



KVOPP00C03HD



KANCELÁŘ VEŘEJNÉHO OCHRÁNCE PRÁV

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2011 Kanceláře veřejného ochránce práv

 
Vypracoval: **Ing. Roman Krupica, Ing. Josef Svoboda**
interní auditor vedoucí odboru vnitřní správy

Datum:20.01.2012.....


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

Datum: 20.01.2012
.....

Brno, leden 2012

I. ÚVOD

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011 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 řídicí 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 2011. 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 auditu KVOP a dále podpůrně Pokyny zpracované Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR.

Interní auditor je členem Českého institutu interních auditorů (ČIIA), plní zákonné požadavky pro profesi interního auditora. V roce 2011 splnil auditor předepsané požadavky odborné certifikace v rámci Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace interního auditu ve veřejné správě a získal profesní označení „Interní auditor ve veřejné správě - senior (zkratka VIAS)“

V průběhu roku 2011 interní auditor, v souladu s požadavkem Standardů pro profesionální praxi na průběžný profesní rozvoj, absolvoval kurzy následné odborné přípravy pořádané Českým institutem interních auditorů (ČIIA), a dalšími vzdělávacími agenturami dle aktuální nabídky a potřeb IA.

Schválený plán činnosti interního auditu na rok 2011 vycházel 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 č.j. A1/2011 bylo plánováno provedení **4 auditů a 1 šetření**. V průběhu období roku 2011 bylo provedeno přehodnocení potřeby výkonu auditu KVOP a objem auditů byl po konzultaci s vedoucím KVOP redukován s ohledem na specifické oblasti a potřeby jejich prověření.

V rámci činnosti IA v roce 2011 byly dokončeny a provedeny **3 plánované audity**, a to:

- Audit spotřebního materiálu
- Audit ochrany osobních údajů
- Audit finančního majetku

a dále **šetření** zaměřené na přehodnocení Analýzy rizik KVOP pro rok 2011.

Z provedených auditů vyplynulo formulování **6 doporučení** pro zkvalitnění vnitřního kontrolního systému a fungování KVOP. 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 vydaných doporučení mající vazbu na, formou interního sdělení vedoucího Kanceláře vydávaná, nápravná opatření.

Nízký počet vydávaných doporučení a následná realizace a aplikace doporučení formou nápravných opatření svědčí o dobré funkčnosti řídicích a kontrolních systémů v rámci činnosti KVOP.

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 spolupráce při tvorbě vnitřních předpisů.

2.2. Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly Kanceláře

Vnitřní kontrolní systém Kanceláře je formalizován v souladu se všemi náležitostmi dle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky.

Řídicí 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 2011 byl systém vnitřní kontroly Kanceláře organizován na základě Směrnice vedoucího Kanceláře č. 1/2004 o Vnitřním kontrolním systému Kanceláře, včetně dodatků. Řídicí kontrola na všech určených úrovních finančního řízení je průběžně zajišťována a vykonávána jmenovitě určenými odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako nedílná součást jimi vykonávaných pracovních činností a povinností

Do budoucna je vhodné stále zaměřovat pozornost na možnosti 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 2011 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 veřejnosprávní kontroly vůči Kanceláři

V průběhu roku 2011 byla provedena jedna vnější kontrola, a to Ministerstvem financí ČR. Předmětem kontroly bylo nakládání s majetkem státu podle § 17 až 27 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, a dodržování příslušných ustanovení navazující vyhlášky Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu. Kontrolované období bylo od 1. ledna 2008 do 31. prosince 2010. Kontrola byla vykonána v době od 14. září do 16. září 2011.

Závěrečné zjištění z provedené kontroly:

Kontrolou hospodaření s majetkem státu bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba má oblast hospodaření s majetkem státu řešenou interními předpisy, kterými jsou stanoveny postupy při hospodaření a zejména nakládání s majetkem, se kterým je KVOP příslušná hospodařit. Ve většině namátkově vybraných případů bylo postupováno v souladu se ZMS a vyhláškou Ministerstva financí. Drobné nedostatky byly vyřešeny na místě.

Jedním z drobných namítaných nedostatků byla skutečnost, že v interních předpisech KVOP není uvedena osoba, která je oprávněna uzavírat smlouvy ve smyslu ustanovení § 7 odst. 2 ZMS, že ustanovení jsou velmi obecná, neupravují konkrétní podmínky, za kterých lze smlouvy uzavírat – lhůty, ukončení platnosti smluv, apod. Tyto nejasnosti byly objasněny v průběhu kontroly odkazem na příslušná ustanovení ZMS.

Dalším ze zjištění bylo konstatování, že interní formulář návrhu na vyřazení majetku, podepsaný při schvalování vyřazení majetku vedoucím KVOP, nelze považovat za písemné rozhodnutí o nepotřebnosti majetku ve smyslu ustanovení § 14 odst. 7 ZMS, neboť citované ustanovení zákona nepředpokládá schválení vedoucího KVOP na dokumentu, jakým je návrh na vyřazení majetku. Proto je třeba provést dílčí úpravu Směrnice č. 4/2007 v části II tak, že bude na základě návrhu komise vydáno rozhodnutí o nepotřebnosti podle cit. ustanovení, čímž by byl ukončen proces vyřazování a mohlo být přikročeno k dispozici s vyřazeným majetkem (širší nabídka, převod, likvidace). Doporučení – doplnit vzor rozhodnutí o nepotřebnosti podle § 14 odst. 7 ZMS a upravit

směrnici č. 4/2007 „O nakládání s majetkem“ ve znění dodatků č. 1, 2, 3 ve smyslu ustanovení § 7 odst. 2 ZMS a směrnici týkající se náležitostí nájemních smluv.

Přílohy: Tabulková část zprávy

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu 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: 20.1.2012

Schválil: Mgr. Filip Glotzmann


Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv


Dne: 20.1.2012

*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	3	3
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	1	1
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	3	3
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8	jinak zaměřených auditů	0	0
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru 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		


 Vyhotovil: Svoboda Josef
 Funkce: vedoucí odboru vnitřní správy
 Dne: 20.1.2012


 Schválil: Mgr. Filip Glotzmann
 Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv
 Dne: 20.1.2012

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)		
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)		
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 vnitřní správy

Dne: 20.1.2012

Schválil: Mgr. Filip Glotzmann

Funkce: vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv

Dne: 20.1.2012

*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 předpisem⁶⁾ nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář 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 oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.