Český telekomunikační úřad **Čj. 2 025/2006-607**
se sídlem Sokolovská 219, Praha 9

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2005

V Praze dne: 15. 2. 2006
Zpracovala: Ing. Anna Kadeřábková
vedoucí Samostatného oddělení interního auditu

V Praze dne:

Souhlasí: ……
Ing. David Stádník
předseda Rady Českého telekomunikačního úřadu

OBSAH

I. Úvod ……..……..……... 2

II. Zhodnocení výsledků finančních kontrol ……..……... 2

III. Vnitřní kontrolní systém …….. 2

IV. Činnost oddělení interního auditu ..…… 3

V. Výsledky auditů - doporučení a přijatá opatření ..……. 3

VI. Závěr ..…… 4

Přílohy:

a) Tabulka vybraných ukazatelů v roce 2005 (příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)
b) Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2005 (příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

I. Úvod

Podle § 32 a 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) je Český telekomunikační úřad (dále jen „Úřad“), jako správce kapitoly státního rozpočtu, povinen předkládat v elektronické podobě Ministerstvu financí ČR Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za uplynulý rok.

II. Zhodnocení výsledků finančních kontrol

V roce 2005 se na Úřadu uskutečnila kontrola pojistného, provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů důchodového pojištění ze strany Pražské správy sociálního zabezpečení Praha 8. Kontrolou byl zjištěn nepromlčený nedoplatek nemocenského pojištění ve výši 348,- Kč. V rámci vnitřního kontrolního systému bylo učiněno opatření k nápravě. Další kontrolu týkající se řádného vybírání správních poplatků podle § 10a) zákona č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů provedl Finanční úřad pro Prahu 9. Při kontrole nebyly zjištěny žádné závady.

V rámci průběžného sledování čerpání rozpočtu a provádění rozpočtových opatření nebylo shledáno porušení rozpočtové kázně podle § 22 a 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, týkající se výše odvodů za porušení rozpočtové kázně, je uvedena v příloze a) této zprávy.

V Úřadu jsou důsledně uplatňovány:

- předběžné kontroly při uskutečňování výdajů rozpočtových prostředků (souhlas správce rozpočtu),
- průběžné kontroly výše a oprávněnosti výdajů (příkazce operace),
- následné kontroly v oblasti správného a včasného zaúčtování (správce rozpočtu a hlavní účetní).

III. Vnitřní kontrolní systém

Úřad má v interním předpisu ZP ČTÚ č. 31/2005, kterým se stanoví zásady vnitřního kontrolního systému Českého telekomunikačního úřadu (dále jen „ZP ČTÚ č. 31/2005“) definovány zásady a cíle vnitřního kontrolního systému k zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky. Tímto předpisem jsou rovněž stanoveny povinnosti vedoucích zaměstnanců Úřadu týkající se provádění řídící kontroly. V souladu s vnitřním předpisem ZP ČTÚ č. 31/2005 byla v roce 2005 prováděna kontrola provádění řídících kontrol vedoucími pracovníky jednotlivých odborů.

V roce 2005 se uskutečnily v jednotlivých odborech Úřadu řídící kontroly podle zákona o finanční kontrole. Jednalo se např. o:

- kontroly čerpání dílčích rozpočtových položek spravovaných jednotlivými odbory,
- kontroly rozhodování ve správním řízení, dodržování postupů daných správním řádem,
- kontroly evidence a vymáhání pohledávek,
- kontrolu zabezpečení ochrany osobních údajů,
- kontroly dodržování interních předpisů Úřadu se zvláštním zřetelem k legislativním změnám,
- kontroly v oblasti přípravy a realizace zahraničních cest,
- kontroly využívání pracovní doby a její evidence.

IV. Činnost oddělení interního auditu

Plán činnosti Samostatného oddělení interního auditu na rok 2005 byl vedením Úřadu schválen v prosinci 2004. Vzhledem k ukončení období střednědobého plánu, zpracovali zaměstnanci Samostatného oddělení interního auditu nový střednědobý plán činnosti na období 2006 – 2010. V roce 2005 byly v Úřadu realizovány následující audity:

1/ Audit SPO (projekty GASFSM), který byl do plánu zařazen na základě požadavku Ministerstva financí ČR s odvoláním na podpis Memoranda o porozumění, v němž se Úřad zavázal ustanovit funkci SPO (Vedoucí úředník programu) v návaznosti na implementaci projektů spolufinancovaných z prostředků Phare. V Úřadu se jedná o projekt Automatizovaného monitorování kmitočtového spektra (dále jen „ASMKS“) podprojekty GASFSM CZ – 2002/000-282.04.01.01 a GASFSM II CZ - 2002/000-282.04.01.03. Audit byl zaměřen na kontrolu plnění úkolů Ministerstva financí ČR směrovaných na SPO a zajištění spolupráce v rámci Úřadu. V rámci tohoto auditu byl zpracován vnitřní předpis k metodice systému řízení rizik pro projekty Phare/Transition Facility.

2/ Audit procesu tvorby a čerpání FKSP. Předmětem auditu bylo prověřit fungování vnitřního kontrolního systému v procesu tvorby a čerpání FKSP se zaměřením na soulad vnitřních norem Úřadu s platnými právními předpisy.

3/ Audit dodržování zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů. Auditoři se zaměřili hlavně na dodržování základních povinností vyplývajících ze zákona č. 71/1967 Sb., při vedení správních řízení ve věcech zjištěných při výkonu státní inspekce telekomunikací na oblastních odborech Úřadu.

4/ Audit přípravy, implementace a využívání SW GINIS pro spisovou službu. Zavedení elektronické evidence spisové služby v Úřadu bylo doporučováno již v Twiningovém projektu CZ00/IB/ET-01 „Model budoucí provozní činnosti“. Předmětem auditu bylo prověřit efektivnost a účelnost aplikace SW GINIS a zároveň zmapovat proces zavádění jednotlivých modulů systému GINIS SSL v Úřadu.

5/ „Audit procesu přijímání nových zaměstnanců a provádění konkurzních a výběrových řízení při obsazování vedoucích funkcí v Úřadu. Audit byl zaměřen na prověření souladu vnitřních předpisů Úřadu se zákonem č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a jejich dodržování. Auditoři se zúčastnili jako pozorovatelé i konkrétního výběrového řízení na obsazení funkce ředitele odboru pro oblast.

Kromě plánovaných auditů byl realizován jeden následný audit v rámci kontroly realizace opatření vyplývajících z auditu z roku 2004.

Souhrnné výsledky interního auditu podle § 28 až 29 zákona o finanční kontrole jsou uvedeny v příloze b) této zprávy.

V. Výsledky auditů – doporučení a přijatá opatření

Na základě realizace z jednotlivých auditů byla definována následující doporučení a opatření:

1/ K „Auditu SPO (projekty GASFSM)“ bylo vydáno doporučení na vydání nového vnitřního předpisu k projektu ASMKS, definování konkrétní personální odpovědnosti v procesu řízení projektu. V rámci metodiky řízení rizik bylo navrženo pravidelné vyhodnocování seznamu rizik. Doporučení byla přijata a byl vydán nový vnitřní předpis k podmínkám řízení projektu.

2/ Výsledkem „Auditu procesu tvorby a čerpání FKSP“ bylo v rámci zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému doplnění vnitřních zásad hospodaření s prostředky FKSP a pravidelné zveřejňování skutečného čerpání na intranetu Úřadu. Doporučení byla přijata.

3/ V rámci „ Auditu dodržování zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů“ (dále jen „správní řád“) nebyla zjištěna žádná zásadní pochybení při plnění povinností vyplývajících ze správního řádu. Doporučení auditorů týkající se vytvoření metodické pomůcky k zajištění jednotného vedení spisů správních řízení nebyla přijata.

4/ K „Auditu přípravy, implementace a využívání SW GINIS pro spisovou službu“ byla vydána doporučení týkající se posílení vnitřního kontrolního systému při implementaci posledního modulu SW GINIS, konkrétně v oblasti komunikace s dodavatelskou firmou. Další doporučení se týkala zajištění dostatečné zastupitelnosti uživatelů, které by zamezilo riziku narušení plynulého chodu spisové služby v Úřadu. Navržená doporučení byla vedením organizace přijata.

5/ „Audit procesu přijímání nových zaměstnanců a provádění konkurzních řízení při obsazování vedoucích funkcí v ČTÚ“ prokázal, že v Úřadu jsou dodržovány veškeré povinnosti vyplývající ze zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, které jsou konkretizovány ve vnitřních předpisech Úřadu.

Všechna přijatá doporučení a opatření jsou předmětem kontroly prováděné formou následných auditů.

VI. Závěr

Zaměstnanci interního auditu měli možnost se v roce 2005 zúčastnit několika vzdělávacích kurzů z oblasti interního auditu a finanční kontroly, pořádaných Českým institutem interních auditorů ve spolupráci s Ministerstvem financí ČR. V rámci konzultační činnosti spolupracovali auditoři při aplikaci povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole do vnitřních předpisů Úřadu.

V roce 2005 auditoři splnili stanovený plán činnosti Samostatného oddělení interního auditu a při realizaci výše uvedených auditů prověřovali dodržování obecně závazných právních předpisů (zákonů, prováděcích vyhlášek, nařízení vlády) i dodržování vnitřních norem Úřadu. Auditní zjištění byla formou doporučení předávána vedení Úřadu, které rozhodlo o přijetí příslušných opatření vedoucích ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému. Žádné ze zjištění nebylo hodnoceno jako závažné podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, ani nebylo předáno k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (např. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů).

Lze konstatovat, že činnost Samostatného oddělení interního auditu se stala stabilní součástí činnosti Úřadu a nástrojem pro zjišťování případných nesrovnalostí. Vzhledem ke členství České republiky v Evropské unii a k požadavkům Ministerstva financí ČR se, v případě realizace projektů financovaných nebo spolufinancovaných z prostředků EU, činnost oddělení interního auditu zaměřuje i na provádění finančních auditů těchto projektů.