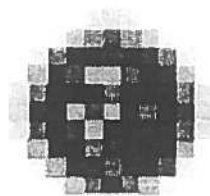


Úřad pro ochranu osobních údajů



úřad
pro ochranu
osobních
údajů

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2005 dle přílohy č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Úřadem pro ochranu osobních údajů (dále jen Úřad) a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly :

Ad 1. zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

- a) V průběhu roku 2005 byly novým vedením Úřadu vytvářeny podmínky pro zlepšení kontrolního prostředí jak ve smyslu aplikace zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, tak i pro zkvalitnění výkonu kontrolních činností, které Úřadu ukládá zákon č. 101/2000 Sb. o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů (dále jen Zákon). Souběh zákona se zákonem č. 552/1991 o státní kontrole, a jejich vzájemné prolínání při výkonu kontroly si vyžádaly zásadní reorganizaci kontrolního prostředí a kontrolních postupů pro kompetentní zaměstnance a inspektory Úřadu v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře speciálních a unikátních činností Úřadu i ve vztahu k příslušným orgánům a institucím Evropské unie.
- b) V průběhu roku 2005 byly dále provedeny příslušné kroky ke zlepšení situace v rámci analýzy a řízení rizik formou zkoumání rizik společně s vedoucími zaměstnanci v rámci jejich činností. Na základě této analýzy byla v souladu s ustanovením § 4, odst. 2 zákona o finanční kontrole znovu stanovena kritéria pro posuzování efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti vynakládaných prostředků

státního rozpočtu. V roce 2006 bude znovu provedeno vyhodnocení adekvátnosti stanovených rizik v souladu s metodickým pokynem CHJ č. 6.

- c) V průběhu roku 2005 byl i na základě provedených interních auditů znovu nastaven systém odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců Úřadu v rámci jejich jednoznačného vymezení zejména v případech delegování odpovědnosti, vzájemné zastupitelnosti zároveň zřetelným oddělením funkcí příkazců operací, správce rozpočtu a hlavního účetního u zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.
- d) Ve spolupráci s útvarům informatiky byla v Úřadu zavedena elektronická forma zabezpečení a realizace řídicí kontroly ve smyslu § 16 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Úřad tak chce výrazně omezit rizika možného selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací jak o finančním řízení, tak i informací o podezření z nedodržování zákona o ochraně osobních údajů, který je z hlediska cílů Úřadu dominantním právním předpisem.
- e) V souvislosti se zavedením elektronické formy realizace řídicí kontroly byl kladen větší důraz na zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy především v rámci probíhajících interních auditů včetně hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému Úřadu.
- f) Činnost útvaru interního auditu byla v roce 2005 do značné míry poznamenána absencí pověřeného zaměstnance na této pozici; po nástupu nového předsedy Úřadu byla však již přijata konkrétní opatření a od ledna 2006 je výkon realizace interního auditu zajištěn ve smyslu § 28, odst. 1 zákona o finanční kontrole novým pověřením. Vzhledem k situaci, která vznikla v roce 2005 po nástupu nového vedení Úřadu, bylo nezbytné provést zásadní reorganizaci organizační struktury úřadu; z téhož důvodu byla posunuta také realizace personálního auditu, plánovaného na rok 2005. Namísto toho byl do plánu interního auditu operativně zařazen jako audit na vyžádání audit, zaměřený na činnost spojenou s přípravou a realizací projektů Phare a Transition Facility. Audit byl zároveň zaměřen i na kontrolu funkčnosti vnitřních kontrolních mechanismů v rámci působnosti Vedoucího úředníka programu. Z hlediska zajišťování činnosti a schválených cílů Úřadu však byla i přes tuto nepříznivou situaci veškerá doporučení interního auditu realizována.

Ad 2. Úřad pro ochranu osobních údajů nevykonává finanční kontrolu u jiných subjektů

Ad 3. uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin;

V rámci činností Úřadu nenastaly takové nedostatky, které by bylo možné označit jako jednání či stav, který by mohl podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů ve smyslu níže uvedených požadovaných parametrů v oblasti finanční kontroly. Při hodnocení možnosti zajišťování schválených cílů Úřadu je možno konstatovat, že až v průběhu roku 2006, tj. po jmenování nového zaměstnance, pověřeného výkonem interního auditu může dojít k potřebné stabilizaci a optimalizaci prostředí pro odpovídající výkon finanční kontroly v prostředí Úřadu.

V rámci činností Úřadu nedošlo v roce 2005 k :

- a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek,
- b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
- c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření podmínek pro zamezení nehospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy,
- d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, ve značné frekvenci chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí,
- e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují nebo znemožňují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole;

Ad 4. V Úřadu nebyla provedena žádná finanční kontrola vykonaná podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána (§ 24 odst. 5 zákona);

Ad 5. přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti:

Byla novelizována řada vnitřních předpisů Úřadů včetně Organizačního řádu s cílem sjednotit v praxi postupy řízení a finanční kontroly.

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému:

Ve spolupráci s útvarům informatiky byla zavedena v Úřadu elektronická forma zabezpečení a realizace řídicí kontroly podle § 16 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Dále byla zpracována v souladu s ustanovením § 4, odst. 2

zákona o finanční kontrole kritéria pro posuzování efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti vynakládaných prostředků státního rozpočtu. Výkonem interního auditu byl pověřen ve smyslu § 28, odst. 1 po projednání s ministrem financí nový zaměstnanec.

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů:

Zvýšená pozornost byla a i nadále bude věnována analýze a řízení rizik, kvalitní a efektivní realizaci interního auditu v rámci Úřadu a systematickému vyhodnocování jeho výsledků a plnění doporučení z jednotlivých auditů, zvláště z pohledu připravenosti na čerpání rozpočtových prostředků Evropské unie. Byl připraven nový roční plán interního auditu na rok 2006 a střednědobý plán interního auditu na roky 2006 – 2008.

V Praze, 1. února 2006

Zpracoval : Ing. Jiří Krump, náměstek sekce administrativní a ekonomické