

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

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2014

Zpracovaly: Ing. Kateřina Tesařová
Ing. Martina Skálová
Ing. Jana Strouhalová

Předkládá: Ing. Kateřina Tesařová
vedoucí oddělení interního auditu
podepsáno elektronicky

Seznámen: Mgr. Ing. Zdeněk Kadlec, dr. h. c.
ředitel Krajského úřadu Kraje Vysočina
podepsáno elektronicky

Datum vypracování zprávy: 30. 3. 2015

Počet stran zprávy: 15

Počet vyhotovení zprávy: 2

Rozdělovník: 1x ředitel úřadu
1x oddělení interního auditu

Číslo jednací: KUJI 23316/2015

OBSAH

ÚVOD.....	3
1 ZHODNOCENÍ OBECNÉ KVALITY VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU.....	3
1.1 VNITŘNÍ KONTROLNÍ PROSTŘENÍ	4
1.1.1 Vymezení odpovědností a pravomocí	4
1.1.2 Vzdělávání	5
1.1.3 Etický kodex.....	5
1.2 STANOVENÍ CÍLŮ A PLÁNOVÁNÍ.....	5
1.3 ŘÍZENÍ RIZIK	5
1.4 KONTROLNÍ ČINNOSTI A POSTUPY	6
1.5 INFORMACE A KOMUNIKACE	6
1.6 MONITORING	6
1.7 VÝSKYT ZÁVAŽNÝCH NEDOSTATKŮ.....	7
2 ČINNOST ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU	7
3 PROVEDENÉ AUDITNÍ ZAKÁZKY	9
3.1 UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY (INTERNÍ AUDITY).....	9
3.1.1 Audit Portálu příspěvkových organizací – IA/2013/02.....	9
3.1.2 Audit plnění opatření z provedených auditů – IA/2014/01	10
3.1.3 Audit pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina – IA/2014/02.....	10
3.1.4 Audit procesu inventarizace – IA/2014/03.....	11
3.2 PORADENSKÉ ZAKÁZKY	11
3.2.1 eDotace – PZ/2012/02.....	11
3.2.2 Péče o zaměstnance – PZ/2013/04	11
3.2.3 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – PZ/2014/01.....	12
3.2.4 Mezikrajská spolupráce – PZ/2014/02	12
3.2.5 Strategická porada – PZ/2014/03.....	12
3.3 KONZULTAČNÍ ZAKÁZKY.....	12
3.3.1 Připomínkování předpisů – K/2014/01	12
4 HODNOCENÍ INTERNÍCH AUDITŮ AUDITOVANÝMI.....	12
5 ODBORNÝ PROFESNÍ ROZVOJ ZAMĚSTNANCŮ INTERNÍHO AUDITU.....	13
6 PERSONÁLNÍ SITUACE	13
7 PLNĚNÍ ÚKOLŮ V OBLASTI ZPRAVODAJSKÉ ČINNOSTI.....	14
SEZNAM ZKRATEK.....	15

ÚVOD

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (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:

- hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému,
- 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,
- předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.

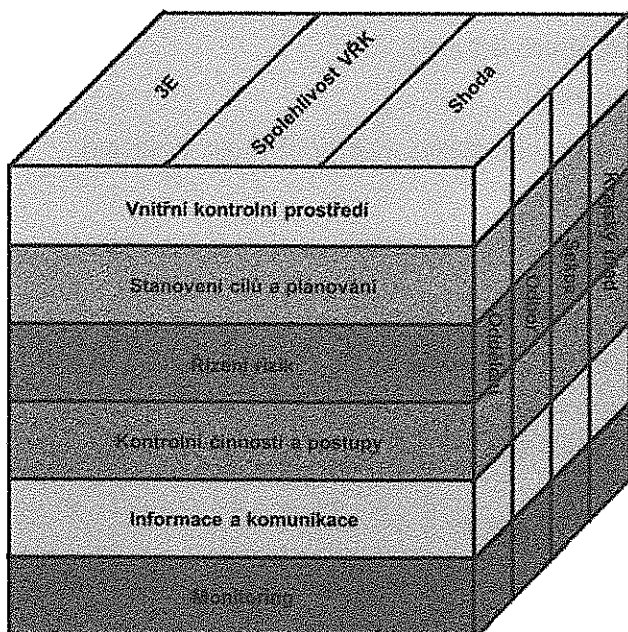
Hodnocení vychází z výsledků provedených auditů a dále z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů Kraje Vysočina. Zpráva komplexně hodnotí činnost a zjištění interního auditu za rok 2014.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2014 je zpracována v elektronické podobě. Ředitel krajského úřadu stvrzuje seznámení se zprávou svým zaručeným elektronickým podpisem. Jedno vyhotovení zprávy obdrží ředitel krajského úřadu prostřednictvím elektronické spisové služby, druhé bude uloženo na oddělení interního auditu.

1 ZHODNOCENÍ OBECNÉ KVALITY VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

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.

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



Řídící kontrola je proces, který vykonávají zaměstnanci KrÚ tak, aby zajišťovali dosažení cílů ve třech kategoriích:

- hospodárnost, efektivnost a účelnost výkonu veřejné správy,
- spolehlivost vnitřního řízení a kontroly, včetně ochrany veřejných prostředků,
- soulad s příslušnými právními předpisy.

Nastavení vnitřního kontrolního systému KrÚ je postaveno na 7 základních prvcích, které graficky vyjadřuje obrázek č. 1. Podrobně jednotlivé komponenty popisuje text následujících subkapitol.

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

1.1 Vnitřní kontrolní prostředí

1.1.1 Vymezení odpovědností a pravomocí

Základní rámec pro kontrolní prostředí na KrÚ vytváří organizační řád KrÚ, který vymezuje a odděluje odpovědnosti a pravomoci jednotlivých útvarů úřadu. 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.

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 úřadu, zejména ve:

- směrnicí k zajištění kontrolní činnosti,
- směrnicí k oběhu a přezkušování účetních dokladů,
- směrnicí k provádění pokladních operací,
- směrnicí o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků Kraje Vysočina,
- příkazu ředitele k provedení inventarizace,
- příkazu ředitele, kterým se upravuje postup předkládání písemností k podpisu.

Další podmínky ve specifických oblastech upravují:

- směrnice k užívání a kontrole užívání informačních a komunikačních technologií Kraje Vysočina,
- směrnice o poskytování cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách,
- směrnice o uplatňování daně z přidané hodnoty,
- směrnice upravující evidenci přítomnosti na pracovišti a evidenci pracovní doby,
- směrnice upravující přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet a další.

1.1.2 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 úřadu. Toto vzdělávání KrÚ zajišťuje i pro zaměstnance obcí II. a III. stupně. Další vzdělávací aktivity jsou zaměřené např. do oblastí nastavení a aplikace kritérií 3E (hospodárnost, efektivnost, účelnost).

1.1.3 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 Kraje Vysočina 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.

1.2 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, cestovního ruchu, krizového řízení, životního prostředí a informatiky. Tyto materiály jsou vyhodnocovány a aktualizovány. Kontrolní funkce plní také výbory zastupitelstva kraje.

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 samostatná oddělení. 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 úřadu za využití Portálu strategického řízení. Kontrolní prostředí pozitivně ovlivňuje zejména strategické cíle působící na hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků, na sledování provozních ukazatelů a také na naplňování přijatého etického kodexu úřadu.

1.3 Řízení rizik

Postupy pro řízení rizik jsou na KrÚ systematicky nastaveny od roku 2005 a jsou podpořeny interně vytvořenou softwarovou databází. Vedoucí odborů a samostatných oddělení jsou zodpovědní za pravidelnou aktualizaci rizik v databázi, doplňování nových rizik a dále za navrhování opatření ke snížení či eliminaci rizik. Na výzvu ředitele úřadu dochází jednou ročně k hromadné aktualizaci databáze rizik KrÚ.

Řízením rizik se v průběhu roku zabývají příslušní zodpovědní vedoucí zaměstnanci. V rámci manažerské kontroly průběžně 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.

Identifikaci 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.

1.4 Kontrolní činnosti a postupy

Základní nastavení a popis konkrétních kontrolních prací obsahují směrnice k zajištění kontrolní činnosti a 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.

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. Vyhodnocení kontrolní činnosti jednotlivých odborů a samostatných oddělení provádí oddělení vnitřní kontroly v pravidelných pololetních intervalech a předkládá je řediteli KrÚ.

1.5 Informace a komunikace

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 zaměstnance, VISMO, dále pak databáze vnitřních předpisů, předpisů kraje a další.

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.

1.6 Monitoring

Průběžné nezávislé sledování a prověřování systému finanční kontroly zabezpečuje interní audit v rámci provádění konkrétních auditních zakázek, zejména interních auditů, ale i poradenských a konzultačních služeb. Jsou vytvořeny vhodné podmínky pro nezávislou a objektivní činnost 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.

Kontrolní prostředí uvnitř úřadu ovlivňuje i činnost oddělení vnitřní kontroly, které vykonává dílčí vnitřní kontroly zaměřené na soulad činností zaměstnanců KrÚ s právními předpisy a zajišťuje evidenci a podporu procesů při řešení stížností. Kontrolní prostředí směrem k externím subjektům nejvýznamněji formuje činnost odboru kontroly. Závěry z provedených veřejnosprávních kontrol (zejména u příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory), včetně zásadních nedostatků a hlavních uložených nápravných opatření, se vyhodnocují pravidelně v pololetních intervalech.

Příznivé kontrolní prostředí podporuje i aplikace modelu CAF (Common Assessment Framework) vycházející ze sebehodnocení kvality činnosti úřadu. Implementace modelu CAF probíhá na KrÚ od roku 2006.

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.

1.7 Výskyt závažných nedostatků

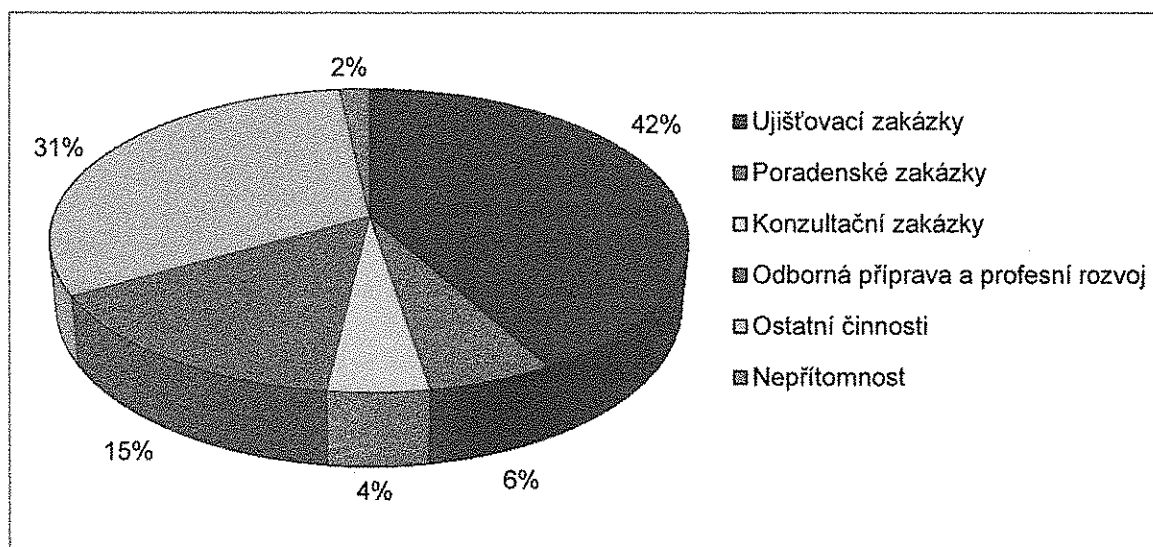
Nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění hlavních úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy, a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, nebyly v hodnoceném období identifikovány. Ze šetření interního auditu ani jiných typů kontrol nevyplývá, že by docházelo k ne hospodárnému 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.

2 Činnost oddělení interního auditu

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

I v roce 2014 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 a konzultační zakázky a na ostatní záležitosti v kompetenci OddIA. Proporcionální rozložení činností OddIA v roce 2014 je znázorněno na obrázku č. 2. Do fondu pracovní doby jsou zahrnuty pouze využitelné pracovní dny, což znamená, že neobsahuje čerpanou dovolenou a svátky připadající na pracovní dny.

Obrázek č. 2: Rozložení činností oddělení interního auditu v roce 2014



Největší část celkového fondu pracovní doby, který v roce 2014 činil 712 člověkodnů, zabírá provádění auditních zakázek. Zhruba polovinu veškerého času, 370 člověkodnů, věnovalo OddIA auditním zakázkám, které se rozdělují na:

- Ujišťovací zakázky – interní audity, jejichž výstupem je auditní zpráva a podrobná auditní dokumentace.

- Poradenské zakázky – zakázky většího rozsahu s různorodým předmětem (např. účast v pracovních týmech, řízení rizik, ad hoc analýzy zadané vedením KrÚ).
- Konzultační zakázky – jednorázová konzultační činnost, včetně připomínkování předpisů.

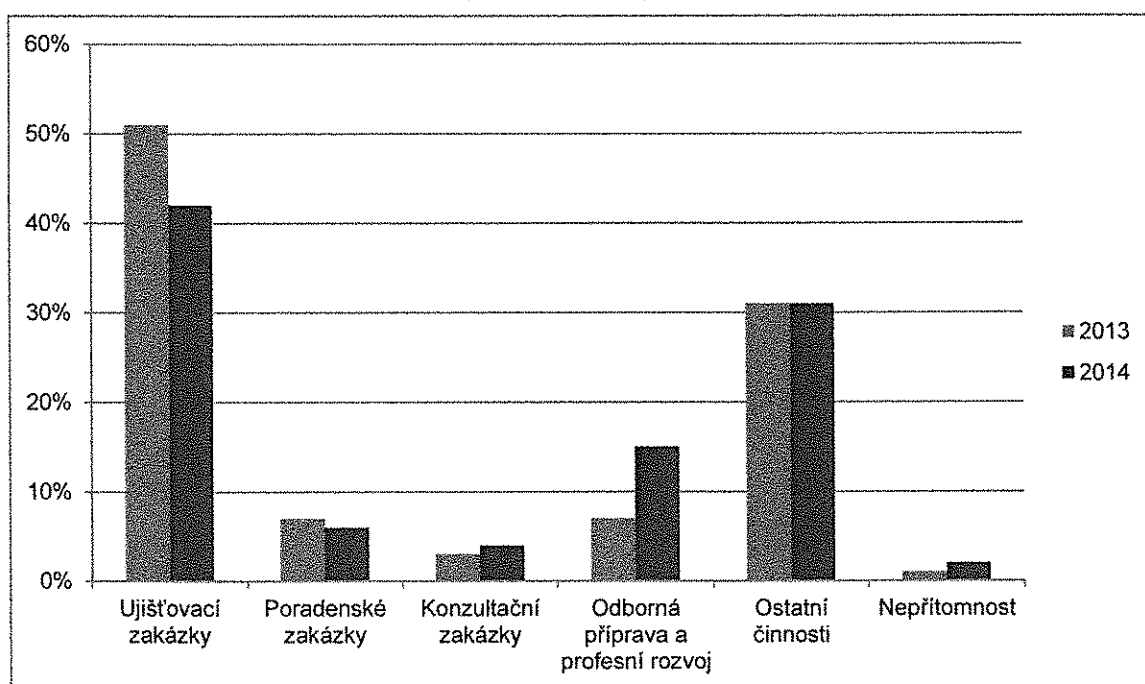
Bližší informace o jednotlivých zakázkách jsou uvedeny v kapitole 3.

Celkem 106 člověkodnů, což představuje 15 % kapacity pracovního fondu OddIA na rok 2014, věnovali interní auditoři odborné přípravě a profesnímu rozvoji. Kromě jiného tím naplňovali povinnost uloženou jim 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 5.

Zbývající třetinu pracovního fondu zabíraly ostatní činnosti, do kterých je zahrnuta např. účast na poradách a pracovních jednáních. V roce 2014 uspořádalo OddIA poradu vedoucích interních auditorů krajských úřadů, na které dochází k výměně zkušeností a dobré praxe z interně-auditorské činnosti. V ostatních činnostech je zahrnuta také tvorba dokumentů, činnost související s realizací strategických cílů krajského úřadu, 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 úřadu, zápisy z porad a jednání atd.).

Do nepřítomnosti v rámci fondu pracovní doby jsou zahrnuty dny čerpané pracovní neschopnosti, návštěvy lékaře, překážky na straně zaměstnavatele apod. Z celkové kapacity pracovního fondu oddělení ubrala tato nepřítomnost 13 člověkodnů, což představuje necelá 2 %.

Obrázek č. 3: Porovnání rozvržení pracovní doby v letech 2013 a 2014



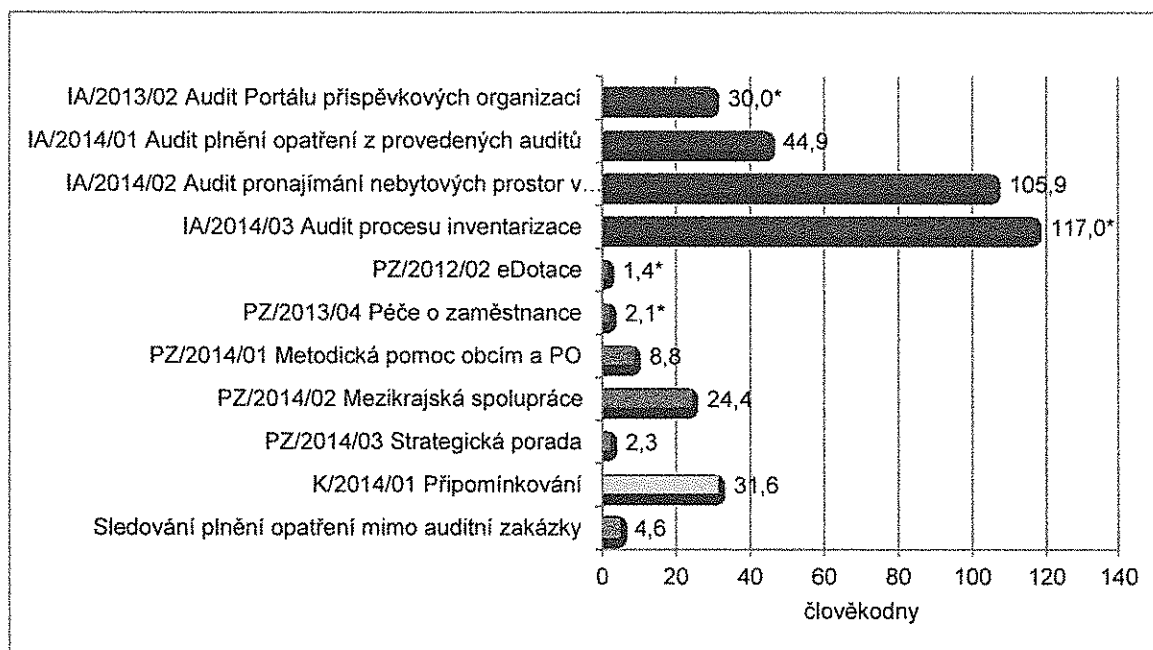
Rozdíly v proporcích jednotlivých činností proti roku 2013 znázorňuje obrázek č. 3. Došlo k poklesu časové dotace na auditní činnosti ve prospěch odborné přípravy a profesního rozvoje. Důvodem je odchod dvou relativně zkušených auditorů a nástup nových

zaměstnanců z řad absolventů. V ostatních oblastech je situace obdobná jako v předchozím roce.

3 Provedené auditní zakázky

Více než polovina fondu pracovní doby OddIA byla věnována auditní činnosti včetně sledování plnění auditních doporučení. V roce 2014 pracovali interní auditoři na 4 interních auditech, 5 poradenských a 1 konzultační zakázce, jejichž stručný popis je obsahem následujícího textu. Časová dotace potřebná k provedení jednotlivých auditních zakázek v roce 2014 je znázorněna na obrázku č. 4. Z interních auditů byl časově nejnáročnější audit procesu inventarizace. Důvodem delší časové dotace byl nástup dvou nových zaměstnankyň a s tím související jejich delší zapracování. Z poradenských zakázek zabraly nejvíce času činnosti související s mezikrajskou spoluprací. Nemalé množství času věnovali interní auditoři rovněž připomínkování právních předpisů.

Obrázek č. 4: Časová dotace na auditní činnosti v roce 2014



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

3.1 Ujišťovací zakázky (interní audity)

Během roku 2014 se OddIA zabývalo celkem 4 ujišťovacími zakázkami. Audit Portálu příspěvkových organizací byl zahájen v roce 2013 a na začátku roku 2014 probíhala závěrečná fáze auditu. Audit procesu inventarizace byl zahájen v roce 2014 a dokončovací práce zasáhly do roku 2015.

3.1.1 Audit Portálu příspěvkových organizací – IA/2013/02

V říjnu 2013 zahájil auditní tým na odboru analýz a podpory řízení audit Portálu příspěvkových organizací za období od 1. 10. 2012 do 3. 2. 2014. Cílem auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů a prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v procesu administrace a používání Portálu příspěvkových organizací.

Portál příspěvkových organizací se za více než rok své existence stal intenzivně využívaným komunikačním nástrojem mezi zřizovatelem a příspěvkovými organizacemi. Při srovnání s jinými nástroji pro řízení příspěvkových organizací patří k unikátním nástrojům. Svědčí o

tom trvalý zájem ostatních zřizovatelů (krajů i měst) o sdílení zkušeností, i časté výzvy k prezentování tohoto nástroje na konferencích dobré praxe.

V návaznosti na cíle auditu došel auditní tým k závěru, že v procesu administrace Portálu příspěvkových organizací a v rámci naplňování práv, povinností a odpovědností zřizovatele při užívání Portálu příspěvkových organizací jsou ve značné míře dodržovány právní předpisy. Sedmi identifikovaným zjištěním přidělil auditní tým pouze nízký stupeň významnosti. K jejich odstranění nebo ke zmírnění jejich důsledků a souvisejících rizik navrhl realizaci 15 doporučení. Po projednání výstupů a doporučení OddIA přijal ředitel KrÚ celkem 17 konkrétních opatření, která by měla odstranit nebo eliminovat rizika plynoucí ze zjištěných nedostatků.

3.1.2 Audit plnění opatření z provedených auditů – IA/2014/01

Na začátku roku 2014 byl proveden následný audit plnění opatření z dříve provedených interních auditů. Auditovaným obdobím bylo období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013. V závislosti na auditovaném období prověřoval auditní tým plnění nápravných opatření z těchto auditů:

- audit procesů administrace dotačních titulů na odboru školství, mládeže a sportu,
- audit nákupu drobné techniky na odboru informatiky,
- audit registru poskytovatelů sociálních služeb,
- audit nákupu služeb na odboru zdravotnictví,
- audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na odboru životního prostředí
- audit pracovních cest.

Cílem auditu bylo posouzení přiměřenosti a včasnosti plnění nápravných opatření na základě doporučení vzešlých z provedených interních auditů. Z celkového počtu 94 opatření přijatých ředitelem KrÚ jich bylo 78 řádně splněno, 1 bylo splněno částečně a 7 opatření nebylo splněno vůbec. U dalších 8 přijatých opatření dosud neuplynul termín jejich realizace. V relativním vyjádření bylo 83 % přijatých opatření zcela realizováno. Zároveň je vysoká i míra plnění opatření za jednotlivé interní audity – pohybuje se nad hranicí 75 % u zcela a částečně realizovaných opatření.

Auditní tým došel k závěru, že přijatá opatření se ve velké míře daří úspěšně realizovat a přispívají tak ke zdokonalování chodu úřadu a k předcházení nebo ke zmírnění rizik. Pouze 7 % opatření nebylo dosud splněno, přestože jim už uplynul termín realizace. Jednalo se o opatření přijatá v rámci auditu procesů administrace dotačních titulů na odboru školství, mládeže a sportu 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 oddělení interního auditu v rámci příštího následného auditu.

3.1.3 Audit pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina – IA/2014/02

Předmětem auditu na odboru sekretariátu hejtmána (dále jen „OSH“) byl proces pronajímání a výpůjčky nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina fyzickým a právnickým osobám, které podaly žádost dle pravidel Rady Kraje Vysočina pro pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina (dále jen „pravidla RK“). V souvislosti s tím sledoval auditní tým dva základní cíle – posouzení dodržování právních předpisů a prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v procesu pronajímání a výpůjčky nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina. Auditovaným obdobím bylo období od 1. 1. 2012 do 13. 1. 2014 a období věcně související. Audit byl realizován v době od 17. 3. 2014 do 30. 7. 2014.

Identifikovaná zjištění shrnul auditní tým do 7 záležitostí. Žádné z nich nepřidělil vysoký stupeň významnosti, 4 záležitosti ohodnotil středním a 3 nízkým stupněm významnosti. K odstranění identifikovaných zjištění nebo ke zmírnění jejich důsledků navrhl auditní tým celkem 13 doporučení směřujících ke zjednodušení nastavených pravidel a jejich přiblížení zavedené praxi a ke zvýšení transparentnosti a posílení kontrolních mechanismů při poskytování pronájmů a výpůjček.

3.1.4 Audit procesu inventarizace – IA/2014/03

Audit procesu inventarizace byl zahájen v srpnu 2014 na odboru ekonomickém (dále jen „OE“) a na oddělení hospodářské správy, závěrečné práce na auditu probíhaly na začátku roku 2015. Auditovaným obdobím bylo období od 1. 1. 2013 do 28. 2. 2014. Předmětem auditu byl proces inventarizace majetku a závazků Kraje Vysočina. V souvislosti s tím sledoval auditní tým dva základní cíle – posouzení dodržování právních předpisů v procesu inventarizace majetku a závazků Kraje Vysočina a posouzení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v procesu inventarizace majetku a závazků Kraje Vysočina.

Všem 7 identifikovaným zjištěním přidělil auditní tým pouze nízký stupeň významnosti. Nesoulad mezi vnitřními předpisy a praxí vzniká především ve snaze o racionalizaci procesu, která není zpětně vnitřními předpisy reflektována. V procesu inventarizace jsou nastaveny adekvátní kontrolní mechanismy, které jsou z větší části funkční. Auditní tým pozitivně hodnotí elektronickou komunikaci OddHS se všemi zaměstnanci v průběhu inventarizace a snahu OE o snížení administrativní náročnosti inventarizace pro příspěvkové organizace.

K odstranění identifikovaných zjištění nebo ke zmírnění jejich důsledků navrhl auditní tým celkem 17 doporučení. Několik z nich bylo auditovanými útvary realizováno již v průběhu auditu. Doporučení směřují nejčastěji k úpravě vnitřních předpisů a jejich dodržování.

3.2 Poradenské zakázky

3.2.1 eDotace – PZ/2012/02

Centrální evidence dotací, tzv. systém eDotace, je na KrÚ zaveden od roku 2008. Mezi jeho hlavní cíle patří zjednodušit proces podávání žádostí o dotace, vytvořit základ pro sjednocení dotačních postupů Kraje Vysočina a založit jednu centrální evidenci dotací, která bude poskytovat jednotný a spolehlivý přehled o všech dotačních titulech a darech.

V roce 2014 bylo OddIA zapojeno do činnosti pracovní skupiny, která se věnuje správě a rozvoji systému eDotace. Zástupce oddělení se účastnil pravidelných schůzek této skupiny. Pracovní skupina pro systém eDotace plánuje zavést od začátku roku 2015 elektronický systém hodnocení projektů, který by byl součástí databáze eDotace a předešel by chybám vznikajícím při použití papírových podkladů.

3.2.2 Péče o zaměstnance – PZ/2013/04

V návaznosti na svou vizi KrÚ opakovaně realizuje strategický cíl týkající se podpory fyzického a psychického zdraví, rozšířený o podporu sladování osobního a profesního života a rovných příležitostí zaměstnanců Kraje Vysočina zařazených do krajského úřadu. Zástupce OddIA se jako člen pracovní skupiny podílel na realizaci tohoto strategického cíle. KrÚ si mimo jiné předsevzal do konce roku obhájit titul „Podnik podporující zdraví 3. stupně“ a průběžně ověřovat úspěšnost realizovaných aktivit v oblasti sladování osobního a pracovního života a rovných příležitostí v soutěži Úřad roku „Půl na půl“ – respekt k rovným příležitostem.

3.2.3 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – PZ/2014/01

Cílem metodické pomoci je prohlubování spolupráce, sdílení metodiky a zavádění dobré praxe. OddIA poskytovalo obcím a příspěvkovým organizacím (dále jen „PO“) poradenství z oblastí interního auditu. Konkrétními tématy poskytovaných konzultací bylo např. zpracování roční zprávy o výsledcích interního auditu, povinnosti interního auditu při schvalování účetní závěrky, systém řízení rizik, nebo také obecné povinnosti interního auditora v organizacích, kde do této funkce nastoupil nový zaměstnanec nebo byl interní audit nově zřízen.

3.2.4 Mezikrajská spolupráce – PZ/2014/02

Vedle spolupráce s interními auditory z Kraje Vysočina funguje také vzájemná spolupráce mezi auditory všech krajských úřadů České republiky. V rámci mezikrajské spolupráce konzultovali interní auditoři v průběhu roku informace v oblasti evidence pracovní doby, pokladní služby, propagačních předmětů a další.

V listopadu 2014 uspořádalo OddIA poradou vedoucích oddělení interních auditorů krajských úřadů. Tato pravidelná porada slouží k výměně zkušeností a dobré praxe na krajských úřadech. Pozvání na poradou přijal i I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht, který se svými kolegy představil návrh zákona o vnitřním řízení a kontrole. Následovala živá diskuze o nové právní úpravě interního auditu, řídicí kontroly a souvisejících oblastí.

3.2.5 Strategická porada – PZ/2014/03

OddIA se podílelo na organizaci porady ke strategickému řízení KrÚ. Strategické řízení a plánování je nástrojem směřování úřadu v dlouhodobém a střednědobém horizontu s cílem zvýšit kvalitu a efektivnost všech činností úřadu a soustavně tak naplňovat jeho vizi. Odbor analýz a podpory řízení (dále jen „OAPŘ“) představil novou metodiku pro tvorbu strategických záměrů ve vazbě na současné strategie. Následně byly vyhodnoceny a diskutovány provozně-technické cíle úřadu, cíle veřejné služby a cíle na úrovni odborů a samostatných oddělení na rok 2014.

3.3 Konzultační zakázky

3.3.1 Připomínkování předpisů – K/2014/01

V roce 2014 byla poskytována konzultační činnost především v oblasti připomínkování vnitřních předpisů. OddIA vyjádřilo své připomínky např. ke směrnici o poskytování cestovních náhrad, o vytváření a evidenci pověření, k provádění pokladních operací, o provozu služebních motorových vozidel, o používání systému eDotace a k zásadám Zastupitelstva Kraje Vysočina pro poskytování dotací na infrastrukturu vodovodů a kanalizací.

OddIA se také významně podílelo na připomínkování návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě, který by měl nahradit v současnosti platný zákon o finanční kontrole ve veřejné správě.

4 Hodnocení interních auditů auditovanými

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

Výsledky hodnocení za rok 2014 obsahuje tabulka č. 1 (zahrnuty řádné audity dokončené v roce 2014). Návratnost dotazníků je 100 %. Celková průměrná známka za hodnocené

období je 1,35. Z výsledků a případných námětů se OddIA snaží poučit a pracovat na zdokonalení své činnosti.

Tabulka č. 1: Hodnocení interních auditů auditovanými

Název auditu	Evidenční číslo auditu	Auditovaný útvar	Kritéria								Průměr hodnocení
			Organizace je informována	Kritéria jsou v souladu s právními předpisy	Chování je v souladu s právními předpisy	Právní	Právní vnitřní kontrola	Správnost a úplnost informací	Společnost v oblasti	Právní předpisy (OSH)	
Audit Portálu příspěvkových organizací	IA/2013/02	OAPŘ	1	-	1	1	1	1	-	3	1,33
Audit pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina	IA/2014/01	OSH	1	1	2	1	1	2	2	1	1,38
Průměr hodnocení za všechny audity a kritéria			1,00	1,00	1,50	1,00	1,00	1,50	2,00	2,00	1,35

5 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 2014 absolvovalo OddIA vzdělávací akce v rozsahu 55 člověkodnů. Zaměstnanci OddIA se zúčastnili školení v oblasti ochrany osobních údajů, problematiky účtování a evidence majetku v PO, seminářů zaměřených na právní předpisy (např. veřejnosprávní kontrola a nový kontrolní řád, poskytování cestovních náhrad, ...) a speciálně zaměřených seminářů (audit inventarizace majetku, audit klíčových oblastí veřejné správy, osm lekcí ze základů interního auditu). Vedoucí oddělení se zúčastnila národní konference Českého institutu interního auditu zaměřené na risk management v interním auditu a workshopu téže organizace týkajícího se benchmarkingu ve veřejné správě, pravidelně také navštěvuje jazykové vzdělávání. Nové zaměstnankyně OddIA absolvovaly vstupní vzdělávání.

Samostudiu věnovali interní auditoři čas v rozsahu 51 člověkodnů. Celková doba věnovaná interními auditory profesnímu rozvoji zabírala 106 člověkodnů, což představuje 15 % kapacity pracovního fondu na rok 2014. Příležitosti a možnosti pro zvyšování odborného profesního rozvoje zaměstnanců interního auditu odpovídají jeho potřebám.

6 Personální situace

K 31. 12. 2014 vykonávaly interní audit na KrÚ tři interní auditorky. Obdobně jako v předchozích letech došlo i v roce 2014 k personálním změnám, tentokrát na obou řadových pozicích. Z tabulky č. 2 vyplývá, že se dlouhodobě nedaří stabilizovat personální situaci na

oddělení. 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/rok	2010	2011	2012	2013	2014
Vedoucí OddIA	Vomela	Vomela/ Tesařová	Tesařová	Tesařová	Tesařová
Úředník na úseku IA	Brtnická	Brtnická	Brtnická	Brtnická	Brtnická/ Strouhalová
Úředník na úseku IA	Brožová/ Křížková	Křížková	Křížková/ Zápotočný	Zápotočný	Zápotočný/ Skálová
Počet personálních změn	1 ze 3	1 ze 3	1 ze 3	0 ze 3	2 ze 3

S relativně velkou fluktuací přímo souvisí nedostatečné zkušenosti auditorů. Do budoucna je nutné pracovat na zvyšování kvalifikace zaměstnanců interního auditu.

7 Plnění úkolů v oblasti zpravodajské činnosti

V souladu se zákonem o finanční kontrole informovali zaměstnanci OddIA ředitele KrÚ o výsledcích vykonaných auditů a předkládali 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). Realizaci doporučení z provedených interních auditů je obecně na KrÚ věnována odpovídající pozornost vzhledem k významnosti konkrétních doporučení.

Interní audit se také významnou měrou podílel na zpracování pravidelné roční zprávy o výsledcích finančních kontrol – zejména v oblasti hodnocení vnitřního kontrolního systému a fungování řídicí kontroly, kterou kraj předkládá podle výše zmíněného zákona Ministerstvu financí ČR.

Průběžné vzájemné informování mezi ředitelem úřadu a OddIA probíhá prostřednictvím pravidelných porad ředitele úřadu a vedoucí OddIA. Mimo to se zaměstnanci OddIA účastní dalších důležitých porad a jednání.

SEZNAM ZKRATEK

CAF	Common Assessment Framework
KrÚ	Krajský úřad Kraje Vysočina
OAPŘ	Odbor analýz a podpory řízení
OE	Odbor ekonomický
OddIA	Oddělení interního auditu
OSH	Odbor sekretariátu hejtmána
PO	Příspěvková organizace
Pravidla RK	Pravidla Rady Kraje Vysočina pro pronajímání nebytových prostor v sídle Kraje Vysočina
RK	Rada Kraje Vysočina
ZK	Zastupitelstvo Kraje Vysočina