

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2012

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 subprekladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2012 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. 2012 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.

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.

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 Ústavu byla v průběhu roku 2012 zajištěna. Z důvodu personálních změn na pozici interního auditora ABS byla tato pozice od 21.2 do 28.2 2012 a od 30.5 do 31.10 2012 neobsazena.

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. 2012 1 finanční audit, 1 audit systému, 1 audit výkonu. Interní auditor USTR (držitel odborných osvědčení) vykonal v r. 2012 5 auditů z toho byly dva mimořádné – jednalo se o audity kombinované -

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

g/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2012 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 pravidlech, 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 18 922 000,-Kč, což představuje 21,00 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků (tabulka 5)

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Mezinárodního visegrádského fondu na komunitární program – P 04 „Platforma evropské paměti a svědomí“ Dějepis v 21.století – multimediální aplikace pro dějepisnou výuku ve výši 144 150,- Kč byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V roce 2012 byly u Ústavu uskutečněny následující kontroly:

Pro vyřešení problému, zda při výdeji prostředků státního rozpočtu v roce 2009 a 2010 nedošlo k porušení rozpočtové kázně v rámci akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece a akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) na základě podnětu Ministerstva financí č.j. 17/109 131/2011 ze dne 19.12.2011 provedl Finanční úřad pro Prahu 1 v roce 2012 kontrolu zda při výdeji prostředků státního rozpočtu v roce 2009 a 2010 nedošlo k porušení rozpočtové kázně v rámci akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece a akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) na základě podnětu Ministerstva financí č.j. 17/109 131/2011 ze dne 19.12.2011.

Výsledkem kontrolního zjištění ve „Zprávě o daňové kontrole“ finanční úřad uvádí k :

a/ akce ISPROFIN č. 155012 - 9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) následující:

Nedodržením závazného termínu etapy Vypracování zprávy o závěrečném vyhodnocení akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP - zhotovení oken (badatelna), podle podmínek uvedených ve Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, nebyl porušen právní předpis. Postup ÚSTR nelze kvalifikovat jako porušení právních předpisů ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech. Vzhledem k uvedenému správce daně nemohl konstatovat porušení rozpočtové kázně, ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

b/ akce ISPROFIN č. 155012 – 6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece následující:

Neprovedením závěrečného vyhodnocení akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP - instalace památníku Richarda Siwiece, podle podmínek uvedených ve Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, nebyl porušen právní předpis. Postup ÚSTR nelze kvalifikovat jako porušení právních předpisů ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech. Vzhledem k uvedenému správce daně nemohl konstatovat porušení rozpočtové kázně, ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

Finanční úřad pro Prahu 1 při kontrole nezjistil porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech.

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.