

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2012

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 2012 upravena Příkazem ministra č. 20/2010 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1, 2 a 3 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.

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 2012 upraven Příkazem ministra č. 3/2008 - Statut interního auditu a Statut pověřeného subjektu auditního orgánu.

Interní audit zajišťoval funkčně nezávislý útvar, kterým je odbor interního auditu a kontroly podřízený přímo ministroví/ministryni 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 auditů a kontrol.

Činnost oddělení auditu Evropského sociálního fondu i oddělení auditů a kontrol byla realizována na základě plánu, do kterého bylo zařazeno celkem 16 auditů, z nichž bylo v roce 2012 12 ukončeno, 3 zahájeny a 1 zrušen.

V roce 2012 byly rovněž dokončeny 2 audity zahájené v roce 2011.

V souladu s vybraným vzorkem operací bylo dále provedeno 41 auditů operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2011 (auditované prostředky ve výši 1 244 662 390,85 Kč) a byly

zahájeny přípravné (kontrolní) práce pro 26 auditů operací vykázaných výdajů Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost za rok 2012.

Po vypořádání připomínek auditovaných stran byl/byla se závěrečnými auditorskými zprávami a zprávami o auditu systému seznámen/seznámena ministr/ministryně 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/ministryní práce a sociálních věcí je implementace nápravných opatření v odpovědnosti auditovaných stran, což je průběžně monitorováno nebo ověřováno následnými 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), a to zejména v oblasti účetnictví vlivem přechodu na nový ekonomický informační systém,
- neúčinné metodické činnosti,
- nedostatečného promítání principu hospodárnosti do všech realizovaných činností,
- neplnění činností (úkonů) ve stanovených termínech (jejich neúměrné prodlužování) a podle stanovených postupů,
- 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.

Rovněž 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 auditů 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 2012 (9 kontrol) a v případě potřeby i mimo tento plán (1 kontrola).

Předmětem kontrol bylo u 6 kontrolovaných osob komplexní prověření jejich činnosti a u 4 kontrolovaných osob to byla agenda poskytování investičních pobídek.

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

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. Drobné nedostatky se opakovaně vyskytovaly v provádění a zaznamenávání předběžné kontroly a rovněž nebyla dostatečně formalizována průběžná a zejména následná řídicí kontrola.

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

Odbornými útvary MPSV bylo v roce 2012 provedeno celkem 78 veřejnosprávních kontrol, a to 64 plánovaných a 14 neplánovaných.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Audity operací/veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2012 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, části a) a b) zprávy předkladatele MPSV a příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 82.

Vzhledem k nedodání použitelných podkladů není v příloze č. 5, část b) uvedeno 445 veřejnosprávních kontrol prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost provedených odborem řízení pomoci z Evropského sociálního fondu.

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

V roce 2012 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 2012 nebyla podle mezinárodních smluv ve smyslu ustanovení § 24 zákona č. 320/2001 Sb. vykonána žádná finanční kontrola.

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

V roce 2012 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. 14/2012 - Zásady pro zadávání veřejných zakázek, uzavírání smluv a používání přímých objednávek na MPSV ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, Příkaz ministra č. 21/2012 - Inventarizace majetku a závazků na MPSV, Příkaz ministra č. 24/2012 - Inventarizace na MPSV v roce 2012, a několik instrukcí stanovujících podmínky použití prostředků na realizaci různých projektů.

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

Na základě zjištění o porušení rozpočtové kázně kontrolovanými osobami ve smyslu ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, odbor 81 předal místně příslušným správcům daně 402 podnětů k zahájení řízení ve věci odvodů podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, odvody vypočtené kontrolními orgány činily 30 684 443,64 Kč.

Ing. Dana Zemánková

ředitelka odboru
interního auditu a kontroly