



Ministerstvo práce a sociálních věcí

V Praze dne 6. března 2009

Č. j. : 2009/19896 - 12

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2008

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 2008 upravena :

- do 31. srpna 2008 Příkazem ministra č. 1/2007 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1 a 2 k Příkazu ministra č. 1/2007,
- od 1. září 2008 Příkazem ministra č. 23/2008 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV.

Těmito příkazy 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 kolegiu ministra práce a sociálních věcí.

* * * * *

Interní audit v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 28 až § 31 zákona č. 320/2001 Sb. byl v roce 2008 upraven :

- do 30. ledna 2008 Příkazem ministra č. 18/2005 - Zásady pro výkon interního auditu, ve znění Dodatku č. 1 k Příkazu ministra č. 18/2005,
- od 31. ledna 2008 Příkazem ministra č. 3/2008 - Statut interního auditu a Statut pověřeného subjektu auditního orgánu.

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 jedno ze čtyř oddělení tvořících tento odbor, a to oddělení interního auditu.

Činnost oddělení byla realizována na základě plánu.

V roce 2008 byly ukončeny celkem čtyři 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.

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 2008 a jejich předmětem bylo prověření a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti systému finančního řízení u podřízených organizací a jejich hospodaření s veřejnými prostředky auditní technikou, včetně prověření plnění nápravných opatření přijatých ke zjištěním z předchozích kontrol. Kontroly byly provedeny u 16 podřízených organizací, u kterých byly prověřeny 4,8% vzorek z oblasti jejich výdajů a 35% 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. a dobrou praxí. Stále však přetrvávají dílčí nedostatky v oblastech, které jsou zákonem č. 320/2001 Sb. nastaveny pouze obecně (např. kritéria 3E). Problémy přináší rovněž důsledné nastavení a dodržování postupů daných zákonem č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. v některých specifických oblastech činností kontrolovaných osob (např. mandatorní výdaje, výdaje menších odloučených pracovišť, operativní nákupy potravin a dalších provozních potřeb u zařízení sociálních služeb apod.). 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 2008 provedeno celkem 105 veřejnosprávních kontrol, a to 76 plánovaných a 29 neplánovaných.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2008 odborem interního auditu a kontroly, konkrétně pak oddělením interního auditu a oddělením auditů a kontrol prostředků EU, a odbornými útvary MPSV jsou obsaženy v příloze č. 5 zprávy subpředklatatele Ostatní odbory.



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

V roce 2008 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 2008 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 2008 byla provedena novelizace některých vnitřních předpisů MPSV vztahujících se k řízení provozní a finanční činnosti a k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kromě již uvedených Příkazu ministra č. 3/2008 - Statut interního auditu a Statut pověřeného subjektu auditního orgánu, a Příkazu ministra č. 23/2008 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, byly dále vydány např. Příkaz ministra č. 8/2008 - Zásady oběhu účetních dokladů a navazujících činností v MPSV, a Příkaz ministra č. 10/2008 - Zásady hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu na MPSV.

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

Viz příloha č. 1, část II., tabulky č. 3 a 4 zprávy subpředkladatele Ostatní odbory (II).

Ing. Dana Zemánková

ředitelka odboru
interního auditu a kontroly