



Čj.: 36/KN/17  
Ev. č.: KK-8779/17

# Roční zpráva o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2016

## 1. Úvod

Roční zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2016 zpracoval odbor interního auditu a kontroly v souladu s ustanovením § 31, odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Roční zpráva o činnosti a výsledcích interního auditu za rok 2016 hodnotí činnost interního auditu za uplynulé období a jejím cílem je:

- a) *zhodnotit kvalitu vnitřního kontrolního systému krajského úřadu,*
- b) *analyzovat výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost krajského úřadu, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti krajského úřadu,*
- c) *uvádět zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví*
- d) *předkládat doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti krajského úřadu a jeho vnitřního kontrolního systému.*

Na základě doporučení interního auditu by měla být ve shodě s § 31, odst. 4 zákona o finanční kontrole vedoucím orgánem veřejné správy přijata odpovídající opatření k odstranění závažných nedostatků, které mohou nepříznivě ovlivnit činnost krajského úřadu a mohou být důvodem snížení finanční výkonnosti v jeho činnosti.

## 2. Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Během auditních šetření, která probíhala v roce 2016, auditori nezjistili závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost krajského úřadu, a to včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které by mohly být důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti krajského úřadu, ani skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví ve smyslu § 31, odst. 3 písm. b) a c) zákona o finanční kontrole.

Výsledky auditních šetření prokázaly, že ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje jako vedoucí orgán veřejné správy v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontrole zavedla a udržovala v auditovaném období vnitřní kontrolní systém.

### 3. Personální zajištění

#### 3.1. Personální zajištění v roce 2016

Oddělení interního auditu bylo do 30.09.2016 samostatným oddělením. Ke dni 01.10.2016 proběhly na Krajském úřadu Karlovarského kraje organizační změny, v rámci nichž bylo samostatné oddělení interního auditu sloučeno s odborem kontroly a nově vznikl odbor interního auditu a kontroly. Vedoucímu odboru interního auditu a kontroly jsou interní auditoři podřízeni přímo. Kontroloři jsou zařazeni do oddělení kontroly.

Činnost interního auditu byla v roce 2016 zajištěna zaměstnanci podle níže uvedené tabulky. Vzhledem k tomu, že vedoucí pracovník odboru od 01.10.2016 zajišťuje i činnosti spojené s funkční náplní oddělení kontroly, je pro plánovanou zdrojovou kapacitu interního auditu v roce 2017 počítáno s polovičním úvazkem vedoucího odboru.

Období		Vedoucí oddělení interního auditu od 01.10.2016 vedoucí odboru interního auditu a kontroly	Interní auditoři	Držitelé osvědčení o absolvování základního kurzu <sup>1</sup>
od	do			
01.01.2016	29.02.2016	1	0	1
01.03.2016	31.05.2016	1	1	2
01.06.2016	31.07.2016	1	2	2
01.08.2016	31.08.2016	1	1	2
01.09.2016	23.11.2016	1	2	2
24.11.2016	31.12.2016	1	2	3
Přepočtený stav za rok 2016		1	1,33	---

### 4. Přehled auditů, auditních zakázek a veřejnosprávních kontrol a jejich zhodnocení

Přehled vykonaných auditů a auditních zakázek uvádíme v příloze č. 1, v tabulce č. 2 a v grafickém vyjádření v grafu č. 2 zprávy.

Podrobný rozbor vykonaných auditů a auditních zakázek popisujeme v následujícím textu.

#### 4.1. Přehled vykonaných auditů a jejich zhodnocení

##### **A 5 2013      Analýza dotací z rozpočtu Karlovarského kraje**

Časová dotace: 2,5 člověkodnů

Předmět auditu: Analýza současného stavu procesu vyhlašování dotací (dotačního titulu) z rozpočtu Karlovarského kraje, přijímání žádostí žadatelů o dotace, jejich administrace a schvalování, uzavírání smluv s úspěšnými žadateli, přijímání vyúčtování dotací, jejich kontrola a řešení nestandardních situací v průběhu celého procesu.

<sup>1</sup> základní kurz jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího

Cíl auditu:	<p>Analýza:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zveřejněných údajů – dokumentů na portálu Karlovarského kraje,</li> <li>– stávajícího procesu ze zveřejněných dokumentů.</li> </ul> <p>Zpracování:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– modelového flowchart – obecný pro všechny dotační tituly,</li> <li>– vzorových dokumentů – jednotná pravidla, žádost, smlouva a vyúčtování,</li> <li>– dokumentů – odchylek od jednotných pravidel, žádosti, smlouvy a vyúčtování.</li> </ul>
Komentář:	<p>V průběhu auditního šetření vydal ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje s účinností od 01.07.2015 pokyn č. PO 01/2015 „Zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a administrace individuálních dotací z rozpočtu Karlovarského kraje“, což bylo hlavním výstupem z uvedeného auditu (nebyla zpracována zpráva z auditu). Zpracovatelem pokynu bylo oddělení interního auditu, který do pokynu zapracoval požadavky a zkušenosti odborů, které administrují individuální dotace a zveřejňují veřejnoprávní smlouvy (individuální i programové dotace).</p>
Doporučení:	<p>Nebyla vydána žádná doporučení.</p>
Stav:	<p>Na základě úkolu z porady vedoucích odborů dne 23.02.2016 byl spis uvedeného auditu oddělením interního auditu uzavřen a předán v souladu se Spisovým a skartačním řádem k archivaci a některé výstupy byly dne 15.03.2016 v elektronické podobě předány k dalšímu využití odboru legislativnímu a právnímu a Krajský živnostenský úřad s cílem sjednotit pravidla pro poskytování dotací.</p>

**A 1 2016      Prověření organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků Karlovarského kraje ke dni 31.12.2015**

Časová dotace:	<p>47 člověkodnů</p>
Předmět auditu:	<p>Prověření organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků Karlovarského kraje ke dni 31.12.2015.</p>
Cíl auditu:	<p>Získat ujištění, že skutečný stav auditovaného systému je v souladu s relevantními právními a vnitřními předpisy.</p>
Komentář:	<p>V průběhu výkonu auditu probíhaly na Krajském úřadě Karlovarského kraje s účinností od 01.10.2016 organizační změny. Vedoucí auditovaných odborů byli zatíženi organizačním a materiálním zajištěním Zastupitelstva Karlovarského kraje v souvislosti s krajskými volbami 2016, přípravou rozpočtu a dalšími operativními úkoly. Z těchto důvodů a na základě rozhodnutí vedoucí odboru interního auditu a kontroly auditorky vykonávají audit jako kombinovaný audit shody a systému z předané dokumentace odboru finančního. Auditorky zpracovaly předběžnou verzi zprávy a audit dokončí v 1. čtvrtletí roku 2017.</p>
Stav:	<p>Audit nebyl v roce 2016 dokončen.</p>

<b>A 3 2016</b>	<b>Následný audit - prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů</b>
Časová dotace:	54,20 člověkodnů
Předmět auditu:	Prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů.
Cíl auditu:	Získat ujištění, že: <ul style="list-style-type: none"> <li>– věcně příslušné odbory Krajského úřadu Karlovarského kraje realizovaly doporučení vyplývající z jednotlivých zjištění z dokončených interních auditů a auditních šetření,</li> <li>– realizovaná doporučení přinášejí žádoucí výsledky, nebo</li> <li>– řídicí pracovník vzal na sebe riziko z nepřijetí vydaného doporučení.</li> </ul>
Komentář:	Auditoři prověřili celkem 68 doporučení tak, jak byla přijata podle vybraných doporučení vyplývajících ze zjištění při 11 provedených auditech, popř. auditních zakázkách. Auditorky zpracovaly předběžnou verzi zprávy a audit dokončí v 1. čtvrtletí roku 2017.
Stav:	Audit nebyl v roce 2016 dokončen.

## 4.2. Přehled vykonaných auditních zakázek a jejich zhodnocení

<b>AZ 2 2015</b>	<b>Provedení analýzy rizik pro vytvoření střednědobého plánu auditů Krajského úřadu Karlovarského kraje</b>
Časová dotace:	0 člověkodnů
Předmět zakázky:	Provedení analýzy rizik pro vytvoření střednědobého plánu auditů Krajského úřadu Karlovarského kraje.
Cíl zakázky:	Provedení: <ul style="list-style-type: none"> <li>– analýzy rizik za účelem sestavení střednědobého plánu auditů Krajského úřadu Karlovarského kraje pro období let 2016 – 2019,</li> <li>– analýzy rizik za účelem podpory vnitřních systémů řízení a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje,</li> </ul> Vytvoření: <ul style="list-style-type: none"> <li>– katalogu rizik Krajského úřadu Karlovarského kraje.</li> </ul>
Závěr:	V průběhu analýzy zúčastněné odbory identifikovaly celkem 174 rizik. Z toho bylo: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 23 rizik s vysokou mírou významnosti,</li> <li>– 82 rizik se střední mírou významnosti,</li> <li>– 69 rizik s nízkou mírou významnosti.</li> </ul> <p>Z důvodů organizačních změn, které probíhaly na Krajském úřadě Karlovarského kraje s účinností od 01.10.2016, a které byly avizovány již koncem prvního pololetí 2016, a v návaznosti na další vytížení vedoucích odborů po krajských volbách 2016 v souvislosti s organizačním a materiálním zajištěním Zastupitelstva Karlovarského kraje, přípravou rozpočtu a dalšími operativními úkoly, proběhne aktualizace Analýzy rizik na všech odborech Krajského úřadu Karlovarského kraje v roce 2017.</p>
Stav:	Auditní zakázka nebyla v roce 2016 dokončena.

**AZ 7 2015      Dotace – podpora k vnitřnímu předpisu č. PO 01/2015  
Zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace  
a administrace individuálních dotací z rozpočtu Karlovarského  
kraje**

- Časová dotace: 2,5 člověkodnů
- Předmět zakázky: Zajištění konzultací k vnitřnímu předpisu č. PO 01/2015 Zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a administrace individuálních dotací z rozpočtu Karlovarského kraje formou konzultačních dnů.
- Cíl zakázky: Metodická podpora jednotlivým odborům, které administrují žádosti o individuální dotace z rozpočtu Karlovarského kraje. Shromažďování poznatků a připomínek k procesu zveřejňování veřejnoprávních smluv a procesu administrace žádostí o individuální dotace.
- Závěr: Tato auditní zakázka úzce navazovala na interní audit A 5 2013 – viz komentář k uvedenému auditu. Protože auditní zakázka probíhala formou metodických konzultací jednotlivým odborům administrujících dotace, nebyla zpracována žádná závěrečná zpráva a zakázka byla uzavřena současně s uvedeným auditem.
- Doporučení: Nebyla vydána žádná doporučení.
- Stav: Auditní zakázka byla v roce 2016 dokončena.

**AZ 10 2015      Revize auditního šetření: Prověření postupu vedoucí  
ekonomického odboru při zadání veřejné zakázky „Poptávka  
na provedení analýzy připravenosti KÚKK na vybrané aspekty  
zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti, a zhodnocení  
současného stavu úrovně poskytovaných služeb v oblasti IT“  
a podpisu smlouvy o dílo v souladu s vnitřními organizačními  
předpisy**

- Časová dotace: 17 člověkodnů
- Předmět zakázky: Revize auditního šetření AZ 10 2015
- Cíl zakázky: Prověřit:
- práva a povinnosti vedoucí odboru ekonomického vyplývající z pracovního zařazení a náplně práce odboru ekonomického,
  - zadání veřejné zakázky „Poptávka na provedení analýzy připravenosti Krajského úřadu Karlovarského kraje na vybrané aspekty zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti a zhodnocení současného stavu úrovně poskytovaných služeb v oblasti IT“, v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy kraje,
  - postup při uzavření Smlouvy o dílo evid.č. KK 02850/2015-00 ze dne 24.11.2015.
- Závěr: Dokončení revize auditního šetření brání neznalost podoby zadání předmětné veřejné zakázky, neúplnost spisové dokumentace k předmětné veřejné zakázce a pracovní neschopnost vedoucí, která v průběhu zadání předmětné veřejné zakázky vedla ekonomický odbor.
- Stav: Revize auditního šetření nebyla v roce 2016 dokončena. Z důvodu ukončení pracovní neschopnosti dotčené pracovnice až v lednu 2017, bude zakázka dokončena v r. 2017.

**AZ 1 2016**      **Prověření činnosti odboru projektového řízení a informatiky KK vzhledem k požadavkům, potřebám a dalšímu rozvoji jednotlivých odborů krajského úřadu**

Časová dotace: 94,75 člověkodnů

Předmět zakázky: Prověření činnosti odboru projektového řízení a informatiky KK (dále jen „OPŘI“) vzhledem k požadavkům, potřebám a dalšímu rozvoji jednotlivých odborů krajského úřadu.

Cíl zakázky: Prověřit:

- požadavky a potřeby jednotlivých odborů krajského úřadu v oblasti HW a SW,
- požadavky a potřeby jednotlivých odborů krajského úřadu v oblasti služeb poskytovaných OPŘI,
- dodržování obecně závazných předpisů a vnitřních předpisů v oblasti upravující činnosti OPŘI.

Závěr: Auditóři provedli auditní šetření prostřednictvím rozhovorů na všech odborech krajského úřadu, ve kterých se zaměřili na využívanou výpočetní techniku, včetně využívaných softwarových programů a aplikací a zjistili, že OPŘI uspokojuje požadavky odborů na obměnu výpočetní techniky s ohledem na možnosti rozpočtu. U jednotlivých uživatelů není sjednocena platforma používaného SW, jsou využívány různé verze operačních systémů internetových prohlížečů a MS Office. Tento problém řeší projekt terminálových služeb.

Odbory krajského úřadu vnímají proškolení související se zavedením datových skladů jako nedostatečné. Po implementaci datových skladů nebyly vymezeny personální kapacity/analytici a odbory datové sklady nezačaly využívat. Dle sdělení vedoucího OPŘI jsou datové sklady v provozu a není technický problém, který by bránil jejich užívání.

V průběhu auditního šetření zaznamenali auditóři značnou nespokojenost s Portálem úředníka spočívající zejména v pomalosti, nevlídného prostředí a častých chyb. Situace ve vztahu k portálu úředníka je ředitelce krajského úřadu známá a je s ní i s ostatními uživateli komunikována.

Auditní zakázku auditóři rozšířili též na vztah a spolupráci OPŘI s příspěvkovými organizacemi. Auditóři oslovili celkem 11 příspěvkových organizací, z nichž 10 má oblast ICT zajištěnou smluvně prostřednictvím externích dodavatelů. Z vyjádření ředitelů oslovených příspěvkových organizací auditóři nezaznamenali žádné problémy.

Doporučení: Na základě zjištěných skutečností navrhli auditóři celkem 36 doporučení. Vzhledem k množství navrhovaných doporučení je auditóři rozdělili do oblastí, do kterých navrhovaná doporučení směřují, a to:

- úprava vnitřních předpisů týkajících se evidence a hospodaření s majetkem KK,
- organizační změny na KÚKK, resp. personálního posílení v rámci IT,
- zlepšení procesů v souvislosti s využíváním IT a IS,
- zpracování návrhů, variant řešení včetně finanční náročnosti návrhu obnovy IT a IS,
- datové sklady,
- zavedení kontrolních mechanismů při pořízení SW.

Část doporučení (25 doporučení) již byla předmětem následného auditu A 3 2016.

Stav: Auditní zakázka byla v roce 2016 dokončena.

### 4.3. Přehled nedokončených, popř. nevykonaných auditů vč. zdůvodnění jejich vyřazení z dalšího zpracování či dokončení

**A 1 2013**      **Analýza stavu evidence majetku Karlovarského kraje spravovaného Krajským úřadem Karlovarského kraje a návržení systémových změn**

Časová dotace: 0 člověkodnů

Předmět auditu: Analýza stavu evidence majetku Karlovarského kraje spravovaného Krajským úřadem Karlovarského kraje a návržení systémových změn.

Cíl auditu: Získat ujištění, že:

- nakládání s majetkem ve správě příslušných odborů Krajského úřadu Karlovarského kraje probíhá v souladu s legislativou a vnitřními předpisy,
- zaměstnanci pověřeni evidencí majetku postupují v souladu s legislativou a vnitřními předpisy,
- vnitřní předpisy popisují problematiku nakládání s majetkem úplným a uceleným způsobem a v souladu se skutečným stavem a legislativou.

Komentář: Práce na auditu byly v období let 2013 – 2015 přerušeny z důvodu vyčlenění kapacity oddělení interního auditu na činnosti související s řešením problémů v oblasti Regionálního operačního programu Severozápad zejména:

- re-audity Evropské komise;
- vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti korupci (OLAF);
- platební výměry Úřadu Regionální rady soudržnosti Severozápad a související činnosti s projekty příjemců:
  - Střední průmyslová škola Ostrov;
  - Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov;
  - Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace;
  - Karlovarský kraj

a dalších operačních programů v rámci čerpání finančních prostředků Evropské unie. Uvedené skutečnosti jsou uvedeny v ročních zprávách o činnosti a výsledcích interního auditu za jednotlivé roky výše uvedeného období.

V roce 2016 nemohl být audit dokončen z důvodu:

- poklesu personální kapacity oddělení interního auditu na 1 + 0 později na 1 + 1 (vedoucí oddělení + auditor) a její vyčlenění na provádění prací na auditních zakázkách na vyžádání;
- organizační změny krajského úřadu k 01.10.2016;
- změny v personálním obsazení oddělení interního auditu, nově pak odboru interního auditu a kontroly.

Na základě výše uvedených důvodů a z důvodu, že audit evidence majetku vedoucí odboru interního auditu a kontroly zařadila v souladu se střednědobým plánem do plánu interních auditů na rok 2017 s názvem „A 4 2017 – Pořízení, evidence, vyřazení majetku, majetek svěřený příspěvkovým organizacím“, vydala dne 10.01.2017 ředitelka krajského úřadu souhlas s ukončením auditu.

Stav:                      Audit byl ukončen.

**A 3 2013**      **Prověření systému aktualizace vnitřních předpisů, nastavení metodických dohlídek a souladu se spisovou službou Krajského úřadu Karlovarského kraje**

Časová dotace: 0 člověkodnů

Předmět auditu: Prověření systému aktualizace vnitřních předpisů, nastavení metodických dohlídek a souladu se spisovou službou Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Cíl auditu: Získat ujištění, že:

- řídicí pracovníci věcně příslušných odborů dodržují ustanovení čl. směrnice SE 02/2013 „O tvorbě vnitřních předpisů Karlovarského kraje“ týkající se aktualizace vnitřních předpisů,
- zpracovatelé provádějí dohled nad dodržováním jimi vydaných vnitřních předpisů (metodické dohlídky),
- zpracovatelé postupují při přípravě a vlastním zpracování vnitřních předpisů v souladu se spisovou službou.

Komentář: Práce na auditu byly v období let 2013 – 2015 přerušeny z důvodu vyčlenění kapacity oddělení interního auditu na činnosti související s řešením problémů v oblasti Regionálního operačního programu Severozápad:

- re-audity Evropské komise;
- vyšetřování Evropského úřadu pro boj proti korupci (OLAF);
- platební výměry Úřadu Regionální rady soudržnosti Severozápad a související činnosti s projekty příjemců:
  - Střední průmyslová škola Ostrov;
  - Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov;
  - Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace;
  - Karlovarský kraj

a dalších operačních programů v rámci čerpání finančních prostředků Evropské unie. Uvedené skutečnosti jsou uvedeny v ročních zprávách o činnosti a výsledcích interního auditu za jednotlivé roky výše uvedeného období.

V roce 2016 nemohl být audit dokončen z důvodu:

- poklesu personální kapacity oddělení interního auditu na 1 + 0 později na 1 + 1 (vedoucí oddělení + auditor) a její vyčlenění na provádění prací na auditních zakázkách na vyžádání;
- organizační změny krajského úřadu k 01.10.2016;
- změny v personálním obsazení oddělení interního auditu, nově pak odboru interního auditu a kontroly;
- změny v systému vydávání vnitřních předpisů v prostředí portálu úředníka;
- změny značného množství vnitřních předpisů s ohledem na výše uvedenou organizační změnu krajského úřadu k 01.10.2016.

Audit se zaměřením na danou oblast bude zařazen do plánu činnosti interního auditu v souladu se střednědobým plánem na roky 2016 – 2019 v roce 2018. Dne 10.01.2017 vydala ředitelka krajského úřadu souhlas s ukončením auditu.

Stav: Audit byl ukončen.



## **A 2 2016      Prověření vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Karlovarského kraje**

Časová dotace: 0 člověkodnů

Předmět auditu: Prověření vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Stav: V roce 2016 nemohl být audit zahájen z důvodu:

- poklesu personální kapacity oddělení interního auditu na 1 + 0 později na 1 + 1 (vedoucí oddělení + auditor) a její vyčlenění na provádění prací na auditních zakázkách na vyžádání;
- organizační změny krajského úřadu k 01.10.2016;
- změny v personálním obsazení oddělení interního auditu, nově pak odboru interního auditu a kontroly;

Z důvodů:

- výše uvedených,
- že vnitřní kontrolní systém je průběžně prověřován v jednotlivých auditech či zakázkách,
- že audit vnitřního kontrolního systému je dle střednědobého plánu činnosti interního auditu na období 2016 - 2019 předmětem auditu každý rok

nebyl audit A 2 2016 zrealizován, a to bez náhrady.

Audit vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Karlovarského kraje je zařazen ve schváleném ročním plánu činnosti interního auditu ředitelkou krajského úřadu dne 10.01.2017, čj. 6/KN/17.

### **4.4. Přehled veřejnosprávních kontrol a jejich zhodnocení**

V roce 2016 nebyli interní auditoři pověřeni provedením žádné veřejnosprávní kontroly na místě.

## **5. Plnění nápravných opatření ze zjištěných nedostatků**

V roce 2016 byl zahájen audit č. A 3 2016 – Následný audit, který nebyl z kapacitních důvodů vč. důvodů organizačních změn dokončen. Dokončení auditu je plánováno v průběhu I. čtvrtletí 2017 - viz informace na str. 4 k auditu č. A 3 2016, část 4.1. Přehled vykonaných auditů a jejich zhodnocení.

Odbor interního auditu a kontroly nemá žádné signály kritického selhání plnění opatření ze zjištěných nedostatků z provedených auditů ze strany příjemců doporučení.

Přehled vydaných doporučení z auditních šetření doposud neprověřených následným auditem zveřejnili auditoři na intranetu. Plnění úkolů vyplývajících z doporučení kontroluje odbor kanceláře ředitelky úřadu a informuje odbor interního auditu a kontroly o jejich plnění. Plnění nápravných opatření je interním auditem průběžně sledováno. Některá opatření k doporučením přijatým na základě provedených auditních šetření v roce 2016 již byla auditovanými osobami realizována.

## **6. Metodická, konzultační a ostatní činnost**

Přehled ostatní pracovní činnosti uvádíme v přehledném grafickém vyjádření v příloze č. 1 zprávy v tabulce č. 3 a v grafickém vyjádření v grafu č. 3.

### **6.1. Metodická činnost**

Interní auditoři zajišťují metodickou činnost v oblasti finančního řízení a kontroly, auditu, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky a nakládání s majetkem. Tato činnost byla v roce 2016 zaměřena především na:

- pomoc odborům v uvedených oblastech,
- pravidelné porady v rámci pracovní skupiny interních auditorů a kontrolorů obcí v Karlovarském kraji.

## **6.2. Konzultační činnost**

Interní auditoři zajišťují konzultační činnost v oblasti finančního řízení a kontroly, auditu, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem a využití informačních systémů a technologií. Tato činnost byla v roce 2016 zaměřena především na konzultace poskytované:

- odborům v průběhu kontrol prováděných externími subjekty,
- odborům při poskytování příspěvků z rozpočtu Karlovarského kraje,
- interním auditorům a kontrolorům obcí v Karlovarském kraji,
- odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů – připomínkování vnitřních předpisů,
- odboru legislativnímu a právnímu a krajský živnostenský úřad při připomínkování legislativních návrhů zákonů nebo vyhlášek,
- specifické postupy v rámci dodržení pravidel vedení spisové služby,
- dozor při testování a uvádění do provozu aplikace „Portál úředníka“.

## **6.3. Ostatní**

Interní auditor, pověřený zastupováním vedoucího oddělení interního auditu do 30.09.2016, byl členem týmu pro analýzu rizik v rámci Operačního programu pro vzdělávání a konkurenceschopnost. Interní audit se v roce 2016 podílel na sebehodnocení úřadu v rámci systému CAF 2009 a na vedení systému managementu kvality podle normy ISO 9001.

Část kapacity oddělení interního auditu, resp. odboru interního auditu a kontroly byla v roce 2016 vyčleněna:

- ad hoc pracím pro ředitelku krajského úřadu, které nejsou auditní činností,
- výkon funkce manažer kvality v rámci ISO 9001.

# **7. Zpravodajská činnost**

## **7.1. Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Vedoucí odboru interního auditu a kontroly zpracovává podklady pro roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za Karlovarský kraj. Do zprávy předkládá stručné zhodnocení a výsledky své činnosti. Garantem zpracování roční zprávy je odbor finanční.

## **7.2. Roční zpráva o výsledcích interního auditu**

V souladu se zákonem o finanční kontrole informuje vedoucí odboru interního auditu a kontroly ředitelku krajského úřadu o výsledcích vykonaných auditů a předkládá mu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků. V roční zprávě o výsledcích interního auditu souhrnným a komplexním způsobem hodnotí činnost interního auditu.

## 8. Odborný profesní růst interních auditorů

Časová dotace: 35,05 člověkodnů

Interní auditoři se průběžně vzdělávají formou účasti na školeních a seminářích, odborných konferencích a workshopech a dále formou samostudia.

Tématy vzdělávání v roce 2016 byly:

- základní kurz interního auditu<sup>1</sup>,
- metodické dny s Ministerstvem financí,
- semináře v oblasti kybernetické bezpečnosti, účetnictví, audit a kontrola inventarizace majetku a registru smluv, dále v oblasti odpovědnosti za škodu způsobenou členy statutárních orgánů a odpovědnosti zaměstnance za škodu způsobenou zaměstnavateli
- e-learnigová školení Excel a Word,
- 8. ročník odborné konference „Správná řešení ve správnou dobu“ na téma „Efektivní řízení územních samosprávných celků“,

a dále pak pravidelné školení řidičů, bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany. Interní auditoři také stále sledují legislativní proces připravovaného zákona o finanční kontrole.

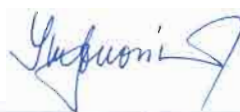
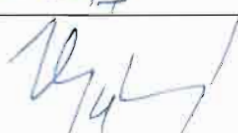
## 9. Závěr

V průběhu roku 2016 došlo na Krajském úřadu Karlovarského kraje k organizačním změnám, které se odrazily v obsazení a činnosti interního auditu – viz odstavec 3.1. zprávy. Plánovaná auditní, resp. skutečná auditní činnost v roce byla cílena na dokončení auditů, resp. zakázek zahájených v předchozích letech a zahájení maximálně možného počtu plánovaných auditů r. 2016.

**Roční plán interního auditu pro rok 2016 nebyl z výše uvedených důvodů naplněn.** Nedokončené či nezahájené audity a auditní zakázky byly vedoucí odboru interního auditu a kontroly při plánování činnosti interního auditu na rok 2017 z pohledu aktuálnosti a získané přidané hodnoty přehodnoceny. Výsledkem je ukončení auditů č. A 1 2013 a č. A 3 2013 na základě souhlasu ředitelky krajského úřadu ze dne 10.01.2017 a nezahájení auditu A 2 2016.

Přehled pracovní činnosti interního auditu pro přehlednost uvádíme v grafické a tabulkové formě v příloze č. 1 v tabulce č. 1 a v grafickém znázornění v grafu č. 1.

V roce 2016 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

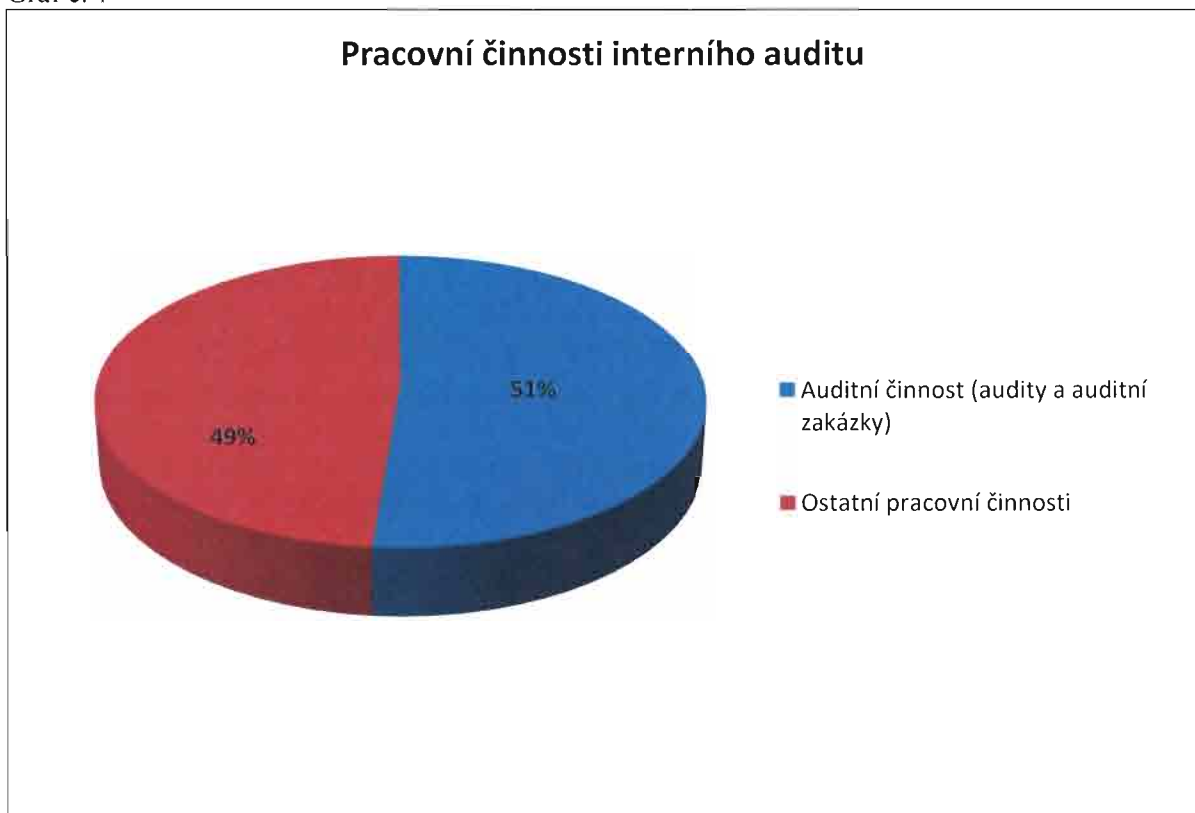
Roční zprávu vyhotovila dne 08.02.2017	
Jméno a příjmení	Podpis
Ing. Drahomíra Stefanovičová vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
Roční zprávu vzala na vědomí dne ..... 2017	
Jméno a příjmení	Podpis
Mgr. Martina Vránová ředitelka krajského úřadu	2. 2. 2017 

## Pracovní činnost oddělení interního auditu, resp. odboru interního auditu a kontroly

Tabulka č. 1

Druh pracovní činnosti	Počet člověkodnů	Podíl v %
Auditní činnost (audity a auditní zakázky)	234,25	51
Ostatní pracovní činnosti	222,20	49
<b>Pracovní činnosti interního auditu</b>	<b>456,45</b>	<b>100</b>

Graf č. 1



## Auditní činnost - Přehled vykonaných auditů a auditních zakázek

Tabulka č. 2

Číslo auditu	Název auditu	Počet člověkodnů	Podíl v %
A 5 2013	Analýza dotací z rozpočtu Karlovarského kraje, včetně AZ 7 2015 Dotace – podpora k vnitřnímu předpisu č. PO 01/2015 Zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace a administrace individuálních dotací z rozpočtu Karlovarského kraje	5,00	2
A 1 2016	Prověření organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků Karlovarského kraje ke dni 31.12.2015	47,00	20
A 3 2016	Následný audit - prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů	54,20	23
AZ 10 2015	Prověření postupu vedoucí ekonomického odboru při zadání veřejné zakázky „Poptávka na provedení analýzy připravenosti KÚKK na vybrané aspekty zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti, a zhodnocení současného stavu úrovně poskytovaných služeb v oblasti IT“ a podpisu smlouvy o dílo v souladu s vnitřními organizačními předpisy	17,00	7
AZ 1 2016	Prověření činnosti odboru projektového řízení a informatiky KK vzhledem k požadavkům, potřebám a dalšímu rozvoji jednotlivých odborů krajského úřadu	94,75	41
Ostatní	Sestavení plánů, zprávy o výsledcích interního auditů	16,30	7
<b>Auditní činnost (audity a auditní zakázky)</b>		<b>234,25</b>	<b>100</b>

Graf č. 2



## Ostatní pracovní činnosti

Tabulka č. 3

Druh ostatní pracovní činnosti	Počet člověkodnů	Podíl v %
Konzultační a metodická činnost včetně porad s obcemi	32,75	15
Připomínkování (legislativa, vnitřní předpisy)	4,45	2
CAF - sebehodnocením úřadu	3,75	1
ISO - systémem managementu kvality	5,00	2
Ostatní práce pro ředitele KÚ jinde nespecifikované	48,85	22
Účast na jednáních rady a zastupitelstva kraje	1,95	1
Účast na výběrových řízeních, činnosti personální povahy	15,15	7
Vzdělávání (školení a konference)	35,05	16
Ostatní nespecifikované	75,25	34
<b>Ostatní pracovní činnosti</b>	<b>222,20</b>	<b>100</b>

Graf č. 3

