



PLZEŇSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD, ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Vaše č. j.:

Ze dne:

Naše č. j.: PK-UIA/2/19

Spis. zn.: ZN/1/UIA/19

Počet listů: 3

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. 01. 2019

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 2018.

Konzultační, metodická a kontrolní 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 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. Ve spolupráci s odborem ekonomickým byly pro interní auditory realizovány dva běhy semináře „Účetnictví pro neekonomy“ k oblastem vedení účetnictví příspěvkových organizací (základy, účetní souvztažnosti, mezivýkazové kontroly, stavy fondů a jejich krytí, evidence majetku, inventarizace). Součástí těchto pracovních setkání bylo i předání aktuálních informací z oblasti legislativy k finanční kontrole a k ochraně osobních údajů a vzájemné předávání

zkušeností z auditní činnosti. Přímou na pracovištích zřízených organizací pak byly prováděny vyžádané metodické konzultace k nastavení vnitřního kontrolního systému, jejichž obsahem byla revize příslušných vnitřních předpisů, ověření účinnosti a funkčnosti systému z pohledu řídicí kontroly na konkrétních operacích a nastavení systému řízení rizik. Na základě požadavku odboru kontroly, dozoru a stížností se útvar účastnil veřejnosprávní kontroly u zřízené organizace, jeho úkolem bylo ověřit účinnost nastavení vnitřního kontrolního systému.

Řízení rizik

V oblasti řízení rizik byla útvarem interního auditu opakovaně provedena kontrola dat v evidenci rizik (aplikace Kevis-intranet) a jejich analýza. Ve sledovaném roce bylo evidováno celkem 285 rizik, z toho klíčových 46, hlavních 172 a běžných 67. Jako každoročně byla nejvíce zastoupena rizika finanční a majetková, rizika právní a rizika informační. V oblasti korupčních rizik bylo evidováno celkem 189 rizik, z toho žádné se statutem vyžadující okamžité odstranění. Nejvíce byla zastoupena rizika v oblasti veřejných zakázek, smluv a správního řízení.

Ke všem rizikům jsou přiřazena opatření k jejich zmírnění či eliminaci, podle aktualizací provedených jednotlivými odbory byla opatření ve všech případech působení rizik dostatečně účinná. Z aktualizovaných katalogů rizik jednotlivých odborů (vyhodnocení účinnosti stanovených opatření) je zřejmé, že nastavený systém řízení rizik poskytuje přiměřenou míru ochrany proti identifikovaným a ohodnoceným rizikům vyplývajícím z činnosti krajského úřadu.

Auditní činnost

Z požadavku vedení kraje byl proveden mimořádný interní audit zaměřený na ověření financování akce kraje (open air představení Prodané nevěsty). 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.

Hodnocení kvality vnitřního kontrolního 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. Ve sledovaném roce byla provedena revize vnitřního kontrolního systému, jejímž výstupem byl podnět k aktualizaci vnitřního předpisu k jeho nastavení (Směrnice KÚPK S - 1/2019/EK-001-Q - Oběh účetních dokladů účetní jednotky PK). Byly tak doplněny formalizované úkony k zabezpečení auditní stopy dokládající provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku/nároku u smluv uzavíraných mimo režim projednání v orgánech kraje. V návaznosti na stanovisko Centrální harmonizační jednotky MF ČR č. 3/2018 k použití elektronických prostředků v rámci řídicí kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole bylo v rámci úřadu upuštěno od používání zaručeného elektronického podpisu pro zajištění řídicí kontroly, souběžně s aktualizací vnitřního předpisu bylo zavedeno užívání elektronického podpisu vydaného vnitřní certifikační autoritou KÚPK.

Vnitřní kontrolní systém Krajského úřadu Plzeňského kraje lze vyhodnotit jako přiměřený pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy. V rámci činnosti útvaru nebyly zjištěny skutečnosti narušující funkčnost systému.

Stanovisko k úplnosti a průkaznosti účetnictví, pro potřeby procesu schvalování účetní závěrky Plzeňského kraje za rok 2018

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