

ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA **ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2023**

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); 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 2023;
- 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 2023 ÚIA vykonal a dokončil v souladu s plánem auditů na rok 2023 osm auditů a splnil tak plán auditů na 100 %.

Nedílnou součástí každého provedeného auditu bylo 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). Současně byl začátkem roku 2023 proveden samostatný audit vnitřního kontrolního systému a na podzim pak i jeho audit následný.

Provedení finanční kontroly je nastaveno a sledováno 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 byla v rámci auditu zjištěna jednotlivá pochybení, většinou byla způsobena nepozorností a nedůsledností při provádění nastavených procesů a postupů, případně neaktuálními nastaveními ve vnitřním předpise. V případě nastavení schvalovacích postupů před vznikem závazku je pak nutné upřesnit konkrétní postupy příkazce operace a správce rozpočtu, aby při výkonu těchto rolí nedocházelo k jejich překrývání.

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. Současně je důležité stále prověřovat aktuální nastavení a výkon 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 2023 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 2023 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, tato doporučení byla realizována přímo (např. v rámci aktualizace Pracovního řádu KÚOK) nebo uložena k realizaci konkrétní osobě (např. v oblasti CSR), příp. jsou řešena ředitelem KÚOK jiným způsobem.

c1) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

- Aktualizace vnitřního předpisu k provádění pokladních operací.
- Upřesnění nastavení schvalovacích postupů před vznikem závazku.
- Identifikace rizik v oblasti úkolů pro realizaci Akčního plánu CSR.
- Upřesnění postupů pro vydávání propagačních předmětů.

c2) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – aktualizace rizik vč. evidence přijatých opatření v roce 2023 a ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Definování konkrétních povinností příkazce operace a správce rozpočtu a jejich zapracování do VP Oběh účetních dokladů.

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

- Provádění administrativní kontroly k ověření souladu použití dotace s pravidly dotačního programu.

Výše uvedená opatření vedla nebo povedou ke sjednocení postupů či aktualizaci konkrétních procesů v auditovaných oblastech. Tím bylo, případně bude dosaženo zkvalitnění provozní a finanční činnosti kraje a jeho vnitřního kontrolního systému nejen v roce 2023, ale i v roce následujícím.

Útvar interního auditu KÚOK za rok 2023 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.

d) Stručný přehled doporučení ze zpráv Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2023

číslo auditu název auditu	zjištění - řídicí kontrola		jiná zjištění k nastavení vnitřního kontrolního systému	zjištění s vlivem na správnost účetnictví OK
	předběžná kontrola	průběžná a následná kontrola		
1/2023 Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2022 a 2021.	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.
2/2023 Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.
3/2023 Audit vnitřního kontrolního systému	Nedostatky v nastavených postupech, např. v oblasti podepisování objednávek, splatnosti faktur, vkládání dokumentů do SML.	Bez zjištění.	Neaktuální evidenze pověření. Není sledována efektivnost In-karet.	Bez zjištění.
4/2023 Audit systému CSR	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Nejsou identifikována rizika související s realizací strategických cílů.	Bez zjištění.
5/2023 Audit skladových zásob	Skladové zásoby nejsou přijaty na sklad.	Nedostatečná evidenze žádostí o propagační předměty a jejich vyřízení.	Neaktuální Směrnice č.6/2021. Nejednotné postupy evidence skladových zásob.	Bez zjištění.
6/2023 Audit administrativní kontroly vyúčtování dotací poskytnutých v roce 2022	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
7/2023 Audit příručních pokladen	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Neaktuální VP č. 11/2015.	Bez zjištění.
8/2023 Audit vnitřního kontrolního systému (následný)	Překrývání rolí PO a SR.	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Bez zjištění.

e) Závěr

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2023 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2023.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2023 nebyly zjištěny nedostatky či jiná pochybení v oblasti účetnictví. Interní audit doporučuje věnovat stálou pozornost nastavení výkonu řídicí kontroly u stávajících i nově nastavovaných postupů vč. jejich postupné elektronizace a také připomíná nezbytnost kontroly 4 očí.

Zpracovala:
Olomouc 31. 1. 2024

zjištěno

použité zkratky:

CSR	Společenská odpovědnost
KÚOK	Krajský úřad OK
OK	Olomoucký kraj
VP	Vnitřní předpis
ÚIA	Útvar interního auditu