

ZPRÁVA INTERNÍHO AUDITORA

ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje za rok 2020

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 2020
- 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 2020 ÚIA dokončil 2 audity započaté v roce 2019 (dle plánu auditů na rok 2019), v souladu s plánem auditů na rok 2020 provedl a ukončil 8 auditů, 1 audit byl zahájen v roce 2020 a ukončen v lednu 2021.

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 v modulu GINIS-SML elektronicky schvalovací postupy před vznikem výdajů, v roce 2020 probíhá předběžná řídicí kontrola elektronicky i u příjmů.

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, 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 2020 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 2020 bylo interním auditem navrženo 8 doporučení z provedených auditů podle plánu na rok 2020 a 5 doporučení ze dvou auditů zahájených v roce 2019 a ukončených v roce 2020. Všechna doporučení byla ředitelem KÚOK přijata: 3 doporučení nebyla uložena jako úkol, ale byla řešena úpravou postupů týkajících se poskytování individuálních dotací z rozpočtu OK, 10 doporučení bylo uloženo k plnění jako úkol ředitele krajského úřadu na poradě vedoucích, jeden úkol ředitele KÚOK byl uložen navíc nad rámec navržených doporučení.

c1) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

- Aktualizace nastavení systému řízení bezpečnosti informací.
- Prodloužení lhůty pro provedení administrativní kontroly předloženého vyúčtování poskytnuté dotace.
- Průběžná aktualizace vnitřních předpisů v návaznosti na legislativní či jiné změny v organizaci.

c2) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

- Koordinace řízení rizik Krajského úřadu Olomouckého kraje – jejich aktualizace v roce 2020 a ujištění o průběžném řízení rizik v činnosti KÚOK na jednotlivých odborech úřadu.
- Aktualizace vnitřních předpisů v návaznosti na zjištění provedených auditů.
- Pokračování v zavádění elektronizace schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly.
- Zavedení elektronického podepisování smluv o poskytnuté dotaci stanovenému typu příjemců.

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

- Zajištění souladu údajů týkajících se poskytování individuálních dotací uváděných v podkladových materiálech pro jednání orgánů OK a následně v uzavírané smlouvě o poskytnutí dotace.
- Úprava pravidel propagace Olomouckého kraje příjemcem dotace z rozpočtu OK.

Výše uvedená opatření vedla ke sjednocení či aktualizaci konkrétních procesů v auditovaných oblastech. Tím bylo dosaženo zkvalitnění provozní a finanční činnosti kraje a jeho vnitřního kontrolního systému v roce 2020 oproti předchozím rokům.

Útvar interního auditu KÚOK za rok 2020 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 2020 a zpráv z roku 2019, dokončených v roce 2020

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		
7/2019 Audit výkonu spisové služby na KÚOK (zahájení v roce 2019, dokončení v roce 2020)	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Není zavedena pravidelná kontrolní činnost ze strany nadřízeného zaměstnance – důsledkem je nahodilé provádění archivace. 	Nebylo detekováno.
9/2019 Audit nakupování kancelářských potřeb a nakládání s nimi (zahájení v roce 2019, dokončení v roce 2020)	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nedostatečná kontrolní činnost ze strany pověřeného zaměstnance. 	Nebylo detekováno.
1/2020 Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2019 a 2018	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> Nebyla předmětem auditu. 	Nebylo detekováno.
2/2020 Aktualizace analýzy rizik	Nebyla předmětem auditu.	Nebyla předmětem auditu.	<ul style="list-style-type: none"> Nebyla předmětem auditu. 	Nebylo detekováno.
3/2020 Audit kybernetické bezpečnosti	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna.	<ul style="list-style-type: none"> Neúplné nastavení systému řízení bezpečnosti informací. Nezajištění periodického hodnocení rizik. 	Nebylo detekováno.
4/2020 Audit administrativní kontroly vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje	Nebyla předmětem auditu.	Kontrola je prováděna.	<ul style="list-style-type: none"> Nastavena pravidla pro provádění administrativních kontrol předložených vyúčtování poskytnutých dotací. Problémy s nedodržování stanovených lhůt pro provedení kontroly. 	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		
5/2020 Audit inventarizace majetku Olomouckého kraje	Nebyla předmětem auditů.	Kontrola je prováděna v některých případech nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nastavena pravidla pro provádění inventarizací. 	Nebylo detekováno.
6/2020 Audit zadávání veřejných zakázek	Nebyla předmětem auditů.	Kontrola je prováděna.	<ul style="list-style-type: none"> Kontrola je prováděna. 	Nebylo detekováno.
7/2020 Audit poskytování individuálních dotací z rozpočtu Olomouckého kraje	Kontrola je prováděna – ověřena jen předběžná kontrola před vznikem výdaje.		<ul style="list-style-type: none"> Opakující se problémy (např. specifikace účelu použití dotace, stanovení spoluúčasti příjemce dotace). Nutná zvýšená řídicí kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance. 	Nebylo detekováno.
9/2020 Audit porušení rozpočtové kázně	Nebyla předmětem auditů.	Kontrola je prováděna nedostatečně.	<ul style="list-style-type: none"> Nastavena řídicí kontrola ze strany nadřízeného zaměstnance. Ojedinelé problémy s nedodržením nastavených lhůt – nutná zvýšená kontrola. 	Nebylo detekováno.

e) Závěr

Útvar interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje konstatuje, že účetní závěrka Olomouckého kraje podává k 31. 12. 2020 úplný a průkazný obraz účetnictví Olomouckého kraje ve vztahu k interním auditům provedeným a ukončeným v roce 2020.

Při výkonu auditů Útvarem interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje v roce 2020 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 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 22. 2. 2021



KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
-8-

použité zkratky:

ÚIA Útvar interního auditu
OK Olomoucký kraj

KÚOK
UR

Krajský úřad OK
Usnesení Rady