



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.: 91161/2018-GIA

Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2017

Generální inspekce a interní audit Ministerstva zahraničních věcí České republiky



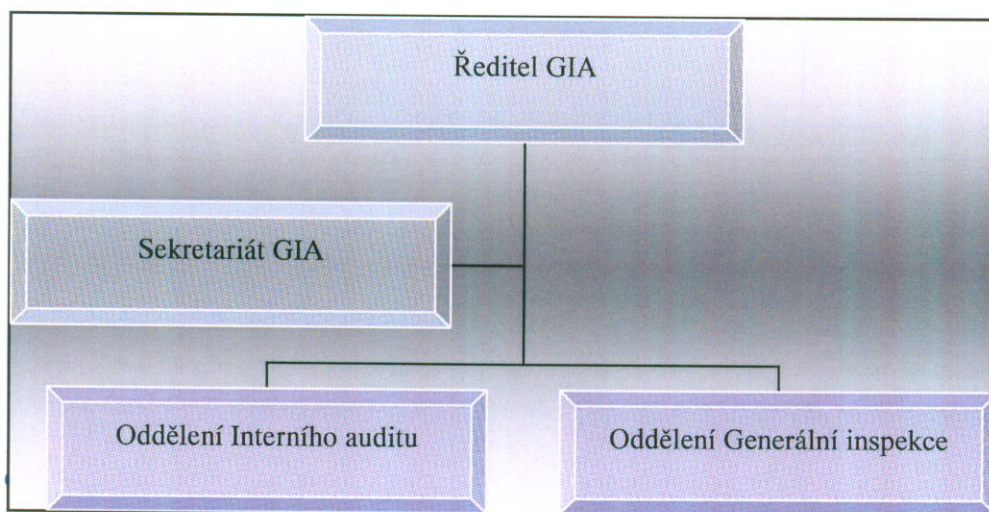
Praha, dne 11. 1. 2018

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 článkem 18 odst. 1 vnitřního předpisu ministra č. 11/2017, který upravuje zásady a postupy kontrolní činnosti Generální inspekce č. j. 100608/2017-GIA.

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



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 předpisů a aktů řízení MZV při plnění úkolů MZV jeho zaměstnanci v ústředí i v zahraničí, na odstraňování chyb zjištěných při kontrolách a na předcházení jejich výskytu a proti zneužívání služebního postavení zaměstnanci MZV.

Tutéž činnost vykonává ve vztahu k podřízeným organizacím, jejichž zřizovatelem je MZV, anebo u nichž vykonává funkci zřizovatele.

GI provádí 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, veřejnosprávní kontrolu u žadatelů nebo příjemců veřejné finanční podpory ze státního rozpočtu - rozpočtové kapitoly MZV nebo z evropských fondů, se zaměřením na účelné vynakládání a použití 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 útvarům MZV ve vztahu k věcně příslušnému koordinačnímu útvaru na vládní úrovni.

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.

V souladu s § 27 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) byl, pro rok 2017, zpracován GIA plán kontrol. Plán kontrolní činnosti Generální inspekce na rok 2017, č. j. 119459-2/2016-GIA, byl schválen panem ministrem, v postavení vedoucího orgánu veřejné správy, dne 5. 12. 2016.

ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU (DÁLE JEN „IA“)

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 útvarech MZV v ústředí 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.

Ve schválené systemizaci na rok 2017 měl odbor GIA schváleno celkem 12 služebních míst.

KONTROLNÍ ČINNOST V ROCE 2017

V průběhu roku 2017 vykonalo MZV v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů 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 a
- Diplomatického servisu.

V rámci uvedených veřejnosprávních kontrol bylo ověřeno hospodaření příspěvkových organizací s veřejnými finančními prostředky v celkovém objemu cca 128,8 mil. Kč.

V roce 2017 byly provedeny veřejnosprávní kontroly u čtyř příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu MZV poskytnuté v rámci projektů veřejné diplomacie. Při těchto kontrolách byly prověřeny poskytnuté dotace v celkové výši 12,5 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 zjištěné 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. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Nejzávažnější identifikované nesrovnalosti:

- nedodržení zákonem stanových zásad rovného zaházení a zákazu diskriminace při zadávání veřejné zakázky,
- nedodržování podmínek upravujících transparentnost postupu zadavatele při realizaci veřejné zakázky,
- rozdělení předmětu veřejné zakázky na více dílčích zakázek,
- nedostatečně stanovené podmínky pro příjemce dotací ze státního rozpočtu,
- porušení rozpočtové kázně při nesprávném použití poskytnuté dotace,
- nesprávné zařazení nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku,
- nesrovnalosti v evidenci dlouhodobého hmotného majetku,
- nesprávně účtování technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku,
- nesprávně účtování na příslušné účty,
- nesprávně nastavený systém předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku, resp. před úhradou závazku,
- neprovádění aktualizace vnitřních předpisů podřízenými organizacemi 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 také 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

předpisů a aktů řízení MZV. Nápravná opatření byla přijata okamžitě, již v průběhu kontrol, případně je kontrolované útvary odstraňují v dohodnutém termínu.

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 2018, výkon svých kompetencí a pravomocí. Při této činnosti bude vycházet z „Plánu kontrolní činnosti Generální inspekce na rok 2018“ a z „Plánu Interního auditu na rok 2018“.

Ze schváleného plánu GI je zřejmé, že v roce 2018 budou realizovány:

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

Plán kontrol GI na rok 2018 i Plán IA na rok 2018 byly schváleny vedoucím orgánem veřejné správy – panem ministrem, a to dne 18. 12. 2017.

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

Mgr. Jiří Linek

ředitel Generální inspekce a interního auditu