

Č. j.: USTR146-1/2016

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

Zpráva dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Obsah

Identifikační údaje	4
Úvod	4
I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	5
1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému	5
a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí.....	5
b) Fungování systému určování závažnosti rizik.....	5
c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců	6
d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly.....	6
e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly	6
f) Zjištění interního auditu	7
Audit č. 01/2015 (Ústav) - Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb.	7
Audit č. 02/2015 (Ústav) - Způsob likvidace faktur	7
Audit č. 03/2015 (Ústav) - Činnost autoprovozu	7
Audit č. 04/2015 (Ústav) – Prověření investiční akce	7
Audit č. 1/2015 (Archiv) - Nastavení procesů a řízení rizik	7
Audit č. 2/2015 (Archiv) - Evidence smluv.....	7
Audit č. 3/2015 (Archiv) - Práce s riziky	8
Audit č. 4/2015 (Archiv) - Nákup služeb	8
g) Zjištění externích kontrol	8
Kontrolní orgán: Auditorská společnost Audit Daně CZ (v Ústavu)	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Archivu)	9
Kontrolní orgán: MV ČR, odbor archivní správy a spisové služby (v Archivu)	9
Kontrolní orgán: NKÚ - kontrola dosud neuzavřena (v Ústavu a v Archivu)	9
2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonaných Ústavem nebo Archivem .	9
3. Hlavní nedostatky nepříznivě ovlivňující činnost Ústavu nebo Archivu	9
4. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy.....	9
5. Souhrnné hodnocení	10
II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů	10
1. Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému, na jejichž základě byly oznámeny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.....	10

2. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu, na jejichž základě tento orgán oznámil skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin12
3. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení rozpočtové kázně12
4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení jiných právních předpisů12

Identifikační údaje

Organizační složka státu: Ústav pro studium totalitních režimů
Adresa: Siwecova 2, 130 00 Praha 3
IČO: 75112779
DIČ: CZ75112779

Organizační složka státu: Archiv bezpečnostních složek
Adresa: Siwecova 2, 130 00 Praha 3

Zprávu vypracovala:
Mgr. Lenka Sluková, MPA
interní auditorka Ústavu pro studium totalitních režimů

Zprávu schválil:
Mgr. Zdeněk Hazdra, Ph.D.
ředitel Ústavu pro studium totalitních režimů

V Praze dne 25. 2. 2016

Úvod

Roční zpráva o výsledcích interního auditu a externích kontrol je zpracována na základě ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Obsahuje vyhodnocení dle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole za Ústav pro studium totalitních režimů a za Archiv bezpečnostních složek. Obě organizační složky státu jsou zřízeny na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů.

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen Ústav) je organizační složkou státu a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355. Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je Ústav předkladatelem.

Archiv bezpečnostních složek (dále jen Archiv) je organizační složkou státu a správním úřadem, který je přímo řízen Ústavem. Archiv je účetní jednotkou, která je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu. Od 1. 1. 2015, kdy nabyl účinnosti zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, je Archiv zároveň služebním úřadem. Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je Archiv subpředkladatelem.

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

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

V Ústavu i v Archivu je zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vnitřní kontrolní systém v obou organizacích zahrnuje řídicí kontrolu a audit a je nastaven řadou vnitřních interních aktů vycházejících z příslušných právních předpisů. Řídicí kontrola, která zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací, je upravena např. *Řádem o vnitřním kontrolním systému, Hospodářským řádem a Podpisovým řádem*. Oblast interního auditu je upravena *Statutem interního auditu a směrnicí O vnitřním kontrolním systému*.

V obou organizacích je součástí vnitřního kontrolního systému interní audit, který je v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zajištěn samostatným zaměstnancem, interním auditorem. Interní auditor Ústavu i Archivu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy a je vyloučen z jakékoliv činnosti výkonné a provozní povahy. V roce 2015 zastával pozici interního auditora Ústavu jeden auditor. V Archivu se na pozici interního auditora vystřídaly dvě osoby, jedna v období od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015 a druhá od 15. 6. 2015 do 31. 12. 2015. Všichni tři auditoři absolvovali akreditovaný základní kurz pro výkon činnosti interního auditu. Auditor v Archivu je ode dne 1. 11. 2015 ve služebním poměru.

Při auditech v Archivu bylo v průběhu roku 2015 zjištěno, že některé vnitřní směrnice obsahují nepřesné informace. Na auditovaném vzorku operací v rámci auditu č. 4/2015 bylo zjištěno, že nedostatky obsažené v interních aktech neměly negativní dopad na realizaci vnitřního kontrolního systému a že ve všech ověřovaných případech byla provedena *řídicí kontrola* dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Na základě realizovaných auditů lze konstatovat, že v Ústavu i v Archivu je zaveden a udržován funkční vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

b) Fungování systému určování závažnosti rizik

Vnitřní kontrolní systém je upraven v *Řádu o vnitřním kontrolním systému*, v němž je analýza rizik uvedena jako jedna z činností vedoucích zaměstnanců. Analýza rizik vypracovaná vedoucími zaměstnanci je podkladem pro stanovení rizikových oblastí a následné provádění kontroly.

V roce 2015 byl vnitřní řídicí a kontrolní systém Archivu zkvalitněn tím, že bylo provedeno zmapování procesů, identifikování rizik, nastavení systému hodnocení rizik a na základě zjištěných dat byl zpracován katalog rizik a karty rizik.

c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců

Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců, spojená především s jejich jednoznačným vymezením a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích, je v Ústavu i v Archivu stanovena interními předpisy vycházejícími z příslušných právních předpisů – např. *Řádem o vnitřním kontrolním systému, Hospodářským řádem, Podpisovým řádem a Organizačním řádem*. Na auditovaném vzorku operací bylo zjištěno, že ve všech případech byla provedena *řídící kontrola* dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly

Poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení v rámci zavedeného systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, je upraveno interními předpisy, zejména *Řádem o vnitřním kontrolním systému*.

e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly

Systém finanční kontroly je nastaven v *Řádu o vnitřním kontrolním systému, Hospodářském řádu a Podpisovém řádu*. Dodržování nastaveného systému finanční kontroly zajišťují příslušní vedoucí zaměstnanci. Prověřování funkčnosti systému finanční kontroly zajišťuje interní audit. V Ústavu i v Archivu je pro činnost interního auditu určeno jedno systemizované místo.

V Ústavu byly v plánu činnosti interního auditu na rok 2015, schváleném ředitelem Ústavu, zařazeny celkem 4 audity a všechny byly realizovány:

1. Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, u vybraného vzorku
2. Způsob likvidace faktur
3. Vypořádání s doporučeními uvedenými v zápise z auditu č. 2/2014 – Audit zaměřený na autoprovoz Ústavu
4. Prověření využitelnosti a použitelnosti investiční akce 155V011009140 OEP – Informační systém pro vkládání výsledků realizované v roce 2011.

V Archivu bylo v plánu činnosti interního auditu na rok 2015, schváleném ředitelkou Archivu, zařazeno celkem 5 auditů:

1. Nastavení procesů a řízení rizik
2. Evidence smluv
3. Nastavení inventarizace majetku
4. Práce s riziky
5. Nákup služeb (položky do 50 tis. Kč).

Z plánovaných auditů byly uskutečněny čtyři. Audit Nastavení inventarizace majetku se zaměřením na evidenci majetku a následně přípravu a samotný výkon inventarizace majetku nebyl realizován. Důvodem bylo, že se předmět auditu a auditovaná osoba kryly se zaměřením kontroly NKÚ probíhající od poloviny června do poloviny listopadu v Archivu, konkrétně v Oddělení ekonomiky a provozu.

f) Zjištění interního auditu

V roce 2015 nebyla při auditech učiněna žádná závažná zjištění.

V případě auditů, v nichž byla dána vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení, byla doporučení útvaru interního auditu vzata v úvahu a v některých případech byla již v průběhu roku 2015 přijata opatření.

Audit č. 01/2015 (Ústav) - Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb.

Předmět: Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách vybraného vzorku drobného dlouhodobého majetku v kategorii pořizovací hodnoty 7 tis. Kč, ale nepřevyšující hodnotu 40 tis. Kč. U konkrétního majetku auditem prověřit celý postup.

Termín: od 1. 4. 2015 do 30. 4. 2015

Závěr: K provedení auditu byly předloženy všechny dostupné listiny. Všechny předložené listiny mají řádnou vypovídací schopnost.

Audit č. 02/2015 (Ústav) - Způsob likvidace faktur

Předmět: Prověření způsobu likvidace faktur u vybraného vzorku za auditované období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014

Termín: od 12. 5. 2015 do 30. 6. 2015

Závěr: Z předložených listin nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

Audit č. 03/2015 (Ústav) - Činnost autoprovozu

Předmět: Činnost autoprovozu v podmínkách Ústavu

Termín: od 24. 7. 2015 do 3. 9. 2015

Závěr: Úkony nutné pro činnost autoprovozu jsou popsány ve vnitřní směrnici Ústavu.

Audit č. 04/2015 (Ústav) – Prověření investiční akce

Předmět: Prověření využitelnosti a použitelnosti investiční akce 155V011009140 OEP – Informační systém pro vkládání výsledků realizované v roce 2011.

Termín: od 9. 10. 2015 do 15. 11. 2015

Závěr: U investiční akce byla provedena řídicí kontrola. Dílo bylo předáno dne 27. 12. 2011. Informační systém není v současné době využíván.

Audit č. 1/2015 (Archiv) - Nastavení procesů a řízení rizik

Předmět: Prověřit nastavení procesů, nastavení / příp. analýzu / systému řízení rizik, evidence a reporting, a s tím související nastavení mechanismů k jejich eliminaci nebo minimalizaci.

Termín: od 17. 2. 2015 do 15. 7. 2015

Závěr: Interní auditor konstatuje, že organizace neměla nastavené standardizované procesy řízení rizik, ale řešila věci operativně. Při naplnění doporučení interním auditorem se bude jednat o posun na stupeň, kde již bude docházet i k monitorování.

Audit č. 2/2015 (Archiv) - Evidence smluv

Předmět: Prověřit nastavení procesu evidence uzavřených smluv a souvisejících činností před daným aktem.

Termín: od 24. 3. 2015 do 30. 5. 2015

Závěr: Interní auditor konstatuje, že v oblasti evidence smluv je zapotřebí nastavit proces jednotné evidence, upravit po konzultaci s právníkem oblast aktualizace dlouhodobějších smluvních vztahů a používat razítko organizace k podpisu smlouvy jako identifikátor organizace. Dále interní auditor konstatuje, že možná rizika prozatím neměla negativní dopad, ale je zapotřebí neustále sledovat ohrožení, která mohou nastat.

Audit č. 3/2015 (Archiv) - Práce s riziky

Předmět: Ověření efektivity nastavení procesů řízení rizik a poskytnutí konzultací pro práci s riziky

Termín: od 29. 7. 2015 do 30. 11. 2015

Závěr: V rámci auditu lze konstatovat, že v Archivu jsou rizika identifikována a vedoucí zaměstnanci s riziky pracují. Ke každému riziku je zpracována karta rizika a seznam všech identifikovaných rizik spolu se základními údaji je obsažen v katalogu rizik. Doporučením vedoucím ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému Archivu je nastavení souhrnného vyhodnocování rizik za celý Archiv.

Audit č. 4/2015 (Archiv) - Nákup služeb

Předmět: Ověření spolehlivosti údajů vykazovaných ve finančních a účetních výkazech - Nákup služeb (položky do 50 tis. Kč)

Termín: od 11. 11. 2015 do 31. 12. 2015

Závěr: V rámci auditu lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém v Archivu je funkční, účetnictví je vedeno řádně a nedostatky zjištěné v auditovaném vzorku neměly negativní vliv na plnění úkolů Archivu. Pro zdokonalení vnitřního kontrolního systému je doporučeno zajistit zastupitelnost hlavní účetní a provést revizi vnitřních směrnic s cílem provést jejich aktualizaci.

g) Zjištění externích kontrol

Kontrolní orgán: Auditorská společnost Audit Daně CZ (v Ústavu)

Předmět: Audit účetní evidence příjmů a výdajů projektu Dějepis v 21. století: multimediální aplikace pro dějepisnou výuku za období 1. 1. 2012 – 31. 12. 2014 a správnosti evidovaných způsobilých výdajů příloženého přehledu čerpání způsobilých výdajů projektu

Termín kontroly: 13. 2. 2015

Kontrolní závěr: Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)

Předmět: Kontrola dodržování povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů se zaměřením na pracovní poměr, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr a součinnost zaměstnavatele a orgánu jednajícího za zaměstnance v letech 2014 a 2015.

Termín kontroly: 16. 2. 2015

Kontrolní závěr: Nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)

Předmět: Kontrola dodržování povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů se zaměřením na povinnosti na úseku odměňování zaměstnanců, pracovní

doby, pracovního poměru, dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a součinnost zaměstnavatele a orgánu jednajícího za zaměstnance v roce 2015.

Termín kontroly: od 17. 12. 2015

Kontrolní závěr: Kontrola pokračovala do roku 2016.

Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Archivu)

Předmět: Dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů

Termín kontroly: 19. 6. 2015 až 24. 9. 2015

Kontrolní zjištění: Kontrolovaná osoba nevydala dvěma zaměstnankyním potvrzení o zaměstnání při skončení jejich pracovního poměru. Kontrolovaná osoba tak nesplnila povinnost vyplývající z ustanovení § 313 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní závěr: V protokolu neuveden.

Kontrolní orgán: MV ČR, odbor archivní správy a spisové služby (v Archivu)

Předmět: Vedení evidence NAD v Archivu bezpečnostních složek.

Termín kontroly: 18. 9. 2015 až 24. 9. 2015

Kontrolní závěr: Celkově lze konstatovat, že při kontrole byly zjištěny pouze drobné nedostatky formálního charakteru.

Kontrolní orgán: NKÚ - kontrola dosud neuzavřena (v Ústavu a v Archivu)

Předmět: Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit organizační složky státu Ústav pro studium totalitního režimu a Archiv bezpečnostních složek – hospodaření s nemovitým a vybraným movitým majetkem a peněžními prostředky Archivu bezpečnostních složek.

Termín kontroly: 17. 6. 2015 až 24. 11. 2015

Kontrolní závěr: Kontrola není dosud uzavřena.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonaných Ústavem nebo Archivem

V roce 2015 nebyla Ústavem ani Archivem realizována žádná veřejnosprávní kontrola.

3. Hlavní nedostatky nepříznivě ovlivňující činnost Ústavu nebo Archivu

V průběhu roku 2015 nebyl interním auditem zjištěn výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu nebo Archivu. Nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek ani principu finančního řízení, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládání všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou. Nebylo zjištěno ani neregulované nakládání s veřejnými prostředky či nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu.

4. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

V roce 2015 byla v Archivu zpracována nová směrnice pro provádění digitalizace a probíhaly práce na přípravě nového *Řádu o vnitřním kontrolním systému*.

b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

V roce 2015 byla zahájena revize některých směrnic a probíhaly práce na přípravě nového *Řádu o vnitřním kontrolním systému*.

c) k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů

V roce 2015 byl vnitřní řídicí a kontrolní systém Archivu zkvalitněn tím, že bylo provedeno zmapování procesů, identifikování rizik, nastavení systému hodnocení rizik a na základě zjištěných dat byl zpracován katalog rizik a karty rizik.

5. Souhrnné hodnocení

Na základě dostupných podkladů lze konstatovat, že interním auditem ani externími kontrolami nebyl v Ústavu ani v Archivu v roce 2015 zjištěn výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost Archivu.

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému, na jejichž základě byly oznámeny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

V rámci vnitřního kontrolního systému nebylo v Ústavu učiněno žádné zjištění, na jehož základě bylo podáno oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům o skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

V Archivu bylo dne 22. 6. 2015 podáno trestní oznámení na neznámého pachatele na základě skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu, a to z následujícího důvodu:

Archiv bezpečnostních složek při svém vzniku získal ke svému fungování mj. majetek delimitací z Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva obrany ČR. Při první řádné inventarizaci a druhé inventarizaci mimořádné v roce 2010 byl zjištěn na majetku IT schodek ve výši 732.159,05 Kč.

Odpis nedohledaného majetku nemohl být proveden, neboť by to odporovalo právním předpisům v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem státu. Z toho důvodu bylo podáno trestní oznámení.

PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9 došlo k závěru, že realizace delimitace byla ze strany státních institucí podceněna, avšak nebyly naplněny formální znaky některých trestných činů trestního zákoníku. Dne 20. 11. 2015 bylo podání ABS uloženo bez dalších opatření. Na základě vyrozumění PČR provedl ABS odpis nedohledaného majetku. Informace o této skutečnosti byla dne 3. 12. 2015 předána na MF ČR.

Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

poř.č.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)
1	22.6.2015	PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9	<p>Archiv bezpečnostních složek při svém vzniku získal ke svému fungování mj. majetek delimitací z Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva obrany ČR. Při první řádné inventarizaci a druhé inventarizaci mimořádné v roce 2010 byl zjištěn na majetku IT schodek ve výši 732.159,05 Kč.</p> <p>Odpis nedohledaného majetku nemohl být proveden, neboť by to odporovalo právním předpisům v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem státu. Z toho důvodu bylo podáno trestní oznámení.</p>	<p>Nedohledaný majetek v celkovém objemu 732.159,05 Kč.</p> <p>PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9 došlo k závěru, že realizace delimitace byla ze strany státních institucí podceněna, avšak nebyly naplněny formální znaky některých trestných činů trestního zákoníku. Dne 20. 11. 2015 bylo podání ABS uloženo bez dalších opatření. Na základě vyrozumění PČR provedl ABS odpis nedohledaného majetku.</p>

2. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu, na jejichž základě tento orgán oznámil skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin

V Ústavu ani v Archivu nebyla veřejnosprávní kontrolou učiněna žádná zjištění, na jejichž základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že v Ústavu nebo v Archivu byl spáchán trestný čin.

3. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení rozpočtové kázně

V Ústavu ani v Archivu nebylo veřejnosprávní kontrolou učiněno zjištění o porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jehož základě kontrolní orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb.

4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení jiných právních předpisů

V Ústavu ani v Archivu nebylo veřejnosprávní kontrolou učiněno zjištění o porušení jiných právních předpisů, na jejichž základě kontrolní orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům.

Tabulka stavu 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 v roce 2015 (Příloha č. 2 k Vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

poř.č.	ukazatel	údaje za účetní jednotku (ÚSTR)	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky (ÚSTR + Archiv)
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)	0	0

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2015 (Příloha č. 3 k Vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

poř. č.	ukazatel	údaje za účetní jednotku (ÚSTR)	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky (ÚSTR + Archiv)
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	9
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	8
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	8
5	<ul style="list-style-type: none"> z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole 	1	2
6	<ul style="list-style-type: none"> auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole 	1	4
7	<ul style="list-style-type: none"> auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole 	0	0
8	<ul style="list-style-type: none"> jinak zaměřených auditů 	2	2
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem 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)	1	2
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	1	2
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	1	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	1	2