

V Praze dne 5. března 2015

Č. j.: 2015/13696 - 123

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2014

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 2014 upravena:

- do 30. června 2014 Příkazem ministra č. 20/2010 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1 až 11 k Příkazu ministra č. 20/2010,
- od 1. července 2014 Příkazem ministryně č. 10/2014 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV.

Těmito příkazy byli mj. na MPSV určeni příkazci operací, správce rozpočtu, kterým je vrchní ředitel úseku pro ekonomiku, a hlavní účetní, kterým je vedoucí oddělení provozní účtárny, Příkazem ministryně č. 10/2014 pak byla na MPSV nově zavedena supervize finančních operací (kontroling).

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 2014 upraven Příkazem ministra č. 3/2008 - Statut interního auditu a Statut pověřeného subjektu auditního orgánu, ve znění Dodatku č. 1 k Příkazu ministra č. 3/2008.

Interní audit zajišťoval funkčně nezávislý útvar, kterým je odbor interního auditu a kontroly podřízený přímo ministryni práce a sociálních věcí.

Činnost odboru interního auditu a kontroly byla realizována na základě plánu, do kterého:

- bylo zařazeno 16 auditů systému, z nichž byly/byly v roce 2014 4 ukončeny, 7 zahájeno a 5 přeloženo na rok 2015,
- byly zařazeny 4 audity operací, přičemž všechny byly v roce 2014 ukončeny.

Po vypořádání připomínek auditovaných stran byla se závěrečnými auditorskými zprávami a zprávami o auditu systému seznámena 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 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):

- nevhodného nastavení řídicí kontroly, 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 SAP, v oblasti prostředků Evropské unie a jejich kontroly,
- neúčinné metodické činnosti v rámci MPSV i vůči podřízeným organizacím,
- nedostatečného promítání principu hospodárnosti do všech realizovaných činností,
- nedostatečného vedení dokumentace k realizovaným činnostem.

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, vyšší výskyt zjištění v kategorii „V“ (vysoké) nebo „SV“ (středně vysoké) ale napovídá, že už nenaplnuje svoji základní funkci danou zákonem č. 320/2001 Sb.

Z pohledu řídicí kontroly lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém na MPSV neodpovídá platné organizační struktuře MPSV, nepostihuje změnu procesů na MPSV a nenastavuje odpovědnosti jednotlivých aktérů řídicí kontroly dostatečným způsobem tak, aby nedocházelo k výše uvedeným závažným zjištěním.

Vnitřní kontrolní systém na MPSV je tudíž nezbytné přehodnotit a zaměřit se přitom na odstranění zjištěných nedostatků.

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)

Odborem interního auditu a kontroly a odbornými útvary MPSV bylo v roce 2014 provedeno 80 veřejnosprávních kontrol.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2014 odbornými útvary MPSV jsou obsaženy:

- v příloze č. 5, část b) zprávy předkladatele MPSV (127 veřejnosprávních kontrol prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost a 23 veřejnosprávní kontroly prostředků Integrovaného operačního programu),
- v příloze č. 5, část c) zprávy předkladatele MPSV (2 veřejnosprávní kontroly prostředků Programu švýcarsko - české spolupráce,
- v příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 82 (494 veřejnosprávní kontroly prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost).

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

V roce 2014 se nevyskytly nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost MPSV.

4. Informace o finančních kontrolách vykonávaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, a o jejich výsledcích

V roce 2014 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 zvládnání důsledků negativních jevů

V roce 2014 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 ministryně č. 13/2014 - Zásady realizace programového financování v podmínkách MPSV, Příkaz ministryně č. 14/2014 - Oběh účetních dokladů na MPSV, Příkaz ministryně č. 24/2014 - Inventarizace majetku na MPSV v roce 2014, a Příkaz ministryně č. 27/2014 - Zásady hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu na MPSV. Vydáno bylo i několik příkazů ministryně upravujících dokumentaci pro poskytování neinvestičních dotací ze státního rozpočtu a 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., tabulky č. 2, 3 a 4 zprávy předkladatele MPSV.

Ing. Dana Zemánková

ředitelka odboru
interního auditu a kontroly