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

Čj.: 5 521/2008-607
PID:OW417

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDCÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2007

Praha dne: 25. 2. 2008
Zpracovala: Ing. Alena Konšalová, v. r.
vedoucí samostatného oddělení interního auditu

Praha dne: 25. 2. 2008
Souhlasí:
PhDr. Pavel Dvořák, CSc., v. r.
předseda Rady Českého telekomunikačního úřadu

OBSAH

I. Úvod 3

II. Zhodnocení výsledků finančních kontrol 3

III. Vnitřní kontrolní systém 4

IV. Činnost oddělení interního auditu 4

V. Výsledky auditů - doporučení a přijatá opatření 6

VI. Závěr 7

Přílohy:

a) Tabulka vybraných ukazatelů v roce 2007 (příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)
b) Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2007 (příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

I. ÚVOD

Podle § 32 a 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) je Český telekomunikační úřad (dále jen „Úřad“ nebo „ČTÚ“), jako správce kapitoly státního rozpočtu, povinen předkládat v elektronické podobě Ministerstvu financí ČR (dále jen „MF ČR“) Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za uplynulý rok.

II. ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ FINANČNÍCH KONTROL

V 1. čtvrtletí 2007 provedl Finanční úřad pro Prahu 9 (dále jen „FÚ Praha 9“) kontrolu na základě podnětu Nejvyššího kontrolního úřadu (NKÚ provedl v roce 2006 kontrolu použitých prostředků státního rozpočtu – Závěrečný účet za rok 2005 kapitoly 328 – ČTÚ). ČTÚ byl předepsán odvod za porušení rozpočtové kázně, z důvodu pozdního provedení jednoho rozpočtového opatření v roce 2005 ve výši 304 855,- Kč a zároveň vyměřeno penále ve výši 163 657,- Kč (penále ve výši 163 657,- bylo uhrazeno z rozpočtu ČTÚ dne 15. 4. 2007). ČTÚ se na MF ČR obrátil se žádostí o prominutí odvodu, a proto požádal FÚ Praha 9 o posečkání s odvodem za porušení rozpočtové kázně do doby vyřízení této žádosti. MF ČR uznalo důvody, které ČTÚ uvedl ve své žádosti o prominutí odvodu a vyměřeného penále, a rozhodlo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně v plné výši, z celkové částky penále bylo prominuto 160 608,- Kč. Zůstatková částka penále ve výši 3 049,- Kč, resp. její náhrada, byla předmětem jednání škodní komise ČTÚ.

V 1. čtvrtletí 2007 se uskutečnila na ČTÚ kontrola pojistného, provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů v důchodovém pojištění, kterou provedla Pražská správa sociálního zabezpečení v Praze 8 za období od 1. 5. 2005 do 31. 3. 2007. Při kontrole byl zjištěn nedoplatek na pojistném ve výši 16 830,- Kč, za který bylo předepsáno penále ve výši 189,- Kč. ČTÚ nedoplatek na pojistném a penále uhradil ze svého rozpočtu dne 3. 5. 2007. Náhrada penále byla rovněž předmětem jednání škodní komise ČTÚ.

Ve 2. čtvrtletí 2007 byla na ČTÚ provedena Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR, Krajskou pobočkou pro hl. m. Prahu, kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátců pojistného za období od 1. 1. 1993 do 26. 6. 2007. Z této kontroly nevyplynul pro ČTÚ žádný doměrek ani penále.

Ve 3. čtvrtletí 2007 obdržel správce rozpočtu ČTÚ a pověřená osoba pro jednání s FÚ Praha 9 na bytovou adresu od FÚ Praha 9 platební výměr na daňové penále ve výši 670,- Kč za prodlení úhrady daňových povinností – daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků za zdaňovací období od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001, které jsou prováděny za všechny zaměstnance ČTÚ. Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků za příslušné období za celé ČTÚ bylo FÚ Praha 9 předloženo v předepsaném termínu 30. 1. 2002. Součástí tohoto vyúčtování byla i Příloha, kde byly uvedeny opravy daně, ke kterým došlo v průběhu zdaňovacího období a které vyplynuly ze změn ovlivňujících výši daně nahlášených zaměstnanci ČTÚ opožděně. ČTÚ během zdaňovacího období tyto změny sám napravil a měl povinnost doložit je k předloženému vyúčtování. Penále ČTÚ uhradil dne 20. 8. 2007 a jeho náhrada byla rovněž předmětem jednání škodní komise ČTÚ.

Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, týkající se výše odvodů za porušení rozpočtové kázně a sankcí uložených ČTÚ podle zvláštních právních předpisů, je uvedena v příloze a) této zprávy.

III. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Úřad má v interním předpisu ZP ČTÚ č. 31/2005, kterým se stanoví zásady vnitřního kontrolního systému Českého telekomunikačního úřadu (dále jen „ZP ČTÚ č. 31/2005“) definovány zásady a cíle vnitřního kontrolního systému k zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky. Tímto předpisem jsou rovněž stanoveny povinnosti vedoucích zaměstnanců Úřadu týkající se provádění řídící kontroly.

V souladu s vnitřním předpisem ZP ČTÚ č. 31/2005 a dle zákona o finanční kontrole byly v roce 2007 prováděny v jednotlivých útvarech Úřadu např. tyto řídící kontroly:

- kontroly rozhodování ve správním řízení, dodržování postupů daných správním řádem,
- kontroly čerpání dílčích rozpočtových položek spravovaných jednotlivými odbory,
- plnění plánu hlavních úkolů Úřadu,
- kontroly evidence a vymáhání pohledávek,
- kontrolu zabezpečení ochrany osobních údajů,
- kontroly dodržování interních předpisů Úřadu se zvláštním zřetelem k legislativním změnám,
- kontroly a vyhodnocení plnění úkolů vyplývajících z uzavřených smluv,
- kontroly správnosti dat v databázi povolených kmitočtů,
- kontroly výkonu státní kontroly elektronických komunikací a její evidence v SW SIR,
- kontroly provozu služebních vozidel,
- kontroly utajovaných dokumentů zaslaných z NATO a EU,
- kontroly nakládání s písemnostmi obsahujícími údaje podle ZP ČTÚ č. 21/2007, k ochraně osobních, provozních a lokalizačních údajů, obchodního a poštovního tajemství a zajištění důvěrnosti komunikací u Českého telekomunikačního úřadu,
- kontroly uložení a manipulace se zbraněmi a střelivem,
- kontroly využívání pracovní doby a její evidence.

Poznatky z průběhu roku 2007 ukazují, že uplatněním předběžné řídící kontroly došlo v několika případech k zamítnutí požadované operace nebo k modifikaci původního požadavku. Průběžná kontrola se uplatňuje zejména u dlouhodobých smluvních akcí, kde se nejedná o jednorázové plnění. Následná kontrola probíhá namátkově, zejména tam, kde se jedná o větší plnění či o plnění komplikované.

Při řídících kontrolách nebyla ve většině útvarů Úřadu v roce 2007 zjištěna významná pochybení. Menší nedostatky byly odstraněny na místě, následným projednáním při poradách odboru nebo dle stanovených termínů. O provedených kontrolách je příslušnými útvary Úřadu průběžně předseda Rady ČTÚ informován. Na základě vnitřního předpisu pak SOIA každoročně zpracovává souhrnnou zprávu o výsledcích řídících kontrol, kterou předkládá předsedovi Rady Úřadu.

IV. ČINNOST ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU

V listopadu 2006 byl schválen „Plán činnosti samostatného oddělení interního auditu na rok 2007“ s šesti plánovanými audity, které byly v roce 2007 realizovány. Mimo plán byly provedeny čtyři následné audity k auditům provedeným v roce 2006, jeden mimořádný audit dle požadavku předsedy Rady ČTÚ a jeden mimořádný úkol dle požadavku náměstka předsedy Rady ČTÚ.

Jednalo se o následující audity:

IV.1. Audit SPO (projekty GASFSM), který byl do plánu zařazen na základě požadavku Ministerstva financí ČR s odvoláním na podpis Memoranda o porozumění, v němž se Úřad zavázal ustanovit funkci SPO (Vedoucí úředník programu) v návaznosti na implementaci projektů spolufinancovaných z prostředků Phare. V Úřadu se jedná o projekt Automatizovaného monitorování kmitočtového spektra (dále jen „ASMKS“) podprojekty GASFSM CZ – 2002/000-282.04.01.01 a GASFSM II CZ - 2002/000-282.04.01.03. Audit byl zaměřen na kontrolu plnění úkolů Ministerstva financí ČR směrovaných na SPO a zajištění spolupráce v rámci Úřadu.

IV.2. Cílem auditu s názvem „Audit dodavatelských smluv ve vztahu k zákonu o veřejných zakázkách bylo prověření procesu uzavírání dodavatelských smluv uzavřených v období od 1. 5. 2004 do 31. 12. 2006 s ohledem na příslušné zákonné předpisy a v návaznosti na plnění usnesení vlády ČR č. 1199 ze dne 25. 10. 2006 o „Strategii v boji proti korupci na období let 2006 – 2011“. Přijatá opatření jsou uvedena v bodě V. této zprávy.

IV.3. „Audit projektu ASMKS“, který byl zařazen do plánu SOIA na základě doporučení firmy Deloitte a byl zaměřen zejména na dokumentaci jednotlivých plnění, dodržování lhůt, čerpání finančních prostředků a způsob využití poznatků z posouzení projektu ASMKS firmou Deloitte. Doporučení interního auditu jsou uvedena v bodě V. této zprávy.

IV.4. „Audit výkonu řídící kontroly“, jehož cílem bylo prověřit nastavení řídící kontroly v Úřadu (zejména s odkazem na zákon č. 320/2001 Sb., vyhlášku č. 416/2004 Sb., zákon č. 262/2006 Sb. a příslušné vnitřní předpisy vztahující se k výkonu řídící kontroly). Dodržování obecných povinností vedoucích zaměstnanců, organizační zajištění jednotlivých činností, zastupitelnost, evidence úkolů, kontrola jejich plnění apod. bylo ověřeno formou dotazníku na všech útvarech Úřadu.
U vybraných odborů byl dotazník následně ověřen metodou fyzických důkazů a řízenými pohovory. U těchto odborů bylo auditory rovněž na vybraném vzorku ověřeno provádění předběžné, průběžné a následné řídící kontroly u vybraných činností Úřadu. Auditoři se zaměřili zejména na výdaje v oblasti zahraničních a tuzemských služebních cest, výdaje za pohoštění při pracovních jednáních v odborech ČTÚ, výdaje za opravy kancelářské techniky a motorových vozidel a výdaje na drobné nákupy. Na základě zjištění byla definována doporučení, která jsou uvedena v bodě V. této zprávy.

IV.5. Cílem „Auditu vymáhání pohledávek“ bylo ověřit, zda Úřad vymáhá nedoplatky vzniklé z titulu nezaplacených pokut uložených dle zákona o elektronických komunikacích a zda postupuje při vymáhání těchto nedoplatků (pohledávek) v souladu s příslušnými zákonnými a vnitřními předpisy. Doporučení jsou uvedena v bodě V. této zprávy.

IV.6. Cílem auditu s názvem „Audit mapování rizik“, který se uskutečnil v závěru roku 2007, bylo pomoci vedoucím zaměstnancům Úřadu analyzovat a aktualizovat jednotný systém identifikace a řízení rizik v ČTÚ. Vedoucí zaměstnanci měli posoudit obecná a specifická rizika z hlediska jejich závažnosti (míry dopadu) a pravděpodobnosti výskytu dle navržené stupnice (specifická rizika dále doplnit, popř. upravit) a doplnit existující kontrolní mechanismy a v rámci své odpovědnosti navrhnout opatření k vyloučení nebo zmírnění nežádoucího dopadu rizika. Audit byl proveden korespondenční formou na všech útvarech Úřadu, zaměstnanci SOIA výsledky zpracovali do zprávy, jejíž součástí je i mapa rizik. Doporučení jsou uvedena v bodě V. této zprávy.

Mimo těchto plánovaných auditů byly realizovány čtyři následné audity v rámci kontroly realizace opatření vyplývajících z auditů z roku 2006 a jeden mimořádný audit (audit vyřizování písemností). SOIA bylo dále pověřeno náměstkem předsedy Rady ČTÚ k prověření procesu výběru a vymáhání poplatků za přidělené rádiové kmitočty a za právo využívat čísla, následně i procesu vracení přeplatků za přidělené rádiové kmitočty a čísla.

V rámci metodické činnosti zaměstnanci SOIA spolupracovali zejména při návrhu protikorupčních opatření v souvislosti s usnesením vlády č. 1199 ze dne 25. 10. 2006, ve znění usnesení vlády č. 676 ze dne 18. června 2007 (vedoucí SOIA se stal členem pracovní skupiny ČTÚ k problematice boje proti korupci) a při zpracovávání Mapy rizik Úřadu. Auditoři poskytovali jednotlivým útvarům Úřadu konzultace a vyjádření (zejména v oblasti zadávání veřejných zakázek, smluvních ujednání a zákona o finanční kontrole) a na vyžádání připomínkovali návrhy vnitřních i zákonných předpisů (např. v oblasti korupce, zadávání veřejných zakázek, oběhu účetních dokladů, postupů dle zákona o státní kontrole apod.).

V. VÝSLEDKY AUDITŮ – DOPORUČENÍ A PŘIJATÁ OPATŘENÍ

Na základě realizace jednotlivých auditů byla definována následující doporučení a opatření:

V.1. K „Auditu SPO (projekty GASFSM)“ bylo v rámci metodiky řízení rizik upozorněno na nutnost provádění pravidelné aktualizace seznamu rizik. Doporučení bylo přijato.

V.2. Na základě auditních zjištění auditoři upozornili zejména na neexistenci úpravy zadávání veřejných zakázek ve vnitřních předpisech Úřadu a na nedodržování zákonem stanovených podmínek pro zadávání veřejných zakázek. Doporučili zejména úpravu postupu při zadávání zakázek malého rozsahu, zajištění trvalého monitorovacího a kontrolního systému procesu zadávání veřejných zakázek, přehodnocení stávajících smluv z hlediska celkové ceny jejich plnění a úpravu smluvních vztahů tak, aby byly v souladu s právními předpisy. Doporučení byla přijata a řada z nich již v průběhu roku 2007 realizována.

V.3. Navržená doporučení se týkala zejména upozornění na nedodržování podmínek stanovených v Rámcové smlouvě k projektu ASMKS, Plánu projektu, Metodice jakosti a vnitřním předpisu k ASMKS (neaktualizace rámcového časového harmonogramu, nefunkčnost kontrolního orgánu kvality, nerealizování interních auditů jakosti apod.). Doporučení byla vedením Úřadu přijata a jejich realizace bude ověřena při následném auditu.

V.4. Na základě auditních zjištění bylo doporučeno zajistit zejména úpravu systému oběhu účetních dokladů v souladu s § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., úpravu výběru dodavatele zajišťujícího letenky, popř. ubytování v souvislosti se zahraničními služebními cestami a zajištění funkční nezávislosti samostatného oddělení interního auditu přenesením gesce za vnitřní předpis na jiný útvar ČTÚ, kterým se stanoví zásady vnitřního kontrolního systému Úřadu. Všechna doporučení byla vedením Úřadu přijata.

V.5. Základní principy a postupy vymáhání pohledávek jsou v ČTÚ stanoveny a příslušnými odbory dodržovány. Zjištěné nedostatky vznikly především nedůsledností, nepozorností, popř. nesprávným výkladem a nedůsledným prováděním průběžné a následné řídící kontroly. Auditoři navrhli zejména proškolení příslušných zaměstnanců v problematice vedení spisů ve správním řízení a vymáhání

pohledávek a zkvalitnění prováděných řídících kontrol. Uvedená doporučení byla vedením Úřadu přijata a jejich plnění bude následně auditem ověřeno.

V.6. Auditoři doporučili projednat možnost jmenování koordinátora řízení rizik, popř. vytvořit Výbor pro řízení rizik, který by koordinoval práci na mapě rizik i návrhy opatření k minimalizaci rizik a zároveň doporučují všem vedoucím zaměstnancům Úřadu zabývat se řízením rizik průběžně ve stanovených intervalech a informovat o těchto rizicích předsedu Rady ČTÚ a vedoucího samostatného oddělení interního auditu tak, jak je stanoveno ve vnitřních předpisech. Doporučení auditorů byla vedením Úřadu přijata.

Všechna přijatá doporučení a opatření jsou předmětem kontroly prováděné formou následných auditů. Auditoři ověřovali následným auditem plnění opatření ze čtyř auditů uskutečněných v roce 2006. V jednom případě byla všechna přijatá doporučení splněna, ve 3 případech bude nutno nesplněná opatření ověřit znovu – v jednom případě dalším následným auditem a ve dvou případech v rámci běžné činnosti samostatného oddělení interního auditu.

Souhrnné statistické informace o činnosti interního auditu podle § 28 až 29 zákona o finanční kontrole jsou uvedeny v příloze b) této zprávy.

VI. ZÁVĚR

V roce 2007 auditoři splnili stanovený plán činnosti SOIA. Při realizaci výše uvedených auditů prověřovali dodržování obecně závazných právních předpisů i dodržování vnitřních norem Úřadu. Auditní zjištění byla formou doporučení předávána vedení Úřadu, které rozhodlo o přijetí příslušných opatření vedoucích ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému. Žádné ze zjištění nebylo hodnoceno jako závažné podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, ani nebylo předáno k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (např. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů).

Lze konstatovat, že činnost samostatného oddělení interního auditu se stala stabilní součástí činnosti Úřadu a nástrojem pro zjišťování případných nesrovnalostí.

V roce 2007 se zaměstnanci SOIA dále vzdělávali formou samostudia, absolvovali několik vzdělávacích kurzů z oblasti interního auditu a finanční kontroly pořádaných např. Českým institutem interních auditorů, Českým a moravským účetním dvorem a Institutem státní správy. Rovněž se vedoucí SOIA zúčastnil čtvrtletních pracovních setkání vedoucích zaměstnanců útvarů interního auditu, které pořádá Ministerstvo financí ČR.