



Generální inspekce bezpečnostních sborů

Česká republika

Generální inspekce bezpečnostních sborů

Útvar interního auditu

Č.j.: GI-A-156/2013

ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL
ZA ROK 2012

OBSAH

1	Zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	3
1.1	Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole	3
1.2	Přehled hlavních nedostatků a jejich hlavní příčiny	5
1.3	Přehled a charakteristika přijatých opatření	5
1.4	Souhrnné hodnocení	6
2	Přílohy.....	6

1 Zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Finanční kontrola, tak jak je definována zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla na Generální inspekci bezpečnostních sborů (dále jen „inspekce“) postupně zavedena v roce 2012, tj. v prvním roce fungování inspekce.

Předkládaná zpráva o výsledcích finanční kontroly je Ministerstvu financí podávána v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. (prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole).

1.1 Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

Na inspekci je nastaven funkční vnitřní kontrolní systém, který je tvořen řídicí kontrolou a interním auditem.

a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí:

Podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou zajišťovány na inspekci interními akty řízení, které jsou dle potřeby aktualizovány a se kterými jsou všichni zaměstnanci včas seznamováni. Interní akty řízení jsou přístupné všem zaměstnancům na intranetových stránkách a jejich dodržování je sledováno odpovědnými vedoucími zaměstnanci.

Zvyšování kvality kontrolního prostředí je zajišťováno účastí zaměstnanců a interního auditora na odborných kurzech a seminářích, které jsou pořádány akreditovanými vzdělávacími institucemi. Interní auditor je členem Českého institutu interních auditorů. Úroveň kontrolního prostředí na inspekci je pozitivně ovlivněna těsnou spoluprací mezi kontrolovanými útvary a interním auditorem v rámci prováděné konzultační činnosti.

b) Systém určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a cílů:

V průběhu roku 2012 na inspekci byl uplatňován „neformalizovaný“ systém určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů organizace. Sledování, vyhodnocování a přijímání opatření ke zmírnění rizik vyplývajících z řídicí a kontrolní činnosti, a vykonávaných operací byl v odpovědnosti jednotlivých vedoucích zaměstnanců. Vytipovaná nejzávažnější rizika byla diskutována na poradách vedení a byla k nim přijímána příslušná opatření, jejichž účinnost byla vedoucími zaměstnanci průběžně sledována a vyhodnocována.

„Neformalizovaný“ systém práce s riziky byl přijat na přechodné období s ohledem na skutečnost, že inspekce vznikla k 1.1.2012 a příslušné interní akty řízení upravující problematiku řízení rizik je postupně vytvářena. Předpokládaný termín zavedení jednotného

systému určování závažnosti rizik, jejich sledování a vyhodnocování plnění přijatých nápravných opatření na inspekci je rok 2014.

c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců:

V rámci inspekce je nastaven funkční systém řídicí kontroly. Řídicí kontrola je vykonávána pověřenými vedoucími a ostatními zaměstnanci a tvoří nedílnou součást jejich každodenní práce. Odpovědnost za její výkon je stanovena ve vnitřních předpisech (např. organizační řád, oběh účetních dokladů aj.).

Předběžnou řídicí kontrolu vykonávají zaměstnanci pověřeni výkonem funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V roce 2012 u veškerých příjmů a výdajů, které se realizovaly na inspekci, byla provedena předběžná řídicí kontrola. Nastavení systému předběžné řídicí kontroly, existence interních aktů řízení a jejich dodržování bylo předmětem samostatného interního auditu. Průběžné a následné řídicí kontroly byly v kompetenci jednotlivých vedoucích zaměstnanců.

Interní audit na inspekci zajišťuje funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování řídicí kontroly a je organizačně nezávislý. Interní audit je zabezpečován jedním pracovníkem, který byl na tuto funkci přijat v dubnu 2012 a organizačně je začleněn pod ředitele Generální inspekce bezpečnostních sborů.

d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly:

V rámci vnitřního kontrolního systému na inspekci byly nastaveny mechanismy zajišťující podávání včasných a spolehlivých zpráv příslušným úrovním řízení o výskytu nedostatků při provádění finančních a majetkových operací a nefinančních operací.

Interní akty řízení vymezují pravomoci a odpovědnosti při provádění jednotlivých operací a dále jsou stanovena pravidla a postupy zajišťující informování vedoucích pracovníků o vzniku negativních jevů ve finančním řízení, které by vedly k porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky. Na inspekci je uplatňován princip „liniového informování“, avšak v případě velmi závažných zjištění je možné zaměstnanci využít institut přímého informování ředitele inspekce nebo jeho zástupce. V neposlední řadě významným zdrojem informací jsou i zjištění učiněná interním auditorem, která jsou podávána v souladu s odsouhlaseným plánem.

Takto nastavený systém umožňuje vedení inspekce včasné přijímání nápravných opatření a tím předcházet negativnímu dopadu na hospodaření a řízení organizace.

e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly:

Průběžné sledování, prověřování a vyhodnocování systému finanční kontroly je na inspekci zajištěno po dvou liniích. V první řadě systém finanční kontroly podléhá pravidelné kontrole ze strany vedoucích zaměstnanců, do jejichž kompetence spadá výkon jednotlivých operací. A dále je systém finanční kontroly pravidelně prověřován interním auditem, který na základě

svých zjištění a zjištění učiněných vedoucími pracovníky provádí hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému.

Závěry interního auditora i vedoucích pracovníků slouží jako základ pro zdokonalování stávajícího systému finanční kontroly.

f) Dosažené výsledky při zajišťování činnosti a schválených cílů včetně realizace doporučení IA:

Za hodnocené období byly dosaženy hlavní cíle definované v koncepci inspekce. Byly vydány základní interní akty řízení, byl nastaven funkční vnitřní kontrolní systém, tj. řídicí kontrola a interní audit.

Činnost interního auditora byla zaměřena především na vypracování interních aktů řízení pro interní audit, tj. Etického kodexu interního auditora, Statutu interního auditora a Zásad a postupů pro provádění interních auditů, ročního a střednědobého plánu interního auditu.

V souladu s plánem auditů na rok 2012 byl realizován jeden audit, jehož cílem bylo prověření nastavení procesů a postupů při výkonu řídicí kontroly a souladu interních aktů řízení s obecně závaznými právními předpisy (především zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů).

Zjištění a doporučení učiněná interním auditorem byla projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci inspekce a tato byla akceptována a zohledněna v jejich činnosti.

Plnění doporučení vzešlých z auditu budou zahrnuta do plánu auditů v následujících obdobích.

1.2 Přehled hlavních nedostatků a jejich hlavní příčiny

Auditem byly zjištěny následující nedostatky:

- formální provádění předběžné řídicí kontroly v případě výdajů uskutečňovaných z pokladny;
- neaktuální podpisové vzory oprávněných osob pro výkon řídicí kontroly;
- nedodržení postupů stanovených v interních aktech řízení.

Mezi hlavní příčiny zjištěných nedostatků patří, podcenění významu řídicí kontroly ze strany zaměstnanců odpovědných za její výkon a formální znalost interních aktů řízení.

1.3 Přehled a charakteristika přijatých opatření

Ke zjištěným nedostatkům byla přijata vedoucími zaměstnanci adekvátní nápravná opatření (např. zapracování do interního aktu řízení postupu zajišťující včasnou aktualizaci podpisových vzorů, uvedení do souladu interní akty řízení se zavedenou praxí při provádění předběžné řídicí kontroly, optimalizace stávajících procesů provádění předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku), včetně stanovení odpovědných zaměstnanců za jejich realizaci a

závazných termínů. Plnění termínů pro odstranění zjištěných nedostatků budou sledována interním auditorem.

Nálezy učiněné interním auditorem se pohybovaly na úrovni středně nižšího a středně vyššího rizika, a proto nevyžadovaly přijetí zvláštních nápravných opatření.

1.4 Souhrnné hodnocení

Finanční kontrola tak, jak je definována zákonem o finanční kontrole, byla na inspekci zavedena v průběhu roku 2012, tj. v prvním roce fungování inspekce.

Na inspekci byly vypracovány základní interní akty řízení zajišťující provádění finanční kontroly.

Zjištěné nedostatky spočívaly zejména v nedodržení interních aktů řízení, podcenění významu řídicí kontroly ze strany odpovědných zaměstnanců.

K předcházení vzniku nežádoucí jevů zjištěných finanční kontrolou může přispět např.:

- zvýšení povědomí odpovědných zaměstnanců o významu finanční kontroly;
- vyžadování dodržování interních aktů řízení;
- vypracování systému aktualizace podpisových vzorů.

2 Přílohy

Předkládaná zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2012 obsahuje v elektronické verzi kompletní soubor předepsaných tabulkových příloh. Tištěná verze zprávy nezahrnuje z důvodů úspornosti a přehlednosti přílohy, které neobsahují žádné údaje.

V souladu s ustanovením § 33 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, je zpráva včetně příloh zasílána Ministerstvu financí v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě („Modul ročních zpráv“).

V Praze dne 6. února 2013

Zpracovala: Ing. Dana Hůrková, CSc.

vrchní státní rada
plk. Mgr. Ing. Ivan Bílek
ředitel