

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA  
Oddělení interního auditu  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika

## ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2016

|                                  |                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zpracovaly:</b>               | Ing. Kateřina Tesařová<br>Ing. Radka Bednářová                                                                                                                                                           |
| <b>Předkládá:</b>                | Ing. Kateřina Tesařová<br>vedoucí oddělení interního auditu<br>podepsáno elektronicky                                                                                                                    |
| <b>Seznámen:</b>                 | Mgr. Ing. Zdeněk Kadlec, dr. h. c.<br>ředitel Krajského úřadu Kraje Vysočina<br>podepsáno elektronicky                                                                                                   |
| <b>Datum vypracování zprávy:</b> | 1. 2. 2017                                                                                                                                                                                               |
| <b>Počet stran zprávy:</b>       | 23                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Počet vyhotovení zprávy:</b>  | 2                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Číslo jednací:</b>            | KUJI 92063/2016                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rozdělovník:</b>              | 1x ředitel úřadu<br>1x oddělení interního auditu                                                                                                                                                         |
| <b>Zpřístupněno:</b>             | Radě Kraje Vysočina a vedoucím odborů a samostatných oddělení na intranetu krajského úřadu ( <a href="#">Intranet krajského úřadu/VISMO/Samospráva/Rada kraje/Zprávy interního auditu/Roční zprávy</a> ) |

# OBSAH

|                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 ÚVOD</b> .....                                                                                                              | <b>4</b>  |
| <b>2 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM</b> .....                                                                                          | <b>4</b>  |
| <b>3 ŘÍDICÍ KONTROLA</b> .....                                                                                                   | <b>5</b>  |
| 3.1 VNITŘNÍ KONTROLNÍ PROSTŘENÍ .....                                                                                            | 5         |
| 3.1.1 VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTÍ A PRÁVOMOCÍ .....                                                                                    | 5         |
| 3.1.2 VZDĚLÁVÁNÍ .....                                                                                                           | 6         |
| 3.1.3 ETICKÝ KODEX.....                                                                                                          | 7         |
| 3.2 STANOVENÍ CÍLŮ A PLÁNOVÁNÍ .....                                                                                             | 7         |
| 3.3 ŘÍZENÍ RIZIK .....                                                                                                           | 7         |
| 3.4 KONTROLNÍ ČINNOSTI A POSTUPY .....                                                                                           | 8         |
| 3.5 INFORMACE A KOMUNIKACE .....                                                                                                 | 8         |
| 3.6 MONITORING .....                                                                                                             | 9         |
| <b>4 INTERNÍ AUDIT</b> .....                                                                                                     | <b>9</b>  |
| <b>5 PROVEDENÉ AUDITNÍ ZAKÁZKY</b> .....                                                                                         | <b>11</b> |
| 5.1 UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY (INTERNÍ AUDITY) .....                                                                                    | 12        |
| 5.1.1 AUDIT POJIŠTĚNÍ MAJETKU A ODPOVĚDNOSTI ZA ŠKODY KRAJE VYSOČINA – IA/2015/02 .....                                          | 13        |
| 5.1.2 AUDIT PLNĚNÍ OPATŘENÍ Z PROVEDENÝCH AUDITŮ – IA/2016/01 .....                                                              | 14        |
| 5.1.3 AUDIT ADMINISTRACE DOTAČNÍCH TITULŮ Z ROZPOČTU KRAJE NA ÚSEKU KULTURY, PAMÁTKOVÉ PÉČE A CESTOVNÍHO RUCHU – IA/2016/02..... | 14        |
| 5.1.4 AUDIT POSKYTOVÁNÍ DOTACÍ OBCÍM NA ÚZEMNĚ PLÁNOVACÍ ČINNOST – IA/2016/03 .....                                              | 15        |
| 5.1.5 AUDIT POSKYTOVÁNÍ FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ NA HOSPODAŘENÍ V LESÍCH – IA/2016/04 .....                                          | 16        |
| 5.1.6 AUDIT POSKYTOVÁNÍ FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ NA PODPORU ZEMĚDĚLSTVÍ – IA/2016/05 .....                                           | 16        |
| 5.1.7 AUDIT SPISOVÉ SLUŽBY .....                                                                                                 | 17        |
| 5.2 PORADENSKÉ ZAKÁZKY .....                                                                                                     | 17        |
| 5.2.1 PÉČE O ZAMĚSTNANCE – PZ/2013/04 .....                                                                                      | 17        |
| 5.2.2 STRATEGIE ROVNÝCH PŘÍLEŽITOSTÍ – PZ/2015/01 .....                                                                          | 17        |
| 5.2.3 KYBERNETICKÁ BEZPEČNOST – PZ/2016/01 .....                                                                                 | 18        |
| 5.2.4 METODICKÁ POMOC OBCÍM A PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM – PZ/2016/02 .....                                                        | 18        |
| 5.2.5 PŘIPOMÍNKOVÁNÍ – PZ/2016/03 .....                                                                                          | 18        |
| 5.2.6 ŘÍZENÍ RIZIK – PZ/2016/04 .....                                                                                            | 18        |
| <b>6 HODNOCENÍ INTERNÍCH AUDITŮ AUDITOVANÝMI</b> .....                                                                           | <b>19</b> |
| <b>7 ODBORNÝ PROFESNÍ ROZVOJ ZAMĚSTNANCŮ INTERNÍHO AUDITU</b> .....                                                              | <b>20</b> |

|          |                                 |           |
|----------|---------------------------------|-----------|
| <b>8</b> | <b>PERSONÁLNÍ SITUACE .....</b> | <b>20</b> |
| <b>9</b> | <b>ZÁVĚR .....</b>              | <b>22</b> |
|          | <b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>     | <b>23</b> |

# 1 ÚVOD

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), ukládá v § 31 odst. 3 povinnost útvaru interního auditu předkládat v roční zprávě vedoucímu orgánu veřejné správy souhrnné výsledky interního auditu. Zpráva zejména:

- a) hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému,
- b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy,
- c) uvádí zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví,
- d) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.

Hodnocení vychází z výsledků provedených auditů a dále z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů Kraje Vysočina. Zpráva komplexně hodnotí činnost a zjištění interního auditu za rok 2016.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2016 je zpracována v elektronické podobě. Ředitel Krajského úřadu Kraje Vysočina (dále jen „ředitel KrÚ“) stvrzuje seznámení se zprávou svým zaručeným elektronickým podpisem. Jedno vyhotovení zprávy obdrží ředitel KrÚ prostřednictvím elektronické spisové služby, druhé bude uloženo na oddělení interního auditu. Roční zpráva je též přístupná členům Rady Kraje Vysočina a vedoucím odborů a samostatných oddělení, a to na intranetu krajského úřadu ([http://srv-vismoint/vismo/zobraz\\_dok.asp?id\\_org=450008&id\\_ktg=57034&archiv=0&p1=3472](http://srv-vismoint/vismo/zobraz_dok.asp?id_org=450008&id_ktg=57034&archiv=0&p1=3472)). Roční zpráva o výsledcích interního auditu je povinným podkladem ke schválení účetní závěrky, kterou schvaluje zastupitelstvo kraje. Materiály pro jednání Zastupitelstva Kraje Vysočina jsou veřejně přístupné na webových stránkách kraje.

## 2 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. Řídicí kontrolu představuje finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení Krajského úřadu Kraje Vysočina (dále jen „KrÚ“) při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

Vedle toho interní audit představuje organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací.

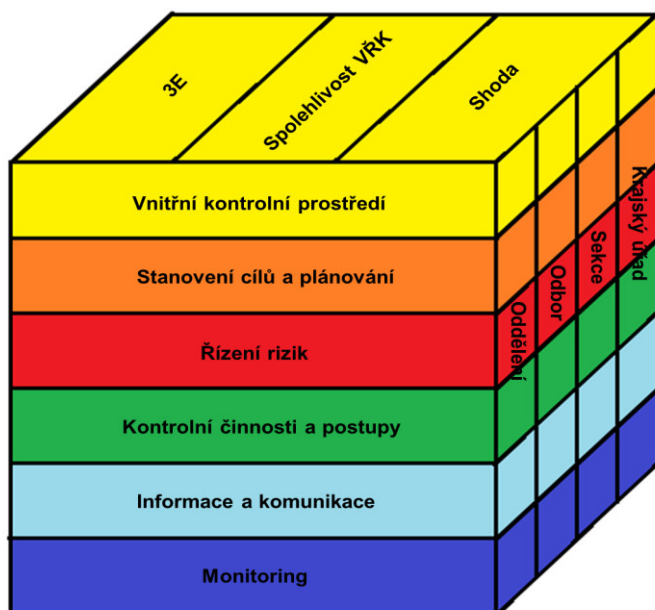
### 3 ŘÍDICÍ KONTROLA

Řídicí kontrola je proces, který zajišťuje dosažení stanovených cílů ve třech kategoriích:

- a) hospodárnost, efektivnost a účelnost výkonu veřejné správy (kritéria „3E“),
- b) spolehlivost vnitřního řízení a kontroly (VŘK), včetně ochrany veřejných prostředků,
- c) soulad s příslušnými právními předpisy.

Nastavení řídicí kontroly KrÚ je postaveno na 6 základních prvcích, které graficky vyjadřuje obrázek č. 1. Podrobně jednotlivé komponenty popisují následující subkapitoly.

**Obrázek č. 1: Řídicí kontrola na Krajském úřadu Kraje Vysočina**



#### 3.1 Vnitřní kontrolní prostředí

Příznivé kontrolní prostředí je závislé na řadě podmínek. Ovlivňuje jej např. způsob vymezení odpovědností a pravomocí, existence jasných instrukcí a školení zaměstnanců v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činnosti KrÚ a v souvislosti s uplatňováním etického kodexu.

##### 3.1.1 Vymezení odpovědností a pravomocí

Základní rámec pro kontrolní prostředí na KrÚ vytváří organizační řád, který vymezuje a odděluje odpovědnosti a pravomoci jednotlivých útvarů KrÚ. Organizační řád je dále aplikován prostřednictvím pracovních náplní jednotlivých zaměstnanců. Odpovědní zaměstnanci mají pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů na pozicích příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, čímž je nastaveno oprávnění a odpovědnost konkrétních osob za příslušné operace. Souhrn pověření jednoznačně určuje osoby odpovědné za výkon řídicí kontroly a vymezuje rozsah jejich oprávnění (dle příslušných paragrafů a položek v rámci jednotlivých kapitol rozpočtu kraje). Je zajištěna oddělenost funkcí, dodržení zásady čtyř očí, vzájemná zastupitelnost zaměstnanců

pověřených výkonem řídicí kontroly, stejně jako pravidelná aktualizace pověření, za kterou je odpovědný odbor ekonomický.

Zavedená praxe preferuje spíše obecné formulace odpovědností a pravomocí jednotlivých útvarů a účastníků. Na jedné straně je tento přístup jednodušší a operativnější při změnách, na druhou stranu s sebou přináší nejednoznačnosti, složitější vymahatelnost, obtížnější přenositelnost agendy a složitější orientaci nových účastníků a externích pozorovatelů.

Konkrétní podmínky pro příznivé kontrolní prostředí na KrÚ vytváří oprávnění a povinnosti nastavené ve vnitřních předpisech KrÚ, zejména ve:

- a) směrnici k zajištění kontrolní činnosti,
- b) směrnici k oběhu a přezkušování účetních dokladů,
- c) směrnici k provádění pokladních operací,
- d) směrnici o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků Kraje Vysočina,
- e) směrnici, která upravuje postup stanovení kritérií pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy,
- f) příkazu ředitele k provedení inventarizace,
- g) příkazu ředitele, kterým se upravuje postup předkládání písemností k podpisu.

Další podmínky ve specifických oblastech upravují:

- a) směrnice k užívání a kontrole užívání informačních a komunikačních technologií Kraje Vysočina,
- b) směrnice, kterou se stanoví bezpečnostní politika Kraje Vysočina,
- c) směrnice o poskytování cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách,
- d) směrnice o uplatňování daně z přidané hodnoty,
- e) směrnice upravující evidenci přítomnosti na pracovišti a evidenci pracovní doby,
- f) směrnice upravující přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet a další.

Jsou vytvořeny standardizované postupy aktualizace a řízení změny těchto dokumentů.

### **3.1.2 Vzdělávání**

Každý zaměstnanec má sestavený plán vzdělávání v souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, případně další legislativou a individuálními potřebami. Plán sestavuje přímý nadřízený zaměstnanec ve spolupráci s oddělením řízení lidských zdrojů.

Znalost zásad a principů finanční kontroly podporuje modul „Finanční kontrola ve veřejné správě“, který je zařazený do vstupního vzdělávání a kterým prochází každý nový zaměstnanec. Další vzdělávací aktivity jsou zaměřené např. na nastavení a aplikace kritérií 3E (hospodárnost, efektivnost, účelnost), aktuální právní předpisy, problematiku korupce, veřejnou podporu, etický kodex KrÚ apod.

### **3.1.3 Etický kodex**

Etický kodex zaměstnanců Kraje Vysočina je konkretizací mravních norem, jejichž dodržování zdokonaluje firemní kulturu a utváří etické pracovní prostředí. Prostřednictvím mravních norem, doporučení a výzev formuluje etický kodex žádoucí způsoby jednání a pomáhá tak zaměstnancům nalézt mravně dobré řešení v situacích, kdy se mohou nacházet v mravním konfliktu či dilematu.

Smysl etického kodexu je třeba vnímat především v rovině motivační a utvářející, nikoliv v rovině potlačující či donucující. Respektování tohoto kodexu je vázáno vnitřně na svědomí a profesionální čest člověka - zaměstnance Kraje Vysočina.

### **3.2 Stanovení cílů a plánování**

Strategické záměry a cíle Kraje Vysočina vycházejí z Programu rozvoje Kraje Vysočina a z dalších dlouhodobých koncepcí, strategií, záměrů a zásad v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, dopravy, územního plánování, kultury, památkové péče, cestovního ruchu, krizového řízení, sociálních věcí, životního prostředí a informatiky. Tyto materiály jsou vyhodnocovány a aktualizovány.

Strategické prostředí KrÚ je zarámováno vizí, prioritami KrÚ a soustavou strategických cílů, které se prostřednictvím akčních plánů rozpadají na konkrétní, měřitelné úkoly pro jednotlivé odbory a oddělení nezařazená do sekcí ani odborů (dále jen „samostatná oddělení“). Strategické cíle jsou průběžně monitorovány prostřednictvím Portálu strategického řízení, jsou definovány metriky plnění a periodicky vyhodnocovány na společných poradách vedoucích zaměstnanců KrÚ.

Je tak splněna základní podmínka pro fungování vnitřního kontrolního systému, a to je stanovení cílů na strategické úrovni. Jde o systematický proces přijímání, naplňování, sledování a vyhodnocování strategických cílů. Kontrolní prostředí pozitivně ovlivňují zejména strategické cíle působící na hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků, na sledování provozních ukazatelů a také na naplňování přijatého etického kodexu KrÚ.

Dosahování stanovených cílů při zajišťování činnosti Kraje Vysočina a KrÚ pravidelně hodnotí orgány kraje (zastupitelstvo, rada, výbory, komise) a vrcholové vedení KrÚ. Je zaveden systém pravidelného ročního hodnocení odborů a samostatných oddělení před radou kraje a ředitelem KrÚ. Nepřímo na něj navazuje i systém hodnocení jednotlivců nadřízenými zaměstnanci.

### **3.3 Řízení rizik**

Postupy pro řízení rizik jsou na KrÚ systematicky nastaveny od roku 2005 a jsou podpořeny interně vytvořenou softwarovou databází a portálem Řízení rizik. Vedoucí odborů a samostatných oddělení, vlastníci rizik, jsou zodpovědní za pravidelnou aktualizaci rizik v databázi, doplňování nových rizik a za navrhování opatření ke snížení či eliminaci identifikovaných rizik. O provedených změnách v databázi rizik je ředitel KrÚ informován prostřednictvím zprávy o řízení rizik, kterou vypracovává oddělení interního auditu na základě informací poskytnutých vlastníky rizik.

Řízením rizik se zabývají příslušní vedoucí zaměstnanci průběžně. V rámci manažerské kontroly identifikují, kvantifikují a realizují opatření k řešení rizik, zejména u běžných, provozních činností. Rizika související s jednotlivými finančními výdajovými a příjmovými případy jsou řízena operativně zaměstnanci pověřenými realizací předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole.

Identifikací potenciálních rizik a navrhováním opatření ke snížení nebo eliminaci těchto rizik se standardně zabývají zaměstnanci oddělení interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek. Identifikovaná rizika a navrhovaná opatření jsou předmětem závěrečných auditních zpráv. Vedení KrÚ může zadávat oddělení interního auditu provedení ad hoc interních auditů, které jsou zaměřeny zejména na posouzení aktuálních rizik.

### **3.4 Kontrolní činnosti a postupy**

Základní nastavení a popis konkrétních prací při provádění řídicí kontroly obsahuje směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů. Klíčoví zaměstnanci jsou pověřeni ředitelem KrÚ k provádění předběžné, průběžné a následné kontroly při rozhodování o veřejných příjmech a výdajích.

Provádění veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory upravuje směrnice k zajištění kontrolní činnosti. Kontrolní činnost KrÚ je koordinována prostřednictvím předkládání a schvalování pololetních plánů kontrol jednotlivých odborů a samostatných oddělení, např. v návaznosti na kontrolní zjištění či případné požadavky ze strany ústředních správních úřadů.

### **3.5 Informace a komunikace**

Průběžné vzájemné informování mezi ředitelem KrÚ a vedoucími zaměstnanci probíhá prostřednictvím pravidelných porad. Hlavním informačním prostředkem elektronické formy komunikace mezi zaměstnavatelem a zaměstnanci je intranet (<http://intranet.kr-vysocina.cz/>). Je rozcestníkem k agregovaným informačním zdrojům podle tematických oblastí interně řízených procesů. Jeho součástí je např. Procesní portál, Portál strategického řízení, Personální portál, portál Péče o zaměstnankyně a zaměstnance, VISMO, dále pak databáze vnitřních předpisů, předpisů kraje a další. Postup pro nakládání s informacemi je na KrÚ upraven vedle zákonných norem spisovým řádem a směrnicí, kterou se stanoví bezpečnostní politika kraje.

Informační podporu pro rozhodovací i kontrolní procesy poskytuje datový sklad. Prostřednictvím datového skladu je možno rychle získat a analyzovat požadované aktuální informace z oblasti ekonomiky a rozpočtování kraje, příspěvkových organizací, provozu KrÚ, dotačních titulů apod. Datový sklad poskytuje rozsáhlou podporu pro manažerské rozhodování, protože umožňuje aktuální a velmi detailní pohled na jednotlivé veřejné výdaje a příjmy, a to i v agregovaných a předem nastavených i ad hoc analytických pohledech.

Informační funkce vnitřního kontrolního systému je zajištěna prostřednictvím nastavených postupů řídicí kontroly a interního auditu. Zjištěné nedostatky při výkonu řídicí kontroly jsou klíčoví účastníci na pozicích příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní povinni písemně oznámit určeným osobám.



Zprávy z vykonaných interních auditů jsou projednávány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů, řediteli příslušných sekcí a s ředitelem KrÚ. Zprávy jsou také zpřístupněny členům Rady Kraje Vysočina a všem vedoucím odborů a samostatných oddělení. Kromě toho oddělení interního auditu každoročně předkládá řediteli KrÚ zprávu o výsledcích interního auditu, která shrnuje všechny provedené auditní zakázky a další aktivity oddělení interního auditu.

Závěry z provedených průběžných veřejnosprávních kontrol, včetně nedostatků a uložených nápravných opatření, se vyhodnocují pravidelně v pololetních intervalech. Vyhodnocení kontrolní činnosti za jednotlivé věcně příslušné odbory zpracovává oddělení vnitřní kontroly a předkládá je řediteli KrÚ. Souhrn nejčastějších nedostatků z následných veřejnosprávních kontrol zpracovává odbor kontroly a předává jej vedení KrÚ.

### **3.6 Monitoring**

Průběžné nezávislé sledování a prověřování systému finanční kontroly zabezpečuje oddělení interního auditu v rámci provádění konkrétních auditních zakázek, zejména interních auditů, ale i poradenských služeb. Prověřuje při tom plnění povinností souvisejících se zajištěním řídicí kontroly podle zákona o finanční kontrole, a to zejména ve smyslu dostatečnosti a funkčnosti nastavení vnitřního kontrolního systému.

Kontrolní prostředí uvnitř KrÚ ovlivňuje i oddělení vnitřní kontroly. To vykonává dílčí vnitřní kontroly zaměřené na soulad činností zaměstnanců KrÚ s právními předpisy a zajišťuje evidenci a podporu procesů při řešení stížností.

K průběžnému sledování řešených problémů slouží systém evidence úkolů v rámci porad na jednotlivých úrovních řízení (porady grémia ředitele, porady grémia ředitele s vedoucími odborů a samostatných oddělení, porady jednotlivých sekcí a porady odborů) umístěná v Krajském evidenčním informačním systému (KEVIS). Obdobným způsobem, prostřednictvím databáze doporučení z interních auditů, je sledována realizace doporučení z provedených interních auditů.

Systém finanční kontroly je prověřován také externími kontrolami a audity. Protokoly z externích kontrol a zprávy z externích auditů provedených na Kraji Vysočina jsou soustřeďovány v centrální evidenci na oddělení vnitřní kontroly.

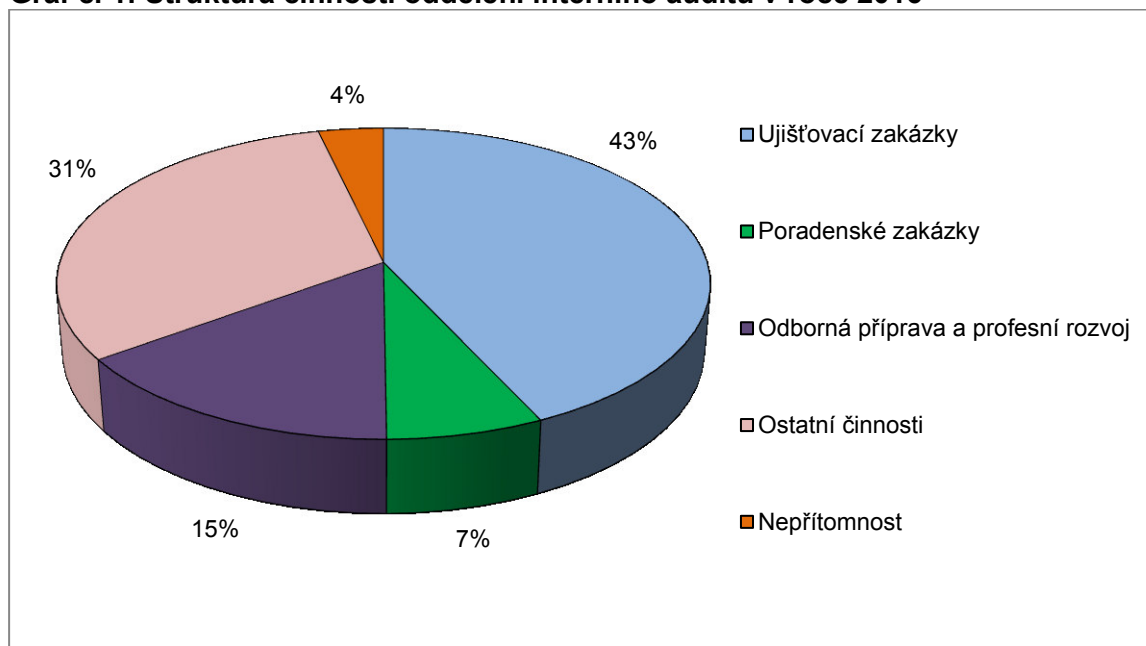
## **4 INTERNÍ AUDIT**

Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnosti zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů na KrÚ. Interní audit pomáhá dosahovat cílů KrÚ tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy KrÚ.

Činnost oddělení interního auditu (dále jen „OddIA“) vychází z každoročně schvalovaného plánu interního auditu, který zahrnuje veškeré činnosti OddIA, jimž se jeho zaměstnanci věnují. Při sestavování ročního plánu se vychází především ze střednědobého plánu interního auditu, z výsledků procesu řízení rizik a z návrhů vedení KrÚ, přičemž musí být přihlédnuto ke zdrojům interního auditu, především personálním.

I v roce 2016 pokračovalo OddIA ve využívání „time managementu“ pro interní audity. Všichni interní auditoři denně evidují svoji pracovní činnost v samostatném datovém tržišti datového skladu, což jim umožňuje získat analytický pohled na čas vynaložený na jednotlivé audity, poradenské zakázky a na ostatní záležitosti v kompetenci OddIA. Proporcionální rozložení činností OddIA v roce 2016 je znázorněno v grafu č. 1. Do fondu pracovní doby jsou zahrnuty pouze využitelné pracovní dny, což znamená, že neobsahuje čerpanou dovolenou a svátky připadající na pracovní dny.

**Graf č. 1: Struktura činností oddělení interního auditu v roce 2016**



Největší část celkového fondu pracovní doby, který v roce 2016 činil 684 člověkodnů, zabírá provádění auditních zakázek. Polovinu veškerého času, 342 člověkodnů, věnovalo OddIA auditním zakázkám, které se rozdělují na:

- a) Ujišťovací zakázky – interní audity, jejichž výstupem je auditní zpráva a podrobná auditní dokumentace.
- b) Poradenské zakázky – zakázky různorodého zaměření a rozsahu (např. účast v pracovních týmech, řízení rizik, ad hoc analýzy zadané vedením KrÚ, připomínkování předpisů apod.).

Bližší informace o jednotlivých zakázkách jsou uvedeny v [kapitole 5](#).

Celkem 104 člověkodnů, což představuje 15 % kapacity pracovního fondu OddIA na rok 2016, věnovali interní auditoři odborné přípravě a profesnímu rozvoji. Kromě jiného tím naplňovali povinnost uloženou Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, která spočívá v nutnosti zlepšovat své znalosti, dovednosti a schopnosti prostřednictvím průběžného profesního rozvoje. Bližší informace o odborném profesním rozvoji zaměstnanců OddIA jsou uvedeny v [kapitole 7](#).

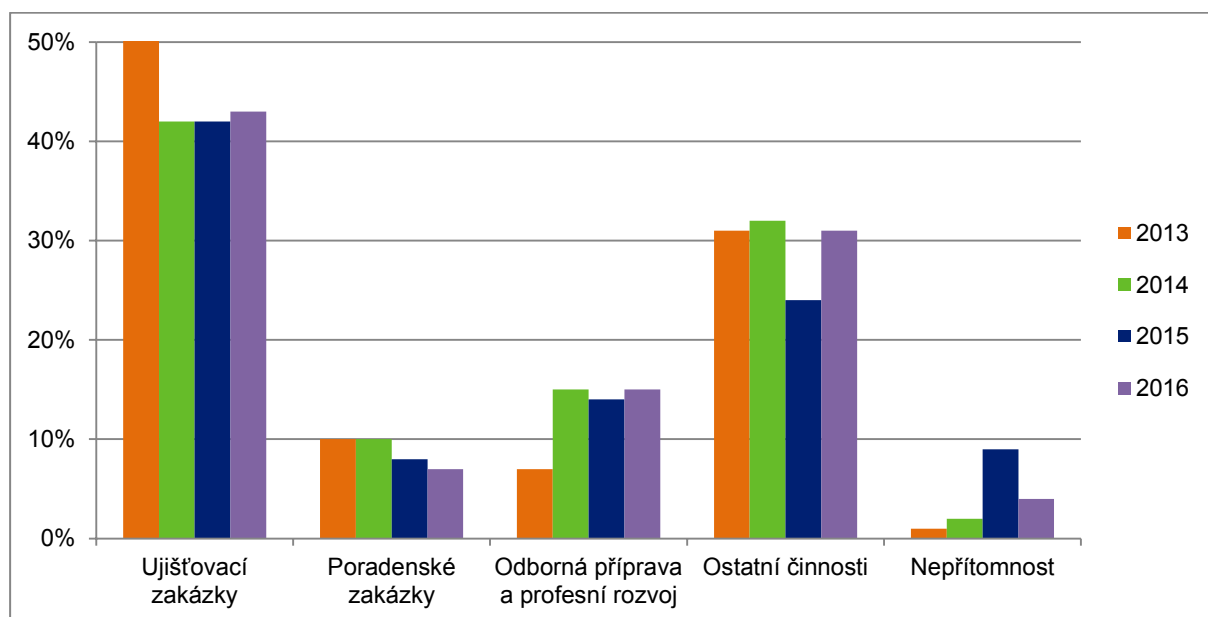
Téměř třetinu pracovního fondu zabíraly ostatní činnosti, do kterých je zahrnuta např. účast na poradách a pracovních jednáních, tvorba dokumentů, činnost související s realizací strategických cílů KrÚ, řízení rizik oddělení, řízení lidských zdrojů, běžná administrativa

oddělení (spisová služba, docházka, výkazy práce, korespondence, organizační zajištění pořádaných akcí, zajištění kancelářských potřeb, organizace činnosti oddělení, záloha dat atd.) a ostatní aktivity mimo auditní činnosti (předávání informací z vedení KrÚ, zápisy z porad a jednání atd.).

Do nepřítomnosti v rámci fondu pracovní doby jsou zahrnuty dny čerpané pracovní neschopnosti, ošetřování člena rodiny, návštěvy lékaře, překážky na straně zaměstnavatele apod. Z celkové kapacity pracovního fondu oddělení ubrala tato nepřítomnost 25 člověkodnů, což představuje 4 % kapacity OddIA.

Rozdíly v proporcích jednotlivých činností OddIA v letech 2013 až 2016 znázorňuje graf č. 2. V roce 2016 byla časová dotace věnovaná na auditní zakázky obdobná jako v předchozích dvou letech. Oproti roku 2013 je tato hodnota stále nižší, což je způsobeno personálními obměnami na OddIA. S těmi souvisí i zaškolování nových zaměstnanců a tím nutnost věnovat vyšší časovou dotaci odborné přípravě a profesnímu rozvoji a zároveň řízení lidských zdrojů, které je zahrnuto v ostatních činnostech.

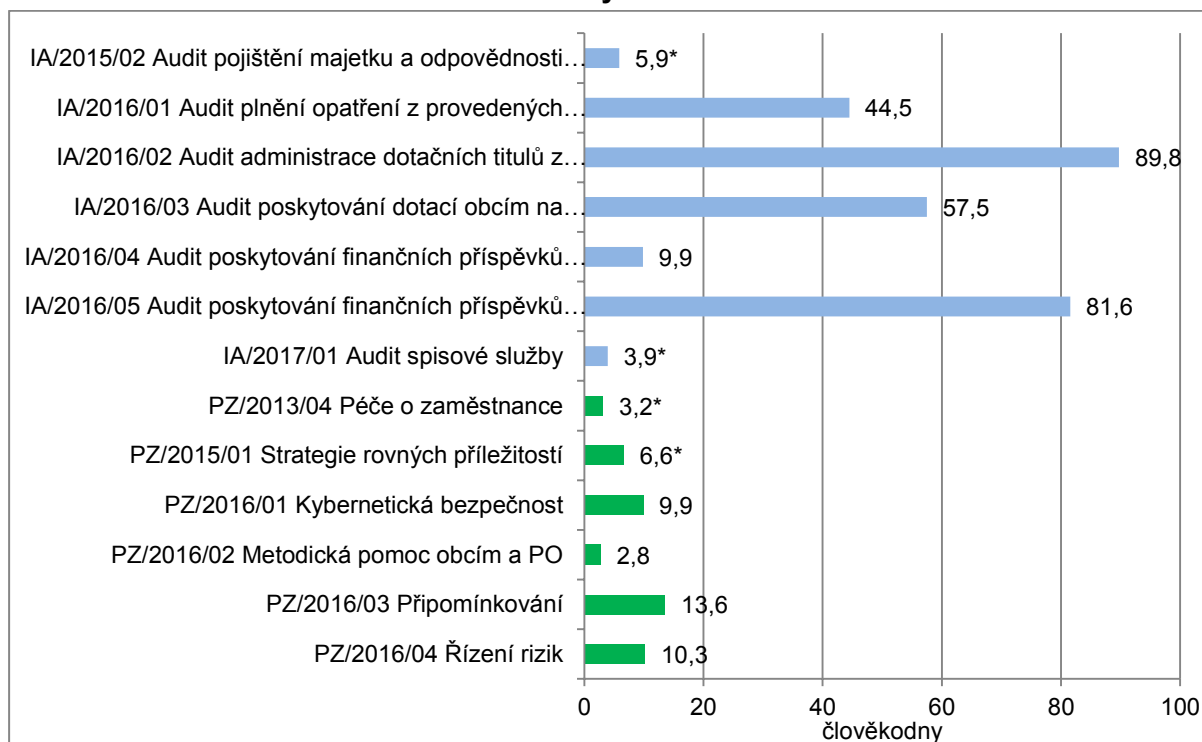
**Graf č. 2: Struktura činností oddělení interního auditu v letech 2013 až 2016**



## 5 PROVEDENÉ AUDITNÍ ZAKÁZKY

Polovinu fondu pracovní doby věnovalo OddIA auditní činnosti včetně sledování plnění auditních doporučení. V roce 2016 pracovali interní auditoři na 7 interních auditech a 6 poradenských zakázkách, jejichž stručný popis je obsahem následujícího textu. Časová dotace potřebná k provedení jednotlivých auditních zakázek v roce 2016 je znázorněna v grafu č. 3. Nejvýznamnější díl časové dotace věnovalo OddIA interním auditům zaměřeným na dotační tituly poskytované Krajem Vysočina. V rámci poradenských zakázek se věnovalo OddIA připomínkování právních předpisů, zpracování zprávy o řízení rizik na KrÚ za rok 2016 a kybernetické bezpečnosti ve spolupráci s odborem analýz.

**Graf č. 3: Časová dotace na auditní zakázky v roce 2016**



\* Počet člověkodnů není konečný (práce probíhaly i v jiném roce).

## 5.1 Ujišťovací zakázky (interní audity)

Během roku 2016 se OddIA zabývalo celkem 7 ujišťovacími zakázkami. První verze ročního plánu interního auditu na rok 2016 zahrnovala 4 ujišťovací zakázky. Začátkem roku 2016 dokončilo OddIA audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina, který byl zahájen v roce 2015. Poté byl uskutečněn následný audit plnění opatření z provedených auditů. Také audit administrace dotačních titulů z rozpočtu kraje na úseku kultury, památkové péče a cestovního ruchu a audit poskytování dotací obcím na územně plánovací činnost provedlo OddIA v souladu s ročním plánem.

K provedení jmenovaných ujišťovacích zakázek postačila nižší než plánovaná časová dotace, a proto byl roční plán v průběhu roku aktualizován. Byl doplněn o výkon auditů poskytování finančních příspěvků, jejichž administraci zajišťuje odbor životního prostředí a zemědělství. Na konci roku OddIA započalo přípravné práce na auditu spisové služby, který se uskuteční v roce 2017. Všechny provedené audity jsou blíže popsány v následujících subkapitolách.

Roční plán interního auditu na rok 2016 nezahrnoval audit, jehož každoroční provedení ukládá směrnice, která upravuje postup stanovení kritérií pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy č. 20/12 ze dne 10. 10. 2012. Dle této směrnice má OddIA od roku 2015 každoročně provádět audit výkonu, který zkoumá výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost definovaných operací a současně přiměřenost a účinnost nastavených kritérií. Důvodem pro nezařazení auditu do ročního plánu a jeho nevykonání byla skutečnost, že systém definovaných operací, který směrnice zavádí, nebyl v praxi KrÚ doposud zaveden. Odbor informatiky nepřipravil databázi

definovaných operací a vedoucí zaměstnanci nepředložili odpovídající formuláře dle šablony uvedené v příloze směrnice č. 20/12. Nicméně všechny audity provedené v roce 2016 byly svou podstatou kromě jiného i audity výkonu, tzn. že se auditní tým zabýval hospodárností, efektivností a účelností auditovaných procesů stejně jako přiměřeností a účinností souvisejících kontrolních systémů.

V souladu se zákonem o finanční kontrole informovalo OddIA ředitele KrÚ o výsledcích vykonaných auditů a předkládalo mu auditní zprávy, včetně doporučení ke zlepšení a odstranění zjištěných nedostatků. Realizace doporučení z provedených interních auditů se od roku 2012 sleduje prostřednictvím databáze doporučení z interních auditů umístěné v Krajském evidenčním informačním systému (KEVIS).

### **5.1.1 Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina – IA/2015/02**

Začátkem ledna 2016 projednala vedoucí OddIA s ředitelem KrÚ závěrečnou auditní zprávu o vykonaném auditu pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina. Audit byl vykonán na odboru majetkovém (dále jen „OM“) a auditní tým sledoval tři základní cíle – posouzení dodržování právních předpisů, posouzení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a prověření hospodárného, efektivního a účelného nastavení procesu pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina. Audit byl zahájen v září 2015 a auditovaným obdobím byly roky 2014, 2015 a období věcně související.

V návaznosti na výše uvedené cíle auditu došel auditní tým k závěru, že v procesu pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina jsou právní předpisy do velké míry dodržovány. Nedostatky shledal v oblasti zveřejňování smluv a výše skutečně uhrazené ceny podle zákona o veřejných zakázkách. Rovněž v rámci přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému auditovaného procesu jsou dle názoru auditního týmu ve většině oblastí nastaveny adekvátní kontrolní mechanismy. Pouze v ojedinělých případech, způsobených především historickým nastavením systému či chybou lidského faktoru může docházet k nesrovnalostem. Proces pojištění majetku je nastaven v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Identifikovaná zjištění shrnul auditní tým do 6 záležitostí, žádné z nich nepřidělil vysoký stupeň významnosti, 4 zjištěním přidělil střední stupeň významnosti a nízkým stupněm významnosti ohodnotil 2 záležitosti. K odstranění identifikovaných zjištění nebo ke zmírnění jejich důsledků navrhoval auditní tým celkem 12 doporučení. Ta směřovala zejména ke sjednocení postupů při sjednávání pojištění, změně systému správy pojistných událostí nebo ke stanovení odpovědnosti za plnění zveřejňovací povinnosti stanovené zákonem o veřejných zakázkách. Při projednání výstupů a doporučení přijal ředitel KrÚ celkem 17 konkrétních opatření, která měla za cíl odstranit nebo eliminovat rizika plynoucí ze zjištěných nedostatků.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Některá doporučení auditního týmu byla mírně upravena a v návaznosti na výstupy z auditu přijal ředitel úřadu navíc další opatření nad rámec navrhovaných doporučení.

### **5.1.2 Audit plnění opatření z provedených auditů – IA/2016/01**

Na začátku roku 2016 vykonal auditní tým následný audit plnění opatření z dříve provedených interních auditů. Auditovaným obdobím byly roky 2012 až 2015, přičemž za roky 2012 a 2013 se audit zabýval pouze opatřeními, která nebyla při posledním následném auditu v roce 2014 splněna. V závislosti na auditovaném období prověřoval auditní tým plnění nápravných opatření z těchto auditů:

- a) audit procesů administrace dotačních titulů na odbor školství, mládeže a sportu (IA/2011/05),
- b) audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na odboru životního prostředí (IA/2012/04),
- c) audit pracovních cest (IA/2013/01),
- d) audit Portálu příspěvkových organizací (IA/2013/02),
- e) audit pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina (IA/2014/02),
- f) audit procesu inventarizace (IA/2014/03),
- g) audit mobilních telefonů a SIM karet (IA/2015/01),
- h) audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina (IA/2015/02).

Cílem auditu bylo posouzení přiměřenosti a včasnosti plnění nápravných opatření přijatých ředitelem KrÚ na základě doporučení vzešlých z provedených auditů. Z celkového počtu 94 opatření přijatých ředitelem KrÚ jich bylo 69 řádně splněno, 4 byla splněna částečně a 6 opatření nebylo splněno vůbec. U dalších 15 přijatých opatření dosud neuplynul termín jejich realizace. V relativním vyjádření bylo 87 % přijatých opatření, kterým uplynul termín zavedení, zcela realizováno.

Auditní tým došel k závěru, že přijatá opatření se ve velké míře daří úspěšně realizovat a přispívají tak ke zdokonalování chodu KrÚ a k předcházení nebo ke zmírnění rizik. Pouze 8 % opatření nebylo dosud splněno, přestože jim uplynul termín realizace. Jednalo se o opatření přijatá v rámci auditu Portálu příspěvkových organizací, auditu procesu inventarizace a auditu pracovních cest. V souvislosti se zjištěními z řádných interních auditů auditní tým doporučil trvat na realizaci nesplněných opatření. Ověření realizace nesplněných opatření provede OddIA v rámci příštího následného auditu.

### **5.1.3 Audit administrace dotačních titulů z rozpočtu kraje na úseku kultury, památkové péče a cestovního ruchu – IA/2016/02**

V březnu 2016 zahájil auditní tým na odboru kultury, památkové péče a cestovního ruchu (dále jen „OKPPCR“) audit administrace dotačních titulů z rozpočtu kraje na:

- a) zpracování předprojektové dokumentace obnovy kulturních památek v Kraji Vysočina,
- b) podporu společenských a kulturních aktivit obcí Kraje Vysočina souvisejících s oslavami či připomenutím významných výročí obcí,
- c) podporu turistických informačních center v Kraji Vysočina.

Auditovaným obdobím byl rok 2015 a období věcně související. Cílem auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů v procesu poskytování dotací z rozpočtu kraje na úseku kultury, památkové péče a cestovního ruchu, posouzení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a prověření hospodárného, efektivního a účelného nastavení tohoto procesu.

Auditní tým v souvislosti s cíli auditu konstatoval, že v procesu administrace dotačních titulů z rozpočtu kraje na úseku kultury, památkové péče a cestovního ruchu jsou právní předpisy ve většině případů dodržovány. Nedostatky shledal v záznamech o provedeném hodnocení žádostí o dotace a kontrole závěrečných zpráv a vyúčtování dotací. Rovněž v rámci přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému auditovaného procesu jsou dle názoru auditního týmu nastaveny adekvátní kontrolní mechanismy. Pouze v ojedinělých případech, způsobených zejména historickým nastavením systému či chybou lidského faktoru může docházet k nesrovnalostem. Proces administrace auditovaných dotačních titulů na OKPPCR je nastaven v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Celkem identifikoval auditní tým 1 záležitost se středním a 10 záležitostí s nízkým stupněm významnosti. K jejich odstranění nebo ke zmírnění jejich důsledků a souvisejících rizik navrhnul realizaci 18 doporučení. Ta směřovala zejména k zajištění dostatečné auditní stopy o provedených hodnoceních a kontrolách. Navrhovaná doporučení měla také vést k vzájemnému sladění dokumentů souvisejících s poskytovanými dotacemi a jejich souladu s právními předpisy. Ředitel KrÚ přijal na základě projednání zprávy o zjištěních z vykonaného interního auditu všechna navrhovaná doporučení.

#### **5.1.4 Audit poskytování dotací obcím na územně plánovací činnost – IA/2016/03**

Audit procesu poskytování dotací obcím z rozpočtu kraje na územně plánovací činnost vykonalo oddělení interního auditu v polovině roku 2016. Auditovaným útvarem byl odbor územního plánování a stavebního řádu (dále jen „OÚPSŘ“) a auditované období zahrnovalo roky 2014, 2015 a období věcně související. Cílem uvedeného auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů v procesu poskytování dotací obcím z rozpočtu kraje na územně plánovací činnost, zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a nastavení tohoto procesu z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Ve vztahu k cílům auditu došel auditní tým k závěru, že v procesu poskytování dotací obcím na územně plánovací činnost jsou právní předpisy z velké míry dodržovány. Prostor ke zlepšení shledal v záznamech o provedeném hodnocení žádostí o dotace a kontrole závěrečných zpráv a vyúčtování dotací. Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému auditovaného procesu je zajištěna dostatečnými kontrolními mechanismy. Jen v ojedinělých případech, způsobených především historickým nastavením systému či chybou lidského faktoru může docházet k nesrovnalostem. Proces poskytování dotací obcím na územně plánovací činnost je nastaven v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Celkem identifikoval auditní tým 5 záležitostí s nízkým stupněm významnosti. K jejich odstranění nebo ke zmírnění jejich důsledků a souvisejících rizik navrhnul realizaci 10 doporučení. Ta směřovala zejména k zajištění dostatečné auditní stopy o provedených

hodnocení a kontrolách. Navrhovaná doporučení měla také vést ke sladění zásad Zastupitelstva Kraje Vysočina, podle kterých je auditovaný dotační titul poskytován, s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Na základě doporučení navrhovaných auditním týmem rozhodl ředitel KrÚ o přijetí konkrétních opatření. Všechna navrhovaná doporučení byla přijata.

#### **5.1.5 Audit poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích – IA/2016/04**

V červenci roku 2016 schválil ředitel KrÚ aktualizaci ročního plánu interního auditu na rok 2016. Aktualizace spočívala v doplnění auditu na odboru životního prostředí a zemědělství (dále jen „OŽPZ“) zaměřeného na poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích.

Při plánování auditu vycházelo OddIA z předpokladu, že dotace na základě tohoto dotačního titulu se budou poskytovat minimálně do roku 2020, neboť dotační titul upravují zásady Zastupitelstva Kraje Vysočina pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích pro období 2014 – 2020 č. 11/13 ze dne 10. 12. 2013. V průběhu přípravných prací však auditní tým z článku umístěného na webových stránkách kraje zjistil, že v září 2016 rozhodne Zastupitelstvo Kraje Vysočina o dalším postupu v oblasti příspěvků na hospodaření v lesích v Kraji Vysočina. Z následné komunikace s vedoucí OŽPZ vyplynulo, že poskytování dotací bude ukončeno v září roku 2016. Zahájení a provedení auditu se tedy jevilo jako neúčelné. Po projednání s ředitelem KrÚ byly práce na auditu ukončeny v přípravné fázi. Audit nebyl oficiálně zahájen.

#### **5.1.6 Audit poskytování finančních příspěvků na podporu zemědělství – IA/2016/05**

Roční plán interního auditu byl v srpnu 2016 podruhé aktualizován, a to o doplnění auditu poskytování finančních příspěvků na podporu zemědělství na OŽPZ. Auditovaným obdobím byly roky 2015, 2016 a období věcně související. Cílem uvedeného auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů v procesu poskytování finančních příspěvků na podporu zemědělství, zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a nastavení tohoto procesu z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Auditní tým na základě provedeného auditu shledal, že v procesu poskytování finančních příspěvků na podporu zemědělství jsou právní předpisy ve velké míře dodržovány. Přestože je nastavení vnitřního kontrolního systému auditovaného procesu přiměřené, navrhnul auditní tým doporučení ke zvýšení jeho účinnosti. Prostor ke zlepšení spatřuje také v oblasti transparentnosti hodnocení žádostí. Proces administrace dotačního titulu je nastaven v souladu se zásadami hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Celkem identifikoval auditní tým 10 záležitostí. Dvěma záležitostem přidelil střední stupeň významnosti a osm označil nízkým stupněm významnosti. K jejich odstranění nebo ke zmírnění jejich důsledků a souvisejících rizik navrhnul realizaci 13 doporučení. Ta směřovala zejména ke zvýšení transparentnosti hodnocení žádostí o dotaci, k důslednějším dodržování zákonných norem (zachování auditní stopy, uvedení všech povinných náležitostí programu pro poskytování dotací) a větší srozumitelnosti požadavků pro žadatele.



### **5.1.7 Audit spisové služby**

Koncem roku 2016 zahájilo OddIA přípravné práce směřující k provedení auditu spisové služby. Jednalo se o seznamování s předpisy upravujícími auditovanou oblast. V následujícím roce 2017 budou práce na auditní zakázce pokračovat.

## **5.2 Poradenské zakázky**

Během roku 2016 věnovalo OddIA celkem 47 člověkodnů 6 poradenským zakázkám. Dvě z nich představují dlouhodobou účast OddIA v pracovních týmech, které se zabývají péčí o zaměstnance Kraje Vysočina. K opakujícím se poradenským zakázkám patří metodická pomoc interním auditorům ze zřizovaných příspěvkových organizací a připomínkování právních předpisů. Na vyžádání poskytlo OddIA konzultace týkající se kybernetické bezpečnosti. Podrobněji popisuje provedené poradenské zakázky následující text.

### **5.2.1 Péče o zaměstnance – PZ/2013/04**

V návaznosti na svou vizi KrÚ opakovaně realizuje strategický cíl týkající se podpory fyzického a psychického zdraví zaměstnanců Kraje Vysočina zařazených do KrÚ rozšířený o podporu sladování osobního a profesního života a rovných příležitostí. Zástupkyně OddIA se jako členka pracovní skupiny podílela na realizaci tohoto strategického cíle.

O smysluplnosti aktivit iniciovaných pracovní skupinou svědčí i skutečnost, že KrÚ v roce 2016 opakovaně zvítězil v národní soutěži Úřad roku Půl na půl - respekt k rovným příležitostem, tedy v soutěži vyhlašované Ministerstvem vnitra České republiky spolu s obecně prospěšnými společnostmi. Soutěž hodnotí opatření zaměřená na vyrovnání šancí znevýhodněných osob či skupin a zavádění principů gender mainstreamingu. Ocenění v kategorii krajských úřadů obdržel Kraj Vysočina již pošesté v řadě od roku 2011.

V prvním čtvrtletí roku 2016 proběhl periodický anonymní průzkum spokojenosti zaměstnanců KrÚ. Jeho výsledky projednala pracovní skupina a navrhla vedení KrÚ 7 souhrnných opatření, která by měla vést ke zvýšení spokojenosti zaměstnanců kraje. Jedním z nich bylo i došetření dvou témat průzkumu, která vykazují trvale horší nebo zhoršující se hodnocení. Došetření proběhlo v závěru roku 2016 a jeho výstupům se bude pracovní skupina věnovat v roce 2017.

### **5.2.2 Strategie rovných příležitostí – PZ/2015/01**

Kraj Vysočina se hlásí jako zaměstnavatel k antidiskriminačnímu přístupu a předcházení negativním vlivům spojeným s otázkami rovného zacházení a ochrany před diskriminací. Ve své praxi uplatňuje řadu antidiskriminačních opatření a politiku rovného přístupu má ukotvenou v jednom ze svých strategických cílů. Neexistoval však ucelený interní dokument, který by danou oblast formuloval do jednotných principů a nastavil komplexní procesy uplatňování aspektů této politiky v praxi včetně formulací žádoucích opatření jako reflexi na odůvodněnou poptávku.

Ředitel KrÚ proto jmenoval v roce 2015 pracovní tým, jehož úkolem bylo zpracovat aplikovatelnou strategii uplatňování principu rovnosti v podmínkách KrÚ. Do týmu byla jmenována také zástupkyně OddIA.

Strategie uplatňování principu rovnosti v podmínkách KrÚ byla vydána v srpnu 2016. Vytyčuje žádoucí směr dalšího vývoje moderního, profesionálního, otevřeného a přívětivého zaměstnavatele. Spolu s dalšími faktory je strategie objektivním základem pro rozhodování v oblasti sociálního přístupu v rámci zaměstnanecké politiky. Perspektivy řeší dlouhodobě a komplexně se snahou o stabilitu, udržitelnost, předcházení negativním jevům. Napomáhá k optimálnímu využívání finančních, věcných, personálních i informačních zdrojů, které vede k plnění předem definovaných SMART (specifických, měřitelných, akceptovatelných, realizovatelných a termínovaných) cílů při dodržení principů rovnosti. Zároveň je strategie nástrojem pro podporu řízení kvality činností vykonávaných krajským úřadem. Přispívá k uspokojování odůvodněných zaměstnaneckých zájmů a tím vede k vyšší motivaci zaměstnanců. Podpurným cílem strategie je osvěta v oblasti rovného přístupu, vytvoření prostoru k šíření příkladů dobré praxe, které slouží k ozdravení společnosti.

### **5.2.3 Kybernetická bezpečnost – PZ/2016/01**

Zákon č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů přinesl nové požadavky, kterým se musí KrÚ přizpůsobit. Implementace prvků kybernetické bezpečnosti je v kompetenci odboru analýz a podpory řízení. Ten si v roce 2016 si vyžádal spolupráci OddIA k této problematice.

O profesionální práci týmu zaměstnanců KrÚ, kteří se zabývají kybernetickou bezpečností, vypovídá udělení certifikátu v lednu 2017. Ten potvrzuje, že Kraj Vysočina zavedl a udržuje systém managementu bezpečnosti informací splňující požadavky normy ČSN ISO/IEC 27001:2014.

### **5.2.4 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – PZ/2016/02**

Cílem metodické pomoci je prohlubování spolupráce, sdílení metodiky a zavádění dobré praxe. OddIA poskytuje průběžně obcím a příspěvkovým organizacím zřizovaným Krajem Vysočina poradenství v oblasti interního auditu. Konkrétním tématem v roce 2016 bylo jmenování a odvolávání interního auditora v příspěvkové organizaci zřizované krajem a také poskytnutí základních informací o činnosti interního auditora v organizaci, kde byla jmenována nová interní auditorka.

### **5.2.5 Připomínkování – PZ/2016/03**

Časově nejrozsáhlejší část poradenské činnosti OddIA zabírá tradičně připomínkování právních předpisů. OddIA vyjádřilo své připomínky ke směrnici o provozu služebních motorových vozidel, k pravidlům Rady Kraje Vysočina pro zadávání veřejných zakázek či k pravidlům Rady Kraje Vysočina k Zásobníku akcí Kraje Vysočina a k projektovému řízení příspěvkových organizací. OddIA se také významně podílelo na připomínkování návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který by měl nahradit v současnosti platný zákon o finanční kontrole ve veřejné správě. V této souvislosti se OddIA rovněž zúčastnilo metodických dnů pro interní auditory pořádaných Ministerstvem financí.

### **5.2.6 Řízení rizik – PZ/2016/04**

Povinnost zabývat se řízením rizik vychází ze zákona o finanční kontrole. Všichni vedoucí zaměstnanci kraje mají za úkol podávat řediteli KrÚ včasné a spolehlivé informace o vzniku

významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti KrÚ a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Systém řízení rizik na KrÚ je formálně nastaven od poloviny roku 2005. Pro jeho účinné fungování byla zavedena jak věcná metodika, tak technická podpora. Nástroji pro podporu řízení rizik jsou databáze Řízení rizik a portál Řízení rizik.

Odpovědní vedoucí zaměstnanci provádějí monitoring rizik spočívající ve sledování již identifikovaných rizik a vzniku nových potenciálních rizik. Na výzvu ředitele KrÚ jsou vlastníci rizik povinni aktualizovat databázi Řízení rizik. O realizovaných opatřeních pak informují ředitele KrÚ prostřednictvím zprávy o řízení rizik. Poslední zprávu zpracovalo OddIA k 31. 8. 2016.

## 6 HODNOCENÍ INTERNÍCH AUDITŮ AUDITOVANÝMI

Po projednání každého auditu s vedením KrÚ zjišťuje OddIA spokojenost auditovaných s vykonanou prací<sup>2</sup>. Snaží se získat zpětnou vazbu k jednotlivým dílčím kritériím, například aktuálnost prováděného auditu, přínos pro auditovaný útvar, organizační zajištění auditu a další. Šetření probíhá pomocí dotazníků.

**Tabulka č. 1: Hodnocení interních auditů auditovanými**

| Název auditu                                                                                          | Evidenční číslo auditu | Auditovaný útvar | Hodnotící kritéria             |                               |                                  |             |                            |                                                                   |                                 |                             | Průměrné hodnocení auditu |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                                                                                                       |                        |                  | Organizační zabezpečení auditu | Aktuálnost prováděného auditu | Objektivita při provádění auditu | Flexibilita | Úroveň vzájemné komunikace | Srozumitelnost a přehlednost prezentovaných výsledků a doporučení | Splnění stanoveného cíle auditu | Přínos pro auditovaný útvar |                           |
| Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina                                        | IA/2015/02             | OM               | 1                              | 1                             | 1                                | 1           | 1                          | 1                                                                 | 1                               | 1                           | 1                         |
| Audit administrace dotačních titulů z rozpočtu kraje úseku kultury, památkové péče a cestovního ruchu | IA/2016/02             | OKPPCR           | 1                              | 1                             | 1                                | 1           | 1                          | 1                                                                 | 1                               | 1                           | 1                         |
| Audit poskytování dotací obcím na územně plánovací činnost                                            | IA/2016/03             | OÚPSŘ            | 1                              | 1                             | 1                                | 1           | 1                          | 1                                                                 | 1                               | -                           | 1                         |
| Audit poskytování finančních příspěvků na podporu zemědělství                                         | IA/2016/05             | OŽPZ             | 1                              | 1                             | 1                                | 1           | 1                          | 1                                                                 | 1                               | 1                           | 1                         |
| <b>Průměr hodnocení auditů za dané kritérium</b>                                                      |                        |                  | <b>1</b>                       | <b>1</b>                      | <b>1</b>                         | <b>1</b>    | <b>1</b>                   | <b>1</b>                                                          | <b>1</b>                        | <b>1</b>                    | <b>1</b>                  |

<sup>2</sup> Netýká se auditu plnění opatření z provedených auditů (následného auditu).

Výsledky hodnocení za rok 2016 obsahuje tabulka č. 1 (zahrnuty řádné audity dokončené v roce 2016). Návratnost dotazníků je 100 %. Celková průměrná známka za hodnocené období je 1. Z výsledků a případných námětů se OddIA snaží poučit a pracovat na zdokonalení své činnosti.

## **7 ODBORNÝ PROFESNÍ ROZVOJ ZAMĚSTNANCŮ INTERNÍHO AUDITU**

Interní auditoři jsou primárně kvalifikováni v oblasti ekonomie a veřejné správy, částečně v otázkách evropského společenství. Na oddělení chybí auditor se vzděláním v oblasti práva a informačních technologií.

V souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu a v souladu s plánem vzdělávání se zaměstnanci OddIA účastnili řady vzdělávacích akcí s cílem zvýšit svou profesní kvalifikaci. V roce 2016 absolvovalo OddIA vzdělávací akce v rozsahu 58 člověkodnů. Zúčastnilo se školení v oblasti práva, řídicí kontroly a vnitřních systémů KrÚ, informačních systémů (např. konference ke správnímu řádu, konference Internet ve státní správě a samosprávě, seminář k registru smluv, veřejným zakázkám) a speciálně zaměřených seminářů (např. audit spisové služby, bezpečnost informačních systémů ve veřejné správě, poskytování dotací ze státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků). Dále OddIA absolvovalo semináře zaměřené na rozvoj tzv. měkkých dovedností (např. asertivita, profesionální komunikace). Jelikož v průběhu roku došlo k personální obměně na OddIA, absolvovali nastupující auditoři vybrané moduly ze vstupního vzdělávání pro nové zaměstnance, které organizuje KrÚ. OddIA se účastnilo též odborné konference na téma Společenská odpovědnost organizací konané v sídle KrÚ. Vedoucí OddIA se zúčastnila workshopu ke sladování pracovního, soukromého a rodinného života. Pravidelně také navštěvuje jazykové vzdělávání.

Samostudiu věnovali interní auditoři čas v rozsahu 46 člověkodnů. Celková doba věnovaná interními auditory profesnímu rozvoji zabrala 104 člověkodnů, což představuje 15 % kapacity pracovního fondu na rok 2016. Příležitosti a možnosti pro zvyšování odborného profesního rozvoje zaměstnanců interního auditu odpovídají jeho potřebám.

## **8 PERSONÁLNÍ SITUACE**

K 31. 12. 2016 vykonávali interní audit na KrÚ tři interní auditoři. Po krátkodobé stabilizaci v roce 2015, došlo v roce 2016 opět k obměně na obou řadových pozicích. V březnu se po 5 letech vrátila jedna zaměstnankyně z rodičovské dovolené, druhá interní auditorka v září ukončila pracovní poměr. Na uvolněné místo nastoupil nový zaměstnanec, který má uzavřenou pracovní smlouvu pouze do poloviny roku 2017, kdy se očekává návrat kmenové zaměstnankyně z rodičovské dovolené. Stále se tedy nedaří dlouhodobě stabilizovat personální situaci na oddělení, jak vyplývá z tabulky č. 2. Příčinou je především mladý kolektiv a s tím související odchody na mateřskou a následnou rodičovskou dovolenou.

**Tabulka č. 2: Vývoj personálního obsazení na OddIA**

| Pozice na OddIA         | Rok                    |                     |                        |           |                        |           |                        |
|-------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
|                         | 2010                   | 2011                | 2012                   | 2013      | 2014                   | 2015      | 2016                   |
| Vedoucí                 | Vomela                 | Vomela/<br>Tesařová | Tesařová               | Tesařová  | Tesařová               | Tesařová  | Tesařová               |
| Zaměstnanec             | Brtnická               | Brtnická            | Brtnická               | Brtnická  | Brtnická/<br>Korbelová | Korbelová | Korbelová/<br>Vejmělek |
| Zaměstnanec             | Bednářová/<br>Křížková | Křížková            | Křížková/<br>Zápotočný | Zápotočný | Zápotočný/<br>Skálová  | Skálová   | Skálová/<br>Bednářová  |
| Počet personálních změn | 1 ze 3                 | 1 ze 3              | 1 ze 3                 | 0 ze 3    | 2 ze 3                 | 0 ze 3    | 2 ze 3                 |

S relativně vysokou fluktuací přímo souvisí nižší úroveň pracovních zkušeností auditorů. To má za následek vyšší časovou náročnost prováděných auditních zakázek, odborné přípravy a profesního rozvoje, řízení lidských zdrojů.

## 9 ZÁVĚR

Kraj Vysočina naplňuje principy řádné správy veřejných prostředků. Orgány kraje a ředitel KrÚ dostatečně vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců směřující k naplnění těchto principů. Finanční kontrola je nadále nedílnou součástí finančního řízení. Kontrolní činnost probíhá v souladu s platnými právními předpisy. Útvary zabývající se finanční kontrolou mohou proto poskytovat dostatečnou míru nezávislého ujištění o přiměřenosti a účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů. KrÚ si trvale klade za cíl udržitelný a kvalitní výkon veřejné správy v souladu s kritérii hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Pro nezávislý a objektivní výkon interního auditu, který hodnotí účinnost systému řízení rizik, řídicí a kontrolní procesy, správu a řízení KrÚ a navrhuje opatření ke zdokonalení systému a eliminaci rizik, jsou vytvořeny vhodné podmínky. Realizaci doporučení z provedených interních auditů je obecně na KrÚ věnována odpovídající pozornost vzhledem k významnosti konkrétních doporučení.

Nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění hlavních úkolů při zajišťování schválených cílů Kraje Vysočina a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, nebyly v hodnoceném období identifikovány. Ze šetření interního auditu ani jiných typů kontrol nevyplývá, že by docházelo k neekonomickému využívání veřejných prostředků, k vykonávání neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy nebo že vedené evidence obsahují větší frekvenci chyb, než je obvyklé. Dílčí zjištění a návrhy opatření k eliminaci rizik byly identifikovány a projednány v rámci jednotlivých ujišťovacích zakázek. Problémové oblasti byly průběžně řešeny v souladu s rozhodnutími orgánů kraje nebo rozhodnutím vedení KrÚ.

Tato zpráva je kromě jiného podkladem pro zpracování pravidelné roční zprávy o výsledcích finančních kontrol – zejména v oblasti hodnocení vnitřního kontrolního systému a fungování řídicí kontroly, kterou kraj předkládá podle zákona o finanční kontrole Ministerstvu financí. V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je tato zpráva jedním z podkladů pro schvalování účetní závěrky Kraje Vysočina, kterou schvaluje Zastupitelstvo Kraje Vysočina.

## **SEZNAM ZKRATEK**

|        |                                                  |
|--------|--------------------------------------------------|
| 3E     | Hospodárnost, efektivnost a účelnost             |
| KrÚ    | Krajský úřad Kraje Vysočina                      |
| OddIA  | Oddělení interního auditu                        |
| OKPPCR | Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu |
| OM     | Odbor majetkový                                  |
| OÚPSŘ  | Odbor územního plánování a stavebního řádu       |
| OŽPZ   | Odbor životního prostředí a zemědělství          |
| PO     | Příspěvková organizace Kraje Vysočina            |
| VŘK    | Vnitřní řízení a kontrola                        |