



PLZEŇSKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Vaše č. j.:
Ze dne:
Naše č. j.: UIA/35/17
Spis. zn.: ZN/4/UIA/17
Počet listů: 6
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. 04. 2017

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 2016.

Personální obsazení útvaru

V průběhu roku 2016 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 pro zajištění kontinuity vzdělávání pracovníků útvaru byly interními auditory využity semináře Českého institutu interních auditorů, z. s. a dalších vzdělávacích institucí, odpovídající svým zaměřením aktuálním potřebám útvaru (hodnocení vnitřního kontrolního systému, analýza a řízení rizik,

veřejné zakázky, veřejná podpora, evidence majetku, účetní závěrka, inventarizace). 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. Bylo realizováno pravidelné pracovní setkání s interními auditory zřízených organizací, jehož obsahem byly informace k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí, k oblasti řízení rizik, ke kybernetické bezpečnosti z pohledu interního auditu, k veřejným zakázkám, k inventarizaci majetku a ke standardům v oblasti tvorby a hodnocení vnitřních norem.

V oblasti řízení rizik byla útvarem interního auditu opakovaně provedena kontrola dat v evidenci rizik (aplikace Kevis-intranet), zjištěné nesrovnalosti v údajích zadávaných jednotlivými odbory KÚPK byly z podnětu útvaru odstraněny.

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 2016 byly ukončeny níže uvedené audity:

Prověření systému evidence majetku odboru informatiky (naplňování zákonných povinností a povinností stanovených vnitřními předpisy Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje) – auditem bylo ověřeno, že jednotlivé činnosti odboru informatiky probíhají v souladu s vnitřními předpisy a příslušnou legislativou, v systému se nevyskytují nejasnosti a zavedený systém je způsobilý pro zabezpečení dané oblasti. Nastavené kontrolní mechanismy a systém odsouhlasování účetních a majetkových dat mezi odborem ekonomickým a odborem informatiky jsou auditním týmem považovány za dostatečné a schopné odhalit případné nesprávnosti v evidenci.

Prověření nastavení a výkonu řídicí kontroly, jakožto součásti vnitřního kontrolního systému – audit byl proveden na základě povinnosti dané zákonem o finanční kontrole, který stanovuje periodické ověření vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy. V rámci auditu byly ověřeny interní postupy pro výkon řídicí kontroly u odboru sociálních věcí a odboru dopravy a silničního hospodářství. Ověření vnitřního kontrolního systému bylo provedeno ve vztahu k operacím schvalovaným za pomoci elektronického schvalovacího workflow v aplikacích Objednávky, Faktury a Platební poukazy. Auditní tým ověřil dostupnost a existenci věcných dokladů, které umožnily ověřitelnost a transparentnost provedené řídicí kontroly v auditovaném období. Dílčí nedostatek byl auditním týmem shledán při ověřování smluv, na které bylo odkazováno u schvalovaných faktur v záložce související. Schvalovací workflow v identifikovaných případech v době ověřování odkazovalo na smlouvy, z nichž některé nebyly v aplikaci Agendio k dispozici. Ještě v průběhu auditu bylo započato s nápravou zjištěného stavu, k uvedenému zjištění tak nebylo navrhováno doporučení k uložení nápravného opatření. Auditem byly dále zjištěny nesrovnalosti u elektronicky podepisovaných operací, kdy operace s neověřenou identifikací podpisu mohly být postoupeny dalším schvalovacím pozicím bez omezení. Toto bylo zapříčiněno technickým stavem elektronického podepisování v aplikacích v době, kdy byly dodavatelem prováděny změny ve verzích. Uvedený stav byl dodavatelem napraven. Současné verze aplikací již zahrnují další kontrolní prvek, který zajišťuje, že nastavené workflow umožní postoupení operace na následující schvalovací pozici pouze za předpokladu

platného elektronického podpisu. V aplikaci dále nebyla Faktury funkční úloha, která prováděla krok ověření elektronických podpisů. Ještě v průběhu auditu byl zjištěný nedostatek dodavatelem systému odstraněn.

Prověření systému uchování účetních dokladů (naplňování zákonných povinností a povinností stanovených vnitřními předpisy PK a KÚPK) – na základě auditního šetření u odboru ekonomického, z doložených podkladů a z prověřených vzorků lze konstatovat, že jednotlivé činnosti probíhají v souladu s vnitřními předpisy a příslušnou legislativou, v systému se nevyskytují nejasnosti a zavedený systém je způsobilý pro zabezpečení dané oblasti.

Ověření připravenosti na selhání ICT – audit byl proveden u odboru informatiky jako ověření účinnosti řízení rizik v oblasti informačních a komunikačních technologií (ICT), a sice z hlediska potvrzení připravenosti KÚPK na selhání ICT. Auditem bylo ověřeno, že v katalogu rizik jsou evidována relevantní rizika k pokrytí oblasti možného selhání ICT a k nim definovaná opatření jsou průkazná. Dále bylo auditem potvrzeno, že pro zajištění kontinuity ICT je zpracován havarijní plán, který obsahuje podstatné prvky pro jeho bezproblémovou operativní aplikaci. Nedostatky nebyly zjištěny, byla dohodnuta vzájemná spolupráce odboru informatiky a útvaru interního auditu při každoročním ověřování aktuálnosti havarijního plánu. Přidanou hodnotou této spolupráce bude poskytnutí vnějšího pohledu na možná rizika v oblasti připravenosti na selhání ICT, v návaznosti na případné systémové a organizační změny.

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

Útvar se v daném roce zúčastnil veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace v gesci odboru sociálních věcí – Dům seniorů Kdyně, příspěvková organizace. Byla ověřena náprava nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2015 v oblasti vnitřního kontrolního systému, evidence majetku a vedení depozit klientů. Souběžně byla kontrolované osobě poskytnuta metodická pomoc při nastavování systému 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. 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, zjištěné nedostatky byly neodkladně napraveny. Další skutečnosti narušující funkčnost systému zjištěny nebyly.

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 výkonu interních auditů, další doporučení nenavrhují.

Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2016

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