

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2017

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 řediteli krajského úřadu roční zprávu o výsledcích interního auditu v roce 2017. 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 směrnicí č. 8 Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému řádu č. 4 Ekonomický řád. Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2017 byla účinnost prověřena u všech dokončených interních auditů, to je u pěti interních auditů.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2017 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený, účinný.

2. Řízení rizik

Systém řízení rizik vychází zejména z požadavků zákona o finanční kontrole. Povinnost řídit rizika je dále uložena Organizačním řádem. Účelem systému řízení rizik je včasná obrana krajského úřadu před negativními událostmi, které mohou ohrozit dosahování cílů kraje.

V roce 2017 proběhla dvě jednání Výboru pro řízení rizik, roční vyhodnocení rizik bude výborem provedeno v únoru 2018 v souvislosti s vyhodnocením všech ukazatelů kvality jednotlivými odbory. K poslednímu jednání bylo vydefinováno 10 klíčových rizik, která mají průřezový charakter (dotýkají se činnosti celého úřadu a mají strategický význam), pro rok 2018 bylo identifikováno další klíčové riziko v souvislosti se zaváděním GDPR (ochrana osobních údajů dle právních předpisů Evropské unie). Na základě přijatého integrovaného řízení rizik byl Výborem pro řízení rizik projednán katalog klíčových rizik, katalog provozních rizik, katalog pracovních rizik a katalog bezpečnostních rizik k 15. 2. 2018.

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 2017

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 2017 bylo plánováno provedení šesti interních auditů, přičemž jeden byl plánován s přesahem do roku 2018. V příloze č. 2 této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2017.

V Ostravě 27. 2. 2018

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Schválil: Ing. Tomáš Kotyza
ředitel krajského úřadu

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2017

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	6
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0
4	počet vykonaných auditů celkem	5
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	5
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	5
8	jinak zaměřených auditů	2
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru 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

Souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2017

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2017	Interní audit systémů řízení - ověření shody zavedeného systému managementu kvality a EMAS s normami, s dokumentovanými postupy, vyhodnocení ukazatelů kvality, identifikace příležitostí pro zlepšení systému a ověření nastavených procesů	systemový, procesní	všechny odbory	Požadavky ČSN EN ISO 9001:2016, ČSN EN ISO 14001:2005 a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1221/2009 ze dne 25. listopadu 2009, o dobrovolné účasti organizací v systému Společenství pro environmentální řízení podniků a auditu (EMAS) v oblasti zavedeného systému řízení kvality a environmentálního řízení jsou naplněny. Dokumentované informace řízení krajského úřadu jsou přiměřeně nastavené pro podporu fungování svých činností a procesů v souladu s požadavky norem, v praxi jsou jednotlivé postupy dodržovány. Interním auditem kvality není identifikována žádná neshoda ani odchylky od norem. Interní auditoři identifikují silné stránky systému řízení kvality a environmentálního řízení, z jednotlivých auditních rozhovorů a přezkoumání dokumentace vyplynuly příležitosti pro zlepšení.
2/2017	Provedení procesní analýzy činností, procesů a služeb vykonávaných odborem informatiky spolu s určením kompetencí, odpovědností	procesní	INF	Činnosti a procesy na odboru jsou definovány. Při řízení jsou uplatňovány prvky procesního řízení. Chybí systematické využívání efektivních nástrojů řízení ICT. Nejsou nastaveny a vyhodnocovány měřitelné parametry jednotlivých procesů a činností. Neefektivní rozdělení činností v oblasti řízení projektů.
3/2017	Provedení následného auditu procesu financování – ověření realizace navrhovaných doporučení a realizace optimalizačních kroků k definici spotřeby zdrojů v procesu financování	systemový, procesní	FIN	Vedoucí zaměstnanci odboru financí průběžně a systematicky přehodnocují procesy zajišťované odborem ve smyslu rozložení mezi zaměstnance. Je zajištěna kvalitní práce s personálními zdroji. V odboru financí jsou oproti srovnávaným ekonomickým odborům jiných krajů navíc systemizována místa metodika daní (1,5 úvazku), referenta pro financování (zhodnocování finančních prostředků) a systémového inženýra (1 úvazek). V odboru financí jsou v některých případech rozdíly v zařazení zaměstnanců do platových tříd, i když vykonávají stejně náročnou práci. Zaměstnanci v oddělení účetnictví a metodiky odboru financí jsou nesystémově zařazeni do kategorie úředník/neúředník. Drobná zjištění k možnému řešení: <ul style="list-style-type: none"> - nesystémové poskytování metodiky v oblasti daní, - v některých případech neoptimální funkční náplně, - nesvěření kompetence k metodice veřejné finanční podpory v Organizačním řádu, - rezerva nevyužití kapacit v odboru z důvodu zpoždění programového období čerpání prostředků z rozpočtu EU, - podněty ke zlepšení systému vnitřních předpisů, - podnět k nastavení přístupových práv v GINIS-EKO.

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
4/2017	Procesní audit stavebních projektů - Ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů a služeb odborem IM, oddělením investičním a oddělením financování stavebních projektů spolu s určením kompetencí, odpovědností a součinnosti s odborem EP v návaznosti na závěry realizovaného interního auditu 1/2015	systemový, procesní	IM a EP	Procesy probíhají tak, jak byly nastaveny v roce 2015. Postupy projektového manažera se nezměnily ani po odlišném organizačním zařazení. Komunikace mezi projektovým manažerem a investičním referentem se zefektivnila. Nerovnoměrné rozložení projektového řízení na jednoho projektového manažera. Nepříliš využívána sdílená služba pro příspěvkové organizace Podpora pro financování evropských projektů. Návrh na systemové řešení centralizace agendy správců majetku.
5/2017	Systém evidence majetku - Ověření nastaveného systému evidence majetku a jeho funkčnosti, ověření plnění strategického cíle 1.2 Efektivní finanční řízení reprodukce majetku s použitím nástroje Facility Management	systemový, procesní	IM	Strategický cíl 1.2 Efektivní finanční řízení reprodukce majetku s použitím nástroje Facility Management je plněn. Existuje riziko neodhalení nesprávného údaje v majetkové příloze zřizovacích listin, bylo přijato opatření k jeho zmírnění.
6/2017	Analýza nakládání s osobními údaji Provedení analýzy zpracovávání osobních údajů v souvislosti s nabytím účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 (GDPR)	systemový, procesní	všechny odbory	Tento audit bude uzavřen do 31. 3. 2018.