



Ministerstvo zahraničních věcí
České republiky

Generální inspekce a interní audit
Loretánské nám. 5, 118 00 Praha 1
tel.: +420 224 182 468
www.mzv.cz

Č. j.: 90813/2017-GIA

Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2016



Generální inspekce a interní audit
Ministerstva zahraničních věcí České republiky

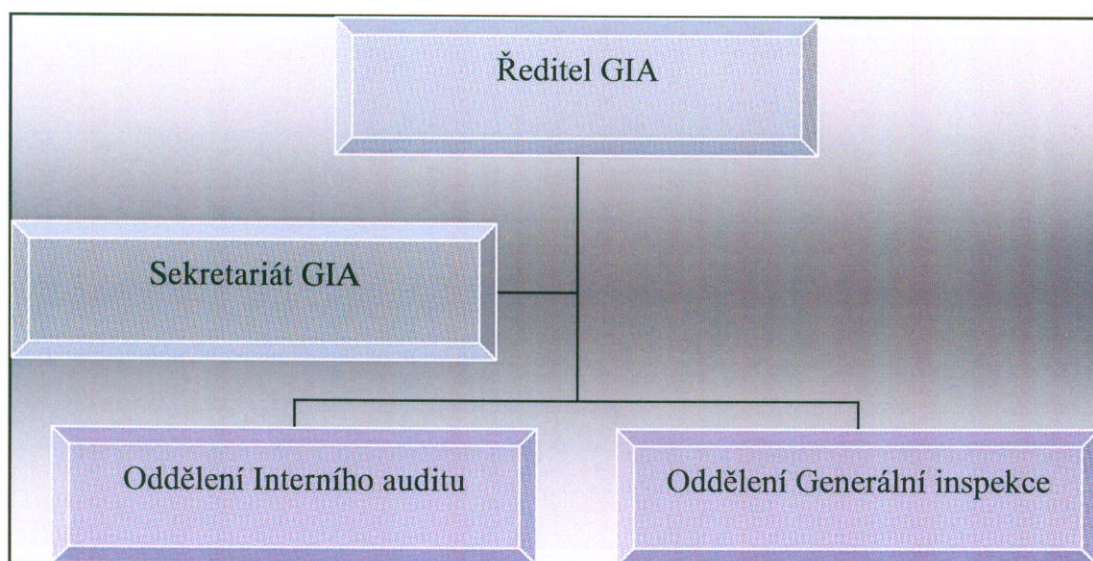
Praha, dne 18. ledna 2017

ÚVOD

Zpráva o výsledcích kontrol na Ministerstvu zahraničních věcí (dále jen „MZV“) je vydána v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), které ukládá kontrolnímu orgánu pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejňovat způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích provedených kontrol.

Zároveň je vydání a zveřejnění této zprávy v souladu s Metodickým pokynem ředitele Generální inspekce a interního auditu č. 2/2015, kterým jsou stanoveny zásady a postupy, kterými se řídí činnost oddělení Generální inspekce.

Generální inspekce a interní audit MZV (dále také „GIA“) je kontrolním a auditním orgánem přímo podřízeným ministrovi zahraničních věcí České republiky (dále jen „ministr“).



Ve schválené systemizaci na rok 2016 měl odbor GIA schváleno celkem 11 služebních míst.

Ředitel Generální inspekce a interního auditu má, při plnění úkolů podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), postavení vedoucího útvaru interního auditu podle § 29 zákona o finanční kontrole.

Činnost GI je především preventivní a je zaměřena zejména na hospodárnost, efektivnost a účelnost výkonu veřejné správy, na dodržování obecně závazných právních předpisů a služebních předpisů MZV při plnění úkolů MZV jeho zaměstnanci v ústředí i v zahraničí, na odstraňování chyb zjištěných při kontrolách a předcházení jejich výskytu a proti zneužívání služebního postavení zaměstnanci MZV. Tutéž činnost vykonává i ve vztahu k podřízeným organizacím, jejichž zřizovatelem je MZV.

GI realizuje samostatně kontroly nebo zajišťuje jejich provedení smluvním subjektem; provádí zejména:

- specializovanou vnitřní kontrolu útvarů MZV v ústředí nebo zastupitelských úřadů v zahraničí se zaměřením na dodržování účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti plnění úkolů útvarů MZV v ústředí a zastupitelskými úřady v zahraničí při nakládání s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu - rozpočtové kapitoly MZV;
- následnou veřejnosprávní kontrolu u podřízených organizací MZV podle zákona o finanční kontrole, především nemají-li ustanoven interní audit;
- v případech, kdy to ukládá nebo umožňuje zákon, specializovanou kontrolní činnost u příjemců dotací ze státního rozpočtu - rozpočtové kapitoly MZV nebo z evropských fondů, se zaměřením na účelné vynakládání a použití těchto finančních prostředků.

GI dále koordinuje specializovanou kontrolní činnost gestorských útvarů MZV u příjemců dotací ze státního rozpočtu - rozpočtové kapitoly MZV nebo z evropských fondů, se zaměřením na účelné vynakládání a používání těchto finančních prostředků.

Na základě kontrolních zjištění navrhuje GI nápravná opatření, podílí se na vypracování regulačních návrhů a v souladu s právními předpisy poskytuje podklady ze své činnosti.

GI přijímá oznámení na podezření z porušení obecně závazných právních předpisů nebo vnitřních předpisů MZV zaměstnanci MZV nebo podřízených organizací, jejichž zřizovatelem je MZV, provádí nebo zajišťuje provedení jejich šetření a eviduje oznámené případy. Na poli boje proti korupci koordinuje činnost útvarů MZV a je kontaktním útvarem MZV ve vztahu k věcně příslušnému koordinačnímu útvaru vlády. Dále přijímá a eviduje stížnosti na činnost zaměstnanců MZV a podřízených organizací MZV (vyjma stížností podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím), a koordinuje jejich vyřizování s věcně příslušnými útvary MZV.

Koordinuje součinnost MZV s orgány vnější kontroly a s orgány činnými v trestním řízení a plní úkoly kontaktního místa pro bezpečnostní orgány. Ve věcech výstupů z její činnosti plní oznamovací povinnost a činí další úkony podle obecně závazných právních předpisů, které jsou závazné pro ústřední orgány státní správy ČR.

IA plní povinnosti vyplývající z ustanovení § 28 až 31 zákona o finanční kontrole, zejména předkládá ministrovi doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

IA provádí finanční audity, audity systémů, audity operací a audity výkonu v útvech MZV v ústředí, v podřízených organizacích MZV a na zastupitelských úřadech ČR v zahraničí a předkládá ministrovi písemné zprávy o svých zjištěních, včetně návrhů opatření k nápravě.

Interní audit vypracovává roční a střednědobé plány auditorské činnosti, zpracovává souhrnné roční zprávy o své činnosti a zajišťuje konzultační činnost v oblasti své působnosti.

KONTROLNÍ ČINNOST V ROCE 2016

V průběhu roku 2016 vykonalo MZV, v souladu s ustanovením § 8 zákona o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, veřejnosprávní kontroly u dvou svých podřízených příspěvkových organizací, a to kontrolu:

- Českých center,
- Kanceláře generálního komisaře účasti ČR na EXPO 2015 Milán.

V rámci uvedených veřejnosprávních kontrol bylo ověřeno hospodaření příspěvkových organizací s veřejnými finančními prostředky v celkovém objemu cca 99,6 mil. Kč.

V roce 2016 byly provedeny veřejnosprávní kontroly u sedmi příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu MZV na projekty tzv. veřejné diplomacie. Při těchto kontrolách byly prověřeny poskytnuté dotace v celkové výši cca 2,6 mil. Kč.

Předmětem kontrolních akcí bylo rovněž prověření hospodaření s majetkem státu, dodržování obecně platných právních předpisů, způsob a proces zadávání veřejných zakázek a aktualizace vnitřních předpisů v souvislosti s častými legislativními změnami.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny pracovníky GIA v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Mezi nejzávažnější nedostatky při veřejnosprávních kontrolách podřízených organizací MZV a příjemců dotací MZV patřila porušení ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Nejvýznamnější identifikované nesrovnalosti při kontrolní činnosti:

- nedodržení zákonem stanových lhůt pro uveřejnění smlouvy u veřejných zakázek,
- nezveřejňování uzavřených smluv u veřejných zakázek v rozporu s § 147a zákona o veřejných zakázkách,
- nedostatky v dokumentaci veřejných zakázek,
- nesprávné zařazení nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku,
- nesprávné anebo chybějící podrobnější rozpisy položek předmětu projektu u některých uhrazených faktur,
- nesprávné účtování na příslušné účty,
- nedostatky v uzavřených nájemních smlouvách,
- neprovedení inventur svěřených hodnot při uzavírání dohod o odpovědnosti
- neprovádění aktualizace vnitřních předpisů podřízených organizací v návaznosti na legislativní změny.

Kromě odboru GIA provádí kontrolní činnost i další útvary MZV, které plní funkci poskytovatele veřejné finanční podpory z rozpočtu MZV nebo z fondů Evropské unie. Tyto útvary samostatně zajišťují a provádějí předběžnou, průběžnou a následnou řídicí kontrolu zaměřenou na hospodárné, účelné a efektivní nakládání s takto poskytnutými peněžními prostředky.

Průběžné i následné řídicí kontroly zastupitelských úřadů jsou průběžně prováděny příslušnými odbornými útvary v ústředí MZV a jsou zaměřeny na prověření správnosti nakládání s peněžními prostředky a s majetkem státu. Kontrolní zjištění z kontrol zastupitelských úřadů měla charakter administrativního pochybení pracovníků zastupitelských úřadů, která byla způsobena především nedodržováním vnitřních předpisů MZV. Nápravná opatření byla ve věch případech přijata okamžitě již v průběhu kontrol.

Závažnost kontrolních zjištění neukládala MZV povinnost oznamovat je Ministerstvu financí, ani jiných orgánům, např. orgánům činných v trestním řízení.

ZÁVĚR

GIA bude realizovat i v roce 2017 výkon svých kompetencí a pravomocí. Při této činnosti bude vycházet z „Plánu kontrolní činnosti Generální inspekce na rok 2017“ a z „Plánu interního auditu na rok 2017“.

Plán kontrolní činnosti Generální inspekce na rok 2017 i Plán interního auditu na rok 2017 byly schváleny vedoucím orgánem veřejné správy – panem ministrem zahraničních věcí České republiky, a to dne 5. 12. 2016.

Ze schválených plánů je zřejmé, že v roce 2017 budou realizovány:

- veřejnosprávní kontroly příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu MZV,
- veřejnosprávní kontroly dalších podřízených (příspěvkových) organizací MZV,
- vnitřní kontroly zastupitelských úřadů České republiky v zahraničí.

Kontroly budou realizovány v souladu s platnou legislativou (zákon o finanční kontrole, zákon o kontrole), v souladu s vnitřními předpisy MZV a při dodržení zásad hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti těchto kontrol.



Mgr. Jiří Linek

ředitel Generální inspekce a interního auditu

V souladu s ustanovením § 26 zákona číslo 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) zveřejněno na webových stránkách MZV dne

18. ledna 2017