

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

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH INTERNÍHO AUDITU ZA ROK 2013

Zpracovali:	Ing. Kateřina Tesařová Ing. Stanislav Zápotočný
Předkládá:	Ing. Kateřina Tesařová, v. r. vedoucí oddělení interního auditu
Seznámen:	Mgr. Ing. Zdeněk Kadlec, dr. h. c., v. r. ředitel Krajského úřadu Kraje Vysočina
Datum vypracování zprávy:	24. 2. 2014
Počet stran zprávy:	15
Počet vyhotovení zprávy:	2
Rozdělovník:	1x ředitel úřadu 1x oddělení interního auditu
Číslo jednací:	KUJI 7855/2014

OBSAH

ÚVOD.....	3
1 ZHODNOCENÍ OBECNÉ KVALITY VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU.....	3
1.1 STRATEGICKÝ RÁMEC, CÍLE A PLÁNOVÁNÍ	3
1.2 VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTÍ A PRÁVOMOCÍ	4
1.3 VZDĚLÁVÁNÍ	4
1.4 ŘÍZENÍ RIZIK	4
1.5 KONTROLNÍ ČINNOST A POSTUPY	5
1.6 INFORMACE	5
1.7 PRŮBĚŽNÉ SLEDOVÁNÍ A PROVEŘOVÁNÍ SYSTÉMU FINANČNÍ KONTROLY	5
1.8 VÝSKYT ZÁVAŽNÝCH NEDOSTATKŮ	6
2 ČINNOST ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU	6
3 PROVEDENÉ AUDITNÍ ZAKÁZKY	7
3.1 UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY (INTERNÍ AUDITY).....	8
3.1.1 Audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na OŽP – IA/2012/04.....	8
3.1.2 Audit pracovních cest – IA/2013/01.....	8
3.1.3 Audit Portálu příspěvkových organizací – IA/2013/02.....	9
3.2 PORADENSKÉ ZAKÁZKY	9
3.2.1 Komunikační strategie – PZ/2011/04	9
3.2.2 Řízení příspěvkových organizací – PZ/2011/09.....	10
3.2.3 eDotace – PZ/2012/02.....	10
3.2.4 Finanční plánování a IA – PZ/2013/01	10
3.2.5 Systém řízení rizik – PZ/2013/02.....	11
3.2.6 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – PZ/2013/03.....	11
3.2.7 Péče o zaměstnance – PZ/2013/03	11
3.3 KONZULTAČNÍ ZAKÁZKY.....	11
3.3.1 Připomínkování předpisů – K/2013/01	11
3.3.2 KSÚSV – Plán vzdělávání, plán IA, řízení rizik, vnitřní předpisy – K/2013/02	12
3.3.3 Nové Město na Moravě – zavádění IA – K/2013/03.....	12
3.3.4 Právní systém Beck – K/2013/04	12
3.3.5 Schvalování účetní závěrky – K/2013/05	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 2013.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2013 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. Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří prověřování dodržování právních předpisů, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, včasné a spolehlivé informování ředitele KrÚ o nakládání s veřejnými prostředky a v neposlední řadě hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

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 Strategický rámec, cíle 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 funkci 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 ovlivňují zejména strategické cíle působící na hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků, na sledování provozních ukazatelů a také na naplňování přijatého etického kodexu úřadu.

1.2 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, 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:

- 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,
- 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.

1.3 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 oblasti nastavení a aplikace kritérií 3E (hospodárnost, efektivnost, účelnost).

1.4 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.

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.

1.5 Kontrolní činnost 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.

1.6 Informace

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 tak 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.

1.7 Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly

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.

1.8 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 vychází z každoročně schvalovaného plánu interního auditu. Při jeho sestavování 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.

Roční plán zahrnuje veškeré činnosti oddělení interního auditu, kterým se jeho zaměstnanci věnují. Největší část fondu pracovní doby zabírá provádění auditních zakázek, 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.

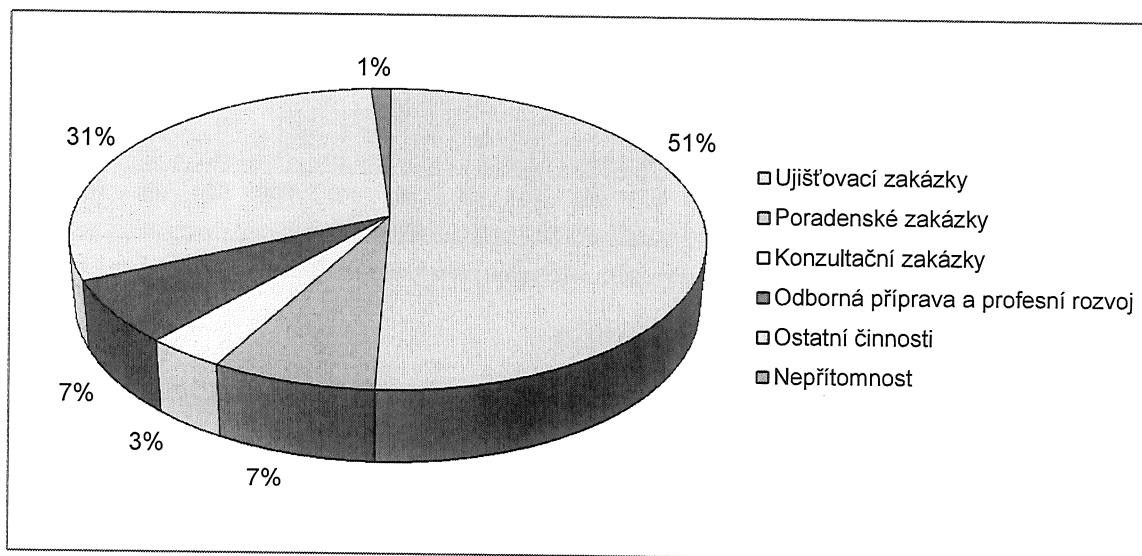
Mezinárodní Standardy pro profesní praxi interního auditu ukládají auditorům povinnost zlepšovat své znalosti, dovednosti a schopnosti prostřednictvím průběžného profesního rozvoje. Aby byli zaměstnanci oddělení interního auditu schopni plnit své úkoly, je nutné část fondu pracovní doby využít také k účasti na odborných školeních, případně ke zvyšování kvalifikace formou samostudia.

Mezi ostatní činnosti oddělení interního auditu (dále jen „OddIA“) je zahrnuta např. účast na poradách a pracovních jednáních. Vedoucí OddIA se kromě jiného účastnila jednání pracovní skupiny interních auditorů krajských úřadů, na které dochází k výměně zkušeností a dobré praxe z interně-auditorské činnosti. V roce 2013 OddIA ve spolupráci s Českým institutem interních auditorů uspořádalo workshop na téma Program kvality interního auditu. Akce pro zvané odborníky z celé ČR se setkala s velmi pozitivní odezvou účastníků. 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, kancelářské potřeby, organizace činnosti oddělení, záloha dat atd.) a ostatní aktivity mimo auditní činnosti.

Do fondu pracovní doby jsou zahrnuty pouze využitelné pracovní dny, tzn. že neobsahuje čerpanou dovolenou a svátky připadající na pracovní dny. Do nepřítomnosti v rámci fondu pracovní doby jsou zahrnuty dny čerpané pracovní neschopnosti, návštěvy lékaře, překážky na straně zaměstnavatele apod.

I v roce 2013 pokračovalo OddlA ve využívání „time managementu“ pro interní audit. 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 audit, poradenské a konzultační zakázky a na ostatní záležitosti v kompetenci OddlA. Proporcionální rozložení činností oddělení interního auditu v roce 2013 je znázorněno na obrázku č. 1.

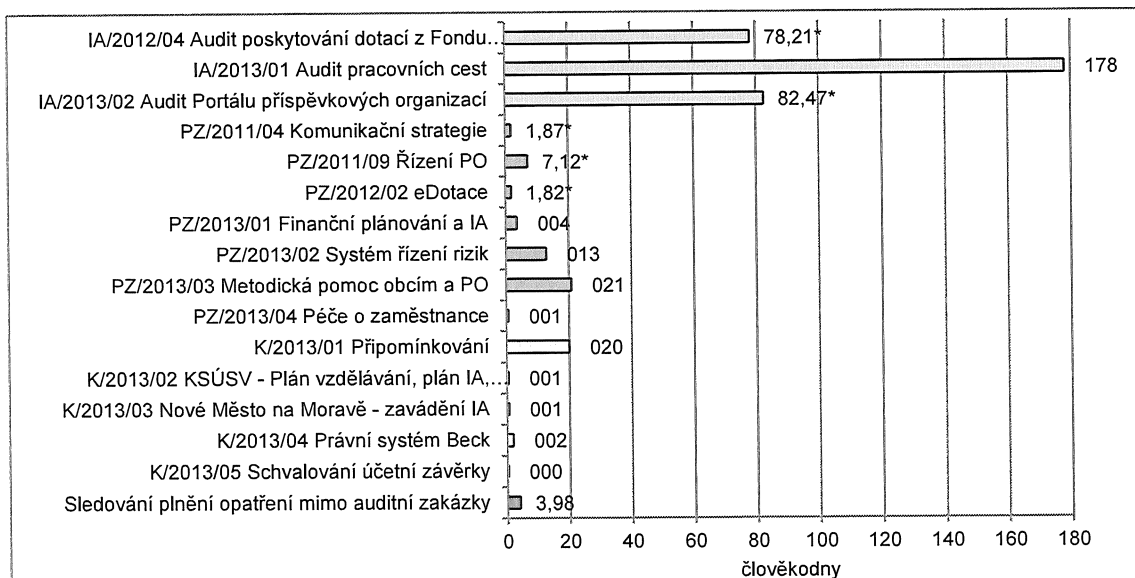
Obrázek č. 1: Rozložení činností oddělení interního auditu v roce 2013



3 Provedené auditní zakázky

Téměř dvě třetiny fondu pracovní doby oddělení interního auditu byly věnovány auditní činnosti včetně sledování plnění auditních doporučení. V roce 2013 pracovali interní auditoři na 3 interních auditech, 7 poradenských a 5 konzultačních zakázkách, jejichž stručný popis je obsahem následujícího textu. Časová dotace potřebná k provedení jednotlivých auditních zakázek v roce 2013 je znázorněna na obrázku č. 2. Z interních auditů byl časově nejnáročnější audit pracovních cest. Důvodem delší časové dotace bylo rozsáhlé testování a identifikování poměrně velkého počtu zjištění. Z poradenských zakázek zabrala nejvíce času metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím z Kraje Vysočina. Nemalé množství času věnovali interní auditoři rovněž připomínkování právních předpisů.

Obrázek č. 2: Časová dotace na auditní činnosti v roce 2013



* Počet člověkodnů není konečný (práce probíhaly v roce 2012 nebo budou pokračovat v roce 2014).

3.1 Ujišťovací zakázky (interní audity)

3.1.1 Audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na OŽP – IA/2012/04

Audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na odboru životního prostředí (dále jen „OŽP“) byl zahájen v roce 2012 a ukončen v březnu 2013. Cílem auditu bylo posouzení dodržování právních předpisů a také prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v procesu poskytování dotací z Fondu Vysočiny. Prověřováno bylo období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 a období věcně související.

V návaznosti na cíl auditu konstatoval auditní tým, že v procesu poskytování dotací z Fondu Vysočiny administrovaných odborem životního prostředí jsou ve velké míře dodržovány všeobecně závazné právní předpisy a vnitřní předpisy. Auditní tým však identifikoval i slabá místa jak v oblasti dodržování legislativy, tak v oblasti přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Celkem identifikoval auditní tým 9 zjištění střední závažnosti a 12 zjištění s nízkým stupněm významnosti.

K předcházení nebo zmírnění rizik navrhl auditní tým celkem 36 doporučení. Nejvýznamnější z nich směřovala ke zvýšení transparentnosti a objektivitě při hodnocení žádostí. Mnohá doporučení se týkala Fondu Vysočiny obecně, nikoliv jen programů administrovaných OŽP. Vzhledem k tomu, že pro realizaci řady doporučení byla nutná součinnost samosprávných orgánů Kraje Vysočina, bylo nezbytné projednat před přijetím konkrétních opatření ředitelem úřadu možnosti jejich realizace s členy samosprávy. Na základě výstupů z projednání nejzásadnějších doporučení s členy Rady Kraje Vysočina rozhodl ředitel krajského úřadu o přijetí či nepřijetí konkrétních opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

3.1.2 Audit pracovních cest – IA/2013/01

Předmětem auditu pracovních cest provedeného na oddělení hospodářské správy (dále jen „OddHS“) byly procesy související s pracovními cestami zaměstnanců Kraje Vysočina, tj. povolování pracovních cest, jejich vypořádání, přidělování dopravních prostředků. V souvislosti s těmito procesy sledoval auditní tým tři základní cíle – posouzení dodržování

právních předpisů, prověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a naplňování zásad hospodárného, efektivního a účelného využívání dopravních prostředků při pracovních cestách. Auditovaným obdobím bylo období od 1. 5. 2012 do 31. 12. 2012.

V návaznosti na cíle auditu konstatoval auditní tým, že v auditovaných procesech jsou ve značné míře dodržovány právní předpisy. V souvislosti se snahou o zefektivnění chodu úřadu a zjednodušení administrativně náročných procesů však identifikoval auditní tým i slabá místa jak v oblasti dodržování právních předpisů, tak v oblasti přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Rovněž v oblasti hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti využívání dopravních prostředků při pracovních cestách spatřil auditní tým jisté rezervy. Celkem identifikoval auditní tým 19 zjištění. Žádnému z nich nepřidělil vysoký stupeň významnosti, 4 zjištění ohodnotil středním a 15 nízkým stupněm významnosti.

K předcházení nebo zmírnění rizik navrhl auditní tým celkem 35 doporučení. Směřovala především do oblasti zvýšení hospodárnosti a efektivnosti při realizaci pracovních cest a k posílení kontrolních mechanismů.

3.1.3 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.

3.2 Poradenské zakázky

3.2.1 Komunikační strategie – PZ/2011/04

Předmětem poradenské zakázky byla spolupráce OddIA s odborem sekretariátu hejtmána na naplnění strategického cíle P2, který zní: „Do 31. 12. 2012 zpracujeme komunikační strategii Kraje Vysočina a Krajského úřadu Kraje Vysočina a seznámíme s ní zainteresované strany (zaměstnance, RK, ZK, média, spolupracující instituce)“. Pro naplnění tohoto cíle byla sestavena pracovní skupina, jejímž členem je také zástupce OddIA. Komunikační strategie by měla obsahovat část týkající se externí komunikace a část týkající se interní komunikace. OddIA se podílelo na tvorbě interní komunikace. Externí komunikace je ponechána plně v režii odboru sekretariátu hejtmána.

Práce na poradenské zakázce byly zahájeny v roce 2010. V roce 2013 se oddělení interního auditu podílelo na připomínkování konceptu dokumentu komunikační strategie, který zpracoval odbor sekretariátu hejtmána.

3.2.2 Řízení příspěvkových organizací – PZ/2011/09

Ve vazbě na projekt Zvýšení kvality řízení Krajského úřadu Kraje Vysočina (Kvalita 09), aktivita č. 2: Řízení příspěvkových organizací, pokračovala i v roce 2013 činnost pracovního týmu pro implementaci principů řízení a zefektivnění a zkvalitnění řízení příspěvkových organizací zřizovatelem. Členem tohoto týmu je i zástupce OddIA.

Cílem aktivity je dosáhnout efektivnějšího řízení činností příspěvkových organizací, zlepšení kvality poskytovaných veřejných statků a služeb, vytvoření nástrojů pro podporu společného efektivního nakupování vybraných služeb a komodit při maximálním využití dostupných zdrojů a jejich alokaci. Prostřednictvím této zakázky napomáhá OddIA k vytvoření a nastavení administrativní a metodické podpory řízení příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina.

V roce 2013 zpracovalo OddIA odborného průvodce pro interní auditory příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina. Jeho cílem je podat základní informace a popsat praktické postupy při zajišťování interně-auditorské činnosti. Je určen pro interní auditory příspěvkových organizací, a to jak pro stávající interní auditory, tak i pro nové interní auditory k jejich jednoduššímu a rychlejšímu zaškolení. Dokument má charakter pracovní pomůcky. Součástí odborného průvodce je také 25 vzorů konkrétních pracovních dokumentů popsaných v textu manuálu.

3.2.3 eDotace – PZ/2012/02

Centrální evidence dotací, tzv. systém eDotace, je na KrÚ zaveden od roku 2008 a 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 2013 bylo oddělení interního auditu zapojeno do činnosti pracovní skupiny, která se věnuje správě a rozvoji systému eDotace. Zástupce oddělení se účastnil pravidelných schůzek této skupiny. Podílel se také na připomínkování dokumentů souvisejících se schvalováním žádostí o dotace. V rámci poradenské služby využilo oddělení interního auditu rovněž zkušeností získaných z práce na ujišťovacích zakázkách v oblasti poskytování dotací.

3.2.4 Finanční plánování a IA – PZ/2013/01

Na základě požadavku Ministerstva vnitra ČR (dále jen „MV“), jako zprostředkujícího subjektu pro část Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (dále jen „OPLZZ“) se OddIA podílelo na zpracování podkladů sloužících k určení absorpční kapacity a připravenosti projektových záměrů za Kraj Vysočina. Následně vyhlásilo MV výzvu C4 s názvem „Zvýšení kvality řízení a optimalizace chodu úřadů v územní veřejné správě“.

Oddělení interního auditu zahájilo přípravné práce na zpracování projektu „Zefektivnění činnosti interního auditu v Kraji Vysočina“, jehož výstupem mělo být nezávislé zhodnocení činnosti a procesu interního auditu krajského úřadu a příspěvkových organizací kraje se zřízeným interním auditem. Výstupem měly být také školení a vzdělávací kurzy pro zaměstnance Kraje Vysočina, interní auditory obcí a příspěvkových organizací Kraje Vysočina a vedoucí orgánů veřejné správy na území Kraje Vysočina.

V rámci příprav se zástupce OddIA zúčastnil jednání na MV a také semináře pro žadatele. Oproti předchozím výzvám v rámci OPLZZ byly nastaveny nové podmínky, jejichž naplnění by bylo pro OddIA velmi problematické. Z jednání se zástupci MV navíc vyplynulo, že nelze realizovat aktivity, které měly být hlavním výstupem z projektu. Z těchto důvodů se OddIA se souhlasem ředitele krajského úřadu rozhodlo v projektových přípravách dále nepokračovat.

3.2.5 Systém řízení rizik – PZ/2013/02

Systém řízení rizik na KrÚ je formálně nastaven od poloviny roku 2005. K evidenci a řízení rizik identifikovaných vedoucími zaměstnanci slouží Databáze řízení rizik a také Portál řízení rizik, který je součástí Portálu strategického řízení. OddIA zabezpečuje věcnou správu katalogu rizik a metodickou podporu ostatních uživatelů.

V roce 2013 zpracovalo OddIA roční zprávu o řízení rizik na KrÚ. V té doporučuje provést důkladnou revizi databáze řízení rizik tak, aby nesloužila pouze jako formální prostředek pro řízení rizik. Analýza rizik zavedených v databázi byla jedním z podkladů pro sestavení auditu universe. Ten slouží jako podklad pro sestavení střednědobého plánu interního auditu.

3.2.6 Metodická pomoc obcím a příspěvkovým organizacím – PZ/2013/03

V listopadu 2013 uspořádalo OddIA poradu Pracovní skupiny interních auditorů Kraje Vysočina. Skupina se skládá z interních auditorů Krajského úřadu Kraje Vysočina, ze sedmi příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina, ve kterých je zřízena funkce interního auditu, a z auditorů šesti obcí na území kraje.

OddIA seznámilo ostatní auditory s aktuálními informacemi o právních předpisech v oblasti interního auditu. Především s návrhem zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě, ke kterému Kraj Vysočina uplatnil řadu zásadních připomínek. Po představení ročního plánu interního auditu krajského úřadu na rok 2013, včetně způsobu jeho sestavování, proběhla debata a vzájemná výměna informací o ročních plánech ostatních členů pracovní skupiny. Dalším tématem porady byla případová studie konkrétního auditu. Při té si všichni zúčastnění ve zjednodušené formě vyzkoušeli provedení auditu od jeho začátku až po prezentaci jeho výstupů. S vlastním společným tématem vystoupili také auditori z Krajské správy a údržby silnic Vysočiny a z Nemocnice Jihlava. Prezentovali své prvotní zkušenosti v oblasti mezioborové spolupráce interního auditu.

3.2.7 Péče o zaměstnance – PZ/2013/03

Vedoucí OddIA se jako členka pracovní skupiny podílela v roce 2013 na realizaci strategického cíle krajského úřadu P5, který zní: „Do konce roku 2011 obhájíme titul „Podnik podporující zdraví II. stupně“, příp. dosáhneme vyššího stupně. Každoročně budeme realizovat minimálně dvě akce na podporu zdraví zaměstnanců nebo sladování rodinného a pracovního života zaměstnanců.“ Pracovní skupina se zabývá zajištěním aktivit, které postihují tři hlavní oblasti: rovné příležitosti, fyzické a psychické zdraví zaměstnanců a sladování jejich osobního a pracovního života

3.3 Konzultační zakázky

3.3.1 Připomínkování předpisů – K/2013/01

V roce 2013 byla poskytována konzultační činnost především v oblasti připomínkování vnitřních předpisů. Oddělení interního auditu vyjádřilo své připomínky ke 13 dokumentům, např. ke směrnici o oběhu účetních dokladů, k docházce, k poskytování cestovních náhrad, k autoprovozu, k úpravě dokumentů z Fondu Vysočiny, k pravidlům Rady Kraje Vysočina a zásadám Zastupitelstva Kraje Vysočina apod. Převážná část připomínek OddIA bývá v rámci připomínkového řízení akceptována.

Oddělení interního auditu se také významně podílelo na připomínkování návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě, který by měl nahradit současně platný zákon o finanční kontrole ve veřejné správě. Kraj Vysočina uplatnil celkem 81 připomínek, z nichž se značná část týkala právě interního auditu. Uplatněné připomínky byly v převážné většině akceptovány nebo vypořádány.

3.3.2 KSÚSV – Plán vzdělávání, plán IA, řízení rizik, vnitřní předpisy – K/2013/02

V rámci konzultační a metodické činnosti poskytuje OddIA odbornou pomoc nejen útvarům KrÚ, ale také příspěvkovým organizacím Kraje Vysočina a externím subjektům, především obcím Kraje Vysočina, které mají zřízenou funkci interního auditu. V roce 2013 poskytlo OddIA konzultaci internímu auditorovi Krajské správy a údržby silnic Vysočiny, příspěvkové organizace (dále jen „KSÚSV“). Předmětem konzultace bylo poskytnutí informací o plánech vzdělávání a plánech interního auditu, řízení rizik a o vnitřních předpisech.

3.3.3 Nové Město na Moravě – zavádění IA – K/2013/03

V souvislosti se zavedením interního auditu v Novém Městě na Moravě se uskutečnilo pracovní jednání s novým interním auditorem. Účelem jednání bylo poskytnutí základních informací o postupech při zajišťování interně-auditorské činnosti a vzorových dokumentů při provádění ujišťovacích zakázek.

3.3.4 Právní systém Beck – K/2013/04

V červnu 2013 se na Kraj Vysočina obrátil zástupce společnosti Nakladatelství CH Beck s nabídkou využití právního systému Beck on-line. Oddělení právní a krajského živnostenského úřadu provedlo monitoring, jehož cílem bylo zmapovat problematiku potřebnosti a využitelnosti právního informačního systému u příspěvkových organizací a dále proběhlo testování systému i v rámci krajského úřadu.

Do testování se zapojilo i OddIA, které doporučilo zachovat stávající právní informační systém. K uvedenému doporučení vedlo OddIA porovnání ASPI s nabízeným systémem Beck on-line, který se jevil jako uživatelsky méně přívětivý, obsahoval literaturu výhradně právního zaměření a dále obsahoval některé další nesrovnalosti (např. nepromítnutí ustanovení prováděcího předpisu do novelizovaného předpisu). V návaznosti na výsledky monitoringu a testování rozhodla Rada Kraje Vysočina zachovat stávající právní informační systém a rozšířit jeho využití i pro příspěvkové organizace zřizované Krajem Vysočina.

3.3.5 Schvalování účetní závěrky – K/2013/05

K 1. 8. 2013 nabyla účinnosti vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Oddělení interního auditu poskytlo řediteli KrÚ konzultaci o novém postupu při schvalování účetní závěrky. Shrnuje základní součásti podkladů ke schválení účetní závěrky a také schvalovatele v případě kraje a v případě jeho příspěvkové organizace.

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, přínos auditu pro auditované, organizační zajištění auditu a další. Šetření probíhá pomocí dotazníků.

Výsledky hodnocení za rok 2013 obsahuje tabulka č. 1 (zahrnuty audity dokončené v roce 2013). 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.

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	Splnění stanoveného cíle auditu	Přínos pro auditovaný útvar	
Audit poskytování dotací z Fondu Vysočiny na OŽP	IA/2012/04	OŽP	1	1	1	1	1	1	1	1	1,00
Audit pracovních cest	IA/2013/01	OddHS	1	1	1	1	1	1	1	1	1,00
Průměr hodnocení za všechny audity a kritéria			1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00

5 Odborný profesní rozvoj zaměstnanců interního auditu

Interní auditoři jsou primárně kvalifikováni v oblasti ekonomie, 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 2013 absolvovalo OddIA vzdělávací akce v rozsahu 36 člověkodnů. Zaměstnanci OddIA zúčastnili školení v oblasti projektového a finančního řízení, ochrany osobních údajů, korupce ve veřejné správě, seminářů zaměřených na legislativní změny právních předpisů (zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon o kontrole) a speciálně zaměřených seminářů (audit účinnosti vnitřního kontrolního systému, audit procesu inventarizace) apod. Dále se všichni zaměstnanci zúčastnili konference zaměřené na efektivní řízení územních samosprávných celků. Samostudiu věnovali interní auditoři čas v rozsahu 9 člověkodnů. Celková doba věnovaná interními auditory profesnímu rozvoji zabírala 45 člověkodnů, což představuje 7 % kapacity pracovního fondu na rok 2013.

Zkušenosti a znalosti sdílelo OddIA na dvou setkáních v rámci pracovní skupiny interních auditorů krajských úřadů a také v rámci pracovní skupiny auditorů Kraje Vysočina. Příležitosti a možnosti pro zvyšování odborného profesního rozvoje zaměstnanců interního auditu odpovídají jeho potřebám.

6 Personální situace

K 31. 12. 2013 vykonávali interní audit na KrÚ tři interní auditoři. Na OddIA nedošlo v průběhu roku 2013 poprvé po šesti letech k personálním změnám. Dlouhodobě se však nedaří stabilizovat personální situaci na oddělení. S 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

IA	Interní audit
KrÚ	Krajský úřad Kraje Vysočina
KSÚSV	Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace
OddHS	Oddělení hospodářské správy
OddIA	Oddělení interního auditu
OŽP	Odbor životního prostředí
RK	Rada Kraje Vysočina
ZK	Zastupitelstvo Kraje Vysočina