

V Praze dne 18.února 2011  
Počet listů : 40

## ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2010

### I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek ( dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS subpřekladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2010 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu ( dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31.12. 2010 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád ( o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách, Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek . Dále jsou zpracovány Směrnice

k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny dobře.

Zde však považují poznamenat, že jak Ústav tak i ABS prošel v roce 2010 nelehkým obdobím kdy v průběhu roku došlo k řadě výměny ředitele Ústavu ( PhDr.Pavel Žáček Ph.D od 1.ledna 2008 do 31.března 2010, Doc.PhDr.Jiří Pernes Ph.D. od 1.dubna 2010 do 13.května 2010, Mgr.Zdeněk Hazdra od 14.května 2010 do 15.srpna 2010,a od 16.srpna Mgr.Daniel Herman) tak i ředitele ABS- PhDr. Ladislav Bukovszky byl ke dni 8. července 2010 odvolán z funkce. Jeho nástupcem se stala Mgr.Jana Poddaná,Ph.D, která se své funkce ujala dne 1.ledna 2011.

Dále připomínám, že nejen činnost auditu byla ovlivněna dalšími personálními změnami jako opětovné uvedení do funkce náměstka ředitele Ústavu pro ekonomiku, provoz a informatiku Ing. Reného Schreiera dne 16.srpna 2010. Výměna ředitele ekonomiky byla po předání funkce dne 9. září 2010 přeobsazena stávajícím ředitelem p. Jaroslavem Kolčavou, kdy bylo možno zahájit řešení všech nutných opatření k návratu funkčnosti odboru ekonomiky, provozu a informatiky.

b/ Fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů, včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost OSS.

Ústav ani ABS zatím neformulovaly jednotný postup pro odhalování, hodnocení a řízení rizik. Platné interní předpisy – zejména směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky a Řád o vnitřním kontrolním systému – však ukládají subjektům vnitřního kontrolního systému včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika, která vznikají v souvislosti s činností jednotlivých organizačních celků s plněním uložených úkolů a stanovených cílů. Vznik vnitřních rizik a nakládání s nimi je průběžně řešeno vedoucími zaměstnanci na úrovni jimi řízených útvarů, v ABS také za spolupráce interního auditora. Rizika vnější, která ohrožovala činnost a samotnou existenci OSS, byla řešena na úrovni nejvyššího vedení.

c/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

d/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména

Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídící kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

e/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u ABS byla v průběhu roku 2010 zajištěna. Funkce interního auditora Ústavu byla obsazena na základě výběrového řízení dne 1. února 2010.

f/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. Interní auditor ABS ( držitel odborného osvědčení ) vykonal v r. 2010 všech 7 plánovaných auditů ( 1 finanční audit, 1 audit systému , 2 následné audity a 3 audity shody). Interní auditor Ústavu ( držitel odborného osvědčení ) měl na r. 2010 naplánováno 3 audity z toho dva kombinované a 1 následný).

Příslušná doporučení vyplývající z jednotlivých auditů byla a jsou dále uváděná do praxe což bude předmětem následných auditů.

g/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2010 nebyla Ústavu ani ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel, ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů ( např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidel, zákona o správě daní a poplatků aj.).

## 2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona

a) národních prostředků ( tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 8.155.000,- Kč, což představuje 14,22 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků ( tabulka 5 )

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Výkonné agentury pro vzdělávání, kulturu a audiovizí ( AECEA ) na komunitární program – P 04 „Evropa pro občany“ ve výši 168 725,- Kč byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.Jde o doplatek z roku 2009.

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

## 3. Informace o hlavních nedostatcích, které v roce 2010 zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu a ABS.

V žádném OSS nebyla zjištěna nepříznivá tolerance ke klíčovým rizikům ani k nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky,

- a) nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- b) nebyl zjištěn případ ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
- c) nebyl zjištěn neregulovaný přístup k nakládání s veřejnými prostředky, ani nedbalý přístup k vytváření podmínek pro zamezení neekonomického využívání prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování činností OSS,
- d) v roce 2010 nebyla zjištěna neschopnost doložit veřejné prostředky, chybné zaznamenávání účetních případů, závažné chyby v účetních a jiných evidencích závažné nedodržování lhůt a postupů při inventarizaci, ani nedůslednost či průtahy při nápravě zjištěných nesrovnalostí,
- e) nebyly zjištěny nežádoucí zásahy směřující k ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožovaly nebo znemožňovaly její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o veřejné kontrole.

#### 4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

#### 5. Opatření přijatá vedoucími OSS

- a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti : zkvalitnění interní legislativy, odborná školení zaměstnanců, zvýšení dohledu nad činnostmi nižších vedoucích zaměstnanců,
- b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému : zkvalitnění následné řídicí kontroly, operativní řešení zjištěných závad,
- c) k průběžnému sledování řešení problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů : pracovní porady, podávání pravidelných informací o činnosti útvarů vedení OSS.

## ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2011

### I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek (dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS subpřekladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2011 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu (dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31. 12. 2011 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád (o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách, Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek. Dále jsou zpracovány Směrnice

k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny.

Jak je uvedeno ve „Zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2010“ byl tento rok pro Ústav tak i pro ABS rokem nekoncepčních změn. Proto po nástupu funkce ředitele Ústavu pana Mgr. Daniela Hermana a následně jeho dalších spolupracovníků bylo od 16. srpna 2010 zahájeno oživení celého systému. Tímto procesem byl poznamenán i rok 2011.

Za závažný moment je nutno považovat, že byl pro zpracování agendy evidenci majetku Ústavem pořízen systém EKO GINIS USTR. Od roku 2011 - 1. 7. 2011 je problematika majetku pracována za využití výpočetní techniky modulárním informačním systémem GINIS.

b/ Fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů, včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost OSS.

Ústav ani ABS zatím neformulovaly jednotný postup pro odhalování, hodnocení a řízení rizik. Platné interní předpisy – zejména směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky a Řád o vnitřním kontrolním systému – však ukládají subjektům vnitřního kontrolního systému včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika, která vznikají v souvislosti s činností jednotlivých organizačních celků s plněním uložených úkolů a stanovených cílů. Vznik vnitřních rizik a nakládání s nimi je průběžně řešeno vedoucími zaměstnanci na úrovni jimi řízených útvarů, v ABS také za spolupráce interního auditora. Rizika vnější, která ohrožovala činnost a samotnou existenci OSS, byla řešena na úrovni nejvyššího vedení.

Ústav dopracoval návrh směrnic a vyzval dopisem ze dne 25. října 2011 ABS k součinnosti na dopracování konečného znění společné směrnice „O procesech řízení rizik“.

c/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

d/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání

s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídicí kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

e/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u Ústavu a ABS byla v průběhu roku 2011 zajištěna.

f/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. Interní auditor ABS (držitel odborného osvědčení) vykonal v r. 2011 všech 6 plánovaných auditů (1 finanční audit, 2 audit systému, 1 audit výkonu a 3 audity jinak zaměřené). Interní auditor ABS na základě požadavku ředitele Ústavu- správce kapitoly zahájil dne 12. prosince 2011 mimořádný audit. Program mimořádného auditu byl ředitelem Ústavu přesně formulován dopisem č.j. USTR 819/2011 ze dne 2. prosince 2011. Výsledek tohoto mimořádného auditu však nebyl ve sledovaném období znám. Interní auditor Ústavu (držitel odborného osvědčení) v r. 2011 vykonal 1 audit kombinovaný a 2 následné audity. Příslušná doporučení vyplývající z jednotlivých auditů byla a jsou dále uváděná do praxe což bude předmětem následných auditů.

g/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2011 nebyla Ústavu ani ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel, ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů (např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o správě daní a poplatků aj.).

## 2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona

a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 15 921 760,- Kč, což představuje 18,45 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků (tabulka 5)

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Mezinárodního visehradského fondu na komunitární program – P 06 „Platforma evropské paměti a svědomí“ ve výši 158 040,- Kč byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V roce 2011 byly u Ústavu uskutečněny následující kontroly:

-/ Ministerstvo financí – odbor kontroly pod č. j. 17/95 432/2011 uskutečnilo ve dnech 13. 6. 2011 - 14. 10. 2011 Kontrolu hospodaření s prostředky státního rozpočtu provedlo na

základě § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, § 2 zákona č. 522/1991 Sb., o státní kontrole, § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou zjištěné nedostatky Ústav začal operativně odstraňovat. O tom, jak byly nedostatky odstraněny, podá informaci následný audit v r. 2012.,

-/ Pražská správa sociálního zabezpečení, územní pracoviště Trojská 1997/13a, Praha 8 provedla ve dnech 28. února – 4. března 2011 provedla „Kontrolu pojistného, plnění povinností v nemocenském pojištění a v důchodovém pojištění. Tím, že kontrolou nebyly shledány žádné nedostatky, je v odstavci 8. Nápravná opatření Protokolu č. 930/11/118 uvedeno: „Vzhledem k výsledku kontroly se neukládají“.,

-/ Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky – Krajská pobočka pro hlavní město Prahu, Na Perštýně 6, Praha 1 uskutečnila „Kontrolu plateb pojistného plnění na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojištěného dne 3. 8. 2011. V závěrečném protokolu kontrolující uvedli: „Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky“.

### 3. Informace o hlavních znacacích, které v roce 2011 zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu a ABS.

V žádném OSS nebyla zjištěna nepříznivá tolerance ke klíčovým rizikům ani k nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky,

- a) nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- b) nebyl zjištěn případ ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
- c) nebyl zjištěn neregulovaný přístup k nakládání s veřejnými prostředky, ani nedbalý přístup k vytváření podmínek pro zamezení neekonomického využívání prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování činností OSS,
- d) v roce 2011 nebyla zjištěna neschopnost doložit veřejné prostředky, chybné zaznamenávání účetních případů, závažné chyby v účetních a jiných evidencích závažné nedodržování lhůt a postupů při inventarizaci, ani nedůslednost či průtahy při nápravě zjištěných nesrovnalostí,
- e) nebyly zjištěny nežádoucí zásahy směřující k ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožovaly nebo znemožňovaly její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o veřejné kontrole.

### 4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

### 5. Opatření přijatá vedoucími OSS

- a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti: zkvalitnění interní legislativy, odborná školení zaměstnanců, zvýšení dohledu nad činnostmi nižších vedoucích zaměstnanců,



- b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému : zkvalitnění následné řídicí kontroly, operativní řešení zjištěných závad,
- c) k průběžnému sledování řešení problémů a zvládnání důsledků negativních jevů : pracovní porady, podávání pravidelných informací o činnosti útvarů vedení OSS.

## ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2012

### I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek (dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS subprekladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2012 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu (dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31. 12. 2012 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád (o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách, Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek. Dále jsou zpracovány Směrnice

k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny.

b/ Fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů, včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost OSS.

Ústav ani ABS zatím neformulovaly jednotný postup pro odhalování, hodnocení a řízení rizik.

c/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

d/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídící kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

e/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u Ústavu byla v průběhu roku 2012 zajištěna. Z důvodu personálních změn na pozici interního auditora ABS byla tato pozice od 21.2 do 28.2 2012 a od 30.5 do 31.10 2012 neobsazena.

f/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. Interní auditor ABS (držitel odborného osvědčení) vykonal v r. 2012 1 finanční audit, 1 audit systému, 1 audit výkonu. Interní auditor USTR (držitel odborných osvědčení) vykonal v r. 2012 5 auditů z toho byly dva mimořádné – jednalo se o audity kombinované -

jinak zaměřené. Příslušná doporučení vyplývající z jednotlivých auditů byla a jsou dále uváděna do praxe což bude předmětem následných auditů.

g/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2012 nebyla Ústavu ani ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel, ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů (např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o správě daní a poplatků aj.).

## 2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona

a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 18 922 000,-Kč, což představuje 21,00 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků (tabulka 5)

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Mezinárodního visegrádského fondu na komunitární program – P 04 „Platforma evropské paměti a svědomí“ Dějepis v 21.století – multimediální aplikace pro dějepisnou výuku ve výši 144 150,- Kč byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V roce 2012 byly u Ústavu uskutečněny následující kontroly:

Pro vyřešení problému, zda při výdeji prostředků státního rozpočtu v roce 2009 a 2010 nedošlo k porušení rozpočtové kázně v rámci akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece a akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) na základě podnětu Ministerstva financí č.j. 17/109 131/2011 ze dne 19.12.2011 provedl Finanční úřad pro Prahu 1 v roce 2012 kontrolu zda při výdeji prostředků státního rozpočtu v roce 2009 a 2010 nedošlo k porušení rozpočtové kázně v rámci akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece a akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) na základě podnětu Ministerstva financí č.j. 17/109 131/2011 ze dne 19.12.2011.

Výsledkem kontrolního zjištění ve „Zprávě o daňové kontrole“ finanční úřad uvádí k :

a/ akce ISPROFIN č. 155012 - 9016 OEP – zhotovení oken (badatelna) následující:

Nedodržením závazného termínu etapy Vypracování zprávy o závěrečném vyhodnocení akce ISPROFIN č. 155012-9016 OEP - zhotovení oken (badatelna), podle podmínek uvedených ve Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, nebyl porušen právní předpis. Postup ÚSTR nelze kvalifikovat jako porušení právních předpisů ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech. Vzhledem k uvedenému správce daně nemohl konstatovat porušení rozpočtové kázně, ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

b/ akce ISPROFIN č. 155012 – 6441 OEP – instalace památníku Richarda Siwiece následující:

Neprovedením závěrečného vyhodnocení akce ISPROFIN č. 155012-6441 OEP - instalace památníku Richarda Siwiece, podle podmínek uvedených ve Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, nebyl porušen právní předpis. Postup ÚSTR nelze kvalifikovat jako porušení právních předpisů ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlech. Vzhledem k uvedenému správce daně nemohl konstatovat porušení rozpočtové kázně, ve smyslu § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

Finanční úřad pro Prahu 1 při kontrole nezjistil porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech.

#### 4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

#### 5. Opatření přijatá vedoucími OSS

- a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti: zkvalitnění interní legislativy, odborná školení zaměstnanců, zvýšení dohledu nad činností nižších vedoucích zaměstnanců,
- b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému : zkvalitnění následné řídicí kontroly, operativní řešení zjištěných závad,
- c) k průběžnému sledování řešení problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů : pracovní porady, podávání pravidelných informací o činnosti útvarů vedení OSS.

## ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2013

### I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek (dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS sub předkladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu (dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31. 12. 2013 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád (o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách, Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek. Dále jsou zpracovány Směrnice

k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny.

Dne 10. dubna 2013 byl radou ústavu odvolán Mgr. Daniel Herman a následně došlo k o odvolání náměstka ředitele pro ekonomiku, provoz a informatiku, ředitele Kanceláře Ústavu a 1. náměstka ředitele. Ředitel ekonomického odboru na svoji funkci rezignoval. Tyto funkce byly následně přeobsazeny mimo funkce ředitele ekonomického odboru která není dosud obsazena. Odvolané vedení však postačilo zpracovat podrobný rozbor o hospodaření Ústavu. Na otázku uvedené v Dotazníku „Vyskytovalo se nedodržování závazných postupů pro nakládání s veřejnými prostředky – „3E“ (hospodárnost, efektivnost, účelnost) dne 17. února 2014 se pan ing. Michal Pelíšek ředitel Kanceláře Ústavu a dnes současně z.p. náměstek ředitele Ústavu pro ekonomiku, provoz a informatiku se domnívá že ano a uvádí „vyplácení odměn a zvýšení platů na začátku roku 2013, které nebylo dostatečně rozpočtově kryto“.

Za závažný moment je nutno považovat, že byl pro zpracování agendy evidence majetku Ústavem pořízen systém EKO GINIS USTR. Od roku 2011 je problematika majetku pracována za využití výpočetní techniky modulárním informačním systémem GINIS. Z důvodů různých výpadků je tento systém neustále upravován.

b/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

c/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídicí kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

d/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u Ústavu a ABS byla v průběhu roku 2013 zajištěna.

e/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo. V kapitole 355 bylo v roce 2013 provedeno 11 auditů, z toho v Ústavu bylo provedeno 5 auditů a Archivu bylo provedeno 6 auditů. U Ústavu předmětem auditů bylo Prověření úrovně a vypovídací schopnosti listin při plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na Odboru edičním, Prověření úrovně a vypovídací schopnosti listin při plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na Odboru zkoumání totalitních režimů, Prověření vedení pasportizace v podmínkách Ústavu, Digitalizace a Analýza interních aktů řízení. Všechny audity byly uzavřeny bez návrhů na opatření. V ABS bylo provedeno 6 následujících auditů a jejich předmětem bylo Veřejná zakázka – Sdružené služby dodávek elektrické energie do objektu ABS Braník, Prověření pokladní služby a cestovních náhrad (tuzemských a zahraničních) za období od 1.10. 2011 do 31.3. 2012, Identifikace rizik, mapa rizik v ABS, Prověření pokladní služby a cestovních náhrad (tuzemských a zahraničních) za období od 1.4. 2012 do 30.4. 2013, Veřejná zakázka – Zateplení střechy v objektu ABS Braník, Roční účetní a finanční výkazy – hospodaření s rozpočtovými prostředky v ABS v roce 2012.

V Ústavu pro studium totalitních režimů a Archivu bezpečnostních složek byly všechny audity uzavřeny bez opatření.

f/ Informace o případných odvodech a sankcích .

V roce 2013 nebyla v ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů (např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o správě daní a poplatků aj.). Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně USTR (neplacení sociálního pojištění v r.2011 za 3 zaměstnance slovenské národnosti) byla Generálním finančním ředitelství Lazarská 7, Praha 1 Rozhodnutím o prominutí daně rozhodnuto k celkové úhradě ve výši 212 417,0 Kč. Na základě Rozhodnutí o posečkání byla tato částka navýšena o částku úroku z posečkání tj. 6 630,- Kč. Celková částka k úhradě činí 219 047,0 Kč.

2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona :

a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 3 448 474,-Kč, což představuje 17,0 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů .

b) zahraničních prostředků (tabulka 5)

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté Výkonnou agenturou pro vzdělávání, audiovizí a kulturu (EACEA) v rámci komunitárního programu – P 04 „ v celkové výši 692 206,10- Kč ( 685 263,23 Kč tj. 26955 EUR – kurz 25,422 a 6 942,87 tj. 254,15 EUR – kurz 27,318),.



Prostředky z EU – finanční prostředky ze strukturálních fondů zaslané prostřednictvím Národního fondu na projekt s názvem „Dějepis v 21.století : multimediální aplikace pro dějepisnou výuku“, který je realizován v rámci programu S 22 – Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ve výši 276 222,80 Kč.  
Uvedené zahraniční prostředky byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%.,

V obou případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

3. Informace o hlavních nedostatcích, které v roce 2013 zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu a ABS.

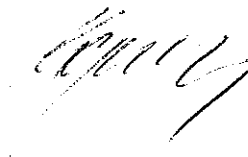
V žádném OSS nebyla zjištěna nepříznivá tolerance ke klíčovým rizikům ani k nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky,

- a) nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- b) nebyl zjištěn případ ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou.

4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

Zpracoval: Ing. Tomáš Kopinský, interní auditor ÚSTR



## ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2014

### 1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol, přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (dále jen „zákon“) – příloha č. 2, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona – příloha č. 3 a přiměřenosti a účinnosti kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona.

#### a/ Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen „Ústav“) vznikl na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů, ze dne 8. června 2007.

Ústav je organizační složkou státu, účetní jednotkou a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – Ústav pro studium totalitních režimů. Archiv bezpečnostních složek (dále jen „ABS“) je správním úřadem, je účetní jednotkou a je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je ABS sub předkladatelem. Údaje o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 ABS poskytl Ústavu v tištěné formě zpracovaných tabulek a komentářů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Obě organizační složky státu (dále jen „OSS“) zahájily svou činnost, pro kterou byly zřízeny, v únoru 2008, po dokončení delimitace a fyzickém převodu majetku z jiných orgánů státní správy, zejména Ministerstva vnitra. V obou OSS je vytvořena vnitřní organizační struktura, jednotlivé útvary jsou naplňovány příslušnými odbornými činnostmi včetně personálního obsazení.

Příznivé kontrolní prostředí je vytvářeno v obou OSS průběžně. K 31. 12. 2014 má Ústav formou interních aktů řízení zpracovány příslušné právní normy – Organizační řád, Pracovní řád, Hospodářský řád (o vedení účetnictví a finanční kontrole provádění příkazci operací, správcem rozpočtu a hlavním účetním), Směrnice k poskytování pohoštění, směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o pracovních cestách,

Směrnice o FKSP, Směrnice o rozvržení pracovní doby, Směrnice o používání služebních vozidel a Metodika zadávání veřejných zakázek. Dále jsou zpracovány Směrnice k dlouhodobému majetku, Řád o vnitřním kontrolním systému, Provozní řád, Spisový a skartační řád, Směrnice k provedení inventarizace, Interní předpisy, zmiňují mj., i povinnost a způsob provádění kontroly včetně jejich dodržování. Interní akty řízení u ABS jsou též vydány. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti je podpořeno vydáním pokynů ředitele o odborném školení zaměstnanců. Příslušné akty řízení má Ústav vedle písemné formy též vyvěšeny na svém intranetu. Tyto právní normy jsou v průběhu času aktualizovány a vydány příslušné novely.

Lze konstatovat, že podmínky pro příznivé kontrolní prostředí jsou v obou OSS nastaveny.

Činnost ústavu byl ovlivněn dalšími personálními změnami a to zejména odchodem ředitelky Ústavu paní Mgr. Pavly Fóflové k 31.8. 2014 a náměstkyně ředitele Ústavu pro EPI ing. Miluše Tvrzské k 28.2. 2014.

Za závažný moment je nutno považovat, že byl pro zpracování agendy evidence majetku Ústavem pořízen systém EKO GINIS USTR. Od roku 2011 je problematika majetku pracována za využití výpočetní techniky modulárním informačním systémem GINIS. Z důvodů různých výpadků je tento systém neustále upravován.

b/ Organizace odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců podílejících se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Odpovědnosti, jejich delegování a oddělení některých funkcí stanovují předpisy – Hospodářský řád, Směrnice o hospodaření s rozpočtovými prostředky, Směrnice o dlouhodobém majetku, a dále popisy pracovních činností zaměstnanců.

c/ Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování informací o finančním řízení.

Informování o výskytu rizik, o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací s následkem porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo informací o zatajení takových zjištění, upravuje zejména Řád o vnitřním kontrolním systému. Subjekty řídicí kontroly v rámci výkonu předběžné, průběžné a následné kontroly a interní audit na základě výsledků auditů, byly a jsou povinny takové informace podávat spolehlivě, včas a úplně.

d/ Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení.

Povinnost sledovat, prověřovat a hodnotit systém finanční kontroly ukládá Řád o vnitřním kontrolním systému zejména interního auditu. Činnost interního auditu u Ústavu a ABS byla v průběhu roku 2014 zajištěna.

e/ Výsledky činnosti a doporučení interního auditu.

V kapitole 355 bylo v roce 2014 provedeno 6 auditů, z toho 3 v Ústavu a 3 v Archivu .

V Ústavu bylo předmětem auditů plnění vyplývajících z uzavřených licenčních smluv na odboru edičním, činnost autoprovozu v podmínkách Ústavu a prověření vedení pasportizace v podmínkách Ústavu.

V Archivu byly předmětem auditů roční a finanční výkazy, z kterých se ověřovalo hospodaření s rozpočtovými prostředky Archivu v roce 2013 v období od 3.2 do 31.3.2014, dále veřejná zakázka- Zateplení schodišť v objektu Archivu bezpečnostních složek Braník v termínu od 2.4. do 4.6. 2014 a mimořádný audit byl zaměřen na provedení nastavení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému s ohledem na možná slabá místa a rizika v období od 1.1. do 30.9. 2014.

V Ústavu pro studium totalitních režimů a Archivu bezpečnostních složek byly všechny audity uzavřeny bez návrhů na opatření.

V obou OSS je pro činnost interního auditora určeno jedno systemizované místo.

Na činnost auditu měla vliv nemocnost auditora ABS a Ústavu a následně i odchodu auditorky ABS.

#### f/ Informace o případných odvodech a sankcích.

V roce 2014 nebyla v ABS uložena povinnost odvodů za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona o rozpočtových pravidel, ani jim nebyly uloženy žádné pokuty nebo penále podle zvláštních předpisů (např. zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o správě daní a poplatků aj.). V roce 2014 byla Ústavem uhrazena sankce, která byla vyměřena Úřadem městské části Praha 3 ve výši 3 000,- Kč za nepodání ročního hlášení o produkci a nakládání s odpady za rok 2012.

## 2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních kontrol vykonávaných podle § 8 zákona:

### a) národních prostředků (tabulka 4):

Kontrolou byly prověřeny rozpočtové výdaje ve výši 1 326,0,- Kč, což představuje 16,0 % z celkového objemu plnění rozpočtových výdajů.

### b) zahraničních prostředků tabulky 5a – 5c

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté Výkonnou agenturou pro vzdělávání, Evropa pro občany (EACEA) v rámci komunitárního programu – P 04 „“ v celkové výši 1 369 100,- Kč tj. - 50 000 EUR – kurz 27,382- tabulka č. 5a.

Prostředky z EU – finanční prostředky ze strukturálních fondů zaslané prostřednictvím Národního fondu na projekt s názvem „Dějepis v 21. století: multimediální aplikace pro dějepisnou výuku“, který je realizován v rámci programu S 22 – Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, ve výši 119 992,62 EUR tj. 3 297 829,31,- Kč – kurz 27,482 a 81 597,4 EUR tj. 2 234 707,88,- Kč kurz 27,387 tabulky č. 5b.

Prostředky z EU - finanční prostředky poskytnuté od Mezinárodního visehradského fondu v rámci programu 031 „Platforma evropské paměti a svědomí“ ve výši 4 728,92 EUR tj. 130 783,01,- Kč – kurz 27,656- tab. č.5c.

Uvedené zahraniční prostředky byly v celém rozsahu podrobeny kontrole – tedy 100%,

Ve všech případech kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

## 3. Informace o hlavních nedostátcích, které v roce 2014 zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu a ABS.

V žádném OSS nebyla zjištěna nepříznivá tolerance ke klíčovým rizikům ani k nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky,

- a) nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
- b) nebyl zjištěn případ ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou.

#### 4. Finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

U žádné OSS nebyly provedeny ze strany mezinárodních organizací finanční kontroly na základě jejich vyžádání, z titulu mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána.

Zpracoval: Ing. Tomáš Kopinský, interní auditor ÚSTR

Č. j.: USTR146-1/2016

## **Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015**

Zpráva dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

# Obsah

Identifikační údaje .....	4
Úvod .....	4
I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly .....	5
1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému .....	5
a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí.....	5
b) Fungování systému určování závažnosti rizik.....	5
c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců .....	6
d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly.....	6
e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly .....	6
f) Zjištění interního auditu .....	7
Audit č. 01/2015 (Ústav) - Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb. ....	7
Audit č. 02/2015 (Ústav) - Způsob likvidace faktur .....	7
Audit č. 03/2015 (Ústav) - Činnost autoprovozu .....	7
Audit č. 04/2015 (Ústav) – Prověření investiční akce .....	7
Audit č. 1/2015 (Archiv) - Nastavení procesů a řízení rizik .....	7
Audit č. 2/2015 (Archiv) - Evidence smluv.....	7
Audit č. 3/2015 (Archiv) - Práce s riziky .....	8
Audit č. 4/2015 (Archiv) - Nákup služeb .....	8
g) Zjištění externích kontrol .....	8
Kontrolní orgán: Auditorská společnost Audit Daně CZ (v Ústavu) .....	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu) .....	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu) .....	8
Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Archivu) .....	9
Kontrolní orgán: MV ČR, odbor archivní správy a spisové služby (v Archivu) .....	9
Kontrolní orgán: NKÚ - kontrola dosud neuzavřena (v Ústavu a v Archivu) .....	9
2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonaných Ústavem nebo Archivem .	9
3. Hlavní nedostatky nepříznivě ovlivňující činnost Ústavu nebo Archivu .....	9
4. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy.....	9
5. Souhrnné hodnocení .....	10
II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů .....	10
1. Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému, na jejichž základě byly oznámeny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.....	10

2. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu, na jejichž základě tento orgán oznámil skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin .....12
3. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení rozpočtové kázně .....12
4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení jiných právních předpisů .....12



## Identifikační údaje

Organizační složka státu: Ústav pro studium totalitních režimů  
Adresa: Siwecova 2, 130 00 Praha 3  
IČO: 75112779  
DIČ: CZ75112779

Organizační složka státu: Archiv bezpečnostních složek  
Adresa: Siwecova 2, 130 00 Praha 3

Zprávu vypracovala: .....  
Mgr. Lenka Sluková, MPA  
interní auditorka Ústavu pro studium totalitních režimů

Zprávu schválil: .....  
Mgr. Zdeněk Hazdra, Ph.D.  
ředitel Ústavu pro studium totalitních režimů

V Praze dne 25. 2. 2016

## Úvod

Roční zpráva o výsledcích interního auditu a externích kontrol je zpracována na základě ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Obsahuje vyhodnocení dle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole za Ústav pro studium totalitních režimů a za Archiv bezpečnostních složek. Obě organizační složky státu jsou zřízeny na základě zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů.

Ústav pro studium totalitních režimů (dále jen Ústav) je organizační složkou státu a jeho činnost je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355. Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je Ústav předkladatelem.

Archiv bezpečnostních složek (dále jen Archiv) je organizační složkou státu a správním úřadem, který je přímo řízen Ústavem. Archiv je účetní jednotkou, která je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu. Od 1. 1. 2015, kdy nabyl účinnosti zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, je Archiv zároveň služebním úřadem. Pro účely zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol je Archiv subpředkladatelem.

## **I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly**

### **1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

#### **a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí**

V Ústavu i v Archivu je zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vnitřní kontrolní systém v obou organizacích zahrnuje řídicí kontrolu a audit a je nastaven řadou vnitřních interních aktů vycházejících z příslušných právních předpisů. Řídicí kontrola, která zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací, je upravena např. *Řádem o vnitřním kontrolním systému, Hospodářským řádem a Podpisovým řádem*. Oblast interního auditu je upravena *Statutem interního auditu a směrnicí O vnitřním kontrolním systému*.

V obou organizacích je součástí vnitřního kontrolního systému interní audit, který je v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zajištěn samostatným zaměstnancem, interním auditorem. Interní auditor Ústavu i Archivu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy a je vyloučen z jakékoliv činnosti výkonné a provozní povahy. V roce 2015 zastával pozici interního auditora Ústavu jeden auditor. V Archivu se na pozici interního auditora vystřídaly dvě osoby, jedna v období od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015 a druhá od 15. 6. 2015 do 31. 12. 2015. Všichni tři auditoři absolvovali akreditovaný základní kurz pro výkon činnosti interního auditu. Auditor v Archivu je ode dne 1. 11. 2015 ve služebním poměru.

Při auditech v Archivu bylo v průběhu roku 2015 zjištěno, že některé vnitřní směrnice obsahují nepřesné informace. Na auditovaném vzorku operací v rámci auditu č. 4/2015 bylo zjištěno, že nedostatky obsažené v interních aktech neměly negativní dopad na realizaci vnitřního kontrolního systému a že ve všech ověřovaných případech byla provedena *řídicí kontrola* dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Na základě realizovaných auditů lze konstatovat, že v Ústavu i v Archivu je zaveden a udržován funkční vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

#### **b) Fungování systému určování závažnosti rizik**

Vnitřní kontrolní systém je upraven v *Řádu o vnitřním kontrolním systému*, v němž je analýza rizik uvedena jako jedna z činností vedoucích zaměstnanců. Analýza rizik vypracovaná vedoucími zaměstnanci je podkladem pro stanovení rizikových oblastí a následné provádění kontroly.

V roce 2015 byl vnitřní řídicí a kontrolní systém Archivu zkvalitněn tím, že bylo provedeno zmapování procesů, identifikování rizik, nastavení systému hodnocení rizik a na základě zjištěných dat byl zpracován katalog rizik a karty rizik.

### c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců

Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců, spojená především s jejich jednoznačným vymezením a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích, je v Ústavu i v Archivu stanovena interními předpisy vycházejícími z příslušných právních předpisů – např. *Řádem o vnitřním kontrolním systému, Hospodářským řádem, Podpisovým řádem a Organizačním řádem*. Na auditovaném vzorku operací bylo zjištěno, že ve všech případech byla provedena *řídící kontrola* dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

### d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly

Poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení v rámci zavedeného systému finanční kontroly, souvisejících s rizikem selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, je upraveno interními předpisy, zejména *Řádem o vnitřním kontrolním systému*.

### e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly

Systém finanční kontroly je nastaven v *Řádu o vnitřním kontrolním systému, Hospodářském řádu a Podpisovém řádu*. Dodržování nastaveného systému finanční kontroly zajišťují příslušní vedoucí zaměstnanci. Prověřování funkčnosti systému finanční kontroly zajišťuje interní audit. V Ústavu i v Archivu je pro činnost interního auditu určeno jedno systemizované místo.

V Ústavu byly v plánu činnosti interního auditu na rok 2015, schváleném ředitelem Ústavu, zařazeny celkem 4 audity a všechny byly realizovány:

1. Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, u vybraného vzorku
2. Způsob likvidace faktur
3. Vypořádání s doporučeními uvedenými v zápise z auditu č. 2/2014 – Audit zaměřený na autoprovoz Ústavu
4. Prověření využitelnosti a použitelnosti investiční akce 155V011009140 OEP – Informační systém pro vkládání výsledků realizované v roce 2011.

V Archivu bylo v plánu činnosti interního auditu na rok 2015, schváleném ředitelkou Archivu, zařazeno celkem 5 auditů:

1. Nastavení procesů a řízení rizik
2. Evidence smluv
3. Nastavení inventarizace majetku
4. Práce s riziky
5. Nákup služeb (položky do 50 tis. Kč).

Z plánovaných auditů byly uskutečněny čtyři. Audit Nastavení inventarizace majetku se zaměřením na evidenci majetku a následně přípravu a samotný výkon inventarizace majetku nebyl realizován. Důvodem bylo, že se předmět auditu a auditovaná osoba kryly se zaměřením kontroly NKÚ probíhající od poloviny června do poloviny listopadu v Archivu, konkrétně v Oddělení ekonomiky a provozu.

## f) Zjištění interního auditu

V roce 2015 nebyla při auditech učiněna žádná závažná zjištění.

V případě auditů, v nichž byla dána vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení, byla doporučení útvaru interního auditu vzata v úvahu a v některých případech byla již v průběhu roku 2015 přijata opatření.

### **Audit č. 01/2015 (Ústav) - Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb.**

Předmět: Uplatňování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách vybraného vzorku drobného dlouhodobého majetku v kategorii pořizovací hodnoty 7 tis. Kč, ale nepřevyšující hodnotu 40 tis. Kč. U konkrétního majetku auditem prověřit celý postup.

Termín: od 1. 4. 2015 do 30. 4. 2015

Závěr: K provedení auditu byly předloženy všechny dostupné listiny. Všechny předložené listiny mají řádnou vypovídací schopnost.

### **Audit č. 02/2015 (Ústav) - Způsob likvidace faktur**

Předmět: Prověření způsobu likvidace faktur u vybraného vzorku za auditované období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014

Termín: od 12. 5. 2015 do 30. 6. 2015

Závěr: Z předložených listin nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

### **Audit č. 03/2015 (Ústav) - Činnost autoprovozu**

Předmět: Činnost autoprovozu v podmínkách Ústavu

Termín: od 24. 7. 2015 do 3. 9. 2015

Závěr: Úkony nutné pro činnost autoprovozu jsou popsány ve vnitřní směrnici Ústavu.

### **Audit č. 04/2015 (Ústav) – Prověření investiční akce**

Předmět: Prověření využitelnosti a použitelnosti investiční akce 155V011009140 OEP – Informační systém pro vkládání výsledků realizované v roce 2011.

Termín: od 9. 10. 2015 do 15. 11. 2015

Závěr: U investiční akce byla provedena řídicí kontrola. Dílo bylo předáno dne 27. 12. 2011. Informační systém není v současné době využíván.

### **Audit č. 1/2015 (Archiv) - Nastavení procesů a řízení rizik**

Předmět: Prověřit nastavení procesů, nastavení / příp. analýzu / systému řízení rizik, evidence a reporting, a s tím související nastavení mechanismů k jejich eliminaci nebo minimalizaci.

Termín: od 17. 2. 2015 do 15. 7. 2015

Závěr: Interní auditor konstatuje, že organizace neměla nastavené standardizované procesy řízení rizik, ale řešila věci operativně. Při naplnění doporučení interním auditorem se bude jednat o posun na stupeň, kde již bude docházet i k monitorování.

### **Audit č. 2/2015 (Archiv) - Evidence smluv**

Předmět: Prověřit nastavení procesu evidence uzavřených smluv a souvisejících činností před daným aktem.

Termín: od 24. 3. 2015 do 30. 5. 2015

**Závěr:** Interní auditor konstatuje, že v oblasti evidence smluv je zapotřebí nastavit proces jednotné evidence, upravit po konzultaci s právníkem oblast aktualizace dlouhodobějších smluvních vztahů a používat razítko organizace k podpisu smlouvy jako identifikátor organizace. Dále interní auditor konstatuje, že možná rizika prozatím neměla negativní dopad, ale je zapotřebí neustále sledovat ohrožení, která mohou nastat.

#### **Audit č. 3/2015 (Archiv) - Práce s riziky**

**Předmět:** Ověření efektivity nastavení procesů řízení rizik a poskytnutí konzultací pro práci s riziky

**Termín:** od 29. 7. 2015 do 30. 11. 2015

**Závěr:** V rámci auditu lze konstatovat, že v Archivu jsou rizika identifikována a vedoucí zaměstnanci s riziky pracují. Ke každému riziku je zpracována karta rizika a seznam všech identifikovaných rizik spolu se základními údaji je obsažen v katalogu rizik. Doporučením vedoucím ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému Archivu je nastavení souhrnného vyhodnocování rizik za celý Archiv.

#### **Audit č. 4/2015 (Archiv) - Nákup služeb**

**Předmět:** Ověření spolehlivosti údajů vykazovaných ve finančních a účetních výkazech - Nákup služeb (položky do 50 tis. Kč)

**Termín:** od 11. 11. 2015 do 31. 12. 2015

**Závěr:** V rámci auditu lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém v Archivu je funkční, účetnictví je vedeno řádně a nedostatky zjištěné v auditovaném vzorku neměly negativní vliv na plnění úkolů Archivu. Pro zdokonalení vnitřního kontrolního systému je doporučeno zajistit zastupitelnost hlavní účetní a provést revizi vnitřních směrnic s cílem provést jejich aktualizaci.

### **g) Zjištění externích kontrol**

#### **Kontrolní orgán: Auditorská společnost Audit Daně CZ (v Ústavu)**

**Předmět:** Audit účetní evidence příjmů a výdajů projektu Dějepis v 21. století: multimediální aplikace pro dějepisnou výuku za období 1. 1. 2012 – 31. 12. 2014 a správnosti evidovaných způsobilých výdajů příloženého přehledu čerpání způsobilých výdajů projektu

**Termín kontroly:** 13. 2. 2015

**Kontrolní závěr:** Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)**

**Předmět:** Kontrola dodržování povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů se zaměřením na pracovní poměr, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr a součinnost zaměstnavatele a orgánu jednajícího za zaměstnance v letech 2014 a 2015.

**Termín kontroly:** 16. 2. 2015

**Kontrolní závěr:** Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Ústavu)**

**Předmět:** Kontrola dodržování povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů se zaměřením na povinnosti na úseku odměňování zaměstnanců, pracovní

doby, pracovního poměru, dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a součinnost zaměstnavatele a orgánu jednajícího za zaměstnance v roce 2015.

Termín kontroly: od 17. 12. 2015

Kontrolní závěr: Kontrola pokračovala do roku 2016.

**Kontrolní orgán: Oblastní inspektorát práce pro hlavní město Prahu (v Archivu)**

Předmět: Dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů

Termín kontroly: 19. 6. 2015 až 24. 9. 2015

Kontrolní zjištění: Kontrolovaná osoba nevydala dvěma zaměstnankyním potvrzení o zaměstnání při skončení jejich pracovního poměru. Kontrolovaná osoba tak nesplnila povinnost vyplývající z ustanovení § 313 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní závěr: V protokolu neuveden.

**Kontrolní orgán: MV ČR, odbor archivní správy a spisové služby (v Archivu)**

Předmět: Vedení evidence NAD v Archivu bezpečnostních složek.

Termín kontroly: 18. 9. 2015 až 24. 9. 2015

Kontrolní závěr: Celkově lze konstatovat, že při kontrole byly zjištěny pouze drobné nedostatky formálního charakteru.

**Kontrolní orgán: NKÚ - kontrola dosud neuzavřena (v Ústavu a v Archivu)**

Předmět: Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit organizační složky státu Ústav pro studium totalitního režimu a Archiv bezpečnostních složek – hospodaření s nemovitým a vybraným movitým majetkem a peněžními prostředky Archivu bezpečnostních složek.

Termín kontroly: 17. 6. 2015 až 24. 11. 2015

Kontrolní závěr: Kontrola není dosud uzavřena.

## **2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonaných Ústavem nebo Archivem**

V roce 2015 nebyla Ústavem ani Archivem realizována žádná veřejnosprávní kontrola.

## **3. Hlavní nedostatky nepříznivě ovlivňující činnost Ústavu nebo Archivu**

V průběhu roku 2015 nebyl interním auditem zjištěn výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost Ústavu nebo Archivu. Nebylo zjištěno porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek ani principu finančního řízení, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládnutí všech činností v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou. Nebylo zjištěno ani neregulované nakládání s veřejnými prostředky či nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu.

## **4. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy**

a) ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti



V roce 2015 byla v Archivu zpracována nová směrnice pro provádění digitalizace a probíhaly práce na přípravě nového *Řádu o vnitřním kontrolním systému*.

b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

V roce 2015 byla zahájena revize některých směrnic a probíhaly práce na přípravě nového *Řádu o vnitřním kontrolním systému*.

c) k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů

V roce 2015 byl vnitřní řídicí a kontrolní systém Archivu zkvalitněn tím, že bylo provedeno zmapování procesů, identifikování rizik, nastavení systému hodnocení rizik a na základě zjištěných dat byl zpracován katalog rizik a karty rizik.

## 5. Souhrnné hodnocení

Na základě dostupných podkladů lze konstatovat, že interním auditem ani externími kontrolami nebyl v Ústavu ani v Archivu v roce 2015 zjištěn výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost Archivu.

## II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

### 1. Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému, na jejichž základě byly oznámeny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

V rámci vnitřního kontrolního systému nebylo v Ústavu učiněno žádné zjištění, na jehož základě bylo podáno oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům o skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

V Archivu bylo dne 22. 6. 2015 podáno trestní oznámení na neznámého pachatele na základě skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu, a to z následujícího důvodu:

Archiv bezpečnostních složek při svém vzniku získal ke svému fungování mj. majetek delimitací z Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva obrany ČR. Při první řádné inventarizaci a druhé inventarizaci mimořádné v roce 2010 byl zjištěn na majetku IT schodek ve výši 732.159,05 Kč.

Odpis nedohledaného majetku nemohl být proveden, neboť by to odporovalo právním předpisům v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem státu. Z toho důvodu bylo podáno trestní oznámení.

PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9 došlo k závěru, že realizace delimitace byla ze strany státních institucí podceněna, avšak nebyly naplněny formální znaky některých trestných činů trestního zákoníku. Dne 20. 11. 2015 bylo podání ABS uloženo bez dalších opatření. Na základě vyrozumění PČR provedl ABS odpis nedohledaného majetku. Informace o této skutečnosti byla dne 3. 12. 2015 předána na MF ČR.

**Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin**

poř.č.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)
1	22.6.2015	PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9	<p>Archiv bezpečnostních složek při svém vzniku získal ke svému fungování mj. majetek delimitací z Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva obrany ČR. Při první řádné inventarizaci a druhé inventarizaci mimořádné v roce 2010 byl zjištěn na majetku IT schodek ve výši 732.159,05 Kč.</p> <p>Odpis nedohledaného majetku nemohl být proveden, neboť by to odporovalo právním předpisům v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem státu. Z toho důvodu bylo podáno trestní oznámení.</p>	<p>Nedohledaný majetek v celkovém objemu 732.159,05 Kč.</p> <p>PČR, OŘ Praha III, SKPV, Odbor hospodářské kriminality, 2. oddělení, Praha 9 došlo k závěru, že realizace delimitace byla ze strany státních institucí podceněna, avšak nebyly naplněny formální znaky některých trestných činů trestního zákoníku. Dne 20. 11. 2015 bylo podání ABS uloženo bez dalších opatření. Na základě vyrozumění PČR provedl ABS odpis nedohledaného majetku.</p>



## **2. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu, na jejichž základě tento orgán oznámil skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin**

V Ústavu ani v Archivu nebyla veřejnosprávní kontrolou učiněna žádná zjištění, na jejichž základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že v Ústavu nebo v Archivu byl spáchán trestný čin.

## **3. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení rozpočtové kázně**

V Ústavu ani v Archivu nebylo veřejnosprávní kontrolou učiněno zjištění o porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jehož základě kontrolní orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb.

## **4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu o porušení jiných právních předpisů**

V Ústavu ani v Archivu nebylo veřejnosprávní kontrolou učiněno zjištění o porušení jiných právních předpisů, na jejichž základě kontrolní orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům.

**Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2015** (Příloha č. 2 k Vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

poř.č.	ukazatel	údaje za účetní jednotku (ÚSTR)	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky (ÚSTR + Archiv)
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů <sup>1)</sup> (v tis. Kč)	0	0

**Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2015** (Příloha č. 3 k Vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

poř. č.	ukazatel	údaje za účetní jednotku (ÚSTR)	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky (ÚSTR + Archiv)
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	9
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	8
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4	počet vykonaných auditů celkem	4	8
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole</li> </ul>	1	2
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole</li> </ul>	1	4
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole</li> </ul>	0	0
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>jinak zaměřených auditů</li> </ul>	2	2
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	1	2
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	1	2
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	1	2
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	1	2