



**MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

Staroměstské nám. 6

110 15 Praha 1

Č. j.: MMR-49885/2017-10/3

Výtisk č.: 1

**PROTOKOL O KONTROLE**

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“) je zpracován v souladu s ustanoveními 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 v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Kontrolní orgán:**

Ministerstvo pro místní rozvoj, oddělení interního auditu – v souladu s ustanovením § 8 a § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole a v souladu s ustanovením § 1 odst. 2 kontrolního řádu.

**Kontrolovaná osoba:**

Česká centrála cestovního ruchu - CzechTourism, Vinohradská 46, 120 41 Praha 2, IČ 49277600 (dále jen „kontrolovaná osoba“ nebo „CzechTourism“ nebo „CzT“).

**Kontrolu na základě pověření vykonaly:**

Vedoucí kontrolní skupiny:

Člen kontrolní skupiny:

**Předmět kontroly:**

Předmětem kontroly je ověření zabezpečení funkce interního auditu u České centrály cestovního ruchu – CzechTourism (§ 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb. a požadavky jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.) za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

**Zahájení kontroly:**

Kontrola byla z moci úřední zahájena dne 13. 3. 2018 prvním kontrolním úkonem, a to doručením Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) s č. j. MMR-14921/2018-10 a na základě Pověření ke kontrole, které vydala [redacted] vedoucí oddělení interního auditu Ministerstva pro místní rozvoj dne 12. 3. 2018 pod č. j. MMR-49885/2017-10.

**Datum a místo kontroly na místě:**

Kontrola na místě byla realizována dne 27. 3. 2018 na adrese: Vinohradská 46, 120 41 Praha 2.



### Kontrolovanou osobu zastupoval a informace podával:

I – interní auditor, zmocněn ředitelkou České centrály cestovního ruchu - CzechTourism k zahájení veřejnosprávní kontroly v sídle agentury (plná moc ze dne 14. 3. 2018).

### Popis kontrolované osoby a její činnosti

CzechTourism je státní příspěvkovou organizací, zřízenou rozhodnutím ministra hospodářství č. 29 z 18. 3. 1993 podle zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů k plnění úkolů v oboru cestovního ruchu.

Zřizovatelem CzechTourism je Ministerstvo pro místní rozvoj. K poslední změně Zřizovací listiny došlo Rozhodnutím ministryně pro místní rozvoj č. 18/2017 o vydání Dodatku č. 5 ke Zřizovací listině České centrály cestovního ruchu – CzechTourism ze dne 6. 4. 2017. Tímto Dodatkem byl upraven způsob hospodaření a vymezení majetku v článku V., ze kterého byl odstraněn text, že zřizovatel zajišťuje správu informačních a komunikačních technologií pro CzechTourism vč. hardwaru a softwaru potřebného k výkonu činnosti CzT.

CzechTourism má zřízen útvar Interní audit, který je organizačně podřízen ředitelce organizace.

### Průběh kontroly

Dne 24. 11. 2017 byla odeslána **Informace o provedení veřejnosprávní kontroly na místě** (č. j. MMR-49885/2017-10/1) v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Přílohou Informace byl seznam požadovaných dokumentů a informací k provedení veřejnosprávní kontroly u CzT.

Dne 1. 12. 2017 byla kontrolnímu orgánu doručena většina požadovaných dokumentů a informací, které byly vyžádány v elektronické podobě.

Zahájení veřejnosprávní kontroly bylo provedeno odesláním **Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě** (č. j. MMR-14921/2018-10) dne 13. 3. 2018 dle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

V rámci této veřejnosprávní kontroly proběhla dne 27. 3. 2018 kontrola na místě v sídle kontrolované osoby.

Po úvodním představení kontrolní skupiny a seznámení se zástupcem kontrolované osoby bylo předáno písemné pověření, kontrolovaná osoba byla poučena o vzájemných vztazích mezi kontrolním orgánem a kontrolovanou osobou při výkonu kontroly a dále byl sepsán Záznam z veřejnosprávní kontroly na místě (č.j. MMR 16563/2018-10).

Kontrolovaná osoba poté předložila kontrolní skupině předem vyžádané písemné dokumenty související se zabezpečením interního auditu v CzT.

V průběhu kontroly na místě byl vyžádán auditní spis k auditu č. 17\_01 Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity; písemná zadání ad hoc auditních šetření ze strany ředitelky CzT; zápisy z různých druhů porad, které jsou relevantní k auditním a poradenským zakázkám v roce 2017; dokumentace a vyhodnocení analýzy rizik CzT; aktuální přehled nápravných opatření z provedených auditů a kontrol za rok 2017; spisový a skartační řád platný v roce 2017.

Dne 15. 5. 2018 proběhlo projednání předběžných závěrů s kontrolovanou osobou, které bylo posledním kontrolním úkonem.





### **Základní legislativní a metodický rámec použitý při kontrole**

- Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění (dále jen „ZFK“);
- Vyhláška 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) v platném znění (dále jen „vyhláška“);
- Zákon č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád) v platném znění;
- Mezinárodní Rámec profesní praxe interního auditu (ISBN 978-80-86689-55-5) vydaný v listopadu 2017 Českým institutem interních auditorů, z. s.; Karlovo náměstí 319/3, Praha 2 (dále jen „Standardy“).

### **Podkladové materiály použité při kontrole:**

#### Dokumenty zaslané datovou schránkou dne 1. 12. 2017:

- Rozhodnutí ředitelky České centrály cestovního ruchu – Czech Tourism č. 13/2017 Manuál pro výkon interního auditu a Příloha č. 1 Statut interního auditu ze dne 28. 3. 2017 (účinnost od 1. 4. 2017)
- Plán činnosti IA pro rok 2017
- Pověření k realizaci auditu č. 17\_02 Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy
- Popis pracovní činnosti (bez data a podpisů)
- Add hoc konzultační zakázky v roce 2017:
  - Monitorovací zpráva – Stav a zajištění problematiky ochrany osobních údajů dle GDPR
  - Nastavení zajištění 3 E – zmapování a návrh způsobu zajištění

#### Vnitřní předpisy a dokumenty zaslané e-mailem dne 6. 3. - 29. 3. 2018:

- Směrnice generálního ředitele CzechTourism č. 33/2014 Manuál pro výkon interního auditu (účinnost od 14. 4. 2014)
- Směrnice generálního ředitele CzechTourism č. 24/2014 - Spisový a archivační řád (účinnost od 14. 4. 2014)
- Rozhodnutí ředitelky CzechTourism č. 13/2017 Manuál pro výkon interního auditu v prostředí České centrály cestovního ruchu (účinnost 1. 4. 2017)
- Směrnice generální ředitelky CzechTourism č. 1/2015 Organizační řád (účinnost od 1. 5. 2015)
- Rozhodnutí ředitelky České centrály cestovního ruchu č. 8/2017 – Organizační řád (účinnost od 1. 2. 2017)
- Zpráva „Aktualizace a analýza rizik 2017“ ze dne 11. 12. 2017
- „Zpráva o sledování plnění opatření z auditů a externích kontrol za rok 2017“ ze dne 15. 1. 2018
- Zápis z 27. porady ředitelů ze dne 13. 12. 2017
- „Přehled kontrolních a auditních akcí na MMR a organizacích v jeho působnosti, prováděných externími subjekty“ (2016 a 2017)
- Následná opatření VSK IT (tabulka ze dne 16. 3. 2018)
- Žádost o náměty pro rozšíření katalogu rizik (scan e-mailu ze dne 20. 9. 2017)
- Žádost o aktualizaci katalogu rizik (scan e-mailu ze dne 10. 11. 2017)
- Popis pracovní činnosti z dne 24. 8. 2015

#### Dokumenty předané na flash disku dne 27. 3. 2018:

- Metodický pokyn CHJ č. 2 Metodika řízení rizik ve veřejné správě ze dne 4. 1. 2016
- Žádost o náměty k auditům (scan e-mailu ze dne 5. 1. 2017)
- Plán činnosti IA pro rok 2016
- Plán činnosti IA pro rok 2017
- Plán IA 2017 kapacita rozvržení
- Rozklad plánu - zaměření a harmonogramy auditů
- Rejstřík rizik 2016
- Rejstřík rizik 2016 a 2017



- Dokumentace k auditu č. 17\_01 „Auditu zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivitu“:
  - Krycí list auditu
  - Pověření k realizaci auditu
  - Oznámení o zahájení auditu
  - Prohlášení o objektivitě a nezávislosti
  - Zaměření a harmonogram auditu
  - Předávací protokol
  - korespondence
  - podklady k testování (smlouvy, účetní doklady, skladové doklady, interní doklady, výkazy z účetnictví apod.)
  - vnitřní předpisy, formuláře a příslušná legislativa
  - Závěrečná zpráva
  - Žádost o zaslání stanoviska a případných námitek k Závěrečné zprávě (scan e-mailu ze dne 22. 12. 2017)
- Žádost o náměty pro rozšíření katalogu rizik (scan e-mailu ze dne 20. 9. 2017)
- Žádost o aktualizaci katalogu rizik (scan e-mailu ze dne 10. 11. 2017)
- doplnění rejstříků rizik (scany e-mailů p. a
- vyplněné Rejstříky rizik odpovědnými osobami (excel. tabulky)
- Zpráva „Aktualizace a analýza rizik 2017“ ze dne 11. 12. 2017
- Roční zpráva o činnosti IA za rok 2017 ze dne 19. 1. 2018
- Zpráva o zajišťování finanční kontroly v České centrále cestovního ruchu – CzechTourism v roce 2017 včetně shrnutí výsledků finančních kontrol zde provedených ze dne 15. 1. 2018
- Zpráva o výsledcích finančních kontrol ze dne 15. 1. 2018
- „Přehled kontrolních a auditních akcí na MMR a organizacích v jeho působnosti, prováděných externími subjekty“ (2017)
- Zpráva o sledování plnění opatření z auditů a ext. kontrol za r. 2016
- Tabulka opatření k nápravě z IA a externích kontrol 2016
- Zpráva o sledování plnění opatření z auditů a ext. kontrol za r. 2017 ze dne 15. 1. 2018
- urgence osob odpovědných za plnění opatření k nápravě z externích kontrol (scany e-mailů ze dne 2. 1. 2018)
- Žádost MMR o zprávu o výsledcích finanční kontroly ze dne 4. 1. 2018 + odpověď (scan e-mailu ze dne 30. 1. 2018)

### Kontrolní zjištění

V rámci veřejnosprávní kontroly byly kontrolní skupinou Oddělení interního auditu MMR identifikována níže uvedená zjištění:

#### Zjištění č. 1:

##### **Zavádějící Popis pracovní činnosti interního auditora CzT z hlediska nezávislosti a objektivitu**

V popisu pracovní činnosti ze dne 24. 8. 2015 jsou uvedeny některé činnosti, které nejsou plně v souladu s §§ 28 odst. 1 a 29 odst. 1 a 4 ZFK a Standardy (základní standardy řady 1100 nezávislost a objektivita interního auditora, konkrétně standard 1130 narušení nezávislosti nebo objektivitu).

Interní auditor nesmí přijímat odpovědnosti za činnosti nebo úkoly, které mohou být předmětem auditního šetření.

Popis některých uvedených činností a odpovědností může navozovat zdání nesouladu s principy nezávislosti a objektivitu interního auditora:

- „odpovídá za provedení auditů interních procesů, jejich dokumentaci a identifikaci klíčových rizik“
- „odpovídá za prověřování a zdokonalování procesů“





- „odpovídá za vytváření podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon v agentuře CzT“
- „odpovídá za koordinaci vnitřního kontrolního systému“
- „vyhodnocuje provozní, právní a jiná nařízení, minimalizuje rizika vznikající v souvislosti s jejich implementací“
- „Identifikuje a vyhodnocuje rizikové oblasti agentury CzT“

**Opatření k nápravě č. 1:**

Přeformulovat text v popisu pracovní činnosti

tak, aby byl v souladu se ZFK a

Standardy.

Termín: 31. 7. 2018

**Zjištění č. 2:**

Nedostatky ve vnitřní dokumentaci interního auditu CzT (Směrnice generálního ředitele CzechTourism č. 33/2014 Manuál pro výkon interního auditu v podmínkách státní příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism s účinností od 14. 4. 2014 a Rozhodnutí ředitelky České centrály cestovního ruchu – CzechTourism č. 13/2017 Manuál pro výkon interního auditu s účinností od 1. 4. 2017, dále jen „Manuál“)

- 2.1 Manuál vydaný s účinností od 1. 4. 2017 a Manuál vydaný dne 14. 4. 2014 jsou téměř totožné, novelizovaný Manuál pouze neobsahuje pojem Outsourcing interního auditu a označení generální ředitel CzT je nahrazeno ředitelkou CzT.
- 2.2 Statut je přílohou Manuálu, což je v rozporu se Standardy (základní standard 1000 – účel, pravomoci a odpovědnosti a standard pro výkon interního auditu 2040 – zásady a postupy interního auditu). Statut interního auditu má být stěžejním dokumentem, který definuje účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu a má být závazný pro všechny zaměstnance CzT. Manuál je vnitřním dokumentem pro výkon interního auditu, ve kterém mají být podrobně rozpracovány auditorské postupy.
- 2.3 Manuál neobsahuje:
- šablony (vzory) jednotlivých používaných auditních dokumentů (např. zápis o zahájení, prohlášení o nezávislosti a objektivitě)
  - druhy interních auditů
  - metody výběru vzorku
  - používané auditní metody a postupy dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.
  - povinnost vypracování programu auditu (vyhláška č. 416/2004 Sb.)
- 2.4 Nesprávně popsané postupy pro výkon interního auditu ve Směrnici generálního ředitele CzT č. 33/2014 kap. F a Rozhodnutí ředitelky č. 13/2017 kap. 6
- "Zpráva o zjištěních z IA může obsahovat jiné skutečnosti než ty, které se uvádějí v dílčích zprávách z IA". Dle sdělení interního auditora CzT se stanovisko auditovaného subjektu nepřikládá ke zprávě, ale zapracovává se formou výtahu (výpisu). Riziko nesprávného pochopení textu.
- "Generální ředitel CzT jako osoba odpovědná za řízení a kontrolu auditované činnosti je povinna se písemně vyjádřit ke zprávě o zjištěních z interního auditu v dohodnuté lhůtě, nejdéle však do pěti pracovních dnů od jejího předání. Toto stanovisko se stává součástí zprávy o zjištěních z interního auditu."
- "Odpovídá-li za některé nedostatky, které vyplývají ze zprávy o zjištěních z interního auditu, jiný vedoucí zaměstnanec, zajistí generální ředitel CzT projednání konkrétní části zprávy o zjištěních z interního auditu s tímto zaměstnancem a předá mu tuto část zprávy".



- "Generální ředitel CzT jako osoba odpovědná za řízení a kontrolu auditované části stanoví a učiní opatření k odstranění nedostatků obsažených ve zprávě o zjištěních z interního auditu bez zbytečného odkladu, nevyjádřil-li ve svém stanovisku v dohodnuté lhůtě nesouhlas s obsahem této zprávy."

- "Pokud nebyly dohodnuty při projednávání zprávy o zjištěních z interního auditu termíny k odstranění zjištěných nedostatků a podání následných informací o jejich splnění, **podá generální ředitel CzT vedoucí interního auditu informaci, jakým způsobem budou jednotlivé nedostatky odstraněny, a to písemně, nejpozději do 30 kalendářních dnů po projednání zprávy o zjištěních z interního auditu.**"

Výše uvedený popis některých postupů je v rozporu s obecně závaznými právními předpisy, především § 31 ZFK a § 31 vyhlášky.

Ředitelka CzT jako vedoucí orgánu veřejné správy je dle § 31 ZFK příjemcem zprávy o zjištěních z provedených auditů a není povinna informovat interního auditora CzT, jakým způsobem budou nedostatky odstraněny, a nepodává stanovisko ke zprávě z provedeného auditu.

#### **Opatření k nápravě č. 2:**

Přepracovat vnitřní dokumenty interního auditu CzT tak, aby byly v souladu se ZFK, vyhláškou a Standardy.

**Termín:** 30. 9. 2018

#### **Zjištění č. 3:**

##### **Není vypracován střednědobý plán auditní činnosti**

V dopise č. j. 17/op/100/185 ze dne 1. 12. 2017 odst. 3) se uvádí: "Střednědobý plán není v současnosti sestavován. Příčinou je:

- neusazenost tj. turbulentní charakter zajištění ITC problematiky v CzT, kdy tato byla ZL nejprve svěřena do kompetence OI MMR, od 03/2017 do kompetence CzT, kde doposud neexistuje personální zajištění ICT, přičemž tato skutečnost velmi ovlivňuje ovlivnitelnost a auditovatelnost stěžejních rizik
- nízká personální obsazenost oddělení IA, která neumožňuje zajistit, aby stěžejní rizika (tj. rizika s vysokou významností) byly střednědobým plánem auditovány v horizontu 3 let a rizika se střední významností v horizontu 5 let. pro zajištění podmínek a naplnění střednědobého plánu není v CzT zajištěna těmto podmínkám odpovídající kapacita."

?????? ASI VYHODIT

Střednědobý plán činnosti interního auditu by měl být vypracován na základě analýzy rizik na víceleté období a v souladu se záměry a cíli CzT. Na základě střednědobého plánu jsou vypracovávány a upřesňovány roční plány činnosti.

Kontrolní skupina konstatuje porušení § 30 ZFK a standardu pro výkon interního auditu 2010 – plánování výkonu interního auditu.

#### **Opatření k nápravě č. 3:**

Vypracovat střednědobý plán činnosti interního auditu, který bude v souladu s § 30 ZFK a standardem 2010.

**Termín:** 31. 7. 2018





#### Zjištění č. 4

##### **Neplnění Plánu činnosti IA pro rok 2017**

Dle Plánu činnosti IA pro rok 2017 měly být vykonány 2 interní audity:

- Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity
- Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy

Při veřejnosprávní kontrole na místě kontrolní skupina zjistila, že ani jeden z plánovaných auditů není ukončen.

##### **Opatření k nápravě č. 4:**

Dokončit interní audity plánované na rok 2017.

Termín: 31. 7. 2018

#### Zjištění č. 5:

**Nedostatky ve Zprávě o zajišťování finanční kontroly v České centrále cestovního ruchu – CzechTourism v roce 2017 včetně shrnutí výsledků finančních kontrol zde provedených (dále jen „Zpráva o zajišťování finanční kontroly v CzT“) a v Roční zprávě o činnosti IA za rok 2017**

##### **5.1**

##### **Nedostatky ve Zprávě o zajišťování finanční kontroly v CzT**

Ve Zprávě o zajišťování finanční kontroly v CzT ze dne 15. 1. 2018 na str. 12 se uvádí: "V roce 2017 byly v souladu s Ročním plánem realizovány 2 audity, ke kterým byla formulována doporučení a celkem 15 opatření k nápravě. Všechna opatření byla schválena, byly stanoveny odpovědné osoby za realizaci nápravných opatření a závazné termíny jejich splnění".

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě dne 27. 3. 2018 kontrolní skupina zjistila, že údaje za část interního auditu uvedené ve Zprávě o zajišťování finanční kontroly v CzT na straně 12 neodpovídají skutečnosti, neboť ani jeden z uvedených auditů k datu konání veřejnosprávní kontroly nebyl ukončen. K Auditě zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity nebylo auditovaným subjektem zasláno žádné stanovisko (pozn. interní auditor CzT zaslal dne 22. 12. 2017 e-mail auditovanému subjektu s žádostí o zaslání stanoviska do 12. 1. 2018), tudíž nemohla být přijata ani schválena žádná opatření k nápravě, nebyly stanoveny žádné osoby odpovědné za realizaci nápravných opatření včetně termínu jejich splnění.

Zpráva o zajišťování finanční kontroly v CzT neobsahuje informace požadované vyhláškou – popis údajů uvedených v tabulkách, které jsou přílohou vyhlášky.

Kontrolní skupina konstatuje, že zpráva obsahuje obecná ustanovení o zajišťování finančních kontrol dle ZFK a naopak neobsahuje předepsané náležitosti ve smyslu § 22 ZFK a § 32 vyhlášky.

##### **5.2**

##### **Nedostatky v Roční zprávě o činnosti IA za rok 2017**

V Roční zprávě o činnosti IA za rok 2017 se uvádí, že "V roce 2017 byly do Plánu činnosti zařazeny 2 audity a to Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity a Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy. Audit zajištění skladového hospodářství byl ukončen závěrečnou zprávou obsahující zjištění, v současnosti jsou formulována opatření navazující na zjištění a doporučení uvedená v závěrečné zprávě. Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy byl oproti plánu odložen z 12/2017 na 01/2018".

V rámci veřejnosprávní kontroly dne 27. 3. 2018 kontrolní skupina zjistila, že Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity nebyl ke dni výkonu veřejnosprávní kontroly ukončen.



Závěrečná zpráva je podepsaná interním auditorem CzT, chybí stanovisko auditovaného subjektu a zpráva doposud nebyla projednána s ředitelkou CzT.

Další činnosti vykazované v Roční zprávě o činnosti IA za rok 2017 jako monitorovací a konzultační, např. připomínkování zadávací dokumentace všech veřejných zakázek; sestavení návrhu nového Rozhodnutí o zajištění eventů; Add hoc konzultační činnost při aplikaci konkrétních případů uzavírání smluvních vztahů, ve smyslu zajištění postupu schvalování smluvních vztahů s požadavky interních norem a Zákona č. 320/2001 Sb. jsou v rozporu s § 28 ZFK i se Standardy (základní standard 1100 nezávislost a objektivita).

Roční zpráva o činnosti IA za rok 2017 není v souladu s odst. 3 § 31 ZFK, protože nehodnotí kvalitu vnitřního kontrolního systému CzT; neanalyzuje výskyt závažných nedostatků; neuvádí zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví; nepředkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti CzT a jeho vnitřního kontrolního systému. Tato zpráva není kvalitním podkladem pro vypracování Zprávy o zajišťování finančních kontrol v CzT, která se dle ZFK předkládá každoročně MF.

**Opatření k nápravě č. 5:**

Vypracovávat Zprávu o zajišťování finanční kontroly v CzT v souladu s § 22 ZFK a § 32 vyhlášky a Roční zprávu o činnosti IA v souladu s § 31 ZFK.

**Termín:** každoročně dle termínů stanovených ZFK a vyhláškou

**Zjištění č. 6:**

**Nedostatky v předložené auditní dokumentaci k auditu č. 17\_01 Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity**

**6.1 Neúplná auditní dokumentace**

Předložený auditní spis v listinné podobě byl neuspořádaný a naprosto nepřehledný (k datu veřejnosprávní kontroly na místě nebyl Audit ukončen - nebylo stanovisko auditovaného subjektu). Kontrolní skupina si vyžádala auditní spis také v elektronické podobě.

Na základě prověření této dokumentace, lze konstatovat, že auditní spis (v listinné i elektronické podobě) není v souladu s § 31 odst. d) vyhlášky.

**Opatření k nápravě č. 6.1:**

Vést auditní dokumentaci v souladu s požadavky obecné právní úpravy a Standardem 2330. Zajistit náležitě zálohování elektronické auditní dokumentace.

**Termín:** průběžně

**6.2 Nedostatky v programu auditu**

Dokument "Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity" ze dne 9. 3. 2017 byl předložen jako program auditu.

Tento dokument vykazuje základní nedostatky. V rozporu s § 28 odst. 3 e) vyhlášky č. 416/2004 Sb. chybí povinné náležitosti programu.

**Opatření k nápravě č. 6.2:**

Při vypracování programu auditu vždy postupovat v souladu s § 28 vyhlášky.

**Termín:** průběžně





#### Zjištění č. 7

##### **Absence vnitřního předpisu CzT upravujícího problematiku řízení rizik**

V e-mailu ze dne 26. 3. 2018 sdělil interní auditor CzT následující:

*„V mezidobí od zahájení do ukončení zpracování aktualizace rizik byla tato věc průběžně projednávána (informace o stavu) na poradách ředitelů, dokumentaci těchto porad neneviduji ve spisech vedených interním auditorem CzT z důvodu duplicity evidence.*

*Proces aktualizace katalogu rizik a řízení rizik není v CzT normativně zakotven. Od 12/17 do 03/18 bylo v CzT sestavováno Rozhodnutí ředitelky upravující problematiku řízení rizik komplexně. Toto Rozhodnutí bude v nejbližších dnech postoupeno rozhodnutím ředitelky do interního připomínkového řízení.“*

CzT neměl ke dni veřejnosprávní kontroly na místě vypracován vnitřní předpis upravující problematiku řízení rizik, což je v rozporu s § 4 odst. 1 písm. b) ZFK, § 25 ZFK a § 9 vyhlášky.

##### **Opatření k nápravě č. 7:**

Vypracovat vnitřní předpis upravující problematiku řízení rizik CzT v souladu se ZFK a vyhláškou.

**Termín:** 31. 7. 2018

#### Zjištění č. 8

##### **Neplnění opatření z výsledků kontrol, auditů a kontrolních zjištění**

V rámci veřejnosprávní kontroly prověřovala kontrolní skupina plnění opatření ke kontrolním zjištěním provedeným Samostatným oddělením interního auditu MMR v letech 2013 až 2015.

V roce 2015 byla Samostatným oddělením interního auditu MMR (dále jen „SOIA“) vykonána veřejnosprávní kontrola na CzT. Předmětem kontroly bylo ověření naplňování obecných koncepcí cestovního ruchu v působnosti MMR ČR, ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému a funkčnosti interního auditu, prověření přijímaných opatření z výsledků kontrol, auditů a kontrolních zjištění. Z této kontroly byl vyhotoven Protokol o kontrole č.j. MMR-13067/2015-10 ze dne 30. 3. 2015, ve kterém byly uvedeny zjištěné nedostatky a ověřeno přijetí opatření ke kontrolním zjištěním VSK v roce 2013. V roce 2013 (Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č.j. MMR-37709/2013-10 ze dne 5.12.2013) bylo předmětem kontroly zjištění úrovně zabezpečení služby interního auditu (§28 a 31 ZFK a požadavky jeho vyhlášky).

**Kontrolní skupina ověřila** plnění opatření z výše uvedených kontrol uskutečněných v letech 2013 až 2015.

- o V Protokolu o kontrole č.j. MMR-13067/2015-10 ze dne 30. 3. 2015 jsou
  - **v kapitole 8** uvedeny níže zjištěné nedostatky týkající se zajištění funkce interního auditu v letech 2014 a 2015
    1. Roční plán činností interního auditu CzechTourism na rok 2014 zahrnuje výkon dvou interních auditů, přičemž druhý měl být dle časového rozvrhu proveden v období 02-03/2014. Ve zbývajících částech roku 2014 již ve smyslu plánu činnosti, dle předložených podkladů, nebyla činnost interního auditu zajištěna.
    2. Dodavatel výkonu interního auditu Český a moravský účetní dvůr, s.r.o. byl současně dodavatelem poradenských služeb pro CzT na základě Smlouvy o poskytování právního poradenství ze dne 28. 2. 2014. V průběhu roku 2014 a v letech 2012 - 2013 (dle archivované dokumentace k veřejnosprávní kontrole provedené v roce 2013) fakturoval v průběhu let 2012-2014 organizaci CzT kromě zpracování auditu také právní a poradenské služby spojené mimo jiné s realizací zadávacích řízení.
    3. Plány konkrétních interních auditů nejsou zpracovávány v souladu s ustanovením § 30 odst. č. 4 zákona o finanční kontrole. Plány interního auditu nezpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů CzT





s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u CzT a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému. Předložena byla mapa rizik – podklad pro stanovení ročního plánu interního auditu - každoročně aktualizovaná. Roční plány auditů nereflektují zjištěná nejvýznamnější rizika s výjimkou veřejných zakázek.

4. Zjištění ze zprávy interního auditu z roku 2014 týkající se auditu vnitřního kontrolního systému nekorespondují se skutečným stavem úrovně vnitřního kontrolního systému, který byl předmětem šetření této veřejnosprávní kontroly.

Porovnání výsledků interního auditu dle struktury zprávy interního auditu provedeného v roce 2014:

- a. Provéřít a vyhodnotit stav v auditované oblasti z hlediska vnitřních předpisů CzechTourism, které nastavují fungování a účinnost vnitřního kontrolního systému a jejich souladu s platnou legislativou, zejména příslušnými ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen zákona o finanční kontrole) a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Závěr IA: Vnitřní předpisy CzechTourism jsou z hlediska vnitřního kontrolního systému v souladu se zákonem o finanční kontrole i s ostatními obecně platnými právními předpisy, a v praxi plní úlohu, kterou zákon o finanční kontrole stanoví a ukládá v oblasti účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Zjištění SOIA: Interní předpisy CzT nejsou aktualizovány v souladu se změnami v obecně závazných právních předpisech. CzT dále nemá např. upraveno provádění záznamu o řídicí kontrole ve fázi před vznikem nároku/závazku. Nebylo Prakticky doloženo, že by tato kontrola byla prováděna.

- b. Provéřít a vyhodnotit způsobilost vnitřního kontrolního systému CzechTourism včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a další rizika, vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů CzechTourism. (§ 25, odst. 1, písm. b) zákona o finanční kontrole.

Závěr IA: V průběhu auditu nebyly v kontrolovaných dokladech a dokumentech shledány žádné nedostatky, které by nasvědčovaly tomu, že existuje nesoulad vnitřních předpisů CzechTourism s platnou legislativou.

Tento závěr je velmi obecný a nereflektuje oblast řízení rizik.

Zjištění SOIA: CzT nemá zaveden systém řízení rizik. Nemá v tom smyslu zpracovanu vnitřní směrnici a neprovádí ani samotnou aktualizaci mapy rizik, nepřehodnocuje rizika, nestanovuje opatření ke zmiřnění provozních rizik a nevyhodnocuje účinnost přijatých opatření.

- c. Ověřit plnění doporučení z dřívějších auditů a navrhnout doporučení k nápravě zjištěných nedostatků a k odstranění možných rizik v prostředí CzechTourism.

Závěr IA: CzechTourism nesplnil u některých veřejných zakázek povinnost zveřejnit údaje o skutečně uhrazené ceně a seznam subdodavatelů podle § 147a odst. 3 resp. odst. 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Nápravná opatření ve smyslu závěrů interního auditu 01/13 byla sice přijata, avšak ze strany některých kompetentních zaměstnanců CzechTourism nejsou plněna.

Zjištění SOIA: Plnění opatření přijatých na základě předchozích kontrol byla ověřena na vzorku opatření z veřejnosprávní kontroly SOIA z roku 2013. Zásadní opatření k výsledkům zjištění přijata nebyla.

Výše uvedené závěry nasvědčují tomu, že je třeba vymezit službu interního auditu jako dostatečně odborný a kompetentní útvar samotné příspěvkové organizace nebo případně zřizovatelem – MMR ČR, aby byla zajištěna dostatečná funkčnost služby interního auditu, v souladu s ustanovením § 26 a násl. zákona o finanční kontrole a byly pokryty oblasti, ve kterých je míra dopadu projevujících se rizik značná a vede k projevům ne hospodárnosti, neúčelovosti a neefektivnosti při hospodaření s veřejnými prostředky.





Kontrolní skupina konstatuje, že výše uvedené nedostatky v kap. 8 byly ze strany CzT splněny/nesplněny následovně:

Zjištění č. 1 - 3 byla splněna tím, že od 09/2015 je služba interního auditu zajišťována zaměstnancem společnosti CzT.

Zjištění č. 4 stále přetrvávají a byla rovněž identifikována při této kontrole, jak je uvedeno ve zjištěních č. 1 - 7 tohoto protokolu.

- V kapitole 9 je uvedeno *Ověření přijetí opatření ke kontrolním zjištěním VSK provedené Samostatným oddělením interního auditu MMR v roce 2013*

V protokole o veřejnosprávní kontrole č.j. MMR-37709/2013-10 byla identifikována zjištění:

1. Nedostatečná aplikace Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (Objektivita a nezávislost osoby interního auditora uvnitř organizační jednotky)
2. Neexistence písemných pověření k provedení auditu.
3. Nepřesné formulace uváděné v interní směrnici, případně její aplikace v praxi.

Manuálem pro výkon interního auditu je v rámci organizace upraven postup při výkonu interních auditů. Manuál některé kroky v průběhu auditu nestanovuje v souladu s Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu. Jedná se např. o oblast určení jednoznačného vztahu mezi interními auditory a vedoucím organizace, způsoby vzájemného informování. Z předložených zpráv není evidentní, že výsledky provedeného auditu byly projednány se zástupci jednotlivých auditovaných útvarů (odborů), kteří jsou za příslušnou auditovanou oblast odpovědní. Také v této souvislosti kontroloři identifikovali riziko negativního posouzení externím hodnocením kvality interního auditu.

**Návrh na opatření:** Kontrolovaná osoba – CzT – upřesní interní dokumenty týkající se činnosti interního auditu, tak aby byly v souladu s Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu a pokyny CHJ.

**Termín:** 31. 3. 2014

Ad 1)

V případě účasti při výkonu interního auditu identifikovali interní auditoři možnost porušení nezávislosti a objektivity s ohledem na její pracovní pozici před nástupem na mateřskou dovolenou jako vedoucí oddělení s výkonnou pravomocí.

Přijaté opatření dle stanoviska CzT:

- CzT se rozhodlo v roce 2014 realizovat interní audity pouze formou outsourcingu prostřednictvím společnosti Český a moravský účetní dvůr, s.r.o. na základě uzavřené Rámcové smlouvy o zajišťování realizace a výkonu interního auditu z 20. 2. 2012 (smlouva platná a účinná do 31. 12. 2014)

Ad 2)

Přijaté opatření dle stanoviska CzT: úprava interní směrnice a její aplikace v praxi.

Ad 3)

Přijaté opatření dle stanoviska CzT: úprava interní směrnice a její aplikace v praxi.

Zjištěné nedostatky:

Kontrolující i nadále identifikují střet zájmů s ohledem na spolupráci CzT s dodavatelem výkonu interního auditu v oblasti právních a poradenských služeb.

Současně tak dochází k porušení nezávislého a objektivního přezkoumávání a vyhodnocování operací ve smyslu § 28 odst. 2 zákona o finanční kontrole a porušení zásad nezávislosti a objektivity ve smyslu Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu při výkonu interních auditů.

V rámci kontroly bylo zjištěno, že ke zjištění č. 3 (kapitola 9) byla přijata opatření ze strany managementu CzT („v 11/15 byla zahájena revize směrnic, určení garanti směrnic, kteří ve



*spolupráci s interním auditem aktualizují směrnice, včetně zpřesňování jejich formulací“), přesto nedostatky identifikované v interní směrnici (Manuál pro výkon interního auditu) přetrvávají.*

Z výše uvedeného vyplývá, že zjištění identifikovaná z veřejnosprávních kontrol v letech 2013 až 2015 stále přetrvávají vzhledem k tomu, že navrhovaná opatření nebyla přijata ani splněna v termínu.

Zjištění z VSK v letech 2013 až 2015 jsou totožná s některými zjištěními z této veřejnosprávní kontroly.

Interní auditor CzT v rámci kontroly poskytl soubor *!Následná opatření\_Kontrol\_Auditů*, kde na listu *Ext. Kontroly* vede evidenci realizovaných externích kontrol v letech 2015 - 2016, na *Listu 2* vede nejzávažnější zjištění a opatření ze strany managementu CzT ke kontrole č.j. MMR-13067/2015-10 (VSK provedená SOIA v roce 2015) a na listu *Opatření\_audit* sleduje plnění opatření z IA\_16\_01, IA\_M16\_01 a VK\_01.

V poskytnutých dokumentech byla předložena Zpráva o sledování plnění opatření z auditů a externích kontrol za rok 2017.

#### **Opatření k nápravě č. 8**

Důsledně sledovat plnění všech nápravných opatření z interních auditů a externích kontrol dle ZFK a zákona o kontrole.

Termín: průběžně

#### **Závěr**

Na základě předložených podkladů a v rozsahu provedených prací lze vyslovit závěr, že zabezpečení funkce interního auditu CzT není plně v souladu s příslušnými ustanoveními ZFK a vyhlášky a jeho provádění není v souladu se Standardy, tak jak je uvedeno interním auditorem CzT v Roční zprávě o činnosti IA za rok 2017.

Oddělení interního auditu Ministerstva pro místní rozvoj děkuje kontrolované osobě za spolupráci a vytvoření podmínek pro provedení kontroly.

#### **Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem veřejnosprávní kontroly bylo projednání kontrolních zjištění s kontrolovanou osobou dne 15. 5. 2018.

#### **Poučení**

Námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu na adresu : *Ministerstvo pro místní rozvoj, oddělení interního auditu, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1* ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.





Protokol byl vyhotoven v Praze dne 3. 5. 2018 v počtu tří výtisků na úrovni originálu.

Počet stran protokolu: 13

**Za kontrolní orgán:**

*vedoucí kontrolní skupiny* .....

*člen kontrolní skupiny* .....

*supervize* .....

**Rozdělovník:**

- Výtisk č. 1 Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism
- Výtisk č. 2 Ministerstvo pro místní rozvoj – oddělení interního auditu
- Výtisk č. 3 Ministerstvo pro místní rozvoj – odbor cestovního ruchu