

V Praze dne 18.února 2011  
Počet listů : 40

## ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2010

### I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek ( dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS subpřekladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2010 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu ( dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31.12. 2010 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád ( o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách, Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek . Dále jsou zpracovány Směrnice

k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny dobře.

Zde však považují poznamenat, že jak Ústav tak i ABS prošel v roce 2010 nelehkým obdobím kdy v průběhu roku došlo k řadě výměny ředitele Ústavu ( PhDr.Pavel Žáček Ph.D od 1.ledna 2008 do 31.března 2010, Doc.PhDr.Jiří Pernes Ph.D. od 1.dubna 2010 do 13.května 2010, Mgr.Zdeněk Hazdra od 14.května 2010 do 15.srpna 2010,a od 16.srpna Mgr.Daniel Herman) tak i ředitele ABS- PhDr. Ladislav Bukovszky byl ke dni 8. července 2010 odvolán z funkce. Jeho nástupcem se stala Mgr.Jana Poddaná,Ph.D, která se své funkce ujala dne 1.ledna 2011.

Dále připomínám, že nejen činnost auditu byla ovlivněna dalšími personálními změnami jako opětovné uvedení do funkce náměstka ředitele Ústavu pro ekonomiku, provoz a informatiku Ing. Reného Schreiera dne 16.srpna 2010. Výměna ředitele ekonomiky byla po předání funkce dne 9. září 2010 přeobsazena stávajícím ředitelem p. Jaroslavem Kolčavou, kdy bylo možno zahájit řešení všech nutných opatření k návratu funkčnosti odboru ekonomiky, provozu a informatiky.

b/ Fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů, včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost OSS.

Ústav ani ABS zatím neformulovaly jednotný postup pro odhalování, hodnocení a řízení rizik. Platné interní předpisy – zejména směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky a Řád o vnitřním kontrolním systému – však ukládají subjektům vnitřního kontrolního systému včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika, která vznikají v souvislosti s činností jednotlivých organizačních celků s plněním uložených úkolů a stanovených cílů. Vznik vnitřních rizik a nakládání s nimi je průběžně řešeno vedoucími zaměstnanci na úrovni jimi řízených útvarů, v ABS také za spolupráce interního auditora. Rizika vnější, která ohrožovala činnost a samotnou existenci OSS, byla řešena na úrovni nejvyššího vedení.

c/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

d/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména

Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídící kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

e/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u ABS byla v průběhu roku 2010 zajištěna. Funkce interního auditora Ústavu byla obsazena na základě výběrového řízení dne 1. února 2010.

f/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. Interní auditor ABS ( držitel odborného osvědčení ) vykonal v r. 2010 všech 7 plánovaných auditů ( 1 finanční audit, 1 audit systému , 2 následné audity a 3 audity shody). Interní auditor Ústavu ( držitel odborného osvědčení ) měl na r. 2010 naplánováno 3 audity z toho dva kombinované a 1 následný).

Příslušná doporučení vyplývající z jednotlivých auditů byla a jsou dále uváděná do praxe což bude předmětem následných auditů.

g/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2010 nebyla Ústavu ani ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel, ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů ( např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidel, zákona o správě daní a poplatků aj.).

## 2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona

a) národních prostředků ( tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 8.155.000,- Kč, což představuje 14,22 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků ( tabulka 5 )

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizí ( AECEA ) na komunitární program – P 04 „Evropa pro občany“ ve výši 168 725,- Kč byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.Jde o doplatek z roku 2009.

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

## 3. Informace o hlavních nedostatcích, které v roce 2010 zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu a ABS.

V žádném OSS nebyla zjištěna nepříznivá tolerance ke klíčovým rizikům ani k nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky,

- a) nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- b) nebyl zjištěn případ ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
- c) nebyl zjištěn neregulovaný přístup k nakládání s veřejnými prostředky, ani nedbalý přístup k vytváření podmínek pro zamezení neekonomického využívání prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování činností OSS,
- d) v roce 2010 nebyla zjištěna neschopnost doložit veřejné prostředky, chybné zaznamenávání účetních případů, závažné chyby v účetních a jiných evidencích závažné nedodržování lhůt a postupů při inventarizaci, ani nedůslednost či průtahy při nápravě zjištěných nesrovnalostí,
- e) nebyly zjištěny nežádoucí zásahy směřující k ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožovaly nebo znemožňovaly její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o veřejné kontrole.

#### 4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

#### 5. Opatření přijatá vedoucími OSS

- a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti : zkvalitnění interní legislativy, odborná školení zaměstnanců, zvýšení dohledu nad činností nižších vedoucích zaměstnanců,
- b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému : zkvalitnění následné řídicí kontroly, operativní řešení zjištěných závad,
- c) k průběžnému sledování řešení problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů : pracovní porady, podávání pravidelných informací o činnosti útvarů vedení OSS.