

KRAJSKÝ ÚŘAD KRAJE VYSOČINA

Oddělení interního auditu  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava, Česká republika

## **ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2015**

**Zpracovaly:**

Ing. Kateřina Tesařová  
Ing. Martina Skálová  
Ing. Jana Korbelová

**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:**

9. 2. 2016

**Počet stran zprávy:**

16

**Počet vyhotovení zprávy:**

2

**Rozdělovník:**

1x ředitel úřadu  
1x oddělení interního auditu

**Číslo jednací:**

KUJI 12964/2016

## OBSAH

<b>ÚVOD.....</b>	<b>3</b>
<b>1 ZHODNOCENÍ OBECNÉ KVALITY VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU.....</b>	<b>3</b>
1.1 VNITŘNÍ KONTROLNÍ PROSTŘENÍ .....	4
1.1.1 Vymezení odpovědností a pravomoocí .....	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
<b>2 ČINNOST ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU .....</b>	<b>7</b>
<b>3 PROVEDENÉ AUDITNÍ ZAKÁZKY .....</b>	<b>9</b>
3.1 UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY (INTERNÍ AUDITY).....	9
3.1.1 Audit mobilních telefonů a SIM karet – IA/2015/01 .....	10
3.1.2 Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina – IA/2015/02 .....	10
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 Strategie rovných příležitostí – PZ/2015/01 .....	11
3.3 KONZULTAČNÍ ZAKÁZKY.....	12
3.3.1 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – K/2015/01 .....	12
3.3.2 Připomínkování – K/2015/02 .....	12
3.3.3 Mezikrajská spolupráce – K/2015/03.....	12
<b>4 HODNOCENÍ INTERNÍCH AUDITŮ AUDITOVALÝMI.....</b>	<b>12</b>
<b>5 ODBORNÝ PROFESNÍ ROZVOJ ZAMĚSTNANCŮ INTERNÍHO AUDITU.....</b>	<b>13</b>
<b>6 PERSONÁLNÍ SITUACE .....</b>	<b>14</b>
<b>7 PLNĚNÍ ÚKOLŮ V OBLASTI ZPRAVODAJSKÉ ČINNOSTI.....</b>	<b>14</b>
<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>	<b>16</b>

## 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.

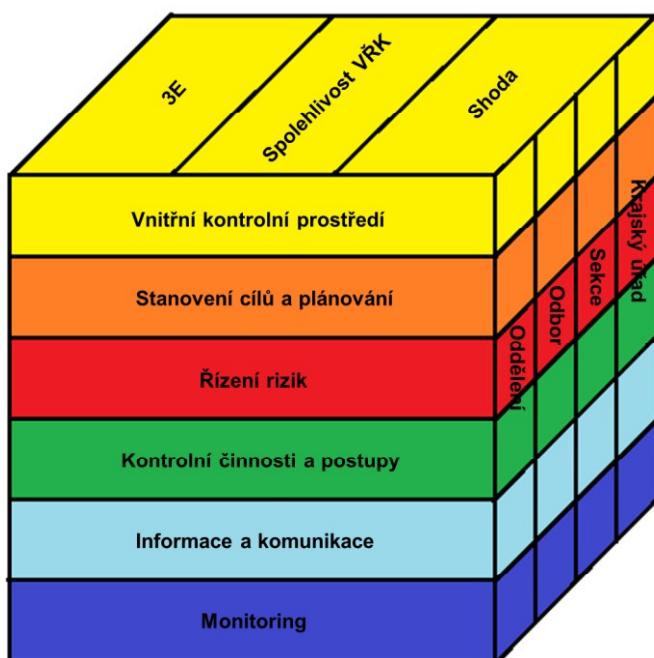
Hodnocení vychází z výsledků provedených auditů a dále z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů Kraje Vysočina. Zpráva komplexně hodnotí činnost a zjištění interního auditu za rok 2015.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2015 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



Řídicí 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 prověrování správnosti vybraných operací.

## 1.1 Vnitřní kontrolní prostření

### 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 prostření na KrÚ vytváří oprávnění a povinnosti nastavené ve vnitřních předpisech úřadu, zejména ve:

- směrnici k zajištění kontrolní činnosti,
- směrnici k oběhu a přezkušování účetních dokladů,
- směrnici k provádění pokladních operací,
- směrnici o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků Kraje Vysočina,
- směrnici, která upravuje postup stanovení kritérií pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy,
- 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 zaměstnance 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 oblasti 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 mohu 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.

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 příjemovými 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.

## **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. Pro nezávislost 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, jsou vytvořeny vhodné podmínky.

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

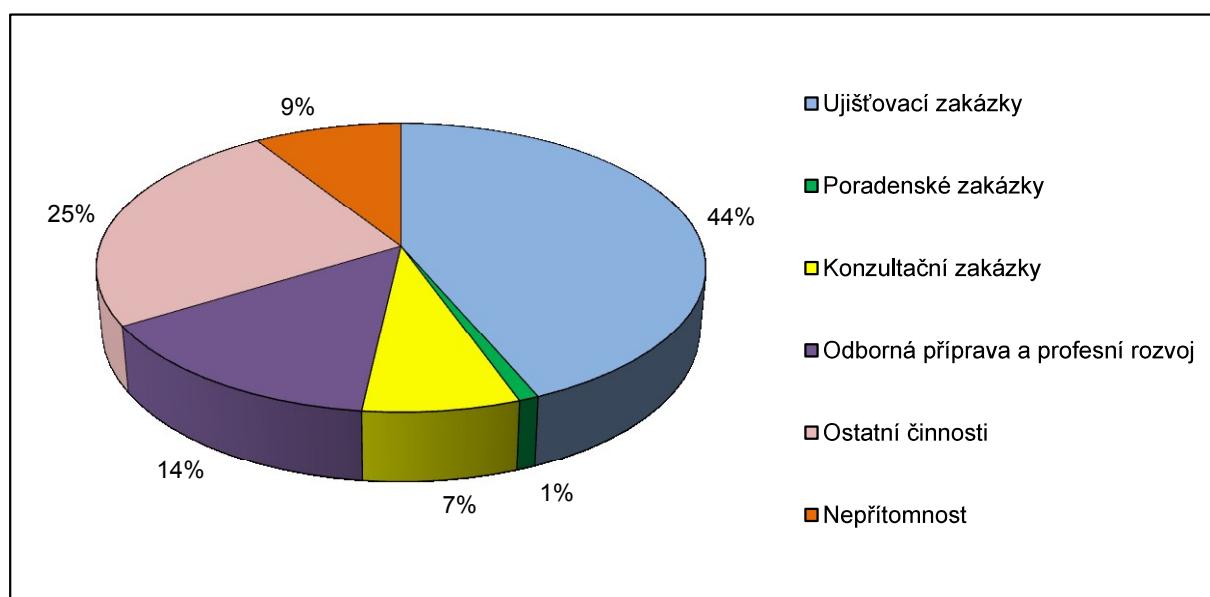
Nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění hlavních úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy, a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, nebyly v hodnoceném období identifikovány. Ze šetření interního auditu ani jiných typů kontrol nevyplývá, že by docházelo k nehospodárnému 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 2015 pokračovalo OddIA ve využívání „time managementu“ pro interní audity. Všichni interní auditori 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 2015 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 2015



Největší část celkového fondu pracovní doby, který v roce 2015 činil 680 člověkodnů, zabírá provádění auditních zakázek. Zhruba polovinu veškerého času, 352 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.

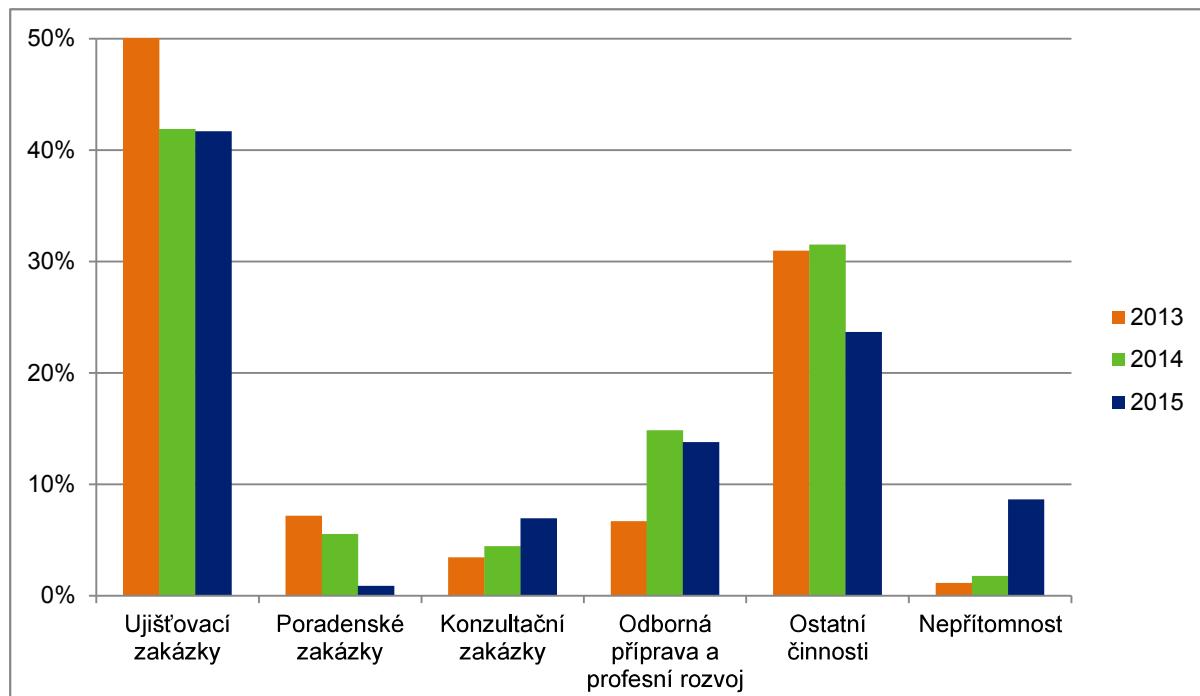
Bližší informace o jednotlivých zakázkách jsou uvedeny v [kapitole 3](#).

Celkem 98 člověkodnů, což představuje 14 % kapacity pracovního fondu OddIA na rok 2015, 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.

Čtvrtinu pracovního fondu zabíraly ostatní činnosti, do kterých je zahrnuta např. účast na poradách a pracovních jednáních. 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 zajistění pořádaných akcí, zajistění kancelářských potřeb, organizace činnosti oddělení, záloha dat atd.) a ostatní aktivity mimo auditní činnosti (předávání informací z vedení úřadu, zápisu 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 61 člověkodnů, což představuje 9 % kapacity OddIA. Důvodem nárůstu počtu dní nepřítomnosti oproti roku 2014 byla dlouhodobá nemoc jedné z auditorek.

**Obrázek č. 3: Porovnání rozvržení pracovní doby v letech 2013, 2014 a 2015**



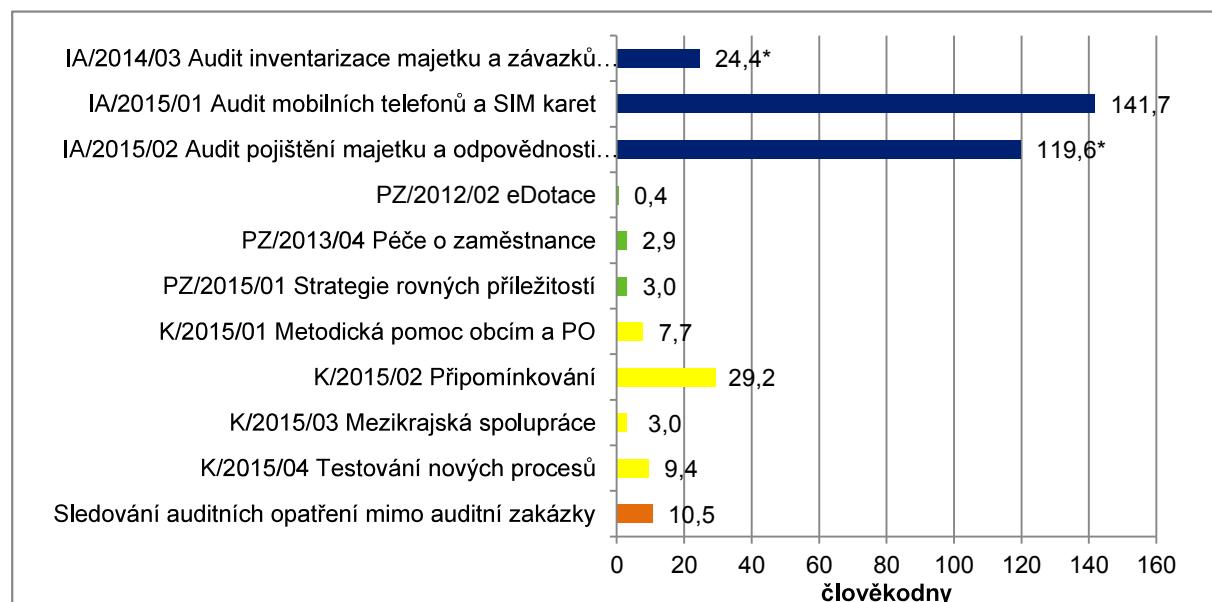
Rozdíly v proporcích jednotlivých činností za rok 2015 oproti roku 2013 a 2014 znázorňuje obrázek č. 3. V roce 2015 došlo k poklesu časové dotace na poradenské a ujišťovací

zakázky oproti roku 2013, naopak odborné přípravě a profesnímu rozvoji věnovaly auditorky v posledních dvou letech více času než v roce 2013. Stejně tak v roce 2015 mírně klesla časová dotace na ostatní činnosti, která je vykompenzována navýšením prací na konzultačních zakázkách ve srovnání s předchozími roky a také ke zvýšení dnů nepřítomnosti.

### 3 Provedené auditní zakázky

Více než polovina fondu pracovní doby OddIA byla věnována auditní činnosti včetně sledování plnění auditních doporučení. V roce 2015 pracovali interní auditori na 3 interních auditech, 3 poradenských a 4 konzultačních zakázkách, jejichž stručný popis je obsahem následujícího textu. Časová dotace potřebná k provedení jednotlivých auditních zakázkov v roce 2015 je znázorněna na obrázku č. 4. Z interních auditů byl časově nejnáročnější audit mobilních telefonů a SIM karet. Důvodem delší časové dotace byla komplikovaná jednání s auditovaným útvarem a složitá orientace v exportech dat, které auditovaný útvar auditními týmu poskytl. V rámci poradenských zakázkov se auditní tým převážně věnoval péči o zaměstnance a strategii rovných příležitostí. Nemalé množství času věnovali interní auditori rovněž připomínkování právních předpisů, testování nových procesů a metodické pomoci obcím a příspěvkovým organizacím zřizovaným Krajem Vysočina.

**Obrázek č. 4: Časová dotace na auditní činnosti v roce 2015**



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

#### 3.1 Ujišťovací zakázky (interní audity)

Během roku 2015 se OddIA zabývalo celkem 3 ujišťovacími zakázkami. Audit procesu inventarizace byl zahájen v roce 2014 a na začátku roku 2015 probíhala jeho závěrečná fáze. Roční plán interního auditu na rok 2015 zahrnoval audit mobilních telefonů a SIM karet, audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina a audit evidence a vymáhání pohledávek. Poslední jmenovaný audit nebyl proveden z důvodu stejně zaměřené kontroly vykonané oddělením vnitřní kontroly na konci roku 2014. Auditní tým vyhodnotil provádění tohoto auditu jako duplicitní.

Roční plán interního auditu na rok 2015 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 měl být v roce 2015 poprvé proveden 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 byla skutečnost, že systém definovaných operací, který směrnice zavádí, nebyl v praxi KrÚ zaveden. Odbor informatiky nepřipravil databázi definovaných operací a vedoucí zaměstnanci nepředložili odpovídající formuláře dle šablony v příloze směrnice. Nicméně všechny audity provedené v roce 2015 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.

### **3.1.1 Audit mobilních telefonů a SIM karet – IA/2015/01**

V lednu 2015 zahájil auditní tým na odboru informatiky audit mobilních telefonů a SIM karet za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014. Cílem auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů v systému přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet a posouzení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet ve vlastnictví Kraje Vysočina.

V návaznosti na cíle auditu došel auditní tým k závěru, že v rámci procesu přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet jsou nastaveny adekvátní kontrolní mechanismy. V ojedinělých případech, způsobených především složitostí systému, chybou techniky či lidského faktoru, může docházet k nesrovnalostem. Na základě provedených testů a analýz auditní tým shledal, že v průběhu procesu jsou právní předpisy v drtivé většině dodržovány. Jediným závažným nedostatkem bylo nedodržení zákona o veřejných zakázkách v oblasti zveřejňování dodatků smluv a výše skutečně uhrazené ceny.

Identifikovaná zjištění shrnul auditní tým do 8 záležitostí, žádné z nich nepřidělil vysoký stupeň významnosti. Střední stupeň významnosti přidělil 2 zjištěním a nízkým stupněm významnosti ohodnotil 6 záležitostí. K odstranění identifikovaných zjištění nebo ke zmírnění jejich důsledků navrhnul auditní tým celkem 16 doporučení. Ta směřovala jednak ke sladění zavedené praxe a právních předpisů a jednak k zavedení průběžných kontrolních mechanismů souvisejících s optimalizací služeb, které jsou zaměstnancům kraje poskytovány.

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

Předmětem auditu na odboru majetkovém byl proces zajištění a průběh pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina. V souvislosti s tím sledoval auditní tým tři základní cíle – posouzení dodržování prvních 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 realizován v době od 18. 9. 2015 do 11. 12. 2015, 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.

## **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 2015 bylo OddIA zapojeno do činnosti pracovní skupiny, která se věnuje správě a rozvoji systému eDotace. Zástupkyně oddělení se účastnila pravidelných schůzek této skupiny. Na začátku roku 2015 byl zaveden elektronický systém hodnocení projektů, díky kterému se daří předcházet 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 sládování osobního a profesního života a rovných příležitostí zaměstnanců Kraje Vysočina zařazených do krajského úřadu. Zástupkyně OddIA se jako členka pracovní skupiny podílela na realizaci tohoto strategického cíle.

O smysluplnosti aktivit iniciovaných pracovní skupinou svědčí i skutečnost, že Krajský úřad Kraje Vysočina v roce 2015 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 už popáté v řadě od roku 2011.

V rámci podpory účelného a efektivního řízení interních procesů a ve snaze poukázat na důležitost sdílení a zpracování informací pro srozumitelné, korektní a přívětivé pracovní vztahy a dobrou pracovní atmosféru uvnitř organizace, vznikly na základě zpětné vazby získané z průzkumu spokojenosti zaměstnanců realizovaném v roce 2014 (oblast opatření sociální klima a mezilidské vztahy na pracovišti, komunikace, informace) dvě praktické pomůcky pro zaměstnance Kraje Vysočina zařazené do Krajského úřadu Kraje Vysočina. Jednalo se o dokumenty „Zdroje interních informací“ a „Formy interní komunikace“. Z pomůcek lze čerpat informace o tom, jak který tok informací v podmírkách struktury úřadu probíhá a jaká jsou základní pravidla komunikace.

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

Kraj Vysočina jako zaměstnavatel se hlásí 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. Doposud však neexistuje ucelený interní dokument, který by danou oblast formuloval do jednotných principů a nastavil kompletní

procesy uplatňování aspektů této politiky v praxi včetně formulací žadoucích opatření jako reflexi na odůvodněnou poptávku.

Ředitel KrÚ proto jmenoval pracovní tým, jehož úkolem je zpracovat aplikovatelnou strategii uplatňování principů rovnosti v podmínkách Krajského úřadu Kraje Vysočina s nastavením principů a opatření metodou SMART. Do týmu byla jmenována také zástupkyně OddIA.

Strategie by dle harmonogramu měla být dokončena do poloviny roku 2016. V průběhu roku 2015 byly definovány základní východiska a cíle strategie.

### **3.3 Konzultační zakázky**

#### **3.3.1 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – K/2015/01**

Cílem metodické pomoci je prohlubování spolupráce, sdílení metodiky a zavádění dobré praxe. OddIA poskytovalo obcím a příspěvkovým organizacím zřizovaným Krajem Vysočina poradenství z oblasti interního auditu. Dne 10. 6. 2015 uspořádalo OddIA ve spolupráci s Českým institutem interních auditorů setkání interních auditorů z Kraje Vysočina a Jihočeského kraje. Interní auditoři z obcí a příspěvkových organizací Kraje Vysočina měli možnost si vyslechnout příspěvky zástupců Ministerstva financí, ředitele KrÚ a vedoucí OddIA. Vyvrcholením tohoto setkání bylo předání ocenění významným osobnostem interního auditu ze dvou výše zmíněných krajů.

#### **3.3.2 Připomínkování – K/2015/02**

V roce 2015 byla poskytována konzultační činnost především v oblasti připomínkování vnitřních předpisů. OddIA vyjádřilo své připomínky k celkem 13 právním předpisům, např. k pravidlům Rady Kraje Vysočina pro užívání prostor v sídle Kraje Vysočina, směrnici k oběhu a přezkušování účetních dokladů či ke směrnicím týkajícím se bezpečnosti a ochrany zdraví při práci.

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.

#### **3.3.3 Mezikrajská spolupráce – K/2015/03**

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 např. v oblasti pohledávek, ochrany oznamovatele korupce, reprodukce majetku a další.

### **4 Hodnocení interních auditů auditovanými**

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

Výsledky hodnocení za rok 2015 obsahuje tabulka č. 1 (zahrnutý řádné audity dokončené v roce 2015). Návratnost dotazníků je 100 %. Celková průměrná známka za hodnocené období je 1,38. 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	Hodnotící kritéria									Průměr hodnocení
			Organizační zabezpečení auditu	Aktuálnost prováděného auditu	Objektivita při provádění auditu	Flexibilita	Úroveň vzájemné komunikace	Srozumitelnost a přehlednost prezentovaných výsledků a doporučení	Splynění stanoveného cíle auditu	Přínos pro auditovaný útvar		
Audit procesu inventarizace	IA/2014/03	OE	1	2,5	1	1	1	2	1	2	<b>1,44</b>	
Audit procesu inventarizace	IA/2014/03	OddHS	1	3	2	-	1	2	-	2	<b>1,83</b>	
Audit mobilních telefonů a SIM karet	IA/2015/01	OI	1	2	1	1	2	1	1	1	<b>1,25</b>	
Audit pojištění majetku a odpovědnosti za škody Kraje Vysočina	IA/2015/02	OM	1	1	1	1	1	1	1	1	<b>1,00</b>	
<b>Průměr hodnocení za všechny audity a kritéria</b>			<b>1,00</b>	<b>2,13</b>	<b>1,25</b>	<b>1,00</b>	<b>1,25</b>	<b>1,50</b>	<b>1,00</b>	<b>1,50</b>	<b>1,38</b>	

## 5 Odborný profesní rozvoj zaměstnanců interního auditu

Interní auditorky jsou primárně kvalifikovány 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 zaměstnankyně OddIA účastnily řady vzdělávacích akcí s cílem zvýšit svou profesní kvalifikaci. V roce 2015 absolvovalo OddIA vzdělávací akce v rozsahu 59 člověkodnů. Dvě zaměstnankyně OddIA úspěšně složily zkoušku odborné způsobilosti zaměřenou na správní řád a finanční hospodaření územních samosprávných celků a absolvovaly odpovídající přípravu. Dále se zaměstnankyně OddIA zúčastnily školení v oblasti práva, řídicí kontroly a vnitřních systémů KrÚ (např. konference ke správnímu řádu, práce s programy Visio a ASPI) a speciálně zaměřených seminářů (např. Praktické provedení auditu IS/IT, Audit zadávání veřejných zakázek, Jak zvýšit vlastní jistotu a profesionalitu při prezentacích). OddIA se účastnilo též odborné konference a workshopu na téma Efektivní řízení územních samosprávných celků a jejich organizací konané v sídle KrÚ. Vedoucí oddělení se zúčastnila workshopu pro veřejnou správu s názvem Nové paragrafy pro vnitřní řízení a kontrolu aneb klíčové výzvy pro interní audit pořádaného Českým institutem interních auditorů a pravidelně také navštěvuje jazykové vzdělávání.

Samostudiu věnovali interní auditori čas v rozsahu 39 člověkodnů. Celková doba věnovaná interními auditory profesnímu rozvoji zabírala 98 člověkodnů, což představuje 14 % kapacity pracovního fondu na rok 2015. Příležitosti a možnosti pro zvyšování odborného profesního rozvoje zaměstnanců interního auditu odpovídají jeho potřebám.

## 6 Personální situace

K 31. 12. 2015 vykonávaly interní audit na KrÚ tři interní auditorky. Po obměně na obou řadových pozicích v roce 2014 nedošlo v roce 2015 k žádným personálním změnám. Na začátku roku 2016 však očekáváme návrat jedné zaměstnankyně z mateřské a rodičovské dovolené. Stále se tedy dlouhodobě nedaří stabilizovat personální situaci na oddělení, jak vyplývá z tabulky č. 2. Přičinou 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	2015
Vedoucí OddIA	Vomela	Vomela/ Tesařová	Tesařová	Tesařová	Tesařová	Tesařová
Úředník na úseku IA	Brtnická	Brtnická	Brtnická	Brtnická	Brtnická/ Korbelová	Korbelová
Úředník na úseku IA	Brožová/ Křížková	Křížková	Křížková/ Zápotočný	Zápotočný	Zápotočný/ Skálová	Skálová
<b>Počet personálních změn</b>	<b>1 ze 3</b>	<b>1 ze 3</b>	<b>1 ze 3</b>	<b>0 ze 3</b>	<b>2 ze 3</b>	<b>0 ze 3</b>

S relativně vysokou fluktuací přímo souvisí nedostatečné zkušenosti auditorek a vyšší časová náročnost prováděných auditních zakázek. Do budoucna je nutné pracovat na zvyšování kvalifikace zaměstnankyň interního auditu.

## 7 Plnění úkolů v oblasti zpravodajské činnosti

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). 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 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
OI	Odbor informatiky
OM	Odbor majetkový
OddIA	Oddělení interního auditu
OddHS	Oddělení hospodářské správy
PO	Příspěvková organizace