Český telekomunikační úřad **Čj. 3 049/2007 - 607**
se sídlem Sokolovská 219, Praha 9

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2006

Praha dne: 20. 2. 2007
Zpracovala: Ing. Anna Kadeřábková
vedoucí Samostatného oddělení interního auditu

Praha dne:

Souhlasí: ……..……
PhDr. Pavel Dvořák, CSc.
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 4

VI. Závěr 4

Přílohy:

a) Tabulka vybraných ukazatelů v roce 2006 (příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)
b) Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2006 (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 2006 byla na Úřadu provedena kontrola NKÚ. Kontrole byly podrobeny činnosti, které byly předmětem účetnictví Úřadu a měly vliv na hodnotu kontrolovaných zůstatků účtů účetní závěrky roku 2005 jako podkladu pro závěrečný účet kapitoly 328 - ČTÚ za rok 2005. Kontrolní závěr NKÚ byl předložen pro jednání vlády ČR na zasedání vlády dne 3. ledna 2007 (usnesení vlády ČR č. 9 ze dne 3. ledna 2007).

Úřad práce hl. m. Prahy – pobočka pro Prahu 9 provedl kontrolu zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů zaměřenou na plnění povinného podílu za rok 2005. Vzhledem k nesplnění povinnosti 4 % podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (nesplnění o 3,71 osob) byla Úřadu předepsána povinnost odvodu do státního rozpočtu ve výši 170 855,- Kč.

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 2006 prováděna kontrola provádění řídících kontrol vedoucími pracovníky jednotlivých odborů.

V roce 2006 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,
- plnění plánu hlavních úkolů Úřadu,
- kontroly evidence a vymáhání pohledávek,
- kontrolu zabezpečení ochrany osobních údajů,

- kontroly dodržování interních předpisů Úřadu se zvláštním zřetelem k legislativním změnám,
- kontroly provozu služebních vozidel,
- kontroly využívání pracovní doby a její evidence.

Na základě vnitřního předpisu je každoročně zpracována zpráva o výsledcích řídících kontrol, která je předkládána vedení Úřadu.

IV. Činnost oddělení interního auditu

Plán činnosti Samostatného oddělení interního auditu na rok 2006 byl vedením Úřadu schválen v prosinci 2005. V roce 2006 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.

2/ Audit inventarizace majetku a závazků v ČTÚ. Předmětem auditu bylo prověřit fungování vnitřního kontrolního systému v procesu inventarizace majetku a závazků v ČTÚ s ohledem na dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vnitřního předpisu Úřadu.

3/ Audit provozu IS ČTÚ – N. Cílem auditu bylo prověřit přidělování a řízení přístupových pravidel a oprávnění uživatelům pracovních stanic IS – ČTÚ a vedení jejich evidence. Audit byl zaměřen na dodržování zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, Bezpečnostní politiky informačního systému ČTÚ a dalších vnitřních předpisů.

4/ Audit pravidel pro užívání služebních mobilních telefonů. Předmětem auditu bylo prověřit způsob evidence, sledování a vyhodnocování výdajů za služební mobilní telefony.

5/ Audit zahraničních cest. Auditoři prověřovali dodržování a soulad vnitřního předpisu se zákonem č. 119/2002 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 473/2005 Sb., o základních sazbách stravného v cizí měně pro rok 2006. Zároveň se auditoři zabývali tvorbou plánu zahraničních cest a evidencí zpráv z uskutečněných zahraničních cest.

6/ Audit procesu poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím byl zaměřen na soulad vnitřních předpisů s obecně závaznými předpisy. Auditem byl zejména ověřován postup Úřadu při vyřizování žádostí o informace v návaznosti na zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a vnitřním předpisem Úřadu, kterým se postup Úřadu při aplikaci zákona stanoví. Dále byl ověřován způsob uveřejňování povinných informací a vedení žádostí o informace, která je podkladem k povinně zveřejňované Výroční zprávě v oblasti poskytování informací.

Kromě plánovaných auditů byly realizovány dva následné audity v rámci kontroly realizace opatření vyplývajících z auditů z roku 2005.

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 jednotlivých auditů byla definována následující doporučení a opatření:

1/ K „Auditu SPO (projekty GASFSM)“ bylo v rámci metodiky řízení rizik navrženo pravidelné vyhodnocování seznamu rizik. Doporučení bylo přijato.

2/ Výsledkem auditu „Inventarizace majetku a závazků“ bylo upozornění na dodržování termínu oznamování a projednávání případů ve škodní komisi a nutnost zvýšení samokontroly při práci inventarizačních komisí. Doporučení byla přijata.

3/ V rámci „ Auditu provozu IS ČTÚ – N“ bylo navrženo zlepšit systém zabezpečení pracovních stanic PC. Na základě doporučení byla vypracována pomůcka pro uživatele PC pro změnu hesla a byla provedena kontrola PC týkající se zabezpečení přístupu do SETUPu.

4/ K auditu užívání služebních mobilních telefonů v Úřadu bylo doporučeno stanovení pravidel pro přidělování služebních mobilních telefonů včetně pravidel pro jejich užívání týkající se finančních limitů a výše finanční spoluúčasti pracovníka. Navržená doporučení byla vedením organizace přijata.

5/ Výsledkem „Auditu zahraničních cest“ bylo doporučení k úpravám vnitřního předpisu a pravidelné aktualizace zpráv uveřejňovaných na intranetu Úřadu. Doporučení bylo přijato a vnitřní předpis byl upraven i vzhledem k legislativním změnám.

6/ V „Auditu procesu poskytování informací dle zákona č. 106/1999 Sb.“ bylo upozorněno na nutnost dodržování lhůt při vyřizování informací. Další doporučení se týkalo doplnění a způsobu zveřejňování informací na internetových stránkách Úřadu. Všechna doporučení byla přijata.

7/ V rámci jednoho ze dvou následných auditů bylo upozorněno na nesplnění přijatých opatření.

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

VI. Závěr

Zaměstnanci interního auditu měli možnost se v roce 2006 zúčastnit několika vzdělávacích kurzů z oblasti interního auditu a finanční kontroly, pořádaných Českým institutem interních auditorů ve spolupráci s Ministerstvem financí ČR. Rovněž absolvovali seminář k novému zákonu o zadávání veřejných zakázek pořádaný Institutem státní správy. Auditoři se zúčastňovali pracovních setkání na MF ČR pořádaných CHJ a také zpracovávali připomínky k novele zákona č. 320/2001 Sb. a dalším materiálům předkládaným MF ČR.

V roce 2006 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.