

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2013

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 sub předkladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 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. 2013 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.

Dne 10. dubna 2013 byl radou ústavu odvolán Mgr. Daniel Herman a následně došlo k o odvolání náměstka ředitele pro ekonomiku, provoz a informatiku, ředitele Kanceláře Ústavu a 1. náměstka ředitele. Ředitel ekonomického odboru na svoji funkci rezignoval. Tyto funkce byly následně přeobsazeny mimo funkce ředitele ekonomického odboru která není dosud obsazena. Odvolané vedení však postačilo zpracovat podrobný rozbor o hospodaření Ústavu. Na otázku uvedené v Dotazníku „Vyskytovalo se nedodržování závazných postupů pro nakládání s veřejnými prostředky – „3E“ (hospodárnost, efektivnost, účelnost) dne 17. února 2014 se pan ing. Michal Pelíšek ředitel Kanceláře Ústavu a dnes současně z.p. náměstek ředitele Ústavu pro ekonomiku, provoz a informatiku se domnívá že ano a uvádí „vyplácení odměn a zvýšení platů na začátku roku 2013, které nebylo dostatečně rozpočtově kryto“.

Za závažný moment je nutno považovat, že byl pro zpracování agendy evidence majetku Ústavem pořízen systém EKO GINIS USTR. Od roku 2011 je problematika majetku pracována za využití výpočetní techniky modulárním informačním systémem GINIS. Z důvodů různých výpadků je tento systém neustále upravován.

b/ 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.

c/ 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 řídicí 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.

d/ 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 a ABS byla v průběhu roku 2013 zajištěna.

e/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. V kapitole 355 bylo v roce 2013 provedeno 11 auditů, z toho v Ústavu bylo provedeno 5 auditů a Archivu bylo provedeno 6 auditů. U Ústavu předmětem auditů bylo Prověření úrovně a vypovídací schopnosti listin při plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na Odboru edičním, Prověření úrovně a vypovídací schopnosti listin při plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na Odboru zkoumání totalitních režimů, Prověření vedení pasportizace v podmínkách Ústavu, Digitalizace a Analýza interních aktů řízení. Všechny audity byly uzavřeny bez návrhů na opatření. V ABS bylo provedeno 6 následujících auditů a jejich předmětem bylo Veřejná zakázka – Sdružené služby dodávek elektrické energie do objektu ABS Braník, Prověření pokladní služby a cestovních náhrad (tuzemských a zahraničních) za období od 1.10. 2011 do 31.3. 2012, Identifikace rizik, mapa rizik v ABS, Prověření pokladní služby a cestovních náhrad (tuzemských a zahraničních) za období od 1.4. 2012 do 30.4. 2013, Veřejná zakázka – Zateplení střechy v objektu ABS Braník, Roční účetní a finanční výkazy – hospodaření s rozpočtovými prostředky v ABS v roce 2012.

V Ústavu pro studium totalitních režimů a Archivu bezpečnostních složek byly všechny audity uzavřeny bez opatření.

f/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2013 nebyla v 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.). Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně USTR (neplacení sociálního pojištění v r.2011 za 3 zaměstnance slovenské národnosti) byla Generálním finančním ředitelství Lazarská 7, Praha 1 Rozhodnutím o prominutí daně rozhodnuto k celkové úhradě ve výši 212 417,0 Kč. Na základě Rozhodnutí o posečkání byla tato částka navýšena o částku úroku z posečkání tj. 6 630,- Kč. Celková částka k úhradě činí 219 047,0 Kč.

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

a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 3 448 474,-Kč, což představuje 17,0 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků (tabulka 5)

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté Výkonnou agenturou pro vzdělávání, audiovizí a kulturu (EACEA) v rámci komunitárního programu – P 04 „ v celkové výši 692 206,10- Kč (685 263,23 Kč tj. 26955 EUR – kurz 25,422 a 6 942,87 tj. 254,15 EUR – kurz 27,318),.

Prostředky z EU – finanční prostředky ze strukturálních fondů zaslané prostřednictvím Národního fondu na projekt s názvem „Dějepis v 21.století : multimediální aplikace pro dějepisnou výuku“, který je realizován v rámci programu S 22 – Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ve výši 276 222,80 Kč.
Uvedené zahraniční prostředky byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.,

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

3. Informace o hlavních nedostatcích, které v roce 2013 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.

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.

Zpracoval: Ing. Tomáš Kopinský, interní auditor ÚSTR

