

Roční zpráva interního auditu dle § 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole za rok 2018

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 2018. 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

Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2018 byla účinnost prověřena u tří interních auditů vždy v konkrétních komponentách (komunikace, řízení rizik, kompetence, controlling).

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2018 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený a poskytuje jistotu správného řízení.

2. Provedení auditů v roce 2018

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 2018 bylo plánováno provedení šesti interních auditů. V příloze č. 2 této zprávy je vyhotoven souhrn informací z provedených interních auditů v roce 2018.

V Ostravě 24. 4. 2019

Předkládá: Ing. Blanka Štefanková
interní auditor

Schválil: Ing. Tomáš Kotyza
ředitel krajského úřadu

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2018

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	6
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0
4	počet vykonaných auditů celkem	6
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	0
8	jinak zaměřených auditů	1
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 2018

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
1/2018	Audit systémů řízení – řízení kvality a environmentální řízení	systemový a procesní audit	všechny odbory	<p>Požadavky ČSN EN ISO 9001, ČSN EN ISO 14001 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) ve smyslu Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 2017/1505 ze dne 28. srpna 2017 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.</p> <p>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.</p>
2/2018	Výkon zřizovatelských funkcí včetně nastavených kontrolních systémů	systemový	odbory KON, POR, IM, FIN, ZDR, ŠMS, SOC, DSH, KPP, ÚPŘ	<ul style="list-style-type: none"> – Pozitivní vnímání koordinace průřezových oblastí řízení – Efektivní výkon kontroly hospodaření odvětvovými odbory – Nejednotná terminologie používaná v Zásadách vztahů orgánů kraje – Příprava změn v práci s daty v portálu majetku a změna v analýze nájemních smluv – Kompetence zřizovatelských funkcí jsou jasné zejména pro zúčastněné odbory; pro příspěvkové organizace nebo nezúčastněný odbor mohou být nesrozumitelné – Přetrvává ne příliš efektivní výkon veřejnosprávních kontrol
3/2018	Vedení spisové služby	systemový, shody	odbor VŽ (na všech odborech bylo provedeno testování)	<ul style="list-style-type: none"> – Probíhá identifikace samostatných evidencí vedených mimo spisovou službu a jejich integrace do spisové služby. – V kartotéce externích subjektů existuje množství duplicitních záznamů. – Ve spisové službě existují duplicitní uživatelské účty vytvořené bez vědomí vlastníka aplikace. – Krajský úřad nevede analogový typový spis o elektronické spisové službě. – Při testování dodržování spisového řádu jsme významnou neshodu zjistili pouze v 1 případě. – Ve spisové službě je velký počet „starých“ písemností nevložených do spisu a neuzavřených spisů po termínu vyřízení. – Vedení správních spisů je ve spisové službě příliš složité, bylo by vhodné zvážit zjednodušení.

číslo auditu	zaměření a cíl interního auditu	typ auditu	auditovaný odbor	zjištění
4/2018	Procesní audit činností, procesů a kompetencí útvaru podpory řízení a odboru kancelář ředitele krajského úřadu	systemový a procesní audit	ÚPŘ, KŘ	Procesy i kompetence jsou na ÚPŘ i odboru KŘ nastaveny správně, komunikace mezi oběma útvary však není na dobré úrovni a negativně ovlivňuje vnímání a realizaci společných aktivit. V průběhu interního auditu došlo v dané oblasti ke zlepšení. Na odboru KŘ je nutné vyřešit pozici energetika, resp. energetického dispečera. Z interního auditu vyplynulo množství podnětů k řešení.
5/2018	Zajištění plnění povinností dle zákona o registru smluv	systemový audit a audit shody	odbory POR a KŘ	Procesy zveřejňování smluv a objednávek jsou přiměřeně nastaveny , nejsou však ve vnitřních předpisech dostatečně popsány. Povinnosti zákona o registru smluv krajský úřad plní , nalezené odchylky nejsou systemovým problémem a v celkovém počtu tvoří jen zanedbatelné množství.
6/2018	Audit operace projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU	audit operace	odbor EP a IM	Při administraci žádostí v době přípravy nebylo vyhodnoceno riziko nedoložení žádosti o povolení stavby . Tento postup se sice nyní jeví jako nesprávný, ovšem v době podávání žádostí s ohledem na dosavadní praxi se nejevil rizikově.