

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2016

V souladu s ustanovením § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, předkládají interní auditoři roční zprávu interního auditu za rok 2016. Tabulka údajů o výsledcích interního auditu podle výše uvedeného zákona předkládaného Ministerstvu financí je přílohou č. 1 této zprávy.

1. Vnitřní řídicí a kontrolní systémy

Vnitřní kontrolní systém je nastaven vnitřním předpisem č. 17 Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému. Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2016 byla účinnost prověřena u jednoho interního auditu - Procesní analýza procesů probíhajících na odboru ŠMS. Nastavené kontrolní prostředí na odboru školství, mládeže a sportu je řízené a spolehlivé. Rizika jsou řízena průběžně, nejedná se o formální výkon. Postupy činností jsou neustále zkvalitňovány a zajišťují realizaci dobré praxe.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2016 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený, účinný.

Ze zpráv z provedených externích kontrol týkajících se účetnictví roku 2016 vyplývá, že vykázané výdaje souhlasí s účetními záznamy a s podklady vedenými příjemcem. Účetnictví projektů je v souladu s příslušnými návaznostmi soupisky účetních dokladů ve schválení verzi řídicím orgánem.

2. Řízení rizik

Systém řízení rizik zejména vychází z požadavků zákona o finanční kontrole. Povinnost řídit rizika je dále uložena Organizačním řádem a Směrnicí k vnitřnímu kontrolnímu systému. Účelem systému řízení rizik je včasná obrana krajského úřadu (dále jen „úřad“) před negativními událostmi, které mohou ohrozit dosahování cílů kraje.

V roce 2016 proběhlo jedno jednání Výboru pro řízení rizik, roční vyhodnocení rizik bylo Výborem provedeno v lednu 2017 v souvislosti s vyhodnocením všech ukazatelů kvality jednotlivými odbory. K poslednímu jednání bylo vydefinováno 9 klíčových rizik, která mají průřezový charakter (dotýkají se činnosti celého úřadu a mají strategický význam). Na základě přijatého integrovaného řízení rizik byl Výborem pro řízení rizik projednán katalog klíčových rizik, katalog provozních rizik a katalog pracovních rizik (BOZP) a katalog bezpečnostních rizik k 31. 12. 2016.

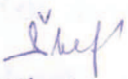
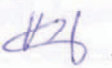
Na základě výše uvedeného vyslovuje interní audit názor, že systém řízení rizik je na úřadu nastaven a poskytuje přiměřenou míru ochrany proti pojmenovaným rizikům vyplývajícím z jeho činnosti.


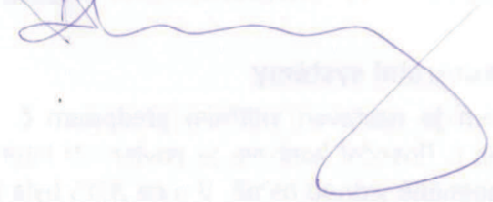
3. Provedení auditů v roce 2016

V návaznosti na objektivní hodnocení rizik, výsledky externích kontrol, požadavky vedení úřadu a vlastní zjištění a poznatky, je na každý rok vytvořen plán auditní činnosti. Pro rok 2016 bylo plánováno provedení čtyř interních auditů, byly provedeny dle plánu. Mimo plán interních auditů podle zákona o finanční kontrole byl proveden interní audit kvality podle ČSN EN ISO 9001:2016. V příloze č. 2 této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2016. V rámci provedených

interních auditů nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo nepřůkaznost účetnictví.

V Ostravě 25. 1. 2017

Zpracovali Ing. Blanka Štefanková 
 Ing. Martin Vlček 
 interní auditoři

Schválil: Ing. Tomáš Kotyza 
 ředitel krajského úřadu 

Příloha č. 1 Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2016

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	1
4	počet vykonaných auditů celkem	4
5	- z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	2
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0
8	jinak zaměřených auditů	2
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	2
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31. 12. hodnoceného roku	2
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	0

Příloha č. 2 Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2016

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
IAQ	Ověření shody zavedeného systému řízení kvality a ČSN EN ISO 9001:2016, ověření shody s dokumentovanými postupy, identifikace příležitostí pro zlepšení systému	systemový audit, audit kvality	všechny odbory	Požadavky ČSN EN ISO 9001:2016 v oblasti zavedeného systému řízení kvality jsou naplněny. Dokumentované informace řízení krajského úřadu jsou přiměřeně nastavené pro podporu fungování svých činností a procesů v souladu s požadavky normy, v praxi jsou jednotlivé postupy dodržovány. Interním auditem kvality není identifikována žádná nesrovnalost, tedy nesplnění požadavků normy. V cílových činnostech byly potvrzeny odchylky od požadavků normy. Interní auditoři identifikují silné stránky systému řízení kvality, z jednotlivých auditních rozhovců a přezkoumání dokumentace vyplynuly příležitosti pro zlepšení.
1/2016	Ověření nastavení systémů poskytování informací, vyřizování petic a stížností a dodržování stanovených povinností, lhůt a postupů	procesní audit, audit shody	všechny odbory	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Postupy jsou ve všech auditovaných oblastech nastaveny v souladu s právními předpisy a dostatečně podporují plnění stanovených metrik procesů, ▪ nedostatky jsme shledali v používání nástrojů pro sledování dodržování lhůt pro vyřízení podání, ▪ prostor pro zlepšení se nabízí v oblasti evidence stížností, ▪ není úpraven postup pro případ, kdy by žadatel o informace požadoval nahrát data na vlastrní paměťové zařízení.
2/2016	Provedení externích penetračních testů informačních systémů KU MSK, kterým bude provedeno ověření aktuální úrovně bezpečnostních systémů, zařízení a dalších prvků ve spolupráci s bezpečnostním manažerem a externí společností	audit informačního systému	INF	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Z externího penetračního testu vyplývají rizika vysokého významu, ▪ z interního penetračního testu vyplývají rizika vysokého významu, ▪ ze sociálního penetračního testu vyplývají rizika středního významu.
3/2016	Provedení procesní analýzy procesů probíhajících na odboru školství, mládeže a sportu analýzou jednotlivých kroků a spotřebu zdrojů. Procesy tak budou popsány, vizualizovány a dány do vzájemných souvislostí (kdo, co dělá, jaká data nebo výstupy vznikají, jaké technologie se používají atd.). Následným krokem bude provedení návrhu optimalizace procesů – vyloučení duplicit činností, úspora personálních zdrojů, rozložení personálních zdrojů, nastavení komunikačního plánu a podobně.	procesní audit	ŠMS	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Z důvodu dopadu rozhodování na širokou veřejnost, existenci silných sociálních partnerů a nakládání s významnými finančními prostředky existuje riziko poškození dobrého jména krajského úřadu a kraje, ▪ nerovnoměrné vytížení zaměstnanců zařazených do odboru školství, mládeže a sportu, oddělení mládeže a sportu, ▪ nepřesné nebo neaktuální ustanovení specifických činností v Organizačním řádu, nutnost provést aktualizaci procesní mapy.
4/2016	Ověření vnitřních kontrolních mechanismů vedení správního a daňového řízení včetně statistického vykazování	systemový, shody	KH, KON, POR, YŽ, ZDR, ÚPS, ŽPZ, ŠMS, SOC, DS-H	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manažerské kontroly jsou na auditovaných odborech prováděny dostatečně, míra zjištěných nedostatků je akceptovatelná, ▪ příležitost ke zlepšení vidíme v oblasti evidence soudních sporů.