

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2010

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 2010 upravena:

- do 25. července 2010 Příkazem ministra č. 23/2008 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1, 2, 3 a 4 k Příkazu ministra č. 23/2008,
- od 26. července 2010 Příkazem ministra č. 20/2010 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV.

Tímto příkazem byli mj. na MPSV nově 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 předána k využití vedoucím zaměstnancům MPSV.

Částka 85 000 Kč obsažená v příloze č. 2 zprávy předkladatele MPSV se týká 2 pokut ve výši 80 000 Kč a 5 000 Kč udělených MPSV Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za nedostatky týkajícími se veřejných zakázek.

* * * * *

Interní audit v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 28 až § 31 zákona č. 320/2001 Sb. byl v roce 2010 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:

- do 28. února 2010 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,

- od 1. března 2010 2 ze 3 oddělení tvořících tento odbor, a to oddělení auditu Evropského sociálního fondu, které plnilo rovněž funkci pověřeného subjektu auditního orgánu pro Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost, a oddělení auditu a kontrol.

Činnost oddělení interního auditu (do 28. února 2010), resp. oddělení auditu Evropského sociálního fondu a oddělení auditu a kontrol (od 1. března 2010), byla realizována na základě plánu, do kterého bylo zařazeno celkem 13 auditů, z nichž bylo v roce 2010 ukončeno 5 a zahájeny 4. Ze 4 zbývajících auditů zařazených do plánu byly 3 přesunuty na rok 2011 a 1 zrušen.

V roce 2010 bylo rovněž dokončeno 5 auditů zahájených v roce 2009.

Dále byly provedeny v souladu s vybraným vzorkem operací 3 audity operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2009 (auditované prostředky ve výši 29 575 288,37 Kč) a zahájeny přípravné (kontrolní) práce pro audity operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2010 (13 kontrolních akcí).

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 monitorováno nebo ověřováno re-audity.

Zjištění z provedených auditů se týkala zejména:

- nevhodného nastavení kontrolní činnosti, včetně její četnosti a absence dílčích vnitřních kontrolních mechanismů, případně formálního přístupu k těmto mechanismům, a nedostatečného počtu externí kontrolní činnosti,
- nedostatečného nastavení vlastních procesů, odpovědností a pravomocí vedoucích zaměstnanců MPSV, zejména ve vnitřní kontrolní činnosti,
- nedostatečné personální kapacity pro výkon určitých činností,
- nedostatečné podpory jednotlivých činností stávajícími informačními systémy pro zachycení klíčových rozhodovacích bodů a statistických informací o realizaci činností,
- nedostatečného vedení dokumentace k realizovaným činnostem a smluvním závazkům,
- neplnění činností (úkonů) ve stanovených termínech.

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.

Ze zjištění z provedených auditů a z průběžného ověřování plnění přijatých nápravných opatření k provedeným auditům vyplývá, že vnitřní kontrolní systém na MPSV lze obecně zhodnotit podle § 31 odst. 3 písm. a) zákona

č. 320/2001 Sb. jako nastavený a naplňující svoji funkci danou zákonem č. 320/2001 Sb.

Na základě uvedené auditní činnosti lze konstatovat, že řídicí a kontrolní systém Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost je v souladu s platnými požadavky čl. 58 až čl. 62 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, funguje účinně a poskytuje přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou legální a řádné.

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 (do 28. února 2010), resp. oddělení auditu a kontrol (od 1. března 2010), výkon kontroly u organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti MPSV (dále jen „podřízené organizace“). Tyto kontroly byly prováděny podle plánu na rok 2010 (21 kontrola) a v případě potřeby i mimo tento plán (1 kontrola).

V I. pololetí 2010 bylo předmětem kontrol 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.

Ve II. pololetí 2010 pak bylo předmětem kontrol komplexní prověření činnosti podřízených organizací s tím, že na těchto kontrolách kromě oddělení auditu a kontrol participovaly i další odborné útvary MPSV.

Provedenými kontrolami byly u podřízených organizací prověřeny 8% vzorek z oblasti jejich výdajů a 14% vzorek z oblasti jejich příjmů. Bylo ověřeno, že nastavení kontrolních činností v systému finančního řízení je v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb. U žádné z kontrolovaných osob nebyly zjištěny závažné nedostatky, opakovaně se však vyskytly drobné nedostatky v provádění a zaznamenávání předběžné kontroly u některých specifických činností mandatorního charakteru, např. u přijímání závazků daných zákonem č. 118/2000 Sb., o ochraně zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Odborem interního auditu a kontroly bylo u podřízených organizací v roce 2010 dále provedeno 9 kontrol mimo plán.

Odbornými útvary MPSV byly v roce 2010 provedeny celkem 153 veřejnosprávní kontroly, a to 77 plánovaných a 76 neplánovaných.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2010 odborem interního auditu a kontroly, konkrétně pak oddělením auditů a kontrol prostředků Evropské unie (do 28. února 2010), resp. oddělením auditu Evropského sociálního fondu (od 1. března 2010), a odbornými útvary MPSV, které dodaly odboru interního auditu a kontroly použitelné podklady, jsou obsaženy v příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 82 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 2010 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 2010 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 2010 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. výše zmíněný Příkaz ministra č. 20/2010 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, Příkaz ministra č. 27/2010 - Zásady realizace programového financování v podmínkách MPSV, a Dodatek č. 1 k Příkazu ministra č. 5/2009 - Zásady pro vynakládání finančních prostředků při realizaci aktivní politiky zaměstnanosti. Vydáno bylo i několik příkazů ministra upravujících dokumentaci pro poskytování neinvestičních dotací ze státního rozpočtu a řada instrukcí stanovujících podmínky použití prostředků na realizaci různých projektů.

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

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

