

## **ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA** **ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2021**

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 2021
- 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 2021 ÚIA dokončil 1 audit započatý v roce 2020 (dle plánu auditů na rok 2020), v souladu s plánem auditů na rok 2021 provedl a ukončil 9 auditů, 1 audit nebyl z personálních důvodů 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 na kraji 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, ve většině případů se týkají konkrétní osoby a jsou způsobeny nepozorností a nedůsledností při provádění nastavených procesů a postupů, případně nedůsledně nastaveným procesem či konkrétním postupem.

**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 se nastavené postupy pro zaměstnance nestaly rutinní záležitostí a současně bylo včas reagováno na změny procesů a potřeby organizace.**

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

Útvar interního auditu KÚOK v průběhu roku 2021 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 2021 byla z provedených auditů navržena interním auditem řediteli KÚOK doporučení. Všechna doporučení byla ředitelem KÚOK přijata, na jejich základě byly uloženy úkoly ředitele, některé jako číslované na poradě vedoucích odborů, příp. jako nečíslované individuální úkoly. V některých případech byla navržena doporučení realizována již v průběhu auditu, příp. ještě před seznámením s výstupy z auditu na poradě vedoucích odborů.

***c1) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti***

- Kontrola plnění smlouvy na poskytování úklidových služeb.
- Proškolení zaměstnanců v oblasti BOZP.

***c2) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému***

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – jejich aktualizace v roce 2021 a ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Sjednocení postupů v oblasti evidence výkonu práce.

***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 (proškolení administrátorů dotačních programů a titulů).
- Seznámení členů komisí a výborů s vnitřními normami v oblasti nakládání s osobními údaji a v oblasti kybernetické bezpečnosti.

**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 2021.**

**Útvar interního auditu KÚOK za rok 2021 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 2021 a zpráv z roku 2020, dokončených v roce 2021**

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		
<b>8/2020</b> Následný audit výkonu spisové služby na Krajském úřadu OK (zahájení v roce 2020, dokončení v roce 2021)	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatečná kontrola dodržování spisového řádu.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
<b>1/2021</b> Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2020 a 2019	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nebyla předmětem auditu.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
<b>2/2021</b> Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nebyla předmětem auditu.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
<b>3/2021</b> Audit nakládání s odpady na KÚOK	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatečná kontrola plnění smlouvy.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
<b>4/2021</b> Audit nakládání s osobními údaji	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatečná kontrola ze strany vedoucích pracovníků.</li> <li>Poskytování osobních údajů žadatelů o dotace členům komisí a výborů.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
<b>5/2021</b> Audit bezpečnosti a ochrany zdraví při práci na KÚOK	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedodržení stanoveného intervalu pro provedení školení BOZP.</li> </ul>	
<b>6/2021</b> Audit evidence výkonu práce	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Upřesněny postupy pro evidenci přestávky na jídlo a oddech, indispozičního volna a pracovních cest.</li> </ul>	Nebylo detekováno.

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		
7/2021 Audit poskytování dotací z rozpočtu OK za rok 2021	Kontrola je prováděna.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatečná řídicí kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance.</li> </ul>	Nebylo detekováno.
8/2021 Audit nastavení systému společenské odpovědnosti	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nastaven postup pro stanovení měřitelných cílů</li> </ul>	Nebylo detekováno.
9/2021 Audit nastavení systému vyúčtování dotací na OSKPP	Nebyla předmětem auditů.	Kontrola je prováděna nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nedostatečná řídicí kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance.</li> <li>Nedodržování nastavených lhůt.</li> </ul>	Nebylo detekováno.

e) **Závěr**

**Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2021 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2021.**

**Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2021 nebyly zjištěny jiné nedostatky či 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 především 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 18. 2. 2022

**použité zkratky:**

ÚIA Útvar interního auditu  
OK Olomoucký kraj

KÚOK Krajský úřad OK  
UR Usnesení Rady