

## **ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA** **ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2024**

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. 6/2024 Směrnice o schvalování účetních závěrek (UR/106/11/2024 ze dne 8. 4. 2024).

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 2024;
- 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 2024 ÚIA vykonal a dokončil v souladu s plánem auditů na rok 2024 sedm auditů a splnil tak plán auditů na 100 %.

Nedílnou součástí provedených auditů 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).

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 předběžné řídicí kontroly probíhají v modulu GINIS-SML elektronicky. Postupně probíhá elektronizace procesů dalších ekonomických agend v IS GINIS, např. v modulu DDP, modulu KDF (robotizace procesu evidence přijatých faktur na KÚOK), elektronického sběru rozpočtových dat PO OK.

Pokud byla v rámci auditu zjištěna jednotlivá pochybení, většinou byla způsobena nepozorností a nedůsledností při provádění nastavených procesů a postupů, případně neaktuálním nastavením ve vnitřním předpise.

**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. Neustálé prověřování aktuálního nastavení a výkonu řídicí kontroly pak umožňuje 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 2024 při provádění auditů nezaznamenal žádný závažný nedostatek, který by nepříznivě ovlivnil činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, které by byly 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 2024 byla z provedených auditů navržena interním auditem řediteli KÚOK doporučení. Všechna doporučení byla ředitelem KÚOK přijata, na jejich základě byly uloženy úkoly ředitele na poradě vedoucích odborů.

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

- Přijetí opatření k zajištění aktuálních údajů v kartotéce externích subjektů IS GINIS.
- Zajištění aktuálnosti postupů a procesů ve vnitřních normách organizace.
- Zajištění aktuálních řídicích a metodických dokumentů na Portálu PO.
- Upřesnění obsahu příloh zřizovacích listin příspěvkových organizací zřizovaných OK.

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

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – aktualizace katalogu rizik k 1. 1. 2024 vč. evidence přijatých opatření v roce 2023, ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Nastavení kontrolních postupů k ověření správnosti zadávaných údajů do kartotéce externích subjektů IS GINIS.

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

- Sledování plnění úkolů uložených na základě doporučení z provedených auditů.

**Výše uvedená opatření vedla nebo povedou ke sjednocení postupů či aktualizaci konkrétních procesů v auditovaných oblastech. Tím bylo, případně bude dosaženo stabilizace nastavených postupů, zkvalitnění provozní a finanční činnosti kraje a jeho vnitřního kontrolního systému nejen v roce 2024, ale i v následujících letech.**

**Útvar interního auditu KÚOK za rok 2024 nedetekoval žádná pochybení, která by měla negativní dopad či ovlivňovala úplnost a průkaznost účetnictví Olomouckého kraje. V organizaci jsou přijímána opatření, která zajišťují zvýšení míry ujištění o věrném a poctivém obrazu předmětu účetnictví Olomouckého kraje.**

**d) Stručný přehled zjištění ze zpráv Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2024**

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		
<b>1/2024</b> Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2023 a 2022.	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
<b>2/2024</b> Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
<b>3/2024</b> Audit zmapování procesů na KÚOK	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
<b>4/2024</b> Audit nastavení kartotéky v programu GINIS	Nebyla předmětem auditů.	Není ověřována správnost údajů zadávaných do kartotéky zaměstnanci odborů	Neaktuální údaje nejsou z kartotéky průběžně odstraňovány.	Bez zjištění.
<b>5/2024</b> Audit dodržování správních lhůt ve správním řízení	Nebyla předmětem auditů.	Nedodržování metodiky vedení spisu v oblasti správních řízení.	Nedostatečná kontrola obsahu spisů v e-SSL.	Bez zjištění.
<b>6/2024</b> Audit zadávání veřejných zakázek	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
<b>7/2024</b> Audit podpory řízení organizací zřízených OK	Nebyla předmětem auditů.	Nedostatečná kontrola plnění povinností stanovených zřizovatelem ze strany VPO.	Neaktuální metodické dokumenty a informace na Portálu PO. Nepřesné nastavení obsahu příloh ZL PO OK.	Bez zjištění.

**e) Závěr**

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2024 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2024.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2024 nebyly zjištěny nedostatky či jiná pochybení v oblasti účetnictví. Interní audit doporučuje věnovat zvýšenou pozornost výkonu průběžné a následné kontroly ze strany vedoucích pracovníků u všech realizovaných postupů a procesů.

Zpracovala: [redacted]

Olomouc 12. 2. 2025 [redacted]

Zastupitelstvo Olomouckého kraje 23. 6. 2 [redacted]  
5.1. – Schvalování účetní závěrky Olomouckého kraje za rok 2024  
Příloha č. 06 – Zpráva útvaru interního auditu

Strana 24 (celkem 116)

**použité zkratky:**

DDP	Modul pro evidenci pohledávek v IS GINIS
IS GINIS	informační systém
KDF	modul pro evidenci přijatých faktur v IS GINIS
KÚOK	Krajský úřad OK
OK	Olomoucký kraj
PO OK	Příspěvková organizace Olomouckého kraje
SML	modul pro evidenci smluv a objednávek v IS GINIS
VP	Vnitřní předpis
VPO	Věcně příslušný odbor
ÚIA	Útvar interního auditu
ZL	Zřizovací listina