

ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITU ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje 2025

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 2025;
- 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 2025 ÚIA vykonal a dokončil v souladu s plánem auditů na rok 2025 sedm auditů a splnil tak roční 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 nebo 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 se pokračuje v elektronizaci či robotizaci dalších procesů v ekonomických modulech IS GINIS.

Pokud byla v rámci auditu zjištěna jednotlivá pochybení, většinou byla způsobena nepozorností a nedůsledností při provádění nastavených procesů a postupů, případně neaktuálním či nejasným 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. Aktuální nastavení a výkon řídicí kontroly je neustále prověřován, což 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 2025 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/ředitelkou krajského úřadu. KÚOK má zaveden systém sledování plnění jednotlivých doporučení interního auditu během roku, a to jak ze strany ředitele/ředitelky krajského úřadu, tak ze strany ÚIA KÚOK.

V roce 2025 byla z provedených auditů navržena interním auditem řediteli/ředitelce KÚOK doporučení. Většina doporučení byla ředitelem/ředitelkou KÚOK přijata a následně uložena jako úkoly ředitele/ředitelky na poradě vedoucích odborů. Část doporučení byla realizována přímo bez uložení úkolu na poradě VO.

c1) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

- Přijetí opatření k řádnému vedení e-SSL, vč. aktualizace metodických dokumentů uveřejněných na Intranetu KÚOK a proškolení všech zaměstnanců.
- Zajištění aktualizace postupů pro vyúčtování pracovních cest.
- Zajištění aktualizace postupů pro anonymizaci údajů uveřejňovaných v registru smluv, vč. aktualizace metodických dokumentů uveřejněných na Intranetu KÚOK.

c2) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – aktualizace katalogu rizik k 1. 1. 2025 vč. evidence přijatých opatření v roce 2024, ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Nastavení postupů pro opravu uveřejněné, ale nedostatečně anonymizované smlouvy.

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 2025, ale také v následujících letech.

Útvar interního auditu KÚOK za rok 2026 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 doporučení ze zpráv Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2025

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		
1/2025 Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2025 a 2024	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
2/2025 Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditů.	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Bez zjištění.
3/2025 Audit výkonu spisové služby na KÚOK	Nebyla předmětem auditů.	Nedostatečná kontrola obsahu e-SSL ze strany VO i zaměstnanců .	Neaktuální dokumenty na Intranetu KÚOK.	Bez zjištění.
4/2025 Audit nastavení systému společenské odpovědnosti	Nebyla předmětem auditů.	Bez zjištění.	Neaktuální řídicí dokumentace systému CSR KÚOK.	Bez zjištění.
5/2025 Audit poskytování dotací z rozpočtu OK na rok 2025	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Nejednotnost zveřejňovaných informací, resp. obsahu webových stránek – sekce Krajské dotace	Bez zjištění.
6/2025 Elektronické vyúčtování pracovních cest	Bez zjištění.	Bez zjištění.	Neupřesnění místního poplatku a jeho vazby na nastavený limit na ubytování.	Bez zjištění.
7/2025 Audit uveřejňování smluv v registru smluv	Nebyla předmětem auditů.	Nedostatečná kontrola plnění povinností stanovených zřizovatelem ze strany VPO.	Neaktuální metodické dokumenty na Intranetu KÚOK. Nenastavené postupy pro opravu uveřejněné smlouvy s nedostatečnou anonymizací.	Bez zjištění.

e) **Závěr**

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2025 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2025.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2025 nebyly zjištěny nedostatky či jiná pochybení v oblasti účetnictví. Interní audit stále doporučuje věnovat zvýšenou pozornost výkonu průběžné a následné kontroly ze strany vedoucích pracovníků u všech realizovaných postupů a procesů.

Zpracovala: [REDACTED]
Olomouc 27. 1. 2026



použité zkratky:

IS GINIS	informační systém
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