízení veřejných financí. Byla vyhodnocena chybovost těchto aplikací, v návaznosti na počet realizovaných operací. Z výsledku auditu vyplynulo, že míra chybovosti u všech třech aplikací je nízká (v rozmezí 0,30 až 0,66%) a zjištěné chyby jsou odborem informatiky promptně odstraňovány. Auditní tým z výsledků konstatoval, že výkon řídicí kontroly jakožto součást vnitřního kontrolního systému KÚPK je zajišťován přiměřeně spolehlivým prostředkem. Problematické místo auditní tým identifikoval v oblasti stanovení odpovědností za aplikace, kdy hrozí neaktuálnost výstupů z činností těmito aplikacemi realizovaných. K tomuto nedostatku pak auditní tým navrhl doporučení poplatné i pro ostatní elektronické aplikace mimo auditovanou oblast - v rámci seznamu uživatelského software na KÚPK vyhodnotit ty aplikace, které jsou využívány k naplňování zákonných povinností,

popř. u kterých by případná změna legislativy vyžadovala jejich úpravu. K vybraným aplikacím následně stanovit odpovědné pracovníky (včetně zajištění jejich zastupitelnosti), kteří by v rámci svého pracovního zařazení sledovali aktuálnost nastavení těchto aplikací.

- Řešení škodních případů (škoda na straně zaměstnavatele a zaměstnance, nastavení činností a souvisejících odpovědností, soulad s legislativou). Audit prokázal, že nastavený a dlouhodobě aplikovaný systém je způsobilý pro zabezpečení dané oblasti a nevykazuje významná rizika ohrožující Plzeňský kraj. Připojená doporučení ke zlepšení tak pouze reagují na neaktuálnost odkazované legislativy v příslušné směrnici a nepřesnosti v popisu organizační struktury a činností. Doporučení dále navrhuje, aby směrnice obsahovala i zdůraznění odpovědnosti osob podílejících se na vydání nezákonného rozhodnutí nebo na nesprávném úředním postupu a v oblasti zlepšení vnitřního kontrolního systému zdůraznění odpovědnosti zaměstnanců pověřených výkonem řídicí kontroly.
- Systém evidence a zpracování osobních údajů (nastavení systému, soulad s legislativou). Auditem byla ověřena opatření zavedená k definovaným rizikům odboru kancelář ředitele, dále byl prověřen soulad s legislativou a vnitřními předpisy při nakládání s příslušnou spisovou dokumentací, způsob uchování a zpracování osobních údajů zaměstnanců, ochrana osobních údajů zaměstnanců v případě postupů při vydávání stanovisek u podaných žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, prokazatelnost seznamování odpovědných zaměstnanců s povinnostmi danými zákonem 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů. Audit prokázal, že postupy pro ochranu osobních údajů zaměstnanců jsou v souladu s interními předpisy a legislativou, jsou dostatečně přiměřené a účinné a jsou dodržovány.
- Tvorba a čerpání peněžních fondů PK (nastavení systému, soulad s legislativou). Audit prokázal, že činnosti týkající se nastavení systému tvorby a čerpání peněžních fondů probíhají v souladu s vnitřními předpisy a legislativou. Bylo ověřeno, že tvorba a čerpání fondů se řídí schváleným rozpočtem daného roku a příslušnými statuty schválenými zastupitelstvem kraje. Dále bylo ověřeno, že zůstatky na bankovních účtech kraje se shodují

se zůstatky na účtech fondů, peněžní fondy jsou obsahem schváleného rozpočtu kraje a údaje o tvorbě a použití fondů jsou obsaženy v závěrečném účtu o ročním hospodaření kraje.

- Zadávání veřejných zakázek (prověření zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na odboru vnitřních věcí a krajský živnostenský úřad, soulad s vnitřními předpisy a legislativou). Audit byl zaměřen na prověření systému zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace, posouzení přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a ověření jeho souladu s vnitřními předpisy a legislativou. Předmětem interního auditu bylo posouzení nastaveného systému, jeho dostatečnosti a funkčnosti, ověření jeho účinnosti na vybraném vzorku operací. Audit prokázal, že prověřené operace splňují zásady uvedené v § 6 zákona o veřejných zakázkách, tj. zásadu transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Zároveň neomezily účast v zadávacím řízení těm dodavatelům, kteří mají sídlo nebo místo podnikání v členském státě Evropské unie a ostatních státech, které mají s Českou republikou či Evropskou unií uzavřenu mezinárodní smlouvu zaručující přístup dodavatelů z těchto států k zadávané veřejné zakázce. Auditem byly zjištěny drobné nedostatky v aplikaci příslušného vnitřního předpisu, bez vlivu na dodržení výše uvedených zásad.

Součástí plánu interních auditů na rok 2015 byl i audit naplňování cílů Protikorupční strategie Plzeňského kraje. Z provozních důvodů nebyl audit v daném roce zahájen, jeho výkon byl zařazen do plánu auditní činnosti na rok 2016.

Pro sledování plnění auditních doporučení a navazujících opatření si útvar interního auditu vede jejich evidenci. 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.

### **Kontrolní činnost**

Vedoucí útvaru interního auditu se v daném roce zúčastnil veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace v gesci odboru dopravy a silničního hospodářství – Správa a údržba silnic Plzeňského kraje, příspěvková organizace. Jeho úkolem v kontrolní skupině bylo hodnocení vnitřního kontrolního systému, souběžně kontrolované osobě poskytl metodickou pomoc v oblasti interního auditu a řízení rizik.

### **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. Míra funkčnosti elektronických aplikací zabezpečujících procesy v rámci vnitřního kontrolního systému byla ověřena příslušně zaměřeným auditem.


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.

**Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2015**

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

Mgr. Milan Švarc  
vedoucí útvaru interního auditu KÚPK



**Přílohy: žádné**

**Rozdělovník**

1x Mgr. Jiří Leščinský, ředitel KÚPK

1x spis útvaru interního auditu KÚPK