Praktické zkušenosti s distanční veřejnosprávní kontrolou

Odbor 17 - Kontrola

21. června 2021

Ministerstvo financí
České republiky

Stručný obsah prezentace

1. Vymezení působnosti odboru 17 – Kontrola Ministerstva financí
2. Dopad pandemie COVID-19 na plánování kontrolní činnosti útvaru
3. Dopad pandemie COVID-19 na výkon kontrol
4. Shrnutí
5. Co nám to přineslo a co hodláme využít v době neCovidové

Působnost odboru 17 - Kontrola

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků…,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vč. související vyhlášky,
- Zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách.

Působnost odboru 17 - Kontrola

Linie	Č.	Typ kontroly	Kontrolovaný subjekt
Přezkum hospodaření územních celků	1.	"Přezkum hospodaření" krajů a Regionálních rad	Kraje (případně hlavní město Praha "HMP", pokud o to požádá, a dobrovolné svazky obcí "DSO", kterých členem je MČ HMP)
			Regionální rady regionů soudržnosti
	2.	Kontrola výkonu přenesené působnosti ("KVPP")	Krajské úřady přezkoumávající obce a magistrát HMP
	3.	"Dozor" nad výkonem přezkumu provedeným auditorem	Auditoři přezkoumávající obce a DSO
Veřejnosprávní kontrola	4.	Veřejnosprávní kontrola "Hospodaření" (včetně prověření nastavení systému finanční kontroly)	Organizační složky státu
			Státní fondy
			Ostatní státní organizace
			Ozbrojené bezpečnostní sbory a zpravodajské služby
	5.	Veřejnosprávní kontrola "Dotace"	Poskytovatelé veřejné fin. podpory
			Příjemci veřejné fin. podpory
	6.	Veřejnosprávní kontrola plnění všeobecných podmínek pro získání "Investiční pobídky"	Žadatelé o veřejnou podporu formou investiční pobídky

Dopad pandemie COVID-19 na plánování kontrolní činnosti útvaru

- Revize nezbytnosti zajištění výkonu kontroly v konkrétním čase
- Revize technického a technologického zázemí
- Úprava toku informací a koordinačních procesů
- Vytvoření časového prostoru pro aktualizaci metodiky a řízené dokumentace
  - Nahrazení kontrolních úkonů realizovaných fyzicky, popřípadě kombinovanou formou, výhradně distanční formou
  - Odsun fyzických úkonů na pozdější dobu
- Vytvoření rozšířeného seznamu tzv. náhradních subjektů
- Realizace úkonů před zahájením veřejnosprávních kontrol
- Paralelní výkon více kontrol
- Důslednější aktualizace plánu
- Zapůjčování kapacit

Dopad pandemie COVID-19 na výkon kontrol

- Prvotní úkony ve významném časovém předstihu – automatické počítání s rizikem, že kontrolu bude nezbytné pozastavit – požadavek na KO o iniciativní upřesňování situace
- Doplnění oznamovacího dopisu o záměr výkonu distanční kontroly v maximální možné míře
- Požadavek na jednu kontaktní osobu za KS i KO
- Úvodní jednání kontrolní skupiny s KO při zahájení kontroly na místě nelze zcela nahradit dálkovou komunikací ať už telefonicky nebo prostřednictvím MS Teams.
- Při prvotní komunikaci s kontaktními osobami za kontrolované úseky u KO zajistit i informace a kontaktní údaje osob pověřených jejich zastupováním, pokud takové jsou, případně se s KO domluvit na alternativních možnostech zajišťování dat s minimální nutností fyzické přítomnosti konkrétního zaměstnance – vzdálené přístupy do systému – pro eliminaci problémů s odmlčením kontaktní osoby a nepřerušený výkon kontroly (hospitalizace, zavření závodu z důvodu zjištění ohniska COVID,…)

Dopad pandemie COVID-19 na výkon kontrol

- Vyšší nároky na přesnost a specifikaci požadavků ze strany kontrolorů na kontrolovanou osobu při sestavování požadavků, abychom předešli nadměrnému zatěžování KO nebo zbytečnému neporozumění.
- Výhradně dokumentované předávání informací
  - Z rozhovorů a jednání vždy pořizován zápis / záznam
  - Požadavky na podklady a informace v číslovaných požadavcích
  - Požadování negativních stanovisek
  - Časté využívání potvrzení třetích stran
- Pravidelné ukládání vypracovaných výstupů i od KO obdržených vstupů vždy na konci pracovního dne na sdílený disk do předdefinované struktury složek, kterým je zajištěna možnost reakce převzetím podkladů kolegou při náhlém nástupu PN u ČKS/VKS
- Plošné změny v zavedených postupech kontrol – vyloučení postupů, které nelze realizovat pro nemožnost zajištění návštěvy KO např.: kontrola na místě (areál KO v izolaci, zastavení schvalování SC) a odsouhlasení maximálního možného rozpracování a „zakonzervování“ kontrol s minimální následnou potřebou aktualizace rozpracovanosti spolu se zajištěním zahajování prací na následných kontrolách – přizpůsobení výkonu práce v souběhu většího počtu zahájených kontrol

Shrnutí

- Zvýšená efektivita práce v důsledku eliminace času stráveného cestováním, docházením na pracoviště a přesuny do sídla kontrolované osoby
- Zvýšená hladina významnosti pro šetřená rizika, eliminace časových ztrát na řešení nevýznamných rizik
- Aplikace analytických postupů, eliminace administrativních nákladů souvisejících s formálními úkony kontroly
- Zvýšení preciznosti ve formulaci požadavků, evidenci žádostí a vymáhání jejich dodání
- Obecně zkvalitnění auditní stopy
- Vhodné pro úkony tzv. „hluboké práce“

- Nepředvídatelnost vývoje situace
- Sociální rozměr a jeho dopady
- Absence operativní výměny názorů, nemožnost rychlého získání jiného uhlu pohledu
- Rušivé elementy „home office“ – nesoulad priorit v čase
- Technické a technologické komplikace
- Obstrukce a komplikovanost jejich řešení
- Zvýšení podílu administrativy

Co si odnášíme?

„Nároky, které na nás minulé období kladlo se daly zvládnout jen posílením zodpovědnosti a sebekontroly každého z nás a zároveň posílením týmové spolupráce.

Splnění úkolů prověřilo kvalitu celého týmu i jeho jednotlivých článků. Bez ochoty hledat řešení a aktivně se zapojovat a komunikovat případné problémy by se nám plnit zadané úkoly nepodařilo.

Silné a slabé stránky každého z nás se v této době projevily intenzivněji a jen v rámci fungujícího týmu jsme je byli schopni buď eliminovat nebo maximalizovat. I při spolupráci s kontrolovanými osobami platilo, že záleželo na ochotě a snaze obou stran o komunikaci a hladký průběh kontroly.

***Jednoduše řečeno, opět se ukázalo, že platí: Kdo chce, hledá způsoby, kdo nechce hledá důvody**.“*

Ing. Petra Tarabová, VO1707

Co hodláme využít v době neCovidové?

- Stabilní předsunutí detailních analytických procesů před moment oficiálního zahájení kontroly
- Ponechání variantní možnosti výkonu – distanční a prezenční formu volit s primárním zaměřením na efektivnost kontroly a situační faktory
- Zachování zvýšené preciznosti ve formulacích uvedených v řízené dokumentaci i výstupech
- Zachování vytváření kvalitnější auditní stopy
- Eliminace zbytečného cestování
- Porady s alternativní účastí
- Paralelní výkon kontrol v případě delších prodlev v dokladování ze strany KO
- …

Děkuji za pozornost

Ing. Juraj Brigant
Ředitel odboru 17 – Kontrola
Juraj.Brigant@mfcr.cz

Ministerstvo financí
České republiky