



Ministerstvo práce a sociálních věcí

V Praze dne 6. března 2008

Č. j. : 2008/18061 - 12

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2007

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

Řídicí kontrola v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, byla v roce 2007 upravena Příkazem ministra č. 1/2007 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1 a 2 k Příkazu ministra č. 1/2007.

Tímto příkazem byli mj. na MPSV určeni příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Přiměřenost a účinnost řídicí kontroly v rámci MPSV je jednou ročně vyhodnocována odborem interního auditu a kontroly a zpráva z tohoto vyhodnocení je předkládána operativní poradě vedení MPSV.

* * * * *

Interní audit v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 28 až § 31 zákona č. 320/2001 Sb. byl v roce 2007 upraven Příkazem ministra č. 18/2005 - Zásady pro výkon interního auditu, ve znění Dodatku č. 1 k Příkazu ministra č. 18/2005. Interní audit zajišťuje funkčně nezávislý útvar, kterým je odbor interního auditu a kontroly podřízený přímo ministroví práce a sociálních věcí, konkrétně pak v souladu s interní řídicí dokumentací :

- do 30. září 2007 dvě z pěti oddělení tvořících tento odbor, a to oddělení interního auditu a oddělení interního auditu prostředků EU,
- od 1. října 2007 jedno ze čtyř oddělení tvořících tento odbor, a to oddělení interního auditu.

Činnost obou oddělení byla realizována na základě plánů.

V roce 2007 bylo ukončeno celkem osm auditů (tři audity zařazené v plánu na rok 2006, čtyři audity zařazené v plánu na rok 2007 a jeden audit operativně zařazený mimo plán na rok 2007) a dva re-audity.

Po vypořádání připomínek auditovaných stran byl se závěrečnými auditorskými zprávami seznámen ministr práce a sociálních věcí.

Auditorské týmy navrhly k jednotlivým zjištěním v závěrečných auditorských zprávách doporučení, na jejichž základě auditované strany následně navrhly nápravná opatření k odstranění identifikovaných zjištění. Po projednání a schválení navržených nápravných opatření ministrem práce a sociálních věcí je implementace nápravných opatření v odpovědnosti auditovaných stran, což je průběžně ověřováno re-audity.

Většina nápravných opatření směřovala do oblasti vnitřního kontrolního systému a do oblasti změn ve vnitřních předpisech MPSV a zároveň na důslednější kontrolu dodržování předpisů ze strany vedoucích zaměstnanců MPSV.

Odbor interního auditu a kontroly prošel v roce 2007 nezávislým hodnocením kvality (dále jen hodnocení) ve smyslu Standardů pro profesionální praxi interního auditu Mezinárodního institutu interních auditorů (dále jen standardy) a zákona č. 320/2001 Sb.

Interní audit MPSV byl vyhodnocen jako funkční celek, který pracuje na kvalitativní úrovni překračující úroveň běžnou ve veřejné správě, přičemž kvalitu a přidanou hodnotu poskytovaných služeb potvrzuje i vedení MPSV.

Činnost interního auditu MPSV byla zcela v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb. a z velké části i v souladu se standardy. Z jedenácti hlavních základních standardů a standardů pro výkon interního auditu vyhověla činnost interního auditu MPSV devíti hlavním standardům v plné míře a dvěma hlavním standardům z části.

Hodnocení identifikovalo také silné a slabé stránky interního auditu MPSV z pohledu znalostí a informací nejlepší praxe interního auditu a hodnotitele. Celkem byly identifikovány čtyři hlavní silné stránky (rozpracování metodologie interního auditu, zavedené auditní postupy, soustavné a systematické vzdělávání auditorů a integrace ujišťovacích a kontrolních funkcí MPSV) a pět hlavních slabých stránek (neúplné využití dostupných zdrojů a možných synergií, nedostatečně aplikovaný proklientský přístup, nedostatečné vedení pracovní dokumentace a nesystematické vyhodnocování auditů).

V závěru hodnocení hodnotitel navrhl pět základních kroků pro zlepšení interního auditu MPSV, jejichž realizace by pomohla využít stávající potenciál interního auditu MPSV a přispěla k dalšímu zvýšení jeho celkové účinnosti a přidané hodnoty. Čtyři z těchto kroků a další opatření k odstranění identifikovaných nesouladů byly postupně v závěru roku 2007 začleněny do činnosti interního auditu MPSV, poslední krok pro zlepšení (zpracování programu kvality interního auditu) bude integrován do činnosti interního auditu MPSV v průběhu roku 2008.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

a) národních prostředků (příloha č. 4)

Odbor interního auditu a kontroly zajišťoval prostřednictvím oddělení specializovaných veřejnosprávních kontrol výkon veřejnosprávní kontroly u organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti MPSV (dále jen podřízené organizace). Tyto kontroly byly prováděny podle plánu na rok 2007 a jejich předmětem bylo prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti finančního řízení u podřízených organizací a jejich hospodaření s veřejnými prostředky auditní technikou. Kontroly byly

provedeny u 30 podřízených organizací, u kterých byly prověřeny 5,2% vzorek z oblasti jejich výdajů a 40% vzorek z oblasti jejich příjmů.

Provedenými kontrolami bylo zjištěno, že většina podřízených organizací zvládla nastavit a udržovat systém finančního řízení v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb. Tradičně pokročilejší zvládnutí problematiky finanční kontroly je u podřízených organizací, které mají vlastního interního auditora. Přetrvávají dílčí nejasnosti v oblastech, ke kterým není zpracována podrobnější metodika (např. nastavení kritérií 3E, správce rozpočtové položky a jeho kompetence). Některé podřízené organizace s rozvětvenou strukturou mívají problémy s naplněním ustanovení vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zejména v souvislosti s prováděním předběžné řídicí kontroly správcem rozpočtu a hlavním účetním. Ani v jedné z kontrolovaných podřízených organizací nebylo identifikováno závažné zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb.

Kontrolované osoby přijaly k odstranění zjištěných nedostatků nápravná opatření, o kterých informovaly vedoucí kontrolních skupin.

Odbornými útvary MPSV bylo v roce 2007 provedeno celkem 107 veřejnosprávních kontrol, a to 60 plánovaných a 47 neplánovaných.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2007 odborem interního auditu a kontroly a odbornými útvary MPSV jsou obsaženy v příloze č. 5.

3. Hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin

V roce 2007 se nevyskytly nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost MPSV.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, a o jejich výsledcích

V roce 2007 nebyla podle mezinárodních smluv ve smyslu ustanovení § 24 zákona č. 320/2001 Sb. vykonána žádná finanční kontrola.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů

V roce 2007 byla provedena, příp. připravena, novelizace řady vnitřních předpisů MPSV vztahujících se k řízení provozní a finanční činnosti a k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Byly vydány např. Příkaz ministra č. 4/2007 - Zásady pro výkon kontrolní a inspekční činnosti, Příkaz ministra č. 18/2007 - Pravidla pro systém řízení rizik, Příkaz ministra č. 19/2007 - Zásady oběhu účetních dokladů a navazujících činností v MPSV, a Příkaz ministra č. 25/2007 - Zásady realizace programového financování v podmínkách MPSV.



II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Viz příloha č. 1, část II., tabulka č. 3.

Ing. Dana Zemánková
ředitelka odboru
interního auditu a kontroly