Český telekomunikační úřad
se sídlem Sokolovská 219, Praha 9
samostatné oddělení interního auditu

Čj.: 15 587/2010-607

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2009

Praha dne: 8. 2. 2010
Zpracovala: Ing. Alena Konšalová
vedoucí samostatného oddělení interního auditu

Praha dne:

Souhlasí:……..
PhDr. Pavel Dvořák, CSc.
předseda Rady Českého telekomunikačního úřadu

OBSAH

I. Úvod 3

II. Zhodnocení výsledků finančních kontrol 3

III. Vnitřní kontrolní systém 3

IV. Činnost oddělení interního auditu 4

V. Závěr 8

Přílohy:

a) Tabulka vybraných ukazatelů v roce 2009 (příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)
b) Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2009 (příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

I. ÚVOD

Podle § 32 až 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“ nebo „ČTÚ“), jako správce kapitoly státního rozpočtu, povinen předkládat v elektronické podobě Ministerstvu financí ČR (dále jen „MF ČR“) Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za uplynulý rok.

II. ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ FINANČNÍCH KONTROL

V roce 2009 byla provedena ve dnech 6. 4. – 10. 4. 2009 u ČTÚ Pražskou správou sociálního zabezpečení v Praze 8 kontrola pojistného a plnění úkolů v nemocenském a důchodovém pojištění ve smyslu ustanovení § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., v platném znění a § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., v platném znění. Kontrolováno bylo období od 1. 4. 2007 do 31. 12. 2008. Z kontroly byl vyhotoven Protokol č. 810/09 a dle platebního výměru č. 260/810/09 byl ČTÚ předepsán nedoplatek na pojistném ve výši 9 016 Kč, který ČTÚ uhradil dne 20. 4. 2009, penále nebylo předepsáno.

V roce 2009 provedl dne 13. 5. 2009 u ČTÚ Úřad práce hl. m. Prahy, pobočka v Praze 9 kontrolní šetření v oblasti dodržování pracovněprávních předpisů podle zákona č. 435/2004 Sb. o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, které provedli podle ustanovení § 8 odst. 1 písm. a), §126, §130 až 132, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, zaměstnanci orgánu kontroly Úřadu práce hl. m. Prahy, pobočky v Praze 9. Kontrola byla zaměřena na plnění povinného podílu za rok 2008. Z kontroly byl vyhotoven Protokol č. K/3/2009 se závěrem, že „Zaměstnavatel neporušil ustanovení zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, týkající se plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele“.

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 a dle zákona o finanční kontrole byly v roce 2009 prováděny v jednotlivých útvarech Úřadu např. tyto řídící kontroly:

- plnění plánu hlavních úkolů Úřadu,
- čerpání dílčích rozpočtových položek spravovaných jednotlivými odbory,
- evidence a vymáhání pohledávek,
- rozhodování ve správním řízení, dodržování postupů daných správním řádem,
- zabezpečení ochrany osobních údajů,
- postupů při manipulaci s dokumenty, které obsahují utajované skutečnosti,
- dodržování interních předpisů Úřadu se zvláštním zřetelem k legislativním změnám,
- vyhodnocení plnění úkolů vyplývajících z uzavřených smluv,
- správnosti dat v příslušných databázích (např. databáze kmitočtů apod.),
- výkonu státní kontroly elektronických komunikací a její evidence,

- provozu služebních vozidel,
- BOZP a PO,
- uložení a manipulace se zbraněmi a střelivem,
- využívání pracovní doby a její evidence.

Dle sdělení příslušných vedoucích zaměstnanců nebyla v roce 2009 zjištěna významná pochybení. Menší nedostatky byly odstraněny na místě, následným projednáním při poradách odboru nebo dle stanovených termínů.

Společný problém všech odborů pro oblasti byl zaznamenán ve vysokém nárůstu výkonů u jednotlivých referentů v oblasti rozhodování ve věcech sporů o plnění povinnosti k peněžitému plnění mezi osobou vykonávající komunikační činnost a účastníkem, resp. uživatelem, který byl zapříčiněn enormním počtem přijatých návrhů. Za daného stavu nebylo možno ve všech případech dodržet lhůty stanovené správním řádem a vyloučit chybovost při zpracování výsledných dokumentů. Situace byla dále ztížena zejména u odborů, které byly garanty za jednotlivé programy zaváděného systému MOSS (Modulární správní systém).

V závěru roku zaznamenaly rovněž některé odbory komplikace v souvislosti se zaváděním datových schránek.

Při řídících kontrolách nebyl zjištěn případ, který by svědčil o tom, že se s veřejnými finančními prostředky nakládá nehospodárně, neefektivně, neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy.

O provedených kontrolách je příslušnými útvary Úřadu průběžně předseda Rady ČTÚ informován, každoročně SOIA zpracovává souhrnnou zprávu o výsledcích řídících kontrol, kterou předkládá předsedovi Rady Úřadu.

IV. ČINNOST ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU

IV. 1 Audit SPO (projekty GASFSM) se uskutečnil v období 5. 1. – 31. 3. 2009. Tento audit byl do plánu zařazen na základě požadavku Ministerstva financí ČR ze dne 19. 11. 2008 s odvoláním na podpis Memoranda o porozumění, v němž se ČTÚ zavázal ustanovit funkci SPO (vedoucí úředník programu) v návaznosti na implementaci projektů spolufinancovaných z prostředků Phare. Centrální finanční a kontraktační jednotka MF ČR (dále jen „CFCU“) ve spolupráci s Centrální harmonizační jednotkou MF ČR (dále jen „CHJ“) zároveň stanovila formu výstupu z tohoto auditu, a to „Kontrolní list SPO – Prohlášení SPO“, který byl na závěr auditu spolu s komentářem zaslán MF ČR.
V Úřadu je spolufinancován z prostředků Phare projekt Automatizovaného systému monitorování kmitočtového spektra (dále jen „ASMKS“). Auditovanými odbory byly odbor 605 (SPO je zaměstnancem O605), odbor 620, který zastřešuje projekt ASMKS a dále odbory 601, 602 a 623, které se podílely na úkolech ve spolupráci s SPO. V rámci auditu bylo prověřováno plnění úkolů CFCU, za jejichž splnění na Úřadu zodpovídá SPO. Jednalo se o plány školení, zpracování monitorovacích zpráv, informace o stavu čerpání finančních prostředků projektu ASMKS, účast na jednáních sektorového monitorovacího podvýboru, analýzy počtu pracovníků zapojených do projektu a aktualizace tabulek rizik pro projekt ASMKS.

Doporučení a přijatá opatření
Z auditu nevyplynula žádná doporučení.

IV. 2 V období 9. 2. – 30. 4. 2009 se uskutečnil audit s názvem **Zadávání veřejných zakázek v roce 2008**. Auditovanými útvary byl sekretariát PRÚ, odbor 602, 611, 613, 623 a sekce 20. Audit byl zaměřen zejména na ověření procesu zadávání veřejných zakázek v podmínkách Českého telekomunikačního úřadu a jeho souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a příslušnými vnitřními předpisy.

Veřejné zakázky jsou v Úřadu realizovány zejména na základě objednávek a smluv. V roce 2008 bylo dle evidence smluv odboru 606 uzavřeno útvary ČTÚ celkem 56 smluv a 5 dodatků. Auditované odbory za sledované období uzavřely 38 smluv a 4 dodatky. Auditoři na základě výše zmíněných podkladů a s přihlédnutím k realizované částce vybrali celkem 14 veřejných zakázek, které zajišťovalo na základě smluv nebo objednávek 6 útvarů Úřadu. Jednalo se o zakázky na dodávky a služby, za které bylo v roce 2008 uhrazeno cca 20 088 tis. Kč bez DPH (tj. cca 24 800 tis. Kč vč. DPH).
Na základě zjištění auditu je nutné upozornit zejména na riziko možné neprůkaznosti postupů zadavatele (postupem stanoveným Metodikou zadávání veřejných zakázek), což může mít dopad při prokazování splnění základních zásad dle § 6 zákona o veřejných zakázkách, zejm. zásady transparentnosti. V jednom případě auditoři konstatovali hrubé porušení zákona o veřejných zakázkách.

Doporučení a přijatá opatření

Doporučení z auditu zakázek zadávaných v roce 2007 ve formě Schvalovací doložky nebyla přijata, proto auditoři jejich plnění nemohli ověřovat. Auditoři se tedy zaměřili pouze na ověření postupů u zakázek uzavíraných v roce 2008 s přihlédnutím na rizika vyplývající z nepřijetí opatření ke zjištěním z předchozího auditu.
Na základě zjištění auditu bylo možno konstatovat, že v roce 2008 nebyly vždy dodržovány formální náležitosti postupu zadávání veřejných zakázek dle ZP ČTÚ č. 45/2007 (povinnost vedení evidenčního listu pro účely evidence veřejných zakázek), auditoři proto doporučili vedoucím všech útvarů ČTÚ postupovat v souladu s tímto závazným pokynem.
Auditoři následně vybrali k dalšímu ověření 10 zakázek. U nich bylo zjištěno, že při výběru dodavatele nebylo využito minimálních standardů pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu v 5 případech, v 1 případě byla udělena předsedou ČTÚ výjimka ze stanoveného postupu, 1 případ (problematika nákupu letenek a s tím souvisejících služeb) byl v době auditu v řešení a ve 2 případech bylo postupováno v souladu se zákonem a vnitřními předpisy. V 1 případě došlo k zadání zakázky postupem, který je v hrubém rozporu se zákonem o veřejných zakázkách, neboť nadlimitní veřejná zakázka nebyla zadána v zadávacím řízení dle zákona o veřejných zakázkách.

IV. 3 Audit systému GINIS byl realizován v období 4. 5. – 31. 7. 2009 v odboru 602 a 623. Audit byl proveden na základě požadavku předsedy Rady ČTÚ. V roce 2005 a 2006 byl již systém auditován a vzhledem k tomu, že některá opatření nebyla splněna či následně ověřena, bylo jedním z cílů tohoto auditu ověření jejich plnění. Opatření se týkala především procesu zadávání požadavků na úpravy a rozšíření programu SW SSL (Ginis) a provádění řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příslušných vnitřních předpisů a uzavřených smluvních závazků v auditované oblasti. Dalším cílem auditu bylo zjištění nákladů spojených se SW SSL (Ginis) v období let 2002 až 2008.
Opatření uložená k odstranění nedostatků zjištěných předchozími audity byla splněna pouze částečně. V procesu zadávání požadavků na úpravy a rozšíření programu SW SSL nebyly ve všech případech dodrženy schvalovací postupy dle vyhlášky č. 416/2004 Sb. a postupy dané Smlouvou. Vzhledem k tomu, že v objednávkách a formalizovaných požadavcích ve většině případů nestanovil ČTÚ termín realizace zakázky, nelze hodnotit dodržení termínů ze strany zhotovitele. Auditoři v tomto případě upozornili, že v případě problémů s plněním závazků zhotovitele nelze uplatnit ze strany ČTÚ smluvní pokutu dle bodu 9. Smlouvy. Auditoři pozitivně hodnotili úpravu způsobu navýšení ročního udržovacího poplatku, doplnění jeho kalkulace, ceníku hodinových sazeb a předpokládaného rozsahu služeb.

Doporučení a přijatá opatření

Auditoři doporučili doplnit tabulku úkolů v systému Ginis o specifikaci úprav dle Smlouvy o komplexní podpoře (o jaký typ úpravy se jedná, v jakém termínu ji požadujeme splnit apod.), upravit ve Smlouvě o komplexní podpoře problematiku úhrady nákladů jízdného a postupovat v souladu s bodem 4.5 Smlouvy. Vzhledem ke zjištěním bylo dále

doporučeno, aby auditované útvary projednaly příčiny problémů s realizací požadavků třetích stran a navrhly možnosti jejich odstranění či minimalizace. Auditované útvary byly rovněž upozorněny na nutnost dodržování schvalovacích postupů dle zák. č. 320/2001 Sb., resp. vyhlášky č. 416/2004 Sb.

IV. 4 V období 1. 7. – 30. 9. 2009 proběhl ve všech útvarech ČTÚ audit s názvem **Aktualizace mapy rizik**. Tento audit byl do Plánu činnosti SOIA zařazen na základě doporučení zaměstnanců MF ČR. Cílem auditu bylo ověřit plnění opatření uložených na základě auditu mapování rizik z roku 2007 a pomoci vedoucím zaměstnancům analyzovat a aktualizovat jednotný systém identifikace a řízení rizik v Českém telekomunikačním úřadu.
Vzhledem k tomu, že opatření uložená na základě Auditu mapování rizik z roku 2007 nebyla splněna, doporučili auditoři předsedovi Rady ČTÚ zajistit jejich přijetí.

Doporučení a přijatá opatření

Doporučení z auditu mapování rizik z roku 2007 (tj. zabývat se řízením rizik průběžně, ve stanovených intervalech aktualizovat mapu rizik a informovat o těchto rizicích předsedu Rady a vedoucí samostatného oddělení interního auditu tak, jak je stanoveno v předpisech, projednat možnost jmenování koordinátora rizik, popř. vytvořit Výbor pro řízení rizik, který by koordinoval práci na mapě rizik) nebyla splněna. Auditoři proto doporučili předsedovi Rady ČTÚ stanovit a udržovat systém řízení rizik v Českém telekomunikačním úřadu tak, aby byl jako součást vnitřního kontrolního systému způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů Úřadu v souladu se zákonem o finanční kontrole
Dále byl předseda Rady ČTÚ upozorněn, že v případě, že nebude přijato a plněno navržené doporučení, má se za to, že se vedoucí zaměstnanci Úřadu nezabývají řízením rizik ve formalizované podobě a ve stanovených intervalech. Do data zpracování této zprávy doporučení z auditu aktualizace mapy rizik nebylo přijato.

IV. 5 Audit využívání technických prostředků pro ASMKS byl realizován v období 1. 10. – 31. 12. 2009 v odboru 620 a 631. Na auditu se podíleli odborníci z Českého vysokého učení technického v Praze, Fakulta elektrotechnická, kteří byli vybráni v poptávkovém řízení na odbornou spolupráci při realizaci tohoto interního auditu.
Cílem auditu bylo prověření nastavení podmínek monitorování kmitočtového spektra a využití prostředků k tomu určených. Audit byl členěn na tři oblasti:
a) nastavení podmínek pro využívání ASMKS a odborného posouzení optimálnosti jejich nastavení,
b) využívání jednotlivých přístrojů/systémů zapojených do ASMKS a zhodnocení optimálnosti jejich využívání,
c) porovnání technických možností přístrojů a jejich skutečného využívání.
Projekt realizace ASMKS byl formálně ukončen v lednu 2009. V oblasti ASMKS však zůstává nedořešena otázka aktualizace vnitřních předpisů a dokumentů popisujících oblast ASMKS (organizačního i provozního zabezpečení), nedokončena je část týkající se aplikačního programového vybavení (APV) a umístění MNMS out.
Odborné závěry k jednotlivým bodům jsou uvedeny v materiálu „Analýza (odborné posouzení) využívání technických prostředků pro Automatizovaný systém monitorování kmitočtového spektra (ASMKS)“, jež je nedílnou součástí zprávy z tohoto auditu. Závěry Analýzy (odborného posouzení) jsou rovněž považovány na závěry z provedeného interního auditu.

Doporučení a přijatá opatření

Auditory bylo doporučeno auditovaným odborům (resp. odboru 620) zaktualizovat vnitřní předpisy vztahující se k projektu ASMKS a i nadále věnovat zvýšenou pozornost

smluvním podmínkám (sledovat a uplatňovat svá práva a povinnosti, případně smluvní podmínky upravit).
Dále bylo doporučeno projednat závěry vyplývající z Analýzy (odborného posouzení) a přijmout k nim příslušná opatření, o přijatých opatřeních a jejich plnění (splnění) pak informovat samostatné oddělení interního auditu.

IV. 6 V období 30. 3 – 30. 4. 2009 byl v odboru 631 a 638 proveden následný audit s názvem **Kontrola plnění dílčích opatření uložených na základě výsledků IA č. 04/2008 – 607**. Cílem auditu bylo ověřit (s)plnění opatření přijatých na základě zjištění vyplývajících z auditu procesů spojených s vydáváním omezeného průkazu radiotelefonisty letecké pohyblivé služby.
Všechna opatření navržená ve schvalovací doložce k auditu č. 04/2008 – 607 auditované odbory 631 a 638 (v součinnosti s odborem 613) plní, popř. splnily.

Doporučení a přijatá opatření
Auditoři doporučují provádět i nadále důslednou řídící kontrolu procesu vydávání omezeného průkazu radiotelefonisty.
Doporučení ve formě schvalovací doložky nebyla navržena.

IV. 7 V období 3. 6 – 31. 7. 2009 byl v odboru 602 a 623 proveden následný audit s názvem **Kontrola plnění dílčích opatření uložených na základě výsledků IA č. 05/2008 – 607**. Cílem auditu bylo ověřit (s)plnění opatření přijatých na základě zjištění vyplývajících z auditu č. 05/2008 – 607 (Audit movitého majetku - HW). Ověření bylo provedeno na auditním vzorku, který byl složen z 11 případů pořízení (popř. opravy) movitého majetku z oblasti ICT, realizovaných během auditního období, tj. od 1. 1. 2009 do 31. 5. 2009.

Doporučení a přijatá opatření
Z osmi opatření, jejichž plnění bylo ověřováno, jich bylo splněno pět. Plnění jednoho opatření nebylo možno ověřit, jedno opatření bylo splněno částečně a jedno vůbec.
Zároveň auditoři upozorňují na pokračující plnění ze smlouvy „O záručním a mimozáručním servisu sítě č. 2007/11“, která nebyla uzavřena v souladu se zákonem o veřejných zakázkách (viz opatření z IA č. 02/2009-607).
Na rizika z toho plynoucí a na ověření budoucího splnění opatření se auditoři zaměří v rámci své běžné činnosti.
Doporučení ve formě schvalovací doložky nebyla navržena.

IV. 8 V období 11. 11. – 31. 12. 2009 byl v sekci 10, 20 a 30 proveden následný audit s názvem **Kontrola plnění dílčích opatření uložených na základě výsledků mimořádného IA č. M01/2008 – 607**. Cílem auditu bylo ověřit (s)plnění opatření přijatých na základě zjištění vyplývajících z auditu č. M01/2008 – 607 (Audit MOSS).
Ověření plnění přijatých opatření bylo provedeno u opatření č. 4 a 6 až 9. Opaření č. 1 až 3 a 5 budou ověřena v roce 2010 při pravidelném auditu veřejných zakázek.
Všechna ověřovaná opatření (zajištění proškolení zaměstnanců v oblasti projektového řízení, důsledné rozlišování požadavků dle smlouvy o servisu MOSS v souvislosti se způsobem úhrady, projednání aktualizace informací na projektovém portálu) byla splněna.

Doporučení a přijatá opatření
Z tohoto auditu nevyplynula žádná doporučení.

IV. 9 V období 1. 9. – 30. 10. 2009 byl v sekretariátu předsedy Rady ČTÚ (S 600) a odborech 602 a 605 proveden mimořádný audit s názvem **Prověření procesu používání platebních karet při služebních cestách.**
Tento mimořádný interní audit byl proveden na základě požadavku náměstka předsedy Rady ČTÚ a ředitele sekce 20 Ing. M. Eberta, auditovaným obdobím byl leden až srpen 2009.
Cílem auditu bylo prověření procesu používání platebních karet v podmínkách Českého telekomunikačního úřadu v souvislosti s výkonem zahraničních pracovních cest.
Platební karty jsou, kromě samotné platby při zahraniční cestě jejím držitelem, využívány i při realizaci zahraniční cesty (zajištění ubytování). Tuto činnost v ČTÚ vykonávají dva útvary – S 600 a O 605. Duplicita při zajišťování zahraničních cest je dána tím, že O 600 tuto činnost vykonává dle ZP ČTÚ č. 17/2007, kterým se stanoví mezinárodní pracovní styky zaměstnanců Českého telekomunikačního úřadu a dle Organizačního řádu ČTÚ a O 605 ji vykonává (nad rámec své agendy) pro členy Rady ČTÚ či náměstka PRÚ na základě jejich požadavku.
Na základě zjištění z auditu je nutné upozornit zejména na vysoké riziko možného neoprávněného použití platební karty. To vyplývá z toho, že s potřebnými údaji o platebních kartách v auditovaném období nepracovali pouze jejich majitelé, ale byli s nimi v ČTÚ seznámeni (a mohou tak platební kartu použít např. k elektronickým platbám) i další zaměstnanci ČTÚ. Zároveň tím byly platební karty používány v rozporu s Podmínkami pro platební karty klientů ČSOB.
Auditoři dále konstatovali, že v ČTÚ nejsou stanoveny žádné zásady pro používání platebních karet. Nastavení těchto zásad považuje auditní skupina za nezbytné a přínosné pro minimalizaci rizik spojených s používáním platebních karet v ČTÚ.

Doporučení a přijatá opatření

Byla navržena 3 doporučení, jež byla následně předsedou Rady ČTÚ schválena ve schvalovací doložce. Doporučení se týkala stanovení vnitřních zásad pro používání platebních karet v podmínkách ČTÚ, výměny stávajících platebních karet při zvážení nákladů a s tím spojených a rizik, které současný stav přináší. Dále bylo doporučeno příslušným auditovaným útvarům, aby při zajišťování zahraničních pracovních cest postupovaly dle ZP ČTÚ č. 17/2007 nebo provedly jeho změnu tak, aby odrážel současnou praxi.

V. ZÁVĚR

V roce 2009 se zaměstnanci samostatného oddělení interního auditu zaměřili zejména na plnění cílů stanovených v plánu interního auditu na rok 2009 a na zapracování aktualizovaných Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu do vnitřních předpisů ČTÚ. Při realizaci plánovaných auditů prověřovali nejen dodržování právních norem (zákonů, prováděcích vyhlášek, nařízení vlády apod.), ale také dodržování vnitřních předpisů Úřadu.

Roční plán činnosti SOIA s pěti plánovanými audity byl splněn a termíny byly dodrženy. Mimo plán interního auditu byly provedeny tři následné audity a na základě požadavku náměstka předsedy Rady ČTÚ jeden mimořádný audit. Všechny audity byly vykonány ve stanovených termínech a všechna auditory ve Schvalovacích doložkách navržená doporučení byla (kromě doporučení auditu Aktualizace mapy rizik) schválena a přijata jako úkol z porady předsedy Rady ČTÚ. 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).

V souvislosti s úpravou Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu a na základě praktických zkušeností z výkonu interního auditu v ČTÚ byl přepracován vnitřní

předpis upravující provádění interního auditu v ČTÚ (byl schválen jako ZP ČTÚ č. 32/2009). Cílem nové úpravy byla zejména úprava reagující na zásadní změnu doporučujících ustanovení Standardů na povinné, změna Etického kodexu interního auditora a změna interního hodnocení kvality IA v ČTÚ. Dále byla v rámci SOIA upravena interní pravidla pro vedení auditorského spisu a program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu.

I v roce 2009 pokračovala praxe zavedená na konci roku 2008, tj. zpracovávání závěrů z provedených auditů a jejich zveřejňování na intranetových stránkách ČTÚ. Schválené závěry z interních auditů jsou prezentovány na poradách předsedy Rady ČTÚ, na kterých vedoucí SOIA průběžně informuje i o ostatních činnostech oddělení. SOIA zveřejňuje na svých intranetových stránkách rovněž roční i střednědobé plány oddělení a roční zprávy o finanční kontrole. Schvalovací doložky jsou pak přílohou záznamů z porad Předsedy Rady ČTÚ, jež jsou rovněž zveřejňovány na intranetových stránkách ČTÚ.

V roce 2009 zaměstnanci samostatného oddělení interního auditu provedli v rámci běžné činnosti SOIA i v rámci plánovaných i následných auditů prověření plnění opatření uložených ve Schvalovací doložce ke zprávě z interního auditu č. 04/2007 „Audit výkonu řídící kontroly“.

Schvalovací doložkou bylo uloženo celkem 8 opatření, jež měla být splněna do konce roku 2007. Opatření se týkala úpravy předběžné řídící kontroly (zejména schvalovacích postupů, úpravy problematiky limitovaného a individuálního příslibu apod.), zajištění funkční nezávislosti samostatného oddělení interního auditu přenesením gesce za vnitřní pokyn upravující zásady vnitřního kontrolního systému, výběru dodavatele v souvislosti se zajišťováním zahraničních služebních cest, aktualizace systému identifikace rizik, úpravy problematiky zveřejňování informací na intranetových a internetových stránkách ČTÚ apod. Naprostá většina opatření nebyla do května 2009 splněna. Auditoři o plnění, resp. neplnění těchto opatření informovali písemně předsedu Rady ČTÚ v květnu 2009.

V roce 2009 zaměstnanci SOIA vyhlásili dvě poptávková řízení na plnění předmětů zakázek malého rozsahu (dále jen „zakázka“) dle ustanovení § 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.
První zakázka se týkala výběru uchazeče, který by poskytl zaměstnancům SOIA odbornou spolupráci při realizaci interního auditu na využívání technických prostředků pro Automatizovaný systém monitorování kmitočtového spektra (ASMKS). Poptávkové řízení bylo ukončeno v září 2009 výběrem uchazeče (viz audit č. 05/2009-607).
Druhé poptávkové řízení bylo vyhlášeno v prosinci 2009. Cílem byl výběr vhodného uchazeče, který by provedl externí hodnocení kvality interního auditu v Českém telekomunikačním úřadu formou nezávislého posouzení (validace) interního hodnocení. Zakázkové řízení bylo ukončeno v lednu 2010, samotné hodnocení kvality v současné době probíhá a mělo by být dokončeno v únoru 2010.

Práce interních auditorů se stala stabilní částí činností Úřadu a nástrojem pro zjišťování případných nesrovnalostí a rizik, včetně doporučení na jejich systémové odstraňování a předcházení případným budoucím rizikům. Vzhledem k členství České republiky v Evropské unii a požadavkům Evropské komise je ze strany Ministerstva financí ČR kladen stále větší důraz na zajištění funkčnosti vnitřních kontrolních mechanismů a zapojení interního auditu do kontrol funkčnosti vnitřních systémů. Do dalších období předpokládáme zařazování auditů na základě požadavků Ministerstva financí ČR a i realizaci auditů na základě požadavků vedení Úřadu.