



KVOPP000V109

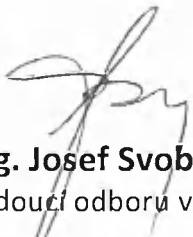


# KANCELÁŘ VEŘEJNÉHO OCHRÁNCE PRÁV

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 Kanceláře veřejného ochránce práv

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

Datum: **12. února 2016**

  
Ing. Josef Svoboda  
vedoucí odboru vnitřní správy

Datum: **12. února 2016**

  
Schválil: **JUDr. Pavel Pořízek, Ph.D.**  
vedoucí Kanceláře veřejného ochránce práv

Datum: **15. února 2016**

Brno, únor 2016

## I. ÚVOD

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015 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 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.

Zpráva zahrnuje období od 1. 1.2015 do 31. 12.2015.

## 2. ZJIŠTĚNÍ

### 2.1. Hodnocení výsledků interního auditu Kanceláře

Výkon interního auditu Kanceláře je zajišťován jedním zaměstnancem pověřeným výkonem interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Situace byla zachována i pro rok 2015. S ohledem na velikost, charakter činnosti organizace a strukturu výdajů 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 Kanceláře a dále podpůrně Pokyny zpracované Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR a příslušné Mezinárodní standardy pro profesionální praxi interního auditu.

Interní auditor je členem Českého institutu interních auditorů (ČIIA) a plní zákonné požadavky pro profesi interního auditora. Auditor je také držitelem odborné certifikace a profesního označení „Interní auditor ve veřejné správě – expert/konzultant“ v rámci Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace interního auditu ve veřejné správě.

Auditor se průběžně účastní vzdělávacích kurzů a seminářů vhodných pro oblast interního auditu, tak aby byl splněn požadavek Standardů pro profesionální praxi na průběžné vzdělávání pracovníků interního auditu.

Schválený plán činnosti interního auditu na rok 2015 vycházel ze zpracovaného střednědobého plánu auditní činnosti pro roky 2012 – 2015 a v komentovaném období se zaměřil zejména na oblasti s ohledem na provedenou analýzu rizik organizace.

V rámci činnosti IA v roce 2015 byl proveden a dokončen **1 plánovaný audit** a to:

- Finanční audit (zaměřený na podklady ke schvalování účetní závěrky)

a dále šetření zaměřené zejména na:

- Ověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému KVOP

Z provedených auditů a šetření vyplynulo formulování **2 doporučení** pro zkvalitnění vnitřního kontrolního systému a fungování Kanceláře.

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 interního auditu a čerpá značnou část kapacity IA, a dále připomínkování a 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.

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. U výkonu následné řídicí kontroly má role interního auditu jako konzultačního a poradenského prvku svou nezastupitelnou úlohu.

V roce 2015 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 a povinností. Je třeba věnovat pozornost výkonu následných kontrol ve smyslu zákona.

V roce 2015 nebyly vnější ani vnitřní kontrolní činností 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, jejich důslednou kontrolou a taktéž sestavením Interního protikorupčního programu organizace. 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 2015 byly provedeny tyto vnější kontroly týkající se hospodaření Kanceláře s prostředky státního rozpočtu i její činnosti, a to:

- a) Ministerstvo práce a sociálních věcí, odbor realizace programů ESF – veřejná správa a sociální inovace provedlo dne 19. 5. 2015 kontrolu s předmětem „Věcná a finanční kontrola čerpání dotace“ realizace projektu „Společně k dobré správě“ CZ.1.04/5.1.00/81.00007. Kontrolou projektu na místě nebyly zjištěny žádné nedostatky a žádné nezpůsobilé výdaje příjemce dotace.
- b) Krajská hygienická stanice Jihomoravského kraje se sídlem v Brně, Jeřábkova 4, provedla dne 15. 12. 2015, v prostorách výdejce stravy zaměstnancům Kanceláře, kontrolu plnění povinností stanovených:  
zákonem č. 258/2000 Sb. ve znění p. p.; vyhláškou č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách provozní a osobní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných, ve znění pozdějších; nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 852/2004, o hygieně potravin; nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví se postupy týkající se bezpečnosti potravin; nařízením (ES) č. 882/2004; nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011, o poskytování informací o potravinách spotřebitelům; zákonem č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích, a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; zákonem č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.  
Kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

**Přílohy:** Tabulková část zprávy