

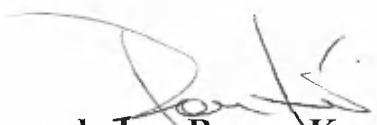



KVOPP00C03J3



## KANCELÁŘ VEŘEJNÉHO OCHRÁNCE PRÁV

### Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 Kanceláře veřejného ochránce práv

  
Vypracoval: **Ing. Roman Krupica,**  
interní auditor

  
**Ing. Josef Svoboda**  
vedoucí odboru vnitřní správy

**Datum:** 2. února 2010

**Schválil:** **Mgr. Filip Glotzmann**  
vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv  


**Datum:** 3. února 2010

Brno, únor 2010

## I. ÚVOD

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009 u Kanceláře veřejného ochránce práv (dále Kancelář) je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a podle vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu vykonávanou podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, tvoří u Kanceláře tyto složky:

- vnitřní kontrolní systém, zahrnující
  - finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídící kontrola),
  - interní audit.
- veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány vůči Kanceláři.

Cílem předložené zprávy je podat stručné souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol, přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a jeho podílu na vytváření podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v rámci činnosti Kanceláře. Součástí Zprávy je hodnocení interního auditu, dále systému finanční řídící kontroly v organizaci a výsledky vnějších kontrol orgánů státní správy v organizaci.

## 2. ZJIŠTĚNÍ

### 2.1. Hodnocení výsledků interního auditu Kanceláře

Výkon interního auditu Kanceláře je zajišťován jedním zaměstnancem pověřeným zajištěním interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Situace byla zachována i pro rok 2009. S ohledem na velikost a charakter činnosti organizace se počet funkčních míst interního auditu jeví jako dostatečný.

Postavení interního auditu je nezávislé na organizační struktuře Kanceláře a interní audit je administrativně a funkčně podřízen vedoucímu Kanceláře.

Činnost interního auditu je upravena Statutem interního auditu. Při výkonu činnosti jsou využívány zpracovaný Manuál interního KVOP a dále podpůrně Pokyny zpracované Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR.

Interní auditor je členem Českého institutu interních auditorů (ČIIA), plní požadavky pro profesi interního auditora - absolvoval rekvalifikační kurz odborné přípravy zaměstnanců ve veřejné správě v oboru interní audit a finanční kontrola, a dále nástavbové atestační kurzy v oboru finanční audit I. a II pořádané ČIIA, a průběžně se účastní dalších vzdělávacích kurzů a seminářů vhodných pro oblast interního auditu, tak aby byl splněn požadavek Standardů pro profesionální praxi na průběžné vzdělávání zaměstnanců interního auditu.

Schválený plán činnosti interního auditu na rok 2009 vychází ze zpracovaného střednědobého plánu auditní činnosti pro roky 2008 - 2011 a v komentovaném období se zaměřil zejména na oblasti s ohledem na provedenou analýzu rizik organizace.

Dle schváleného plánu bylo plánováno provedení 4 auditů a 1 šetření. V průběhu období roku 2009 nebyla vyvolána nutnost změny plánu. V průběhu roku 2009 byl také auditem prováděn monitoring realizace auditem vydaných doporučení.

V rámci činnosti IA v roce 2009 byly dokončeny a provedeny 4 plánované audity, a to:

- Následný audit plnění opatření z provedených auditů (rok 2007 a 2008)
- Audit systému BOZP
- Audit systému vzdělávání KVOP
- Audit hospodaření s prostředky na platy

Z provedených auditů vyplynulo formulování 8 doporučení pro zkvalitnění vnitřního kontrolního systému a fungování Kanceláře. Veškeré auditní zjištění jsou projednávány s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů, tak aby byla zajištěna smysluplnost auditních doporučení, jejich implementace a následná zpětná vazba. Je zavedena evidence těchto doporučení, která má vazbu na vydávaná nápravná opatření formou interního sdělení vedoucího Kanceláře.

Nízký počet vydávaných doporučení svědčí o dobré funkčnosti řídicích a kontrolních systémů v rámci činnosti Kanceláře.

V rámci zkvalitňování výkonu auditu a jeho souladu se Standardy byl během roku aplikován při výkonu auditu Systém zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

Mimo auditní činnosti byla náplní práce interního auditora také průběžná konzultační a poradenská činnost v oblasti správy a hospodářského fungování Kanceláře, která je významným prvkem činnosti auditora, a dále připomínkování a spolupráce při tvorbě vnitřních předpisů.

V rámci plánované činnosti i na žádost na žádost vedoucího Kanceláře byly provedeny také dvě konzultační zakázky, a to:

- konzultační zakázka (šetření) zaměřená přehodnocení Analýzy rizik KVOP pro rok 2009
- konzultační zakázka (šetření) zaměřená na realizaci protikorupčních opatření v rámci činnosti Kanceláře.

## **2.2. Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly Kanceláře**

Vnitřní kontrolní systém Kanceláře je formalizován v souladu se všemi náležitostmi dle ustanovení zákona 320/2001 Sb. a jeho prováděcí vyhlášky. Řídící kontrola finančních operací je nepřetržitý proces při přípravě operací před jejím schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací, až do jejich úplného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Tento proces je formálně obsažen ve všech postupech souvisejících s veřejnými příjmy a výdaji Úřadu.

V roce 2009 byl systém vnitřní kontroly Kanceláře organizován na základě Směrnice vedoucího Kanceláře č. 1/2004 o Vnitřním kontrolním systému Kanceláře včetně dodatků. Řídící kontrola na všech určených úrovních finančního řízení je průběžně zajišťována a vykonávána jmenovitě určenými odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako nedílná součást jimi vykonávaných pracovních činností.

Do budoucna je vhodné stále zaměřovat pozornost na možnost zajišťování kontrolních mechanismů finančního řízení, prostřednictvím ekonomického informačního systému a dalšími softwarovými aplikacemi, například v oblasti objednávání dodávek materiálu a služeb, úhrady faktur, evidence uzavřených smluv a provádění finančních operací. Tímto

způsobem by se zjednodušil a možná i zlevnil proces předběžné kontroly, neboť by byl převeden do elektronické podoby se zachováním všech potřebných atributů výkonu (podpisy oprávněných osob, apod.).

V roce 2009 nebyly vnější ani vnitřní kontrolní činnosti zjištěny v rámci Kanceláře případy korupčního jednání. Možnost vzniku korupčního jednání v oblastech, které mohou skýtat prostor pro toto jednání, je minimalizována stanovením závazných postupů ve vnitřních předpisech Kanceláře a jejich důslednou kontrolou. Pravidla pro rozhodování o veřejných zakázkách, postup pro výběr uchazeče o zakázky malého rozsahu ve smyslu zákona o veřejných zakázkách, jakož i postup při uzavírání smluv jsou stanoveny vnitřními předpisy, tak aby nákup zboží, materiálu či služeb byl účelný, hospodárný a efektivní.

### 2.3 Výkon veřejnoprávní kontroly vůči Kanceláři

V průběhu roku 2009 byly provedeny tyto vnější kontroly týkající se hospodaření Kanceláře s prostředky státního rozpočtu, a to:

- a) Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR, pracoviště Benešova 10, 659 14 Brno v termínu 6. 4. 2009 s předmětem kontroly „Oznamovací povinnost a plnění povinností plátce, vyměřovací základy a včasnost plateb“. Kontrolou bylo zjištěno, že Kancelář za zaměstnankyni Mgr. Petru Šuplerovou, v důsledku nesplnění její povinnosti oznámit změnu zdravotní pojišťovny, odvedla ve stanoveném termínu platbu pojistného na zdravotní pojištění na výše uvedenou pojišťovnu, přestože ho měla odvést jiné zdravotní pojišťovně. Tím došlo k přeplatku pojistného ve výši 3.744,- Kč. Po uzavření dohody se Všeobecnou zdravotní pojišťovnou o vyrovnání přeplatku pojistného, byl o tuto částku snížen odvod pojistného v dalším období. Současně byla tato částka poukázána Zdravotní pojišťovně Metal Alliance jako dlužné pojistné.
- b) Zdravotní pojišťovnou Metal-Alliance, divize Morava, regionální pracoviště Kubližná 19, 601 00 Brno v termínu 22. 5. 2009 s předmětem kontroly „Dodržování povinnosti plátce pojistného vyplývající ze zák. č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění“. Kontrolou bylo zjištěno, že Kancelář za zaměstnankyni Mgr. Petru Šuplerovou, v důsledku nesplnění její povinnosti oznámit změnu zdravotní pojišťovny, neodvedla ve stanoveném termínu platbu pojistného na zdravotní pojištění na výše uvedenou pojišťovnu, ale na původně oznámenou. I přes zaplacení dlužného pojistného v průběhu kontroly bylo Zdravotní pojišťovnou Metal-Alliance vyměřeno penále ve výši 281,- Kč, které bylo následně jejím rozhodnutím č. j. 9, ze dne 24.8. 2009 prominuto.

**Přílohy:** Tabulková část zprávy

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Svoboda Josef

Funkce: vedoucí odboru vnitřní správy

Dne: 2.2.2010

Schválil: Mgr. Filip Glotzmann

Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv

Dne: 3.2.2010

\*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

## Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	4
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	4
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4	počet vykonaných auditů celkem	4	4
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	1	1
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	2	2
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8	jinak zaměřených auditů	1	1
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	1	1
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	1	1
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	1	1
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	1	1
15	Počet doporučení ke zkvalitnění VKS	8	

Vyhotovil: Svoboda Josef

Funkce: vedoucí odboru vnitřní správy

Dne: 2.2.2010

Schválil: Mgr. Filip Glotzmann

Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv

Dne: 3.2.2010

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)		
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)		
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	0	0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Svoboda Josef

Funkce: vedoucí odboru vnější správy

Dne: 2.2.2010

Schválil: Mgr. Filip Glotzmann

Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv

Dne: 3.2.2010

\*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem<sup>6</sup>) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.