

ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA **ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2019**

Zpráva interního auditora 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); směrnicí 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 2019
- e) Závěr.

a) Kvalita vnitřního kontrolního systému

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje (dále jen ÚIA) provádí interní audity podle ročního plánu činnosti Útvaru interního auditu KÚOK pro daný rok, který vychází ze střednědobého plánu, z provedené analýzy rizik a také požadavků vrcholového managementu. V roce 2019 ÚIA dokončil 3 audity započaté v roce 2018 (dle plánu auditů na rok 2018), v souladu s plánem auditů na rok 2019 provedl a ukončil 7 auditů, 2 audity byly zahájeny v roce 2019 a budou ukončeny v lednu 2020.

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 na kraji zabezpečeny veškeré finanční operace přes vystavení objednávky, evidenci smluv, navázání na finanční profily rozpočtu a následné platby – od 1. 7. 2019 probíhají y modulu GINIS-SML elektronicky i schvalovací postupy před vznikem výdajů.

Pokud jsou v rámci auditu zjištěna jednotlivá pochybení, ve většině případů se týkají selhání konkrétní osoby, které způsobuje nepozornost a nedůslednost při provádění nastavených procesů, případně nedůsledně nastaveného procesu konkrétního postupu.

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, stávající postupy se pro řadu zaměstnanců stávají rutinní záležitostí bez vazby na změny procesů a potřeby organizace.

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

Útvar interního auditu KÚOK v průběhu roku 2019 při provádění auditů nezaznamenal žádný závažný nedostatek, který by nepříznivě ovlivnil činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a 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. Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém sledování plnění jednotlivých doporučení interního auditu během roku, a to jak ze strany ředitele krajského úřadu, tak ze strany Útvaru interního auditu KÚOK.

V roce 2019 bylo interním auditem navrženo 8 doporučení z provedených auditů podle plánu na rok 2019 a 1 doporučení z auditu zahájeného v roce 2018 a ukončeného v roce 2019. Všechna doporučení byla ředitelem KÚOK přijata: 4 doporučení nebyla uložena jako úkol, ale jejich řešení bylo uloženo pracovní skupině pro nastavení systému pro poskytování dotací, 5 doporučení bylo uloženo k plnění jako úkol ředitele krajského na poradě vedoucích.

c1) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

- Aktualizace vzorových pravidel pro poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje;
- Evidence rozhodnutí o poskytnutí dotace z fondů EU v modulu GINIS-SML od ledna 2020;
- Průběžná aktualizace vnitřních předpisů v návaznosti na legislativní změny či jiné změny v organizaci.

c2) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

- Koordinaci řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – jejich aktualizace v roce 2019 a ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti kraje na jednotlivých odborech úřadu.
- Postupné zavádění elektronizace schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly.

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.

Výše uvedená opatření vedla ke sjednocení, aktualizaci či nastavení konkrétních procesů v auditovaných oblastech. Tím bylo dosaženo zkvalitnění provozní a finanční činnosti kraje a jeho vnitřního kontrolního systému v roce 2019 oproti předchozím rokům.

Útvar interního auditu KÚOK za rok 2019 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 2019 a zpráv z roku 2018, dokončených v roce 2019

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		
8/2018 Ochrana osobních údajů v podmínkách provozu KÚOK (zahájení v roce 2018, dokončení v roce 2019)	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Je zavedeno pravidelné roční vyhodnocování účinnosti zavedených technických a organizačních opatření pro zajištění bezpečnosti zpracování osobních údajů 	Nebylo detekováno
9/2018 Audit dodržování zákonných lhůt ve správních řízeních (zahájení v roce 2018, dokončení v roce 2019)	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Pravidelná kontrolní činnost ze strany nadřízeného zaměstnance 	Nebylo detekováno
10/2018 Vzdělávání zaměstnanců Olomouckého kraje (zahájení v roce 2018, dokončení v roce 2019)	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Pravidelná kontrola účasti na vzdělávání a plnění plánu vzdělávání ze strany nadřízeného zaměstnance a zaměstnance odpovědného za oblast vzdělávání 	Nebylo detekováno
2/2019 Audit nastavení systému poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Nastavena vzorová pravidla a postupy pro poskytování dotací Systém připomínkového řízení pravidel konkrétních dotačních programů/titulů Doplněním vzorových pravidel na rok 2020 dle doporučení z auditu došlo k upřesnění či zjednodušení nastaveného systému 	Nebylo detekováno
4/2019 Audit administrace vybraných individuálních projektů OK financovaných ze SF EU	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Kontrola realizace projektu ze strany projektového i finančního manažera Od r. 2020 budou rozhodnutí o poskytnutí dotace z fondů EU evidována v modulu GINIS-SML 	Zvýšení míry ujištění o věrném a poctivém obrazu předmětu účetnictví

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		
5/2019 Audit výkonu kontroly dotačních titulů	Nebyla předmětem auditů	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Nastavena pravidla pro provádění kontrol u příjemců dotací Kontroly jsou prováděny na základě schváleného plánu kontrol 	Nebylo detekováno.
6/2019 Audit poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2019	Kontrola je prováděna – ověřena jen předběžná kontrola před vznikem výdaje	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Opakující se problémy (např. specifikace účelu použití dotace, výše celkových předpokl. výdajů a spoluúčasti příjemce dotace) - proškolení administrátoři dotací Doporučena úprava vzorové žádosti o víceletou podporu 	Nebylo detekováno
8/2019 Audit uveřejňování smluv v registru smluv	Kontrola je prováděna – ověřena jen předběžná kontrola před vznikem výdaje	Kontrola je prováděna	<ul style="list-style-type: none"> Průběžná kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance 	Nebylo detekováno

e) **Závěr**

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2019 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2019.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2019 nebyly zjištěny jiné nedostatky či pochybení v oblasti účetnictví a aplikací 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 i výkonu řídicí kontroly u stávajících i nově nastavovaných postupů, které se často pro řadu zaměstnanců stávají rutinní záležitostí bez zohlednění změn v nastavení procesů organizace.

Zpracovala: Ing. Marta Filipcová
Olomouc 30. 1. 2020

použité zkratky:

ÚIA	Útvar interního auditu	SF	Strukturální fondy
OK	Olomoucký kraj	EU	Evropská unie
KÚOK	Krajský úřad OK		
UR	Usnesení Rady		