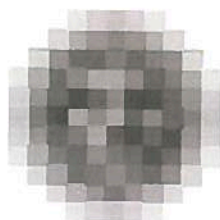


Úřad pro ochranu osobních údajů



úřad
pro ochranu
osobních
údajů

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2011 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 2011 byly 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 další úpravy 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 2011 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 a 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
- c) V průběhu roku 2011 se výrazně zlepšila situace v rámci analýzy a řízení rizik formou zkoumání rizik společně s vedoucími zaměstnanci v rámci jejich činností. Na základě provedené analýzy rizik byla v souladu s ustanovením § 4, odst. 2 zákona o finanční kontrole upravena kritéria pro posuzování efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti vynakládaných prostředků státního rozpočtu.

- d) V průběhu roku 2011 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 a 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.
- e) Ve spolupráci s útvarem informatiky a externím dodavatelem byla v Úřadu dále rozšířena platforma elektronické formy 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.
- f) Všechny audity, uvedené v ročním plánu interního auditu pro rok 2011 byly realizovány v souladu se Standardy pro profesionální praxi interního auditu (SPIIA). Z hlediska zajišťování činnosti a schválených cílů Úřadu byla veškerá doporučení interního auditu vedením Úřadu akceptována a 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 po jmenování zaměstnance, pověřeného výkonem interního auditu došlo k potřebné stabilizaci a optimalizaci prostředí pro odpovídající výkon finanční kontroly v prostředí Úřadu.

V rámci činností Úřadu nedošlo v roce 2011 k:

- a) postupu, který by byl 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 by byly 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 k:

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti:

Také v roce 2011 pokračovala novelizace řady vnitřních předpisů Úřadu s cílem sjednotit v praxi postupy řízení a finanční kontroly - zejména v oblasti zadávání veřejných zakázek a veřejných zakázek malého rozsahu. V souvislosti se zavedením elektronické formy realizace řídicí kontroly je 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.

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému:

Na základě analýzy rizik doporučení Úřad pro ochranu osobních údajů:

- zařadil specializovaný interní audit „*Posouzení správnosti postupů v rámci čerpání prostředků poskytnutých Úřadu pro ochranu osobních údajů (dále jen Úřad) z prostředků ESF – OP LZZ a IOP v rámci projektu „Informační systém ORG“* na rok 2011 pod číslem 2/11 .
- přizpůsobí plán vzdělávání pro potřeby interního auditu a začlení jej do ročního plánu interního auditu,
- zajistit, aby výkon interního auditu, včetně auditorského spisu, byl i nadále v souladu s požadavky „Mezinárodních standardů pro profesionální praxi interního auditu“,
- přistoupí k zahájení přípravy zavedení sledování programu kvality, např. zavést zjišťování spokojenosti auditovaných subjektů v rámci jednotlivých interních auditů, atd.

Interní auditor Úřadu pro ochranu osobních údajů dodnes neobdržel od zástupců Centrální harmonizační jednotky MF informaci, jak řešit problematiku externího hodnocení, které má být prováděno nejméně jednou za pět let kvalifikovanou a nezávislou externí osobou nebo externím kontrolním týmem.

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí 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 2012 a střednědobý plán interního auditu na roky 2012 – 2014.

V Praze, 5. března 2012

Zpracoval:

PhDr. Karel Novák, CSc. – interní auditor Úřadu pro ochranu osobních údajů

Schválil:

Ing. Antonín Šusta, náměstek předsedy ÚOOÚ