

**Informace o zjištěních interního auditu a zjištěních z veřejnosprávních kontrol, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví za rok 2015**

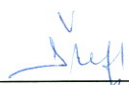

Vnitřní kontrolní systém je nastaven vnitřním předpisem č. 17 Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému. Podle zákona o finanční kontrole je povinností interního auditu prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému nejméně jednou ročně. V roce 2015 byla účinnost prověřena u dvou provedených auditů:

- a) Procesní analýza financování - účinnost vnitřního kontrolního systému procesu financování je velmi vysoká, o provedené kontrole jsou prováděny záznamy a je zachována auditní stopa. Několikanásobná kontrola je prováděná nad rámec zákona o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě) a je někdy diskutabilní, zda snaha o eliminaci nízkého rizika nepřevažuje nad efektivitou kontrolního procesu. Dochází k vysoké míře zátěže účastníků procesu a čas strávený těmito kontrolami tak může být dražší než případná ztráta. V některých případech je vhodné upravit, respektive popsat postupy řídicí kontroly, které jsou fakticky prováděny, nejsou však upraveny v systému řídicí kontroly – například rezervace finančních operací na rozpočet a jejich změny v ekonomickém systému GINIS EKO nebo schvalování rozpočtových úprav radou kraje, kdy za podpisový záznam o provedené řídicí kontrole je možno akceptovat i podpis na materiálu do rady kraje. Odpovědnost za definování postupů řídicí kontroly není sice Organizačním řádem svěřena odboru podpory korporátního řízení a kontroly, ovšem ten je garantem vnitřního předpisu Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému. V souvislosti s přípravou Ekonomického řádu pak vzniká nutnost provázat popis postupů řídicí kontroly s popisem rozpočtových a účetních postupů. Také je doporučeno převést garanci za nastavení postupů na odbor financí. Tato změna reflektuje také kompetence hlavního ekonoma (osoba pověřená k zajišťování ekonomické služby) popsané v návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí a to i v poslední verzi předložené Ministerstvem financí.
- b) Poskytování dotací z rozpočtu kraje - vnitřní kontrolní systém je v auditované oblasti zaveden a je funkční, nezjistili jsme žádné významné chyby nebo nesprávnosti.

Výsledkem prověření účinnosti v rámci provedených interních auditů v roce 2015 je konstatování, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu je zaveden, je funkční, přiměřený, účinný. Prostřednictvím přijetí plánu zlepšení vyplývajících z provedených interních auditů dojde k zlepšení spolehlivosti vnitřního kontrolního systému.

Ze zpráv z provedených externích kontrol týkajících se účetnictví roku 2015 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.

Datum vyhotovení                    21. 4. 2016  
Interní auditor                        Ing. Blanka Štefanková  
Interní auditor                        Ing. Martin Vlček

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_