Příloha k č.j.: MPSV-2024/54047-121

|  |
| --- |
| **RoČNÍ ZPRÁVA O VYKONANÝCH AUDITECH**  **ZA ROK 2023** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zpracovala:** |  | **Předkládá:** |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Datum zpracování:** | **28. února 2024** |

**OBSAH:**

[1. VYSVĚTLENÍ ZKRATEK 3](#_Toc160019374)

[2. ÚVOD 4](#_Toc160019375)

[3. SOUHRN AUDITNÍ ČINNOSTI V ROCE 2023 4](#_Toc160019376)

[4. VYHODNOCENÍ PODLE § 31 ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE 5](#_Toc160019377)

[4.1. Vyhodnocení podle § 31 odst. 3 písm. a) zákona o finanční kontrole 5](#_Toc160019378)

[4.1.1. Úvod 5](#_Toc160019379)

[4.1.2. Dotazníkový průzkum 7](#_Toc160019380)

[4.1.3 Poznatky odboru 12 z auditní činnosti 8](#_Toc160019381)

[4.2 Vyhodnocení podle § 31 odst. 3 písm. b) zákona o finanční kontrole 9](#_Toc160019382)

[4.2.1 Audity provedené Auditním orgánem pro OP PMP 9](#_Toc160019383)

[4.2.2 Audity KB 9](#_Toc160019384)

[4.2.3 Interní audity 10](#_Toc160019385)

[5. HODNOCENÍ PLNĚNÍ ULOŽENÝCH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ 15](#_Toc160019386)

[6. ZÁVĚR 15](#_Toc160019387)

# VYSVĚTLENÍ ZKRATEK

|  |  |
| --- | --- |
| AO | Auditní orgán pro OP PMP |
| CMDB | Configuration Management Database – konfigurační databáze slouží k ukládání informací o konfiguračních položkách jako je např. hardware, software, síťové segmenty nebo lokality |
| ICT | Informační a komunikační technologie |
| ISMS | Information Security Management System – Systém řízení bezpečnosti informací |
| KB | Kybernetická bezpečnost |
| Kritéria 3E | Kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti |
| MPSV | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| NO | Nápravná opatření |
| NPO | Národní plán obnovy |
| OPZ, OPZ+ | Operační program Zaměstnanost, Zaměstnanost+ |
| OP PMP | Operační program potravinové a materiální pomoci |
| PM | Příkaz ministra |
| PRV | Požadavek na rozpočtový výdaj |
| SAP, EKIS | Ekonomický informační systém |
| SGEI | Služby obecného hospodářského zájmu |
| SIEM | Security Information Event Management – systém pro správu bezpečnostních informací a událostí. Jedná se o analytický software, který sbírá a koreluje události z bezpečnostních a síťových zařízení, případně z aplikací. Dokáže identifikovat podezřelé události, jako jsou stažení souborů nebo příliš vysoký přenos informací |
| SR | Státní rozpočet |
| SŘ | Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů |
| ÚP | Úřad práce České republiky |
| VKB | Vyhláška č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních, náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat (vyhláška o kybernetické bezpečnosti) |
| VZMR | Veřejná zakázka malého rozsahu |
| ZAZ | Závěrečná auditorská zpráva |
| Zákon č. 218/2000 Sb. | Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů |
| Zákon o finanční kontrole | Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů |

# ÚVOD

Na základě ustanovení § 31 odst. 3 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 mezinárodně uznávanými standardy[[1]](#footnote-1) předkládá ředitelka odboru 12 ministrovi práce a sociálních věcí Roční zprávu o vykonaných auditech za rok 2023.

# SOUHRN AUDITNÍ ČINNOSTI V ROCE 2023

Z **5** **auditů** zařazených do Plánu auditů Auditního orgánu OP PMP na rok 2023

* bylo všech 5 auditůukončeno, a to:

|  |  |
| --- | --- |
| audit č. 1/2023/AO | Audit účetní závěrky OP PMP, |
| audit č. 2/2023/AO | Vybraný projekt financovaný z OP PMP, |
| audit č. 3/2023/AO | Vybraný projekt financovaný z OP PMP, |
| audit č. 4/2023/AO | Vybraný projekt financovaný z OP PMP, |
| audit č. 5/2023/AO | Operační program potravinové a materiální pomoci na MPSV. |

Ze **4** **auditů** zařazených do Plánu auditů - kybernetická bezpečnost na rok 2023

* byly 3 audityukončeny, 1 audit byl přesunut na rok 2024, a to:

|  |  |
| --- | --- |
| audit č. 1/2023/120 | Audit KB – řízení aktiv - ***na žádost auditované strany přesunut na rok 2024,*** |
| audit č. 2/2023/120 | Audit KB – implementace ISMS (ÚP), |
| audit č. 3/2023/120 | Audit KB – kybernetické bezpečnostní události a incidenty, |
| audit č. 4/2023/120 | Audit KB - implementace ISMS (MPSV). |

Z **5 auditů systému** zařazených do Plánu interních auditů MPSV na rok 2023

* byly 4 audity systému ukončeny, 1 audit byl přesunut na rok 2024, a to:

|  |  |
| --- | --- |
| audit č. 4/2023/121 | Dotace v oblasti poskytování sociálních služeb  s nadregionální či celostátní působností, |
| audit č. 6/2023/121 | Zřizovací listiny, |
| audit č. 8/2023/121 | Dotace – sociální práce, |
| audit č. 10/2023/121 | Kvalita řízení úřadu se zaměřením na vnitřní předpisy***,*** |
| audit č. 12/2023/121 | Inspekce sociálních služeb a pověřených osob - ***z personálních důvodů přesunut na rok 2024***. |

Ze **4** **auditů operace** zařazených do Plánu interních auditů MPSV na rok 2023

* byly všechny 4 audity operace ukončeny, a to:

|  |  |
| --- | --- |
| audit č. 5/2023/121 | Vnitřní řídicí a kontrolní systém - Smlouvy, |
| audit č. 7/2023/121 | Aplikace § 117d zákona o sociálních službách, |
| audit č. 9/2023/121 | Vnitřní řídicí a kontrolní systém - Přímé objednávky na MPSV, |
| audit č. 11/2023/121 | Stížnosti a petice I. |

# VYHODNOCENÍ PODLE § 31 ZÁKONA O FINANČNÍ KONTROLE

## 4.1. Vyhodnocení podle § 31 odst. 3 písm. a) zákona o finanční kontrole

V kapitole 4.1. odbor 12 uvádí své poznatky k hodnocení obecné kvality vnitřního kontrolního systému MPSV na základě metodiky přijaté na MPSV, tj. PM č. 19/2022, Zásady řídící kontroly v podmínkách MPSV. Dále vycházel z provedených auditů   
a dotazníkového průzkumu realizovaného v lednu 2024.

### 4.1.1. Úvod

**Vnitřní kontrolní systém** je součástí finančního řízení organizace zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky, tzn. cílem vnitřního kontrolního systému je zajistit, aby v rámci plnění úkolů veřejné správy bylo s veřejnými prostředky nakládáno   
v souladu s principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. **Řídící kontrola** je součástí vnitřního kontrolního systému. Řídící kontrola v podmínkách MPSV byla pro rok 2023 upravena PM č. 19/2022.

**Funkci příkazců operace** ve vztahu k rozpočtu MPSV v roce 2023 obecně plnil ministr[[2]](#footnote-2)   
a jím pověření zaměstnanci, tj. vrchní ředitelé pro řízení sekce, státní tajemník, ředitelé odborů a určení vedoucí oddělení. Pro vymezení odpovědnosti a pravomoci   
k nakládání s rozpočtovými prostředky je rozhodující jejich druh a objem.

Oběh dokladů a schvalovací postupy řídicí kontroly jsou prováděny příkazci operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním s využitím programového vybavení - ekonomického informačního systému SAP. Schvalování operací je prováděno připojením elektronického podpisu, včetně časové značky, podle zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce[[3]](#footnote-3) k datovým zprávám (soubory PDF a jiné datové soubory, které je možné elektronicky podepsat). Vydávání elektronických podpisů řídila   
a zajišťovala v roce 2023 sekce ekonomická a provozní. Veřejná část certifikátu používaného pro elektronické podepisování je registrována v EKIS. Zde jsou definovány role a uživatelská oprávnění pro osoby pověřené ministrem výkonem funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního.

**Předběžná řídící kontrola** je nejdůležitějším procesem v rámci řídicí kontroly, a proto má být na ni kladen nejvyšší důraz.

Analýza pro tuto zprávu byla vyhotovena z podkladů získaných od správce rozpočtu dne 29. ledna 2024.

Za rok 2023 bylo v rámci předběžné řídicí kontroly evidováno 1213 požadavků na rozpočtový výdaj. Finanční prostředky byly čerpány z 1142 PRV (viz tab.), z nichž bylo 974 individuálních a 239 limitovaných. Ze sestavy poskytnuté správcem rozpočtu vyplývá, že ze zbývajících 71 PRV nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Následně bylo z EKIS zjištěno, že dané PRV jsou bez finančního plnění, anebo byly příkazcem operace připraveny, ale ve workflow nebyly předány ke schválení, popřípadě byla sice částka schválena, ale následně byla ponížena na nulovou hodnotu.

Tab.: Data získaná ze sestavy PRV2023.XLSX (sestava zaslána odborem 62)

|  |  |
| --- | --- |
| Schválená finanční částka PRV – původní | 41 108 428 210 Kč |
| Schválená finanční částka PRV - konečná | 41 956 669 274 Kč | - |
| Čerpané finanční prostředky | 41 419 155 971 Kč | 98,72 % |
| Zůstatek (neodčerpané schválené finanční prostředky) | 537 513 303 Kč | 1,28 % |

**Průběžná řídicí kontrola** slouží ke sledování úplnosti a přesnosti průběhu operací   
a případnému usměrňování jednotlivých provozních a finančních operací. Její provedení by mělo být podloženo zpracováním řádného písemného záznamu (viz PM č. 19/2022 platným pro rok 2023). Průběžnými řídicími kontrolami provedenými jednotlivými příkazci operace nebo jimi pověřenými zaměstnanci nebylo zjištěno nehospodárné, neefektivní   
a neúčelné vynakládání finančních prostředků,byly vždy vynakládány v souladu   
s platnými právními předpisy, případné dílčí nedostatky byly odstraňovány.

**Následná řídicí kontrola** byla v roce 2023 na MPSV upravena v PM č. 19/2022 tak, že ji příkazci operace zajišťovali periodicky, minimálně jedenkrát ročně prostřednictvím pověřených zaměstnanců, za účelem prověření, zkoumání a vyhodnocení správnosti všech údajů u reprezentativního vzorku vybraných operací. O provedené následné řídicí kontrole měla být pořízena Zpráva o výsledku následné řídicí kontroly. Následnými řídicími kontrolami,provedenýminěkterýmipříkazci operace u vybraných operací, nebylo zjištěno, že by došlo v průběhu roku 2023 k nehospodárnému, neefektivnímu a neúčelnému nakládání s finančními prostředky. Zároveň byla přijata taková opatření, aby zjištěné dílčí nedostatky byly odstraněny a bylo zabráněno jejich opakování.

### 4.1.2. Dotazníkový průzkum

Příkazci operace (ke dni 31. prosince 2023 jich bylo celkem 88) byli v rámci sběru informací požádáni o popsání svých zkušeností, komentářů, identifikaci možných rizik nebo komplikací při provádění řídící kontroly. Návratnost odpovědí za jednotlivé útvary byla pouze 33 %.

**Nejdůležitější poznatky, které vyplynuly z odpovědí příkazců operace:**

Následně uvedené informace vyplývají jenom z předložených odpovědí dotazníkového šetření u příkazců operace a správce rozpočtu (odpovědělo pouze 33 % oslovených příkazců operace):

* průběžná řídící kontrola je prováděna ve většině případů u všech operací,
* 45 % příkazců operace zhotovuje písemný záznam o provedené průběžné řídicí kontrole,
* následná řídicí kontrola je prováděna příkazci operace minimálně jedenkrát ročně zkoumáním a vyhodnocováním správnosti všech údajů u reprezentativního vzorku vybraných operací, ve většině případů reprezentativní vzorek operací pokrýval alespoň 5 % celkových výdajů na operace,
* 59 % příkazců operace zhotovuje písemný záznam o provedení následné řídicí kontroly,
* kritéria 3E má nastavena většina příkazců operace a to v souladu se zákonem o finanční kontrole tak, že je zjišťováno zachování poměru kvalita a přínos ve srovnání s vynaloženým objemem finančních prostředků, v podobě minimalizace nákladů na zdroje a dodržení jejich požadované kvality z hlediska potřeb dané činnosti, před výběrem dodavatele služeb je sledována cena v čase a místě obvyklá, finanční prostředky jsou vynakládány na účel, na který jsou alokovány, ve správnou dobu, v dostatečném množství, za služby či produkty v přiměřené kvalitě a za nejvýhodnější cenu, sekce 8 má kritéria rozpracována v řídicí dokumentaci programu OPZ/OPZ+/NPO,
* kritéria 3E jsou revidována u všech příkazců operace, kteří odpověděli na dotazníkové šetření, a to nejen periodicky alespoň 1x ročně, ale i průběžně při výskytu významných změn,
* v rámci nastavení nebo výkonu řídicí kontroly ve většině případů nebyla příkazci operace v roce 2023 přijata žádná nápravná opatření, pouze ve dvou případech byla nápravná opatření přijata – v jednom případě došlo k aktualizaci metodického postupu ve věci hospodaření s prostředky na občerstvení a stravování v rámci neinvestičních projektů a ve druhém případě byl vydán pokyn   
  ke soustavnému upozorňování na povinnosti ostatních představených   
  a jejich podřízených vyplývající z řídicích aktů MPSV k zajištění úsporného čerpání SR na zahraniční spolupráci a soustavná průběžná kontrola čerpání prostředků SR na provádění mezinárodní spolupráce a zahraničních styků   
  v rámci MPSV,
* v roce 2023 příkazci operace dělali změny v již schváleném PRV převážně   
  z důvodu úpravy rozpočtu, zejména navyšování/snižování hodnoty PRV dle aktuálních potřeb,
* dle vyhodnocených dotazníků v roce 2023 žádalo o rozpočtovou změnu 66 % příkazců operace (např. za účelem posílení a optimalizace prostředků na platy dle schválené systemizace, realokace finančních prostředků u akcí programového financování, kdy původní úkol, na který byly finanční prostředky rozpočtovány, byl odsunut nebo nahrazen jiným úkolem, dále došlo k převodu finančních prostředků na odbor 32 na zajištění modernizace elektrické požární signalizace v objektu Na Poříčním právu a na zajištění bezpečnostního systému v objektu Podskalská 19, také byly převedeny prostředky od organizace UNICEF z příjmového účtu na položky služeb v rámci realizace aktivit projektu UNICEF, převod finančních prostředků na nově vzniklý odbor 26, doúčtování kurzových rozdílů, které účtárna realizovala až v lednu 2024,
* příkazci operace vrátili PRV k přepracování v jednom případě, u došlých odpovědí bylo PRV správcem rozpočtu vráceno ve třech případech, a to v jednom případě z důvodu nedostatečného odůvodnění PRV, v dalším z důvodu nadhodnocené částky PRV a v posledním případě z důvodu chybného zadání.

**Postřehy dotázaných k nedostatkům v rámci provádění řídicí kontroly:**

* účtárna nepracuje plynule tak, aby bylo možné průběžně sledovat stav čerpání některých rozpočtových položek - značně se zpožďuje zaúčtování nákladů na položce (PRV) Zahraniční pracovní cesty v cizích měnách, což zkresluje představu   
  o skutečném stavu zůstatku na položce ke konkrétnímu datu a tato situace neumožňuje zodpovědné rozhodování o schvalování dalších zahraničních pracovních cest,
* také praxe zaúčtování kurzových rozdílů na samém konci kalendářního roku způsobuje komplikace, protože v průběhu roku příkazce operace neví, jaký objem prostředků má na PRV za účelem doúčtování kurzových rozdílů zůstat (za rok 2023 to bylo cca 300 tis. Kč).

### 4.1.3 Poznatky odboru 12 z auditní činnosti

Při výkonu auditní činnosti byly zjištěny tyto obecné nedostatky:

1. **Neaktuální akty řízení na MPSV**

V rámci výkonu auditů v roce 2023 auditoři zjistili:

* neaktuálnost vnitřních řídících aktů z důvodu organizačních změn,
* absenci pravidelné aktualizace vnitřních řídících aktů (některé ošetřovaly již neexistující proces, což je způsobeno i absencí procesní mapy na MPSV),
* neprovedené úpravy ve vykonávaných činnostech a odchylky od skutečně vykonávané práce.

1. **Nedostatečné kontrolní mechanismy v nastavení a dodržování řídící kontroly na útvarech MPSV**
2. **Nedodržování zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů**

Nadále přetrvává stav, kdy označování a evidence dokumentů a vedení spisů není   
v souladu s uvedeným zákonem, vyhláškou č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, a PM č. 15/2016 Spisový a skartační řád. Současně se neprovádí dostatečná kontrola dodržování nastaveného spisového a skartačního řádu.

## 4.2 Vyhodnocení podle § 31 odst. 3 písm. b) zákona o finanční kontrole

### 4.2.1 Audity provedené Auditním orgánem pro OP PMP

Základní oprávnění k provádění auditní činnosti Auditního orgánu pro OP PMP vychází   
z čl. 34 nařízení EU č. 223/2014, kde je upraveno, že Auditní orgán provádí audity řádného fungování systému řízení a kontroly operačního programu a audity vhodného vzorku operací na základě vykázaných výdajů. Procesní pravidla jsou zakotvena v § 13a zákona o finanční kontrole (s určitými výjimkami se postupuje dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů), proto i činnost Auditního orgánu je vyhodnocena dle § 31 odst. 3 písm. b) zákona o finanční kontrole. Audit č. 4/2023/AO byl vykonán auditorem KB.

|  |
| --- |
| **1/2023/AO**  Audit účetní závěrky OP PMP |
| **2/2023/AO**  Audit projektu č. CZ.30.X.X/0.0/0.0/16\_004/0000008 „Potravinová a materiální pomoc nejchudším osobám II“ |
| **3/2023/AO**  Audit projektu CZ.30.X.0/0.0/0.0/20\_010/0000049 „Potravinová pomoc dětem ve vážné sociální nouzi v Pardubickém kraji II“ |
| **4/2023/AO**  Audit projektu využití finančních prostředků technické pomoci OP PMP |
| **5/20223/AO**  Operační program potravinové a materiální pomoci na MPSV |
| **Audity byly bez zjištění.** |

### 4.2.2 Audity KB

Audit KB je prováděn minimálně dle požadavků § 16 VKB auditorem KB. Proces výkonu auditu KB na MPSV se řídí zákonem o finanční kontrole, a je upraven interními předpisy odboru interního auditu a kontroly. Při výkonu auditu KB u podřízených organizací se proces výkonu řídí přílohou č. 3 PM č. 3/2016, Statut interního auditu Statut auditního orgánu Operačního programu potravinové a materiální pomoci. V obou případech jsou zohledňovány Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu

|  |  |
| --- | --- |
| **2/2023/120**  Audit KB – implementace ISMS | |
| **Zjištění 1/SV:** Není nastaveno průkazné seznamování zaměstnanců ÚP s akty řízení vydaných MPSV, které jsou pro ně závazné. Stav může mít negativní vliv na úroveň bezpečnostního povědomí uživatelů na ÚP. | **Doporučení:** Nastavit systém průkazného seznamování zaměstnanců ÚP s akty řízení MPSV a provést prokazatelné seznámení. |
| **Schválená NO (5) byla stanovena splnit do 31. 12. 2024.** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **3/2023/120**  Audit KB – kybernetické bezpečnostní události a incidenty | |
| **Zjištění 1/V:** Automatická detekce kybernetických bezpečnostních událostí prostřednictvím SIEM není plně prováděna na všech aktivech s ohledem na dosud nedokončenou identifikaci aktiv a nekompletní CMDB. | **Doporučení:** Provést řádnou klasifikaci aktiv, porovnat aktuálně aplikovaný rozsah detekce  a identifikovaná nepokrytá místa zahrnout do detekce a řádně vést kompletní a aktuální CMDB. |
| **Schválená NO (6) byla stanovena splnit do 31. 3. 2024.** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **4/2023/120**  Implementace ISMS | |
| **Zjištění 1/SV:** Bezpečnostní dokumentace je v částečném souladu s požadavky stanovenými v příloze č. 5 vyhlášky č. 82/2018 Sb., o bezpečnostních opatřeních, kybernetických bezpečnostních incidentech, reaktivních opatřeních, náležitostech podání v oblasti kybernetické bezpečnosti a likvidaci dat. | **Doporučení:** Doplnit chybějící části bezpečnostní dokumentace. |
| **Schválené NO bylo stanoveno splnit do 31. 7. 2024.** | |

### 4.2.3 Interní audity - audity systému (As) a audity operací (Aop)

Při analýze nedostatků podle § 31 odst. 3 písm. b) zákona o finanční kontrole,   
tj. nedostatků vyplývajících z provedených auditů, se podle jednotlivých auditů jako nejzávažnější zjištění jevila tato[[4]](#footnote-4):

|  |  |
| --- | --- |
| **4/2023/121 - As**  Dotace v oblasti poskytování sociálních služeb s nadregionální či celostátní působností | |
| **Zjištění 1/V:** V PM č. 19/2021 nejsou nastaveny evaluační mechanismy, není nastaven proces monitoringu a vyhodnocování cílů, účelu a priorit programu. Přínosy programu nejsou objektivně sledovány a vyhodnocovány, stejně tak není sledováno a vyhodnocováno naplňování výstupů a dopadů poskytnutých intervencí, a to i s vazbou na plnění vizí, cílů  a opatření vyplývajících z Národní strategie rozvoje sociálních služeb 2016-2025 a dalších strategických dokumentů v oblasti sociálních služeb. Tím, že MPSV soustavně nesleduje  a nevyhodnocuje hospodárnost, efektivnost  a účelnost vynakládání výdajů své rozpočtové kapitoly, nepostupuje v souladu s § 39 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. | **Doporučení:** Zavést mechanismy pro vyhodnocování údajů o dosažených výsledcích programu a reálných dopadů intervencí. Jako základní předpoklad vhodně stanovit cíl programu, případně další dílčí cíle. Následně nastavit způsoby monitorování plnění cílů, jejich ověřování a vyhodnocování. Průběžně sledovat a vyhodnocovat hospodárnost, efektivnost  a účelnost vynakládání výdajů. |
| **Zjištění 2/V:** Nejsou stanoveny a popsány odpovědnosti, pravidla a postupy pro vydávání Pověření SGEI, stanovení parametrů pro výpočet výše vyrovnávací platby a její výpočet, nejsou stanoveny parametry a pravidla pro případné navýšení vyrovnávací platby. Nejsou stanoveny odpovědnosti, pravidla a popsány postupy pro hodnocení a kontrolu plnění povinností plynoucích z Pověření SGEI včetně vyhodnocování vyrovnávací platby. | **Doporučení:** Nastavit jednoznačně procesy  a postupy pro vydávání Pověření SGEI, stanovit jednoznačně parametry a postup pro výpočet výše vyrovnávací platby a její změny. Zavést postupy pro hodnocení a kontrolu povinností plynoucích z Pověření SGEI s možností využití benchmarkingu, zavést postupy pro kontrolu  a hodnocení vyrovnávací platby. |
| **Zjištění 3/V:** Nejsou jednoznačně  a srozumitelně popsány podmínky získání dotace a povinnosti pro žadatele a příjemce dotace, resp. poskytovatele sociálních služeb, včetně lhůt a podmínek financování, nejsou jasně a jednoznačně stanovena pravidla pro způsobilost výdajů, čímž je ohroženo naplňování kritérií hospodárnosti, účelnosti  a efektivnosti. Příjemcům dotace není stanovena povinnost předkládat doklady prokazující čerpání dotace. Nejsou tedy dostatečně nastaveny mechanismy pro ověření způsobilosti skutečně realizovaných výdajů. Není nastavena kontrola dvojího financování. | **Doporučení:** Nastavit jednoznačně podmínky dotací a pravidla pro žadatele a příjemce dotace, zejména jasně a srozumitelně vymezit pravidla způsobilosti výdajů. Nastavit pravidla  a postupy pro administrativní ověření způsobilosti skutečně realizovaných výdajů. Zavést povinnost pro příjemce dotace předkládat nejpozději s vyúčtováním dotace soupisku dokladů k jednotlivým výdajům nárokovaným z dotace. |
| **Zjištění 4/V:** Proces dotace v oblasti poskytování sociálních služeb s nadregionální či celostátní působností není s přihlédnutím  k velikosti a složitosti programu dostatečně personálně zajištěn, není zajištěna zastupitelnost. Jsou vykonávány pouze nezbytně nutné úkony (např. administrativní kontrola není řádně zajištěna ve všech případech). Úkony nejsou realizovány  v předepsaných termínech. | **Doporučení:** Zajistit efektivní rozvržení případně navýšení personálních kapacit pro zajištění celého dotačního procesu. |
| **Zjištění 5/V:** Nejsou stanovena jasná, dostatečně srozumitelná, jednoznačná, nediskriminační a transparentní kritéria pro hodnocení žádostí o poskytnutí dotace. Není zajištěno, aby hodnocení bylo prováděno konzistentním a nediskriminačním způsobem. Není popsáno, jak má hodnotitel uvedená kritéria hodnotit a následně vyjádřit kvalitu hodnoceného. Není zajištěna nezávislost hodnotitelů. Nejsou využívány kontrolní listy. | **Doporučení:** Pro posuzování žádostí o dotace zavést kritéria hodnocení s využitím bodové škály, tzn. hodnocení maximálně objektivizovat. Zvážit možnost zajistit hodnocení prostřednictvím externích hodnotitelů. Zavést kontrolní listy pro hodnocení žádostí o dotaci  a popsat, jak má hodnotitel vyjádřit kvalitu hodnocené žádosti o dotaci. |
| **Zjištění 6/V:** Není prováděna dostatečná řídicí kontrola. Nastavené řídicí a kontrolní mechanismy MPSV nejsou dodržovány (např. chybí kontrola čtyř očí). Není pracováno  s identifikovanými riziky, v důsledku čehož došlo k významným zásahům jedné osoby do dotačního procesu, což představuje vysoké riziko podvodu a korupce. | **Doporučení:** V celém procesu poskytování dotace zavést kontrolu čtyř očí, zajistit dodržování nastavených řídicích a kontrolních mechanismů. V rámci řízení rizik průběžně vyhodnocovat plnění nápravných opatření  k jejich eliminaci. |
| **Zjištění 7/V:** Neexistuje dostatečná auditní stopa (audit trail). Nejsou uchovávány dokumenty a doklady způsobilé jednoznačně prokázat, že prostředky dotace byly využity  v souladu s účelem, ke kterému byly poskytnuty. Nejsou detailně specifikovány dokumenty, které je nutno uchovávat, a určena odpovědnost za uchování takových dokumentů. Nejsou nastavena pravidla pro uchovávání zásadních dokumentů tak, aby k nim měly přístup všechny odpovědné osoby. Auditovaná strana nebyla schopna předložit všechny požadované dokumenty. Komunikace  s příjemcem dotace probíhá e-mailem nebo telefonicky, nejsou maximálně využívány informační systémy (IS pro poskytování dotace, datové schránky), nejsou dodržována pravidla spisové služby. | **Doporučení:** Nastavit pravidla a odpovědnosti pro uchovávání dokumentů. Nastavit pravidla pro komunikaci s příjemcem dotace tak, aby byly v maximální možné míře využívány informační systémy. Zajistit dodržování pravidel spisové služby. |
| **Zjištění 8/V:** Nejsou zavedena a řádně uplatňována vhodná opatření k odhalení varovných signálů podvodu a korupce. Korupční rizika nejsou objektivně vyhodnocována. Nejsou plněny povinnosti dle Interního protikorupčního programu ministerstva. Nejsou zavedeny účinné mechanismy k předcházení střetu zájmů. | **Doporučení:** Zavést vhodná opatření  k odhalení varovných signálů podvodu  a korupce, zavést mechanismy k předcházení střetu zájmů. Zavést pravidelné vyhodnocování korupčních rizik. |
| **Zjištění 9/SV:** Prostředky dotace byly vyplaceny před vydáním rozhodnutí  o poskytnutí dotace, při výplatě prostředků dotace tedy nebylo postupováno v souladu s § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, Zásadami vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu ČR nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy  a Zásadami řídicí kontroly na MPSV. | **Doporučení:** Zajistit dodržování nastavených postupů pro výplatu prostředků dotace. |
| **Zjištění 10/SV:** Nejsou dostatečně  a jednoznačně nastaveny a popsány odpovědnosti, pravidla a postupy pro jednotlivé subprocesy a činnosti v rámci dotačního programu. Nejsou dostatečně nastavena pravidla, postupy a odpovědnosti pro hodnocení žádostí o dotaci. Nejsou dostatečně stanoveny lhůty pro jednotlivé činnosti v rámci dotačního programu. Nejsou stanoveny postupy pro monitorování. Pravidla, která jsou nastavena, nejsou dodržována. Není zajištěna transparentnost celého dotačního procesu. | **Doporučení:** Nastavit jednoznačně postupy  v rámci administrace dotace, a to až na úroveň jednotlivých činností, včetně stanovení pravomocí a odpovědností. |
| **Zjištění 11/SV:** Nejsou zavedeny postupy pro vymáhání vratek a neoprávněně vyplacených částek. Nejsou aplikovány postupy dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. | **Doporučení:** Nastavit pravidla a postupy pro vymáhání vratek a neoprávněně vyplacených částek. Zajistit včasné vymáhání prostředků dle 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. |
| **Schválená NO (11) byla stanovena splnit do 31. 12. 2024.** | |

|  |
| --- |
| **5/2023/121 - Aop**  Vnitřní řídicí a kontrolní systém - Smlouvy |
| V rámci auditu nebyla identifikována žádná zjištění. |
| **NO nebylo stanoveno.** |

|  |
| --- |
| **6/2023/121 - As**  Zřizovací listiny |
| V rámci auditu nebyla identifikována žádná závažná zjištění. |
| **Schválené NO bylo stanoveno splnit do 31. 11. 2022. Bylo splněno.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **7/2023/121 - Aop**  Aplikace § 117d zákona o sociálních službách | |
| **Zjištění 1/SV:** Vnitřním předpisem není upraven proces řízení pro odejmutí akreditace vzdělávacímu zařízení a nejsou stanovena přesná kritéria pro její odejmutí. Akreditační komisi nejsou předkládány k posouzení  a rozhodnutí zjištěné nedostatky z kontrol, které porušují §117a odst.3 a Akreditační komise není informována o přijatých nápravných opatření ke kontrolním zjištěním. | **Doporučení:** Ve vnitřním předpise stanovit přesná kritéria pro odejmutí akreditace a zavést povinnost informovat Akreditační komisi  o nedostatcích zjištěných při kontrolní činnosti  a o přijatých nápravných opatření. |
| **Schválená NO (4) byla stanovena splnit do 31. 12. 2023. Byla splněna.** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **8/2023/121 - As**  Dotace – sociální práce | |
| **Zjištění 1/SV:** Prostředky dotace byly vyplaceny před vydáním rozhodnutí  o poskytnutí dotace, při výplatě prostředků dotace tedy nebylo postupováno v souladu s § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, Zásadami vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu ČR nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy  a Zásadami řídicí kontroly na MPSV. | **Doporučení:** Zajistit dodržování nastavených postupů pro výplatu prostředků dotace. |
| **Zjištění 2/SV:** Počet pracovníků na administraci agendy sociální práce je poddimenzovaný. Na administraci agendy je vyčleněn pouze  1 pracovník, není tak zajištěna jeho zastupitelnost. | **Doporučení:** Zajistit dostatečnou personální kapacitu a zastupitelnost na administraci dotačního titulu. |
| **Schválené NO k zjištění č. 1 bylo stanoveno splnit do 31. 5. 2024. Dle vyjádření auditované strany, NO ke zjištění č. 2 nelze splnit ze strany odd. 261, uvedené je v kompetenci vedení MPSV.** | |

|  |  |
| --- | --- |
| **9/2023/121 - Aop**  Vnitřní řídicí a kontrolní systém - Přímé objednávky na MPSV | |
| **Zjištění 1/SV:** U několika přímých objednávek z prověřovaného vzorku bylo zjištěno, že nebyla dodržena Instrukce č. 2/2020 Zásady pro posuzování, schvalování, evidenci, správu a uveřejňování smluv a nebyl naplněn zákon  č. 340/2015, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv  a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, protože nebyly tyto přímé objednávky jako VZMR nad 50 tis. Kč bez DPH vloženy do evidence smluv a následně zveřejněny v registru smluv. Nezveřejněním takové VZMR dochází k neoprávněnému výdaji finančních prostředků. | **Doporučení:** Nastavit kontrolní mechanismy tak, aby nedocházelo k porušování právních předpisů, které se týkají zveřejňování VZMR nad 50 tis. Kč bez DPH v registru smluv. |
| **Návrh závěrečné zprávy bude s auditovanou stranou projednán, nápravná opatření nebyla ministrem ještě uložena.** | |

|  |
| --- |
| **10/2023/121 - As**  Kvalita řízení úřadu se zaměřením na vnitřní předpisy |
| V rámci auditu nebyla identifikována žádná závažná zjištění. |
| **Schválená NO (4) byla stanovena splnit do 31. 5. 2024.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **11/2023/121 - Aop**  Stížnosti a petice I. | |
| **Zjištění 1/SV:** Ve vzorku bylo nalezeno  1 podání, které je podle obsahu žádost  o ochranu před nečinností ÚP ČR dle § 80 SŘ,  a další 3 podání jsou podle obsahu podnět k opatření na ochranu před nečinností. K jejich vyřízení nebyl O 75 příslušný. Namísto předání věcně příslušnému útvaru ministerstva byla tato podání bez dalšího předána ÚP ČR, z toho ve  2 případech nebyl pisatel o předání ani informován. Dále v 1 jiném případě nebylo při vyřizování zohledněno, že pisatelka urguje nevyplacení dávek již potřetí, toto podání bylo bez dalšího předáno ÚP ČR, kopie vyřízení nebyla od ÚP ČR vyžádána a pisatelka nebyla o předání informována. V těchto případech MPSV nezjednalo nápravu nežádoucího stavu, kterou mu ukládá zákon, při ochraně občanů. | **Doporučení:** Věnovat zvýšenou pozornost vyhodnocení obsahu podání, ve kterých pisatel poukazuje na nečinnost v rámci správního řízení, či na nevyplácení dávek a volit odpovídající a vhodný postup k účinnému řešení. V případě předání jinému orgánu vždy pisatele informovat. |
| **Zjištění 2/SV:** V 1 případě bylo v souvislosti  s nesprávným způsobem expedice zjištěno porušení povinné mlčenlivosti dle § 55 odst.  1 zákona o pomoci v hmotné nouzi. Ve  3 případech nebylo usnesení opatřeno všemi zákonnými náležitostmi dle § 69 odst. 1 SŘ.  V 6 případech byla podání, která měla být  z důvodu příslušnosti postoupena usnesením dle § 12 SŘ předána volnou formou a pisatel  o předání nebyl informován. Způsob postupování podání je nejednotný, podání jsou postupována volnou formou či usnesením bez jasného klíče. | **Doporučení:** Věnovat zvýšenou pozornost vyhodnocení obsahu podání a jeho náležitostem a volit režim a způsob vyřízení v souladu se zákonnými požadavky. Sjednotit v závislosti na režimu vyřízení způsob postupování a předávání podání. |
| **Návrh závěrečné zprávy byl s auditovanou stranou projednán, nápravná opatření nebyla ministrem ještě uložena.** | |

# HODNOCENÍ PLNĚNÍ ULOŽENÝCH NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ

K Roční zprávě o vykonaných auditech za rok 2022 nebyla ministrem uložena žádná nápravná opatření. Nápravná opatření vyplývala přímo z jednotlivých auditů, která byla splněna (odbor 12 prováděl monitoring plnění NO).

# ZÁVĚR

Ze zjištění z provedených auditů a průběžného ověřování plnění přijatých NO   
k provedeným auditům vyplývá, že vnitřní kontrolní systém na MPSV lze obecně zhodnotit podle § 31 odst. 3 písm. a) zákona o finanční kontrole **jako nastavený**.

Nejzávažnější zjištění se týkala zejména (shrnutí):

* dotací v oblasti poskytování sociálních služeb s nadregionální či celostátní působností – zjištění jsou systémová a vyskytují se i u jiných dotačních titulů,
* ICT a kybernetické bezpečnosti (není provedena řádná klasifikace aktiv),
* spisové služby, protože zaměstnanci MPSV na různých pozicích mají s ní přetrvávající problémy (dokumentace k operacím jsou vystavovány nebo přijímány bez čísla jednacího, nejsou zakládány spisy ve spisové službě, neexistuje tudíž žádná auditní stopa),
* absence přehledného Organizačního řádu MPSV - nepodařilo se nastavit mapu vlastních procesů na MPSV, nesprávné, neaktuální nebo překonané vnitřní akty řízení, v rámci nastavení kvality úřadu by mohl být tento problém vyřešen.

Doporučení jsou součástí každé ZAZ, další doporučení mimo jednotlivé ZAZ (a z nich vyplývající NO) není nutno ukládat.

1. Standard 1320 „Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu“  
   a Standard 2060 „Předávání zpráv vedení a orgánům společnosti“ podle Mezinárodních Standardů pro profesní praxi interního auditu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Použité funkce jsou myšleny z hlediska genderové rovnosti [↑](#footnote-ref-2)
3. Právní předpisy jsou uváděny ve znění platném v auditovaném období. [↑](#footnote-ref-3)
4. V Roční zprávě jsou uváděny pouze zjištění typu „V“ - zjištění (nedostatky) vysoké významnosti s dopadem na celkové ujištění o fungování řídícího a kontrolního systému, a „SV“ - zjištění středně vyšší významnosti, kdy lze dosáhnout pouze částečného ujištění o funkčnosti procesu (systému, činnosti). [↑](#footnote-ref-4)