

ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2014

1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol, 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 2014 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. 2014 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.

Činnost ústavu byl ovlivněn dalšími personálními změnami a to zejména odchodem ředitelky Ústavu paní Mgr. Pavly Fóflové k 31.8. 2014 a náměstkyně ředitele Ústavu pro EPI ing. Miluše Tvrzské k 28.2. 2014.

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 2014 zajištěna.

e/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V kapitole 355 bylo v roce 2014 provedeno 6 auditů, z toho 3 v Ústavu a 3 v Archivu .

V Ústavu bylo předmětem auditů plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na odboru edičním, činnost autoprovozu v podmínkách Ústavu a prověření vedení pasportizace v podmínkách Ústavu.

V Archivu byly předmětem auditů roční a finanční výkazy, z kterých se ověřovalo hospodaření s rozpočtovými prostředky Archivu v roce 2013 v období od 3.2 do 31.3.2014, dále veřejná zakázka- Zateplení schodišť v objektu Archivu bezpečnostních složek Braník v termínu od 2.4. do 4.6. 2014 a mimořádný audit byl zaměřen na provedení nastavení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému s ohledem na možná slabá místa a rizika v období od 1.1. do 30.9. 2014.

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

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo.

Na činnost auditu měla vliv nemocnost auditora ABS a Ústavu a následně i odchodu auditorky ABS.

f/ Informace o případných odvodech a sankcích.

V roce 2014 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.). V roce 2014 byla Ústavem uhrazena sankce, která byla vyměřena Úřadem městské části Praha 3 ve výši 3 000,- Kč za nepodání ročního hlášení o produkci a nakládání s odpady za rok 2012.

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

a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 1 326,0,- Kč, což představuje 16,0 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů.

b) zahraničních prostředků tabulky 5a – 5c

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté Výkonnou agenturou pro vzdělávání, Evropa pro občany (EACEA) v rámci komunitárního programu – P 04 „“ v celkové výši 1 369 100- Kč tj. - 50 000 EUR – kurz 27,382- tabulka č. 5a.

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 119 992,62 EUR tj. 3 297 829,31,- Kč – kurz 27,482 a 81 597,4 EUR tj. 2 234 707,88,- Kč kurz 27,387 tabulky č. 5b.

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Mezinárodního visehradského fondu v rámci programu 031 „Platforma evropské paměti a svědomí“ ve výši 4 728,92 EUR tj. 130 783,01,- Kč – kurz 27,656- tab. č.5c.

Uvedené zahraniční prostředky byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%,

Ve všech případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

3. Informace o hlavních nedostátcích, které v roce 2014 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