



**SPRÁVA STÁTNÍCH HMOTNÝCH REZERV ČR**  
Oddělení sekretariát předsedy a komunikace s veřejností

V Praze dne 11. července 2016

Č.j.: 8966/16- SSHR

Počet listů: 1

*K rukám:*

*Věc: Poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění*

Vážený pane, vážená paní,

na základě Vaší žádosti ze dne 29. července 2016 o poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů Vám v příloze zasíláme Vámi vyžádané dokumenty.

V příloze naleznete naskenované komentáře k výsledkům finančních kontrol za roky 2012, 2013, 2014 a 2015. V předchozích letech 2007-2011 Správa státních hmotných rezerv ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., § 22 odst. 6 nezjistila a nehlásila případy uvedené pod písm. a) a b) citovaného zákona.

V souladu § 11 odst. 6 zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů nebyly některé informace poskytnuty.

S pozdravem

**Jakub Linka**  
vedoucí OdSPKV

V Praze dne 23. února 2016  
ČJ: 02088/16-SSHR

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti  
vnitřního kontrolního systému Správy státních hmotných  
rezerv za rok 2015**  
(do „Modulu ročních zpráv“ MF)

**Počet stran:**

**Zpracoval:** Oddělení interního auditu

(s využitím podkladů Odboru ekonomického, Odboru legislativního a právního, Oddělení kontroly a dozoru.)

**Důvod předložení zprávy:** podle ustanovení § 32 a následujících, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na úkol z Plánu auditní činnosti Správy státních hmotných rezerv na rok 2016

**Příloha č. 1 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů**

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol Správy státních hmotných rezerv za rok 2015

### K bodu 1:

Vnitřní kontrolní systém Správy státních hmotných rezerv (dále jen „Správa“ nebo „SSHR“) byl nastaven v roce 2015 v souladu s platným a účinným Organizačním řádem Správy. Kontrolní činnost dále probíhala podle směrnic předsedy Správy, obsahujících pokyny pro plnění úkolů z nastavených řídicích kontrol a určení odpovědnosti za kontrolní postupy v oblastech hlavních činností Správy:

1. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č.10 ze dne 7. října 2015 o výkonu kontrolní činnosti;
2. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 13 ze dne 9. června 2014 o výkonu kontrolní činnosti;
3. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 18 ze dne 27. června 2013, o oběhu účetních dokladů nebo dokladů je nahrazujících;
4. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 2 ze dne 27. února 2015 Organizační řád Správy státních hmotných rezerv ve znění změn 1 a 2;
5. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 5 ze dne 14. dubna 2014, Organizační řád Správy státních hmotných rezerv
6. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 32 ze dne 22. prosince 2014 o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv;
7. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 23 ze dne 17. října 2012 Statut interního auditu a etický kodex interního auditora Správy státních hmotných rezerv;
8. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 3 ze dne 27. února 2015 Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;
9. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12 ze dne 28. května 2014 Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;
10. Příkaz předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 11 ze dne 30. dubna 2014, kterým se vydává Protikorupční program SSHR;
11. Příkaz předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 18 ze dne 19. listopadu 2015, kterým se vydává Protikorupční program SSHR.

Vnitřní kontrolní systém na Správě státních hmotných rezerv je realizován v systému finančního řízení a kontroly a v systému interního auditu. Systém finančního řízení a kontroly, tj. řídicí kontrola je zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci ve smyslu platného Organizačního řádu Správy jako součást vnitřního řízení Správy.

Řídicí kontrola na Správě je nastavena vnitřními předpisy tak, aby zaměstnanci Správy ji vykonávali nepetržitě a v souladu s platnými právními předpisy.

Oddělení interního auditu pracovalo na základě střednědobého plánu auditních přezkoumání Správy na období 2014 – 2017 upřesněného auditním plánem na rok 2015, schváleného 18. prosince 2014. Střednědobý plán i roční plán auditních přezkoumání byly vypracovány na podkladě vyhodnocení rizik Správy a v souladu s cíli Správy.

Proces vyhodnocování jednotlivých rizik je realizován na základě Příkazu předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 19 ze dne 14. 9. 2009, k zavedení jednotného systému řízení rizik na Správě a Příkazu předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 8 ze dne 30. června 2010, k zavedení systému omezování následků rizik ve Správě státních hmotných rezerv.

V roce 2015 byly plánovány 4 auditní přezkoumání, které byly v souladu s Plánem auditních činností (dále jen „Plán“) v kalendářním roce 2015 realizovány v plném rozsahu.

Auditní zprávy obsahovaly celkem 30 doporučení, které směřovaly k upřesnění pracovních postupů, pravomocí a odpovědností stanovených vnitřními předpisy Správy. Navržená doporučení měla za cíl kromě jiného také požadavek do 3 E.

Zprávy o výsledcích interního auditu byly v roce 2015 projednávány v Kolegiu předsedy Správy a přijatá doporučení byla rozpracována do termínovaných úkolů k plnění zodpovědných zaměstnanců Správy.

Nad rámec plánovaných auditních ověření byly Oddělení interního auditu zadávány předsedou Správy požadavky na auditní posouzení týkající se vybraných konkrétních smluvních vztahů, fakturace a platebního styku, pracovních pomůcek. Výsledky šetření byly použity pro zpřesnění vnitřních předpisů Správy, k zajištění 3E a jeden případ byl podkladem pro provedení kontroly podle zákona č. 255/2012Sb., kontrolní řád.

Finanční kontroly byly v roce 2015 také průběžně prováděny Oddělením kontroly a dozoru a současně i některými organizačními útvary Správy. Informace o finančních kontrolách jsou k dispozici v auditních zprávách, v protokolech z kontrolní činnosti a v zápisech z kontrolní činnosti odborných útvarů Správy.

Zjištěné nedostatky v průběhu roku 2015 neobsahovaly prvky kritického selhání řídicího kontrolního mechanismu. Zjištěné nedostatky neobsahovaly prvky selhání kontrolního systému, spočívaly převážně v důsledném nedodržení pracovních postupů podle vnitřních předpisů Správy. Převážná většina zjištěných nálezů byla v průběhu roku 2015 odstraněna případně se navržená opatření průběžně plní.

Předmět kontrol byl rovněž zaměřen na oblast možného korupčního jednání, přičemž u žádné kontrolní akce nebyly zjištěny indicie nasvědčující takovému jednání.

## **Bod 2.**

Správa na základě smluvních vztahů ukládá státní hmotné rezerv také u třetích subjektů (ochraňovatelů a ukladatelů) u nichž provádí specializované kontroly podle zvláštních právních předpisů s využitím zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu.

Správa ve své působnosti nevykonává finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

**K příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Údaje v tabulce jsou vyplněny jako nulové, protože Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

**K příloze č. 5 části a), b) a c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

V Praze dne 24. února 2016

Zpracoval:

Schválil: 24/2/2016

.....  
Ing. Jitka Höcková  
Pověřená řízením Oddělení interního auditu

.....  
Ing. Pavel Švagr, CSc.  
předseda Správy státních hmotných rezerv

Príloha č. 2 k vyhláške č. 416/2004 Sb.

Tabuľka stavu vybraných ukazateľů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložенých vykazujícím orgánů veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložенých vykazujícím orgánů veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložенých vykazujícím orgánů veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů [zákon o ochraně hospodářské soutěže], zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1997 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2015

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	4
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	4
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4. počet vykonaných auditů celkem	4	4
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	0
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4	4
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8. jinak zaměřených auditů	0	0
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	4	4
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	3	3
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31. 12. hodnoceného roku	3	3
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	3	3

**Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány
1. celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	xxx	xxx
4. celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	xxx	xxx
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odměnění dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0

8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0
9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	xxx	xxx
10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	xxx	xxx
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	xxx	xxx
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uloží osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17. počet pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18. výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

8

**ČESKÁ REPUBLIKA - SPRÁVA STÁTNÍCH HMOTNÝCH REZERV**  
**Referát interního auditu**

---

V Praze dne 23. února 2015  
ČJ: 00760/15-SSHR

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti  
vnitřního kontrolního systému Správy státních hmotných  
rezerv za rok 2014**  
(do „Modulu ročních zpráv“ MF)

**Počet stran: 8**

**Zpracoval:** Referát interního auditu

(s využitím podkladů Odboru ekonomického, Odboru legislativního a právního, Oddělení kontroly a dozoru.)

**Důvod předložení zprávy:** podle ustanovení § 32 a následujících, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na úkol z plánu auditní činnosti Správy státních hmotných rezerv na rok 2015

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol Správy státních hmotných rezerv za rok 2014

K bodu 1:

Vnitřní kontrolní systém Správy státních hmotných rezerv (dále jen „Správa“ nebo „SSHR“) byl nastaven v roce 2014 v souladu s platným a účinným Organizačním řádem Správy. Kontrolní činnost dále probíhala podle směrnic, obsahujících pokyny pro plnění úkolů z nastavených řídicích kontrol a určení odpovědnosti za kontrolní postupy v oblastech hlavních činností Správy:

1. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 24 ze dne 17. října 2012 **o výkonu kontrolní činnosti;**
2. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 13 ze dne 9. června 2014 **o výkonu kontrolní činnosti;**
3. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 18 ze dne 27. června 2013, **o oběhu účetních dokladů nebo dokladů je nahrazujících;**
4. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 31 ze dne 29. listopadu 2012, **Organizační řád Správy státních hmotných rezerv, ve znění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 2 ze dne 19. 2.2013 a směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 31 ze dne 27. 12. 2 013, kterou se mění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 31 ze dne 29. 11. 2012 Organizační řád Správy státních hmotných rezerv;**
5. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 5 ze dne 14. dubna 2014, **Organizační řád Správy státních hmotných rezerv**
6. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 22 ze dne 27. září 2012 **o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv;**
7. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 32 ze dne 22. prosince 2014 **o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv;**
8. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 23 ze dne 17. října 2012 **Statut interního auditu a etický kodex interního auditora Správy státních hmotných rezerv;**
9. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 6 ze dne 9. dubna 2013 **Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;**
10. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12 ze dne 28. května 2014 **Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;**

Výše uvedené metodické předpisy upravují oblast finanční kontroly na podmínky Správy tak, aby ve všech fázích schvalovacích procesů ve vztahu k řídicí kontrole (příkazce, hlavní účetní, správce rozpočtu,) měli odpovědní zaměstnanci k dispozici takové informace nebo možnost si takové informace opatřit a mohli realizovat určenou část finanční kontroly v souladu se stanovenou působností a tomu odpovídající odpovědností.

K zajištění informačních funkcí o finančních kontrolách sloužily auditní přezkoumání realizované interním auditem na základě auditních plánů zpracovaných na podkladě analýzy rizik a kontrolních akcí oddělení kontroly, ze kterých byla za každé pololetí vyhotovena zpráva pro předsedu SSHR. Na Správě je zaveden informační a ekonomický systém IRAP, který je vedoucími zaměstnanci využíván pro získávání ekonomických informací i o průběhu řídicích kontrol.

Proces vyhodnocování jednotlivých rizik je realizován na základě Příkazu předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 19/2009 ze dne 14. 9. 2009, k zavedení jednotného systému řízení rizik na Správě. Referát interního auditu s Oddělením kontroly a dozoru rovněž monitoruje výsledky následných kontrol, aby zachytilo možné dopady kontrolních zjištění na zvýšení závažných rizik.

V roce 2014 byly plánovány 3 auditní přezkoumání, které byly v souladu s Plánem auditních činností (dále jen „Plán“) v kalendářním roce 2014 realizovány v plném rozsahu. Navíc byl do „Plánu“ zařazen a zrealizován 1 operativní audit na základě Programového prohlášení vlády České republiky.

Z uvedených auditních přezkoumání vzešlo celkem 20 doporučení, směřujících ke zlepšení řídicí kontroly a eliminace rizik případného výskytu korupčního prostředí. Doporučení z auditních přezkoumání měla za cíl uvést do souladu vnitřní předpisovou základnu s právními předpisy, kterými je Správa povinna se řídit v oblasti finanční kontroly především zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a nakládání s majetkem státu k němuž má Správa příslušnost hospodaření, zejména pak zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku státu ve znění pozdějších předpisů.

Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly bylo zajištěno následnou kontrolou oddělení kontroly a dozoru s počtem 5 systemizovaných míst a řídicí kontrolou vedoucích organizačních útvarů. Oddělení kontroly a dozoru realizovalo za rok 2014 celkem 21 kontrolních akcí, z toho v režimu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole bylo provedeno 5 kontrolních akcí a 2 kontroly byly mimo jiné zaměřeny na dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Nedostatky zjištěné vnitřními kontrolami v průběhu roku 2014 nenesly prvky kritického selhání kontrolních mechanismů. Předmět kontrol byl rovněž zaměřen na oblast možného korupčního jednání, přičemž u žádné kontrolní akce nebyl prokázán případ vzniku takového jednání. Zjištěny byly pouze nedostatky bez vážných škodlivých důsledků nebo nedostatky méně závažného charakteru, které spočívaly převážně v nedodržení postupů podle vnitřních předpisů.

## **Bod 2.**

Správa státních hmotných rezerv v roce 2014 nevykonávala ve své působnosti veřejnosprávní kontroly. U samostatných právních subjektů, které pro Správu vykonávají na základě smluvního vztahu službu ochraňovatele hmotných rezerv, byly Správou (oddělením kontroly a dozoru v součinnosti s odbornými útvary) vykonány kontroly podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Správa ve své působnosti rovněž nevykonává finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

**K příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Údaje v tabulce jsou vyplněny jako nulové, protože Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

**K příloze č. 5 částí a), b) a c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

V Praze dne 23. února 2015

Zpracoval:

.....  
Ing. Petr Spálenka  
vedoucí Referátu interního auditu

.....  
Ing. Pavel Švagr, CSc.  
předseda Správy státních hmotných rezerv

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	81	81

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2014

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrmné údaje za všechny účetní jednotky
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	1	1
4. počet vykonaných auditů celkem	4	4
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	0
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4	4
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8. jinak zaměřených auditů	0	0
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	3
11. počet schválených pracovních míst výkoných interních auditorů útvarů interního auditu	2	2
12. skutečný stav výkoných interních auditorů útvaru interního auditu k 31. 12. hodnoceného roku	2	2
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	2	2

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány
1. celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	xxx	xxx
4. celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	xxx	xxx
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0

8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odněti dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0
9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	xxx	xxx
10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	xxx	xxx
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	xxx	xxx
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

**ČESKÁ REPUBLIKA - SPRÁVA STÁTNÍCH HMOTNÝCH REZERV**  
**Referát interního auditu**

---

V Praze dne 13. února 2014  
ČJ: 01083/14-SSHR

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti  
vnitřního kontrolního systému Správy státních hmotných  
rezerv za rok 2013  
(do „Modulu ročních zpráv“ MF)**

**Počet stran: 8**

**Zpracoval: Referát interního auditu**

*(s využitím podkladů Odboru Ekonomického, Oddělení Kontroly a Oddělení Legislativního a Právního)*

**Důvod předložení zprávy:** podle ustanovení § 32 a následujících, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na úkol z plánu auditní činnosti Správy státních hmotných rezerv na rok 2014

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol Správy státních hmotných rezerv za rok 2013

### K bodu 1:

Vnitřní kontrolní systém Správy státních hmotných rezerv (dále jen „Správa“ nebo „SSHR“) byl nastaven v roce 2013 v souladu s platným a účinným Organizačním řádem Správy. Kontrolní činnost dále probíhala podle směrnic, obsahujících pokyny pro plnění úkolů z nastavených řídicích kontrol a určení odpovědnosti za kontrolní postupy v oblastech hlavních činností Správy:

1. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 24 ze dne 17. října 2012 **o výkonu kontrolní činnosti;**
2. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č.12/2006 ze dne 5. 6. 2006, **o oběhu účetních dokladů nebo dokladů je nahrazujících;**
3. Směrnice předsedy Státních hmotných rezerv č. 18 ze dne 27.června 2013, o oběhu účetních dokladů nebo dokladů je nahrazujících;,,
4. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 31 ze dne 29. 11. 2012, **Organizační řád Správy státních hmotných rezerv**, ve znění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 2 ze dne 19. 2.2013 a směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 31 ze dne 27. 12. 2 013, kterou se mění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 31 ze dne 29. 11. 2012 **Organizační řád Správy státních hmotných rezerv;**
5. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 22 ze dne 27. 9. 2012 **o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv;**
6. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 23 ze dne 17. 10. 2012 **Statut interního auditu a etický kodex interního auditora Správy státních hmotných rezerv;**
7. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12 ze dne 23. 6. 2008 **Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;**
8. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 6 ze dne 9. 4. 2013 **Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv;**

Výše uvedené metodické předpisy upravují oblast finanční kontroly na podmínky Správy tak, aby ve všech fázích schvalovacích procesů ve vztahu k řídicí kontrole (příkazce, hlavní účetní, správce rozpočtu,) měli odpovědní zaměstnanci k dispozici takové informace nebo možnost si takové informace opatřit a mohli realizovat určenou část finanční kontroly v souladu se stanovenou působností a tomu odpovídající odpovědností.

K zajištění informačních funkcí o finančních kontrolách sloužily auditní přezkoumání realizované interním auditem na základě auditních plánů zpracovaných na podkladě analýzy rizik a kontrolních akcí oddělení kontroly, ze kterých byla za každé pololetí vyhotovena zpráva pro předsedu SSHR. Na Správě je zaveden informační a ekonomický systém IRAP, který je vedoucími zaměstnanci využíván pro získávání ekonomických informací i o průběhu řídicích kontrol.

Proces vyhodnocování jednotlivých rizik je realizován na základě Příkazu předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 19/2009 ze dne 14. 9. 2009, k zavedení jednotného systému řízení rizik na Správě. Referát interního auditu s Oddělením kontroly rovněž monitoruje výsledky následných kontrol, aby zachytilo možné dopady kontrolních zjištění na zvýšení závažných rizik.

V roce 2013 byly plánovány 3 auditní přezkoumání, které byly v souladu s Plánem auditních činností v kalendářním roce 2013, realizovány v plném rozsahu. Z uvedených auditních přezkoumání vzešlo celkem 11 doporučení, směřujících ke zlepšení řídicí kontroly a eliminace rizik případného výskytu korupčního prostředí. Doporučení z auditních přezkoumání měla za cíl uvést do souladu vnitřní předpisovou základnu s právními předpisy, kterými je Správa povinna se řídit v oblasti finanční kontroly především zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a nakládání s majetkem státu k němuž má Správa příslušnost hospodaření, zejména pak zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku státu ve znění pozdějších předpisů.

Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly bylo zajištěno následnou kontrolou oddělení kontroly s počtem 5 systemizovaných míst a řídicí kontrolou vedoucích organizačních útvarů. Oddělení kontroly realizovalo za rok 2013 celkem 12 kontrolních akcí, z toho v režimu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole byla provedena 1 kontrolní akce a 4 kontroly byly mimo jiné zaměřeny na dodržování zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Nedostatky zjištěné vnitřními kontrolami v průběhu roku 2013 nenesly prvky kritického selhání kontrolních mechanismů. Předmět kontrol byl rovněž zaměřen na oblast možného korupčního jednání, přičemž u žádné kontrolní akce nebyl prokázán případ vzniku takového jednání. Zjištěny byly pouze nedostatky bez vážných škodlivých důsledků nebo nedostatky méně závažného charakteru, které spočívaly převážně v nedodržení postupů podle vnitřních předpisů.

## **Bod 2.**

Správa státních hmotných rezerv v roce 2013 nevykonávala ve své působnosti veřejnosprávní kontroly. U samostatných právních subjektů, které pro Správu vykonávají na základě smluvního vztahu službu ochraňovatele hmotných rezerv, byly Správou (oddělením kontroly a v součinnosti s odbornými útvary) vykonány kontroly podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Správa ve své působnosti rovněž nevykonává finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

**K příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Údaje v tabulce jsou vyplněny jako nulové, protože Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

**K příloze č. 5 části a), b) a c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

V Praze dne 13. února 2014

Zpracoval:

Schválil:

.....  
Mgr. Josef Paleček  
vedoucí Referátu interního auditu

.....  
Ing. Pavel Švagr, CSc.  
předseda Správy státních hmotných rezerv

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	146	146
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	16	16

*Poznámka: Správa státních hmotných rezerv v říjnu 2013 podala Generálnímu finančnímu ředitelství žádost o prominutí odvodu i penále v plné výši.*

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2013

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4. počet vykonaných auditů celkem	3	3
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	0
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	3	3
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	1	1
8. jinak zaměřených auditů	0	0
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	3
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	2
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31. 12. hodnoceného roku	2	2
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	2	2

**Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.**

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány
1. celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	xxx	xxx
4. celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	xxx	xxx
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0
8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0

9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	xxx	xxx
10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	xxx	xxx
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	xxx	xxx
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Č. j.: 00490/13-SSHR

**ČESKÁ REPUBLIKA - SPRÁVA STÁTNÍCH HMOTNÝCH REZERV**  
**Referát interního auditu**

---

V Praze dne 23. 1. 2013  
Č. j.: 00490/13-SSHR

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Správy státních hmotných rezerv za rok 2012**

Počet stran: 8

Zpracovali: 23. ledna 2013, Mgr. Josef Palaček, Ing. Zdeněk Filip;

Důvod předložení zprávy: podle ustanovení § 32 a následujících, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na úkol z plánu auditní činnosti Správy státních hmotných rezerv na rok 2013;

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Zpráva o výsledcích finančních kontrol Správy státních hmotných rezerv za rok 2012

K bodu 1:

Vnitřní kontrolní systém Správy státních hmotných rezerv (dále jen „Správa“ nebo „SSHR“) byl nastaven v roce 2012 v souladu s platným a účinným Organizačním řádem Správy. Kontrolní činnost dále probíhala podle směrnic, obsahujících pokyny pro plnění úkolů z nastavených řídicích kontrol a určení odpovědnosti za kontrolní postupy v oblastech hlavních činností Správy:

1. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 6/2009 ze dne 7. 8. 2009, Organizační řád Správy státních hmotných rezerv, ve znění pozdějších předpisů.
2. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv, č. 14/2012 ze dne 29. 11. 2012 Organizační řád Správy státních hmotných rezerv,
3. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 11/2011 ze dne 15. 8. 2011 a č. 13/2011 ze dne 25. 10. 2011, kterými se mění Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 6 ze dne 7. 8. 2009 Organizační řád Správy státních hmotných rezerv;
4. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 13 ze dne 28. 7. 2008 o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv, ve znění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 22 ze dne 10. 11. 2008 a směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 11 ze dne 16. 11. 2009;
5. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 22 ze dne 27. 9. 2012 o finanční kontrole v podmínkách Správy státních hmotných rezerv;
6. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 10/2011 ze dne 8. 7. 2011 o výkonu kontrolní činnosti Správy; Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 24 ze dne 17. 10. 2012 o výkonu kontrolní činnosti;
7. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12/2006 ze dne 5. 6. 2006, o oběhu účetních dokladů nebo dokladů je nahrazujících;
8. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 4/2010 ze dne 8. 2. 2010 Statut interního auditu a etický kodex interního auditora Správy státních hmotných rezerv; Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 23 ze dne 17. 10. 2012 Statut interního auditu a etický kodex interního auditora Správy státních hmotných rezerv;
9. Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12/2008 ze dne 23. 6. 2008 ve znění směrnice předsedy Správy č. 8 ze dne 29. 3. 2010, kterou se mění směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 12/2008 ze dne 23. 6. 2008 Podpisový řád Správy státních hmotných rezerv; Směrnice předsedy Správy státních hmotných rezerv č. 29 ze dne 22. 11. 2012, kterou se mění Směrnice předsedy Správy č. 12 ze dne 23. 6. 2008;

10. Příkaz č. 16 ze dne 25. 9. 2012, kterým se vydává Protikorupční program Správy státních hmotných rezerv; Příkaz č. 16 ze dne 14.8.20092, kterým se vydává Protikorupční program Správy státních hmotných rezerv;
11. Příkaz č. 8 ze dne 30.6.2010, k zavedení systému omezování následků rizik ve Správě státních hmotných rezerv;   
Příkaz č. 19 ze dne 14.9.2009., k zavedení jednotného systému řízení rizik ve Správě;
12. Plán hlavních úkolů Správy státních hmotných rezerv a kalendářní plán úkolů na rok 2012;

K zajištění informačních funkcí o finančních kontrolách sloužily auditní přezkoumání realizované interním auditem na základě auditních plánů zpracovaných na podkladě analýzy rizik a kontrolních akcí oddělení kontroly, ze kterých byla za každé pololetí vyhotovena zpráva pro předsedu SSHR. Na Správě je zaveden informační a ekonomický systém IRAP, který je vedoucími zaměstnanci využíván pro získávání ekonomických informací i o průběhu řídicích kontrol.

V roce 2012 byly plánovány 3 auditní přezkoumání, které byly v souladu s Plánem auditních činností v kalendářním roce 2012, realizovány v plném rozsahu. Z uvedených auditních přezkoumání vzešlo celkem 14 doporučení, směřujících ke zlepšení řídicí kontroly, směřujících jednoznačnému stanovení pravomocí a odpovědností a eliminaci případného vzniku rizik. Doporučení z auditních přezkoumání měla dále za cíl uvést do souladu vnitřní předpisovou základnu s právními předpisy, kterými je Správa povinna se řídit v oblasti finanční kontroly především zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a nakládání s majetkem státu k němuž má Správa příslušnost hospodaření, zejména pak zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku státu ve znění pozdějších předpisů.

Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly bylo zajištěno následnou kontrolou oddělení kontroly s počtem 5 systemizovaných míst a řídicí kontrolou vedoucích organizačních útvarů. Oddělení kontroly realizovalo za rok 2012 celkem 13 kontrolních akcí, z toho v režimu zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, byly provedeny 2 kontrolní akce a 7 kontrol bylo mimo jiné zaměřeno na dodržování zákona č.320/2000 Sb., o finanční kontrole.

Nedostatky zjištěné vnitřními kontrolami v průběhu roku 2012 nenesly prvky kritického selhání kontrolních mechanismů. Předmět kontrol byl rovněž zaměřen na oblast možného korupčního jednání, přičemž u žádné kontrolní akce nebyl prokázán případ vzniku takového jednání. Zjištěny byly pouze nedostatky bez vážných škodlivých důsledků nebo nedostatky méně závažného charakteru, které spočívaly převážně v nedodržení postupů podle vnitřních předpisů.

Bod 2.

Správa státních hmotných rezerv v roce 2012 nevykonávala ve své působnosti veřejnosprávní kontroly. U samostatných právních subjektů, které pro Správu vykonávají na základě smluvního vztahu službu ochraňovatele hmotných rezerv, byly Správou (oddělením kontroly a v součinnosti s odbornými útvary) vykonány kontroly podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole.

Správa ve své působnosti rovněž nevykonává finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

K příloze č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Údaje v tabulce jsou vyplněny jako nulové, protože Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

K příloze č. 5 částí a), b) a c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Správa státních hmotných rezerv nevykonává ve své působnosti žádné veřejnosprávní kontroly.

V Praze dne 22. ledna 2013

Zpracovatel

Schválil:

.....  
Mgr. Josef Paleček  
auditor – pověřený řízením  
referátu Interního auditu

.....  
Ing. Ondřej Bálentík, MBA  
předseda Správy státních hmotných rezerv

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrmné údaje za všechny účetní jednotky
1. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2. výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3. výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Mgr. Paieček J  
Datum: 21.1.2013

Schválil: Ing. O. Páleník-MBA

Datum: 29. 1. 2013

\*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2012

Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1. počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
2. počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
3. počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4. počet vykonaných auditů celkem	3	3
5. z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. e) zákona o finanční kontrole	0	0
6. auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	3	3
7. auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8. jinak zaměřených auditů	0	0
9. počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucím orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10. počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	3
11. počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	2
12. skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	2
13. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14. počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	2	2

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány
1. celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
2. objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
3. procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	xxx	xxx
4. celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	0
5. objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	0
6. procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	xxx	xxx
7. počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0
8. objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0

9. celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	xxx	xxx
10. poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-ě) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	xxx	xxx
11. procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-ě) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	xxx	xxx
12. počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, které se tohoto porušení kázně dopustila, odvoď do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0
13. počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14. výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15. počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16. výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17. počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18. výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovili:  
Pateček Josef Mgr.

Datum: 23.1.2013

Schválil:  
Ing. O. Páleník, MBA

Datum: 29.1.2013