



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontroly za rok 2007

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny. Na základě provedeného auditu doporučil interní auditor novelizaci tiskopisů pro předběžnou kontrolu před vznikem závazků, před vznikem pohledávek a pro předběžnou kontrolu před provedením úhrady.

Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu. Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 35 let odborné praxe v oblasti účetnictví kontroly externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky, správa majetku a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2007. Roční plán upřesňuje rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti. Roční plán, který zahrnoval 3 audity vnitřních organizačních útvarů byl splněn.

V Brně, 14. února 2008

Vyhotovil Ing. Josef Burda
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2008

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2008 je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a podle Vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří:

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola

1.2. Interní audit

2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola)

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

Na základě provedeného auditu doporučil interní auditor novelizaci směrnice a tiskopisů pro předběžnou kontrolu před vznikem závazků, před vznikem pohledávek a pro předběžnou kontrolu před provedením úhrady.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem

Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu. Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 36 let odborné praxe v oblasti účetnictví kontroly externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky, správa majetku a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné

přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 absolvoval 3 – denní školení organizované MF ČR.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2008, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2007 - 2009. Roční plán upřesňuje rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Roční plán zahrnoval 4 audity vnitřních organizačních útvarů:

- audit vnitřního kontrolního systému provozního odboru (MTZ, autoprovaz) se zaměřením na hospodaření s majetkem, provozní výdaje a úroveň realizovaných kontrol
- finanční audit – odbor ekonomický (finanční referát, referát majetku) o odbor provozní (MTZ)
- audit rizik na provozním a ekonomickém odboru
- audit shody – soulad provádění činností pracovníků ekonomického a provozního odboru s organizačním řádem, navazujícími směrnici a pracovními náplněmi jednotlivých zaměstnanců, návaznost na související procesy a začlenění daných činností v systému jako celku.

Na základě provedených auditů byla přijata opatření ke snížení rizik, která spočívala zejména v novelizaci směrnice pro vedení účetnictví a finanční kontrolu. Na základě provedeného auditu rizik a auditu shody v provozním a ekonomickém odboru byla provedena optimalizace počtu pracovníků vykonávajících jednotlivé činnosti, řešena zastupitelnost jednotlivých pracovníků a novelizovány pracovní náplně.

2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

V r.2008 nebyla na Ústavním soudu ČR státními kontrolními orgány provedena žádná veřejnosprávní kontrola.

V Brně, 26. ledna 2009

Vyhotovil Ing. Josef Burda
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2009

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009 je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a podle Vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří:

1. Vnitřní kontrolní systém
 - 1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola)
 - 1.2. Interní audit
2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola)

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem

Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu. Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 37 let odborné praxe v oblasti účetnictví kontroly externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky, správa majetku a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 absolvoval mezinárodní konferenci o interním auditu na téma: Krize jako příležitost pro interní audit. Na této konferenci pracoval aktivně v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa.

Zúčastnil se jednodenní porady organizované MF ČR a dvou jednodenních specializovaných školení zaměřených na problematiku veřejnosprávní kontroly.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2009, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2008 - 2009. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Roční plán zahrnoval 4 auditů vnitřních organizačních útvarů:

- finanční audit ekonomického odboru
- audit shody provozního odboru - soulad provádění činnosti s organizačním řádem, platnými právními předpisy, navazujícími směrnici a pracovními náplněmi jednotlivých zaměstnanců. Návaznost na všechny související procesy.
- audit vnitřního kontrolního systému ekonomického odboru
- správnost, věrohodnost a průkaznost inventarizací v ekonomickém a provozním odboru

Výsledky jednotlivých auditů byly projednány s příslušnými odpovědnými pracovníky. V průběhu roku 2009 nebyly zjištěny žádné podstatné odchylky od platných směrnic Ústavního soudu.

2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

V r.2009 nebyla na Ústavním soudu ČR státními kontrolními orgány provedena žádná veřejnosprávní kontrola.

V Brně, 26. ledna 2010

Vyhotovil Ing. Josef Bůrda
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2010

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2010 je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a podle Vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří:

1. Vnitřní kontrolní systém
 - Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola)
 - Interní audit
2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení veřejné orgánu správy (řídící kontrola)

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 37 let odborné praxe v oblasti účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky, správa majetku a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné

přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 absolvoval mezinárodní konferenci o interním auditu na téma: Krize jako příležitost pro interní audit. Na této konferenci pracoval aktivně v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa. V r. 2010 s zúčastnil dvou jednodenních specializovaných školení zaměřených na problematiku veřejnosprávní kontroly.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2010, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2010 - 2011. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Roční plán zahrnoval 4 audity vnitřních organizačních útvarů:

- audit vnitřního kontrolního systému provozního odboru v oddělení IT a MTZ
- audit vnitřního kontrolního systému ekonomického odboru
- audit zaměřený na správnost, věrohodnost a průkaznost inventarizací v ekonomickém a provozním odboru
- audit rizik v knihovně Ústavního soudu a v referátu zahraničních vztahů

Výsledky jednotlivých auditů byly projednány s příslušnými odpovědnými pracovníky. V průběhu roku 2010 nebyly zjištěny žádné podstatné odchylky od platných směrnic Ústavního soudu.

2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

V r.2010 nebyla na Ústavním soudu ČR státními kontrolními orgány provedena žádná veřejnosprávní kontrola.

V Brně, 19. ledna 2011

Vyhotovil Ing. Josef Burda /
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský /
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2011

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011 je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a podle Vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu podle zákona č. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří:

1. Vnitřní kontrolní systém
 - Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídící kontrola)
 - Interní audit
2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídící kontrola)

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 38 let odborné praxe v oblasti účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky, správa majetku a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 absolvoval mezinárodní konferenci o interním auditu na téma: „Krise jako příležitost pro interní audit“. Na této konferenci pracoval aktivně v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa.

V r. 2010 s zúčastnil dvou jednodenních specializovaných školení zaměřených na problematiku veřejnosprávní kontroly.

V roce 2011 se zúčastnil Národní konference „Řízení, kontrola a audit“, která se konala ve dnech 13.- 14. 4.2011 v Olomouci.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2011, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2010 - 2011. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Roční plán zahrnoval 4 audity vnitřních organizačních útvarů:

- Finanční audit úseku soudní správy (finanční referát a referát správy majetku)
- Audit rizik provedený v oddělení dopravy a IT
- Audit vnitřního kontrolního systému provedený na úseku soudní správy
- Audit zaměřený na správnost, věrohodnost a průkaznost inventarizací

Na základě rozhodnutí předsedy Ústavního soudu JUDr. Pavla Rychetského byl proveden audit budování nové knihovny Ústavního soudu, zadávání veřejných zakázek, uzavírání dohod s právníky (rodinnými příslušníky pracovníků Ústavního soudu) a využívání služebních limuzín značky Audi A8 pracovníky úseku generálního sekretáře, ředitele soudní správy a dalšími pracovníky, kteří nejsou ústavními soudci.

Výsledky jednotlivých auditů byly průběžně projednávány s příslušnými odpovědnými pracovníky auditovaných útvarů. V průběhu roku 2011 byla přijata opatření v oblasti dokumentace o výběru optimálních dodavatelů hardwaru, softwaru a služeb v oddělení IT a po provedeném auditu oddělení dopravy vydána směrnice ke zkvalitnění činnosti na tomto oddělení.

2. Veřejnosprávní kontrola vykonávaná státními kontrolními orgány

V r.2011 byla na Ústavním soudu ČR provedena pracovníky Ministerstva financí ČR veřejnosprávní kontrola jejíž výsledky nebyly do termínu zpracování této zprávy uzavřeny.

V Brně, 2. února 2012

Vyhotovil: Ing. Josef Burda
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2012

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2012 je zpracována ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a podle Vyhl. MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří vnitřní kontrolní systém

- Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídící kontrola)
- Interní audit

1. Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídící kontrola)

Zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu ČR.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 39 let odborné praxe v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 se zúčastnil mezinárodní konference o interním auditu na téma „Krise jako příležitost pro interní audit“. Na této konferenci pracoval v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa. V r. 2010 s zúčastnil dvou jednodenních specializovaných školení zaměřených na problematiku

veřejnosprávní kontroly. V roce 2011 se zúčastnil Národní konference „Řízení, kontrola a audit“, která se konala v Olomouci a v roce 2012 konference ČIIA v Břeclavi.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval interní auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2012, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2012 - 2013. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

V roce 2012 provedl podle plánu finanční audit podle § 28 odst. 4 písm. a) při němž bylo ověřeno, že údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Na základě poznatků z provedeného finančního auditu dospěl auditor k závěru, že účetnictví Ústavního soudu je průkazné a věrohodné.

V rámci 3 auditů výkonů provedených podle § 28 odst. 4 písm. c) přezkoumal výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Auditor dospěl k závěru že v průběhu roku 2012 došlo k celkovému zefektivnění v hospodaření Ústavního soudu což umožnilo částečně eliminovat negativní dopady úsporných opatření přijatých v důsledku hospodářské krize..

Provedenými audity nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů, krádeží ani zpronevěry.

Jednotlivé audity byly průběžně projednávány s ředitelem soudní správy RNDr. Stanislavem Plachým CSc, MPA a příslušnými odpovědnými pracovníky auditovaných útvarů. O výsledcích prováděných auditů byl průběžně informován předseda Ústavního soudu ČR JUDr. Pavel Rychetský

V Brně, 2. ledna 2013

Vyhotovil: Ing. Josef Burdák
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2013

Veřejné prostředky, o nichž ÚS v souladu s platnými právními předpisy účtuje, jsou kontrolovány v rámci řídicí kontroly v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a §§ 10 - 24 vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Řídicí kontrola zahrnuje předběžnou řídicí kontrolu, průběžnou řídicí kontrolu a následnou řídicí kontrolu.

Finanční kontrolu podle zákona č. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří vnitřní kontrolní systém

- Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)
- Interní audit

Vnitřní kontrolní systém

1.1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)

Předběžná řídicí kontrola je v podmínkách ÚS prováděna zejména schvalovacími postupy, a to před právním úkonem, kterým vzniká ÚS nárok na příjem nebo závazek a dále před uskutečněním výdajů nebo jiných plnění na základě přijatého závazku nebo vzniklého nároku.

Před právním úkonem, kterým vzniká ÚS nárok na příjem nebo jiné plnění provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace. Po vzniku nároku ÚS na příjem nebo jiné plnění provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace a hlavní účetní. Před vznikem závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace a správce rozpočtu. Po vzniku závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu (nad rámec vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů) a hlavní účetní.

Průběžná řídicí kontrola byla prováděna generálním sekretářem, ředitelem soudní správy ÚS, vedoucími příslušných odborů a oddělení ÚS a pověřenými zaměstnanci ÚS. U výdajových operací, na které byly vystaveny faktury, byla průběžná řídicí kontrola vyznačena na průvodkách k jednotlivým fakturám a pověření zaměstnanci na ní svým podpisem potvrzovali např. převzetí materiálu, služby, opravy apod. Za průběžnou řídicí kontrolu je považována i kontrola provedená po skončení účetního období, pokud lze případné zjištěné nedostatky v daném účetním období odstranit v souladu s požadavky vztahujícími se k opravám účetních dokladů.

Následná řídicí kontroly byly prováděny generálním sekretářem, ředitelem soudní správy ÚS, vedoucími příslušných odborů, oddělení ÚS a pověřenými zaměstnanci. Hlavní účetní ověřovala soulad údajů v účetnictví s údaji poskytnutými ústředními orgány, úplnost a náležitosti účetních dokladů prokazujících rozpočtové příjmy a výdaje a průkaznost dat uvedených v účetních výkazech.

Na základě provedených auditů je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazce, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

1.2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu ČR.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 39 let odborné praxe v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. V r. 2009 se zúčastnil mezinárodní konference o interním auditu na téma „Krise jako příležitost pro interní audit“. Na této konferenci pracoval v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa. V letech 2011 – 13 se zúčastnil 3 jednodenních specializovaných školení zaměřených na problematiku veřejnosprávní kontroly a 3 konferencí organizovaných Českým institutem interního auditu.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval interní auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2013, který vycházel ze střednědobého plánu na r.2012 - 2013. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

V roce 2013 provedl podle plánu finanční audit podle § 28 odst. 4 písm. a) při němž bylo ověřeno, že údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Na základě poznatků z provedeného finančního auditu dospěl auditor k závěru, že účetnictví Ústavního soudu je průkazné a věrohodné.

V rámci 3 auditů výkonů provedených podle § 28 odst. 4 písm. c) přezkoumal výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a

účinnost vnitřního kontrolního systému. Provedenými audity nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů, krádeží ani zpronevěry.

Jednotlivé audity byly průběžně projednávány s generálním sekretářem JUDr. Mgr. Ivo Pospíšilem PhD, ředitelem soudní správy, a příslušnými odpovědnými pracovníky auditovaných odborů, oddělení a referátů. O výsledcích prováděných auditů byl průběžně informován předseda Ústavního soudu ČR JUDr. Pavel Rychetský a od 1.12.2013 i místopředsedkyně ÚS JUDr. Milada Tomková.

V Brně, 29. ledna 2014

Vyhotovil: ~~Ing. Josef Burda~~
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2014

Veřejné prostředky, o nichž Ústavní soud v souladu s platnými právními předpisy v roce 2014 účtoval, byly kontrolovány v rámci řídicí kontroly, v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a §§ 10 - 24 vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Řídicí kontrola zahrnuje předběžnou řídicí kontrolu, průběžnou řídicí kontrolu a následnou řídicí kontrolu.

Finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří vnitřní kontrolní systém

- Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)
- Interní audit

1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)

Předběžná řídicí kontrola je v podmínkách Ústavního soudu uplatňována v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a podle § 10 a 14 vyhlášky č. 416/2004:

- a) před právním úkonem, kterým vzniká závazek ÚS
- b) po vzniku závazků ÚS
- c) před právním úkonem, kterým vzniká nárok ÚS
- d) po vzniku nároku ÚS

Pro řádnou realizaci předběžné řídicí kontroly byli z řad zaměstnanců ÚS na základě ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 pověřeni:

- a) příkazci operací
- b) správce rozpočtu
- c) hlavní účetní

Před právním úkonem, kterým vzniká ÚS nárok na příjem nebo jiné plnění, provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace. Po vzniku nároku ÚS na příjem nebo jiné plnění provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace a hlavní účetní.

Před vznikem závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace a správce rozpočtu. Po vzniku závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu (nad rámec vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů) a hlavní účetní. Hlavní účetní ověřuje úplnost a náležitosti účetních dokladů, prokazujících rozpočtové příjmy a výdaje a průkaznost dat, uvedených v účetních výkazech.

Průběžná řídicí kontrola úplnosti a přesnosti operací byla zajišťována prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů a zaměstnanců, v jejichž pracovní náplni je přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. prověřují pověření zaměstnanci zejména:

- a) dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
- b) provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a informačních systémech
- c) včasnost přípravy stanovených účetních, finančních a jiných výkazů a hlášení zpráv.

Průběžná řídicí kontrola byla zajišťována operačními postupy, v souladu s ustanovením § 18 a § 19 vyhlášky č. 416/2004, jako průběžné prověřování dodržování provozních postupů, včasnosti a přesnosti prováděných záznamů o všech uskutečňovaných operacích a plnění stanovených opatření k zajištění ochrany veřejných prostředků před poškozením, zneužitím, zničením, ztrátou nebo odcizením.

Následné řídicí kontroly byly v průběhu roku prováděny generálním sekretářem, ředitelem sekce soudní správy, vedoucím provozně ekonomického odboru a vedoucím odboru informačních a komunikačních technologií. Tito vedoucí zaměstnanci na základě zhodnocení míry rizik jednotlivých operací v podřízených útvarech postupovali podle revizních postupů uvedených v § 24 a § 26 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Na základě provedených auditů je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Má jasně stanovené postupy při podávání zpráv o výskytu závažných nedostatků a přijímaných opatřeních k nápravě. Funkce příkazců operací, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

2. Interní audit

Výkon interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu ČR.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 40 let odborné praxe v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. Zúčastnil se mezinárodní konference o interním auditu na téma „Krise jako příležitost pro interní audit“. Na této konferenci pracoval v sekci řízení rizik v době krize a v sekci veřejná správa. V letech 2011 – 14 se zúčastnil 4 jednodenních, specializovaných školení, organizovaných Českým institutem interního auditu, zaměřených na problematiku interního auditu a veřejnosprávní kontroly.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval interní auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2014, který vycházel ze střednědobého plánu na r. 2014 - 2015. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

V roce 2014 provedl interní auditor podle plánu finanční audit podle § 28 odst. 4 písm. a) , při němž bylo ověřeno, že údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Na základě poznatků z provedeného finančního auditu dospěl auditor k závěru, že účetnictví Ústavního soudu je průkazné a věrohodné.

V rámci 3 plánovaných auditů výkonů provedených podle § 28 odst. 4 písm.c) a 2 auditů výkonů, operativně zařazených mimo roční plán, přezkoumal hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Provedenými audity nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů, krádeží ani zpronevěry.

Jednotlivé audity byly průběžně projednávány s ředitelem sekce soudní správy, generálním sekretářem a příslušnými vedoucími auditovaných odborů a oddělení. O výsledcích prováděných auditů byli průběžně informováni předseda Ústavního soudu ČR, místopředsedkyně ÚS, generální sekretář a ředitel sekce soudní správy.

V Brně, 22. ledna 2015

Vyhotovil: Ing. Josef ~~Burda~~
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda Ústavního soudu



ÚSTAVNÍ SOUD

JOŠTOVA 8, 660 83 BRNO

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol za rok 2015

Veřejné prostředky, o nichž Ústavní soud v souladu s platnými právními předpisy v roce 2015 účtoval, byly kontrolovány v rámci řídicí kontroly, v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a §§ 10 - 24 vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Řídicí kontrola zahrnuje předběžnou řídicí kontrolu, průběžnou řídicí kontrolu a následnou řídicí kontrolu.

Finanční kontrolu podle zákona č. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole tvoří vnitřní kontrolní systém

- Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)
- Interní audit

1. Finanční kontrola zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci, jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy (řídicí kontrola)

Předběžná řídicí kontrola je v podmínkách Ústavního soudu uplatňována v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a podle § 10 a 14 vyhlášky č. 416/2004:

- a) před právním úkonem, kterým vzniká závazek ÚS
- b) po vzniku závazků ÚS
- c) před právním úkonem, kterým vzniká nárok ÚS
- d) po vzniku nároku ÚS

Pro řádnou realizaci předběžné řídicí kontroly byli z řad zaměstnanců ÚS na základě ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 pověřeni:

- a) příkazci operací
- b) správce rozpočtu
- c) hlavní účetní

Funkce příkazců operací, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou odděleny.

Před právním úkonem, kterým vzniká ÚS nárok na příjem nebo jiné plnění, provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace. Po vzniku nároku ÚS na příjem nebo jiné plnění provádí předběžnou řídicí kontrolu příkazce operace a hlavní účetní.

Před vznikem závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace a správce rozpočtu. Po vzniku závazku ÚS zajišťuje výkon předběžné řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu (nad rámec vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se

provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů) a hlavní účetní. Hlavní účetní ověřuje úplnost a náležitosti účetních dokladů prokazujících rozpočtové příjmy a výdaje a průkaznost dat, uvedených v účetních výkazech.

Průběžná řídicí kontrola úplnosti a přesnosti operací byla zajišťována prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů a zaměstnanců, v jejichž pracovní náplni je přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. prověřují pověření zaměstnanci zejména:

- a) dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací
- b) provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a informačních systémech
- c) včasnost přípravy stanovených účetních, finančních a jiných výkazů a hlášení zpráv.

Průběžná řídicí kontrola byla zajišťována operačními postupy, v souladu s ustanovením § 18 a § 19 vyhlášky č. 416/2004, jako průběžné prověřování dodržování provozních postupů, včasnosti a přesnosti prováděných záznamů o všech uskutečňovaných operacích a plnění stanovených opatření k zajištění ochrany veřejných prostředků před poškozením, zneužitím, zničením, ztrátou nebo odcizením.

Následné řídicí kontroly byly v průběhu roku prováděny generálním sekretářem, ředitelem sekce soudní správy, vedoucím provozně ekonomického odboru a vedoucím odboru informačních a komunikačních technologií. Tito vedoucí zaměstnanci na základě zhodnocení míry rizik jednotlivých operací v podřízených útvarech postupovali podle revizních postupů uvedených v § 24 a § 26 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

2. Interní audit

Výkon funkce interního auditora ve smyslu ust. § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole je zajišťován jedním zaměstnancem. Interní auditor je funkčně nezávislý, organizačně oddělený od řídicích struktur Ústavního soudu. Ve své činnosti je přímo podřízen předsedovi Ústavního soudu ČR.

Interní auditor je absolventem vysoké školy ekonomického směru a má 40 let odborné praxe v oblasti ekonomiky, účetnictví, kontroly, externího a interního auditu a řízení. Je soudním znalcem v oboru ekonomika, odvětví řízení, plánování a organizace ekonomiky a účetnictví. Je absolventem základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola a absolvoval atestační kurz „Finanční audit“. Zúčastnil se 2 mezinárodních konferencí o interním auditu. V letech 2011–15 se zúčastnil 5 specializovaných školení a workshopů, organizovaných MF ČR a Českým institutem interního auditu, zaměřených na problematiku interního auditu a veřejnosprávní kontroly.

Organizaci a výkon interního auditu zajišťoval interní auditor v rozsahu stanoveném ročním plánem interního auditu na rok 2015, který vycházel ze střednědobého plánu na r. 2014 - 2015. V ročním plánu byl upřesněn rozsah, věcné zaměření a typy auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Roční plán dále obsahoval odbornou přípravu auditora a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

V roce 2015 provedl interní auditor podle plánu finanční audit podle § 28 odst. 4 písm. a) , při němž bylo ověřeno, že údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Kontrolou věcné i formální správnosti přiměřeného vzorku operací účetních dokladů bylo ověřeno, že posuzované doklady mají všechny náležitosti ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění. Účetní doklady obsahovaly náležitosti ve smyslu § 11 zákona o účetnictví. Ve smyslu § 12 zákona 563/1991 Sb., v platném znění o účetnictví prováděla Ústavní soud účetní zápisy průběžně takovým způsobem, který neohrozil splnění požadavků jiných právních předpisů.

V rámci 3 plánovaných auditů výkonů, provedených podle § 28 odst. 4 písm.c) , přezkoumal hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému v jednotlivých odborech řízených generálním sekretářem a ředitelem sekce soudní správy. Jednotlivé audity byly průběžně projednávány s generálním sekretářem, ředitelem sekce soudní správy a příslušnými vedoucími auditovaných odborů a oddělení ÚS. O výsledcích prováděných auditů byli průběžně informováni předseda Ústavního soudu ČR, místopředsedkyně ÚS, generální sekretář a ředitel sekce soudní správy.

Na základě poznatků z provedených auditů dospěl auditor k závěru, že účetnictví Ústavního soudu je správné, průkazné a věrohodné. Provedenými audity nebyly zjištěny žádné případy protiprávních činů.

Na základě provedených auditů je možno konstatovat, že zavedený vnitřní kontrolní systém odpovídá potřebám Ústavního soudu ČR. Ve smyslu §§ 25 – 31 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon oránu veřejné správy.

V Brně, 11. ledna 2016

Vyhotovil: Ing. Josef Burda /
interní auditor

JUDr. Pavel Rychetský
předseda Ústavního soudu