

V Praze dne 4. března 2016

Č. j.: 2016/13085 - 123

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

### 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 2015 upravena Příkazem ministryně č. 10/2014 - Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV, ve znění Dodatků č. 1 a 2 k Příkazu ministryně č. 10/2014.

Tímto příkazem byli mj. na MPSV určeni příkazci operací, správce rozpočtu, kterým do 9. srpna 2015 byl ředitel odboru rozpočtu a od 10. srpna 2015 je uvolněný zástupce náměstka sekce ekonomiky a evropských fondů, a hlavní účetní, kterým je vedoucí oddělení provozní 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.

V příloze č. 2 jsou vyčísleny odvody za porušení rozpočtové kázně, včetně úroků z posečkaní, v celkové výši 337 800 Kč, a pokuty a penále v celkové výši 673 530 Kč, přičemž 707 930 Kč bylo uhrazeno na účet Finančního úřadu pro Prahu 1, 300 000 Kč bylo uhrazeno na účet Celního úřadu Brno a 3 400 Kč bylo uhrazeno na účet Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

\* \* \* \* \*

Interní audit v podmínkách MPSV ve smyslu ustanovení § 28 až § 31 zákona č. 320/2001 Sb. byl v roce 2015 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 19 auditů systému, z nichž bylo/byly/byl v roce 2015 11 ukončeno, 5 zahájeno, 2 přeloženo na rok 2016 a 1 přeložen na rok 2017,
- byly zařazeny 2 audity operací, které byly v roce 2015 zahájeny.

Po vypořádání připomínek auditovaných stran byla se závěrečnými auditorskými zprávami seznámena ministryně práce a sociálních věcí.

Auditorské týmy navrhly k jednotlivým zjištěním uvedeným v závěrečných auditorských zprávách 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):

- ne zcela vyhovujícího nastavení řídicí kontroly, včetně její četnosti, absence vnitřních kontrolních mechanismů, případně formálního přístupu k těmto mechanismům,
- absencí funkčního (platného) Organizačního řádu MPSV, včetně nedostatečného nastavení vlastních procesů na MPSV,
- nesprávných, neaktuálních nebo překonaných vnitřních aktů řízení MPSV,
- 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.

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, vyšší výskyt zjištění především v kategorii „SV“ (středně vysoké) ale sděluje, že je nutné stále prověřovat základní funkce dané zákonem č. 320/2001 Sb.

## **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)**

Odbornými útvary MPSV bylo v roce 2015 provedeno 78 plánovaných a 63 neplánovaných veřejnosprávních kontrol.



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

Veřejnosprávní kontroly zahraničních prostředků provedené v roce 2015 odbornými útvary MPSV jsou obsaženy:

- v příloze č. 5, část b) zprávy předkladatele MPSV (107 veřejnosprávních kontrol prostředků Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost a 21 veřejnosprávní kontrola prostředků Integrovaného operačního programu),
- v příloze č. 5, část c) zprávy předkladatele MPSV (11 veřejnosprávních kontrol programu FM EHP/Norsko - malá grantová schémata, a 4 veřejnosprávní kontroly prostředků Programu švýcarsko - české spolupráce,
- v příloze č. 5, část b) zprávy subpředkladatele Odbor 82 (337 veřejnosprávních kontrol 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 2015 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 2015 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 2015 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. 6/2015 - Zásady realizace programového financování v podmínkách MPSV, Příkaz ministryně č. 20/2015 - Inventarizace majetku na MPSV v roce 2015, a Příkaz ministryně č. 22/2015 - Zásady pro zadávání veřejných zakázek na MPSV. Vydáno bylo i několik příkazů ministryně upravujících poskytování dotací a příspěvků ze státního rozpočtu v oblastech sociální a rodinné politiky.

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

Viz příloha č. 1, část II., tabulky č. 3 a 4 zprávy předkladatele MPSV.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Zemankova'.

**Ing. Dana Zemánková**

ředitelka odboru  
interního auditu a kontroly