

## **Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2011**

### **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 2011 upravena Příkazem ministra č. 20/2010 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1 a 2 k Příkazu ministra č. 20/2010.

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 předána k využití vedoucím zaměstnancům MPSV.

\* \* \* \* \*

Interní audit v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 28 až § 31 zákona č. 320/2001 Sb. byl v roce 2011 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 ministrovi práce a sociálních věcí, konkrétně pak v souladu s interní řídicí dokumentací, 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 auditu Evropského sociálního fondu i oddělení auditu a kontrol byla realizována na základě plánu, do kterého bylo zařazeno celkem 13 auditů, z nichž bylo v roce 2011 8 ukončeno, 2 zahájeny a 3 přesunuty na rok 2012.

V roce 2011 byly rovněž dokončeny 3 audity zahájené v roce 2010 a proveden 1 neplánovaný audit.



V souladu s vybraným vzorkem operací bylo dále provedeno 25 auditů operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2010 (auditované prostředky ve výši 1 556 198 224,74 Kč) a zahájeny přípravné (kontrolní) práce pro audity operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2011 (20 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 (shrnutí):

- nedostatečné personální kapacity pro výkon některých auditovaných činností,
- nevhodného nastavení kontrolní činnosti, včetně její četnosti, absence vnitřních kontrolních mechanismů, případně formálního přístupu k těmto mechanismům,
- nedostatečného promítání organizačních, legislativních nebo kompetenčních změn do realizovaných činností,
- formální aktualizace identifikovaných rizik, jejichž působení zůstává oproti předchozím obdobím na stejné úrovni významnosti, a to i ve stejné nevyhovující struktuře, která neodpovídá jejich aktuálnímu působení,
- nedostatečného nastavení vlastních procesů (vhodných kritérií),
- neúčinné metodické činnosti,
- nedostatečného promítání principu hospodárnosti do všech realizovaných činností,
- neplnění činností (úkonů) ve stanovených termínech (jejich neúměrné prodlužování) a podle stanovených postupů,
- zanedbávání klíčových dovedností pracovníků,
- podceňování bezpečnostních rizik,
- nedostatečného vedení dokumentace k realizovaným činnostem.

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 hodnotit 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 auditu a kontrol výkon kontroly u organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti MPSV (dále jen „podřízené organizace“). Tyto kontroly byly prováděny podle plánu na rok 2011 (4 kontroly) a v případě potřeby i mimo tento plán (4 kontroly).

Předmětem kontrol bylo komplexní prověření činnosti podřízených organizací s tím, že na těchto kontrolách kromě oddělení auditu a kontrol participovaly i další odborné útvary MPSV.

Kontroly byly zaměřeny na nakládání s rozpočtovými prostředky, hospodaření se svěřeným hmotným a nehmotným majetkem a dodržování veškerých relevantních předpisů, zejména předpisů upravujících pravidla pro provádění řídicí finanční kontroly, nakládání se svěřenými prostředky a provádění veřejných zakázek.

Provedenými kontrolami byl u podřízených organizací prověřen 7,4% vzorek z oblasti jejich výdajů. 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 závazků dlouhodobého charakteru jako je např. přijímání závazků za dodávky energií ...

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

Odbornými útvary MPSV bylo v roce 2011 provedeno celkem 148 veřejnosprávních kontrol, a to 60 plánovaných a 88 neplánovaných.

### **b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)**

Audity operací/veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2011 odborem interního auditu a kontroly, konkrétně pak oddělením auditu Evropského sociálního fondu, a odbornými útvary MPSV, které dodaly odboru interního auditu a kontroly použitelné podklady, jsou obsaženy v příloze č. 5, část b) zprávy předkladatele MPSV a příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 82.

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

V roce 2011 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 2011 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 2011 byla provedena novelizace některých vnitřních předpisů MPSV vztahujících se k řízení provozní a finanční činnosti a k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Byl vydán např. Příkaz ministra č. 21/2011 - Zásady oběhu účetních dokladů a navazujících činností v MPSV, a 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. 2 a 3 zprávy předkladatele MPSV.

**Ing. Dana Zemánková**

ředitelka odboru  
interního auditu a kontroly