

V Praze dne 3. března 2010

Č. j. : 2010/18378 - 12

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2009

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 2009 upravena Příkazem ministra č. 23/2008 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1, 2 a 3 k Příkazu ministra č. 23/2008.

Tímto příkazem byli mj. na MPSV určeni příkazci operací, správce rozpočtu, kterým je vrchní ředitel sekce ekonomické, a hlavní účetní, kterým je vedoucí oddělení všeobecné účtárny a rozpočtu.

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 2009 upraven 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 1 ze 4 oddělení tvořících tento odbor, a to oddělení interního auditu, které plnilo rovněž funkci pověřeného subjektu auditního orgánu pro Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost.

Činnost oddělení interního auditu byla realizována na základě plánu, do kterého bylo zařazeno celkem 13 auditů, z nichž bylo v roce 2009 ukončeno 8 a zahájeno 5.

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

Auditorské týmy navrhly k jednotlivým zjištěním uvedeným v závěrečných auditorských zprávách a zprávách o auditu systému 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 oblastí vnitřního kontrolního systému, důslednější kontroly dodržování vnitřních předpisů a postupů ze strany vedoucích zaměstnanců MPSV, nastavení dostatečné kontrolní činnosti vůči příjemcům finančních prostředků a efektivního řízení rizik auditovaných útvarů.

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 2009 a jejich předmětem bylo prověření a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti systému finančního řízení u podřízených organizací a jejich hospodaření s veřejnými prostředky, včetně prověření plnění nápravných opatření přijatých ke zjištěním z předchozích kontrol. K provádění kontrol se používá specializovaný softwarový auditní nástroj - Dotazník, který je v rámci jednotlivých oblastí a činností zaměřen na vzorové operace a na stěžejní místa v kontrolním systému a který stanovuje jednotná a srovnatelná kritéria pro posuzování závažnosti zjištěných skutečností z hlediska dosažení hlavních cílů finanční kontroly a dopadu na systém finančního řízení orgánu státní správy. Kontroly byly provedeny u 32 podřízených organizací, u kterých byly prověřeny 29,5% vzorek z oblasti jejich výdajů a 22% 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.). U jedné z kontrolovaných podřízených organizací bylo identifikováno závažné zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb (viz příloha č. 1, část II., tabulka č. 2 zprávy předkladatele MPSV).

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

Odbornými útvary MPSV bylo v roce 2009 provedeno celkem 150 veřejnosprávních kontrol, a to 82 plánovaných a 68 neplánovaných.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2009 odborem interního auditu a kontroly, konkrétně pak oddělením interního auditu a oddělením auditů a kontrol prostředků EU, a odbornými útvary MPSV, které dodaly odboru interního auditu a kontroly příslušné podklady, jsou obsaženy v příloze č. 5, část b) zprávy předkladatele MPSV, příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 45 a příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Ostatní odbory.

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

V roce 2009 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 2009 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 2009 byla provedena novelizace některých vnitřních předpisů MPSV vztahujících se k řízení provozní a finanční činnosti a k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Byly vydány např. Příkaz ministra č. 5/2009 - Zásady pro vynakládání finančních prostředků při realizaci aktivní politiky zaměstnanosti, Příkaz ministra č. 9/2009 - Pravidla pro systém řízení rizik, Instrukce č. 6/2009 - Manuál účetních zásad, účetních metod, pravidel a účetních postupů MPSV. Vydáno bylo i několik příkazů ministra upravujících dokumentaci a pravidla pro poskytování dotací ze státního rozpočtu.

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

Viz příloha č. 1, část II., tabulky č. 2 a 3 zprávy předkladatele MPSV a příloha č. 1, část II., tabulka č. 3 zprávy subpředkladatele Ostatní odbory.

Ing. Dana Zemánková

ředitelka odboru
interního auditu a kontroly