

ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA **ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2022**

Zpráva Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje je zpracována v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, § 5, písmeno c); v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, § 31, odstavec 3); směrnici Olomouckého kraje č. 5/2013 Směrnice o schvalování účetních závěrek (UR/29/4/2013 ze dne 19. 12. 2013).

Zpráva Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje obsahuje části:

- a) Kvalita vnitřního kontrolního systému;
- b) Výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost veřejné správy;
- c) Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému;
- d) Stručný přehled doporučení ze zpráv Útvaru interního auditu KÚOK za rok 2022
- e) Závěr.

a) Kvalita vnitřního kontrolního systému

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje (dále jen ÚIA) provádí interní audity podle ročního plánu auditů Útvaru interního auditu KÚOK pro daný rok, který vychází ze střednědobého plánu, z provedené analýzy rizik a také požadavků vrcholového managementu. V roce 2022 ÚIA vykonal a dokončil v souladu s plánem auditů na rok 2022 sedm auditů, 1 audit nebyl z důvodu personálních změn proveden.

Nedílnou součástí každého provedeného auditu je i zhodnocení nastavení vnitřního kontrolního systému auditované oblasti, a to z hlediska řídicí kontroly a schvalovacích postupů podle § 26 a nastavení vnitřního kontrolního systému podle § 25 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě (zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů).

Pravidla schvalovacích postupů jsou nastavena a sledována v informačním systému GINIS, kterým jsou zabezpečeny veškeré finanční operace přes vystavení objednávky, evidenci smluv, navázání na finanční profily rozpočtu a následné platby – schvalovací postupy probíhají v modulu GINIS-SML elektronicky.

Pokud jsou v rámci auditu zjištěna jednotlivá pochybení, většinou jsou způsobena nepozorností a nedůsledností při provádění nastavených procesů a postupů, případně nedůsledně nastaveným procesem či konkrétním postupem, a týkají se konkrétní osoby.

Útvar interního auditu KÚOK konstatuje, že Krajský úřad Olomouckého kraje má vnitřní kontrolní systém nastaven. Vnitřní kontrolní systém je interním auditem organizace průběžně vyhodnocován při provedení konkrétního auditu.

Interní audit doporučuje věnovat stálou pozornost nastavení a výkonu řídicí kontroly, aby bylo možné včas reagovat na změny procesů a potřeby organizace.

b) Výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy

Útvar interního auditu KÚOK v průběhu roku 2022 při provádění auditů nezaznamenal žádný závažný nedostatek, který by nepříznivě ovlivnil činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, který by byl důvodem ke snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy.

c) Doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému

Zjištění interního auditu vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému jsou projednávána vždy s ředitelem krajského úřadu. KÚOK má zaveden systém sledování plnění jednotlivých doporučení interního auditu během roku, a to jak ze strany ředitele krajského úřadu, tak ze strany ÚIA KÚOK.

V roce 2022 byla z provedených auditů navržena interním auditem řediteli KÚOK doporučení. Část doporučení byla ředitelem KÚOK přijata, na jejich základě byly uloženy úkoly ředitele na poradě vedoucích odborů. Některá doporučení dále nebyla uložena jako úkol ředitele, zde se jedná o doporučení týkající se opakovaných zjištění (např. v oblasti dotací), kdy v těchto případech bylo přijetí a realizace opatření ponecháno na příslušném vedoucím odboru, nebo o doporučení, která budou řešena ředitelem KÚOK jiným způsobem např. v rámci Akčního plánu Rozvojové strategie KÚOK.

c1) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

- Aktualizace vnitřního předpisu o používání osobních vozidel pro potřeby OK.
- Proškolení zaměstnanců v oblasti SSL.
- Zveřejňování nových informací v sekci Aktuality na Intranetu.
- Sjednocení postupů pro vypořádání připomínek v rámci připomínkového řízení u smluv a materiálů do orgánů kraje.

c2) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – aktualizace rizik vč. evidence přijatých opatření v roce 2022 a ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Vedení evidence řidičů referentů a vydávání služebních vozidel OK jen těmto zaměstnancům.

c3) *průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů*

- Zajištění souladu údajů týkajících se poskytování dotací uváděných v podkladových materiálech pro jednání orgánů OK a následně v uzavírané smlouvě o poskytnutí dotace – kontrola 4 očí.
- Vedení spisové služby – ověření stavu e-SSL na odborech a zajištění průběžného předávání vyřízených a uzavřených dokumentů/spisů na centrální spisovnu.

Výše uvedená opatření vedla ke sjednocení postupů či aktualizaci konkrétních procesů v auditovaných oblastech. Tím bylo dosaženo zkvalitnění provozní a finanční činnosti kraje a jeho vnitřního kontrolního systému v roce 2022.

Útvar interního auditu KÚOK za rok 2022 nedetekoval žádná pochybení, která by měla negativní dopad či ovlivňovala úplnost a průkaznost účetnictví Olomouckého kraje. Podle doporučení interního auditu byla přijata opatření, která zajišťují zvýšení míry ujištění o věrném a poctivém obrazu předmětu účetnictví Olomouckého kraje.

Všechny auditované oblasti byly prováděny v souladu s platnými právními předpisy pro danou oblast.

d) Stručný přehled doporučení ze zpráv Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2022

číslo auditu název auditu	zjištění - řídicí kontrola		zjištění řídicí kontrola – vnitřní kontrolní systém	zjištění s vlivem na správnost účetnictví OK
	předběžná kontrola	průběžná a následná kontrola		
1/2022 Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2022 a 2021	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> Nebyla předmětem auditu. 	Nebylo detekováno.
2/2022 Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> Nebyla předmětem auditu. 	Nebylo detekováno.
3/2022 Audit výkonu spisové služby na KÚOK	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nedostatečná kontrola stavu e-SSL. Vyřízené/uzavřené dokumenty/spisy nejsou předávány na centrální spisovnu průběžně. 	Nebylo detekováno.
4/2022 Audit komunikace a přenosu informací v rámci KÚOK	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> Nezveřejňování nových informací v sekci Aktuality na Intranetu. 	Nebylo detekováno.
5/2022 Audit poskytování dotací z rozpočtu OK za rok 2022	Kontrola je prováděna.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nedostatečná řídicí kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance. 	Nebylo detekováno.
6/2022 Audit systému připomínkování smluv, vnitřních norem a jiných dokumentů	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nekonkrétní, nejasné připomínky. Složitý způsob vypořádání připomínek. 	Nebylo detekováno.
7/2022 Audit autoprovozu	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna namátkově.	<ul style="list-style-type: none"> Nedodržování VP - služební vozidla vydávány i neřidičům. 	Nebylo detekováno.

e) **Závěr**

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2022 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2022.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2022 nebyly zjištěny nedostatky či jiná pochybení v oblasti účetnictví a aplikaci vnitřního kontrolního systému, které by měly vliv na provozní či finanční činnost prováděnou Krajským úřadem Olomouckého kraje ani na činnost Olomouckého kraje.

Interní audit doporučuje věnovat stálou pozornost nastavení výkonu řídicí kontroly u stávajících i nově nastavovaných postupů a jejich postupné elektronizaci.

Zpracovala:
Olomouc

použité zkratky:

ÚIA	Útvar interního auditu	KÚOK	Krajský úřad OK
OK	Olomoucký kraj	UR	Usnesení Rady
VP	vnitřní předpis	SSL	spisová služba