



Audit č. 15/2012/123

„Aplikace řídicí funkce MPSV u podřízených organizací“

Závěrečná auditorská zpráva

z auditu provedeného dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“)

Výtisk č.: 1

Počet stran: 21

Vypracováno dne 14. 8. 2013

Obsah

Audit č. 15/2012/123	1
1. Identifikační údaje	4
2. Shrnutí	5
3. Popis auditních prací	7
3.1 Cíl auditu	7
3.2 Rozsah auditu	7
3.3 Auditní techniky	8
3.4 Právní normy a interní akty řízení	8
3.5 Popis auditovaného systému	9
3.5.1 Řídící a koordinační činnost	9
3.5.2 Popis změn	11
3.5.3 Výsledky VSK na FDV ve vztahu k řídicí činnosti MPSV	12
3.5.4 Financování FDV	13
3.5.5 Zřizovatelská funkce ministerstva	14
3.5.6 Vnější akty řízení	15
3.5.7 Řídící kontrola	15
3.5.8 Zřizovatelská funkce vůči v.v.i.	16
3.5.9 Hodnocení vedoucích zaměstnanců OSS a PO	16
3.5.10 Evidence pracovních uskupení	16
3.5.11 Rizika	17
3.5.12 Ověření nápravných opatření z auditu č. 10/2009/123	17
4. Výsledky auditu – zjištění a doporučení	18
5. Podpisy	21

Závěrečná auditorská zpráva (dále jen „Zpráva“) je předávána osobě odpovědné za auditovanou stranu na základě provedeného auditu. Distribuce Zprávy v rámci auditované strany je v působnosti odpovědné osoby za auditovanou stranu. Zpráva může být odborem interního auditu a kontroly MPSV distribuována dalším útvarům MPSV, které nebyly auditovanou stranou, ale měly by být o výsledcích auditu informovány vzhledem k jimi vykonávaným procesům a činnostem. Osoba odpovědná za auditovanou stranu je o této distribuci písemně informována. V případě distribuování Zprávy externím subjektům mimo MPSV je auditovaná strana, příp. jiný útvar MPSV, povinna tento záměr konzultovat s ředitelkou odboru interního auditu a kontroly MPSV.

Přehled zavedených zkratk

Zkratka	Plné znění textu
MPSV, ministerstvo	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
sekce 1	sekce I. náměstkyně ministryně
sekce 2	sekce náměstkyně ministryně pro sociální a rodinnou politiku
sekce 4	sekce náměstkyně ministryně pro trh práce
sekce 6	sekce ekonomická
sekce 7	sekce sociálně pojistných systémů
sekce 8	sekce fondů EU
odbor 14	odbor řízení projektů
odbor 22	odbor sociálních služeb a sociální práce
odbor 23	odbor nepojistných dávkových systémů
odbor 42	odbor služeb trhu práce
odd. 151	oddělení právní (do 1. 4. 2013 odd. 341)
odd. 331	oddělení bezpečnosti, krizového řízení a řízení rizik
VSK	veřejnosprávní kontrola
PM	příkaz ministra
OŘ	Organizační řád MPSV
NI	normativní instrukce
NO	nápravné opatření
ministr/yně	ministr/yně práce a sociálních věcí
NM	náměstek ministra/yně
VO	vedoucí oddělení
POE	pracovník operativní evidence
OSS	organizační složka státu
PO	příspěvková organizace
EU	Evropská unie
IČO	identifikační číslo organizace
v.v.i.	veřejná/é výzkumná/é instituce
ÚP ČR	Úřad práce České republiky
FDV	Fond dalšího vzdělávání
IVBP	Institut výchovy bezpečnosti práce
VÚBP	Výzkumný ústav bezpečnosti práce, v.v.i.
VÚPSV	Výzkumný ústav práce a sociálních věcí, v.v.i.
TI ČR	Technická inspekce ČR
SÚIP	Státní úřad inspekce práce
Zpráva o rizicích	Souhrnná zpráva o stavu řízení rizik v resortu práce a sociálních věcí za rok 2012

1. Identifikační údaje

Název auditu:	Aplikace řídicí funkce MPSV u podřízených organizací
Číslo auditu:	15/2012/123
Audit plánovaný/operativní:	plánovaný
Typ auditu:	audit kombinovaný
Auditované období:	rok 2013, v případě věcných souvislostí též období předcházející a následující
Auditovaný subjekt:	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR <ul style="list-style-type: none">• sekce I. náměstka ministryně• sekce náměstka ministryně pro sociální a rodinnou politiku - 2• sekce náměstka ministryně pro trh práce - 4• sekce sociálně pojistných systémů - 7
Místo konání auditu:	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
Výkon auditu:	od 1. 2. 2013 do 24. 5. 2013
Vedoucí auditorského týmu:	
Členové auditorského týmu:	
Rozdělovník Zprávy:	výtisk č. 1 - odbor 12 výtisk č. 2 - I. NM výtisk č. 3 - NM sekce 2 výtisk č. 4 - NM sekce 4 výtisk č. 5 - VŘ sekce 7

2. Shrnutí

Cílem auditu, který probíhal od 1. 2. 2013 do 24. 5. 2013, bylo ověřit nastavení řídicích funkcí Ministerstva práce a sociálních věcí (dále i „MPSV“) ve vztahu k vybraným přímo řízeným organizacím.

Součástí auditu se stalo i ověření dostatečné účinnosti přijatých nápravných opatření k auditu č. 10/2009/123 „Činnost MPSV ve vztahu k podřízeným organizacím“, a to ve vazbě na uskutečněné a probíhající organizační a personální změny na MPSV, které se promítají do odpovědností za řízení a koordinaci přímo řízených organizací. K 16 identifikovaným zjištěním byla v roce 2010 auditovanými stranami přijata nápravná opatření na základě úkolů ministra č. 286/2010 - 290/2010. Přetrvávající závažnější nedostatky jsou promítnuty do jednotlivých zjištění a doporučení MPSV v rámci kapitoly 4 - Výsledky auditu.

V působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí je k datu 1. 1. 2013 celkem 13 přímo řízených organizací, z toho 4 organizační složky státu (OSS), 7 příspěvkových organizací (PO) a 2 veřejné výzkumné instituce (v.v.i.).

Ověření nastavení systému řízení, provádění koordinační a kontrolní činností, hodnocení a řízení systému rizik bylo provedeno u České správy sociálního zabezpečení, Státního úřadu inspekce práce, Úřadu pro mezinárodněprávní ochranu dětí, Technické inspekce České republiky, Ústavu sociální péče pro tělesně postižené v Hrabyni, Centra sociálních služeb pro osoby se zrakovým postižením v Brně-Chřlících, Centra Kociánka, Centra pobytových a terénních sociálních služeb Zbůch, Diagnostického ústavu sociální péče v Tluskově, Výzkumného ústavu práce a sociálních věcí, Výzkumného ústavu bezpečnosti práce a Fondu dalšího vzdělávání. Z důvodu probíhající komplexní kontroly na Úřadu práce České republiky, který v průběhu auditu vykonával Nejvyšší kontrolní úřad, se audit podrobněji nezabýval touto organizací.

Rozsah auditu, popis systému a použité techniky jsou podrobně uvedeny v rámci Kapitoly 3 - Popis auditních prací. Podrobný popis zjištění, včetně doporučení, je uveden v Kapitole 4 – Výsledky auditu. Opatření k nápravě k jednotlivým zjištěním a doporučením budou uvedena v Příloze - Akční plán po projednání Návrhu Závěrečné auditorské zprávy s auditovanými stranami.

V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 8 zjištění, 3 s vysokou mírou významnosti, 4 se středně vyšší mírou významnosti a 1 se středně nižší mírou významnosti.

Jako vysoce riziková byla vyhodnocena organizace Fond dalšího vzdělávání, u které byla v době konání auditu současně uskutečněna zaměstnanci MPSV veřejnosprávní kontrola na místě. Fond dalšího vzdělávání vznikl nestandardním způsobem v průběhu roku 2011 ze státní příspěvkové organizace Institut výchovy bezpečnosti práce. Problematickým se též jeví způsob zavedení „mezd“ pro zaměstnance a financování činnosti této organizace.

Za zjištění středně vyšší významnosti označil auditorský tým přetrvávající nedostatky v ukládání, archivaci a zpřístupnění zřizovacích listin a zásadních dokumentů přímo řízených organizací. Na MPSV doposud nebyl nastaven systém práce s těmito dokumenty včetně odpovědnosti konkrétních vedoucích pracovníků za jejich vydání, aktualizaci, archivaci a zveřejnění.

Auditorský tým na základě provedeného auditu konstatuje, že nastavený řídicí a kontrolní systém vůči přímo řízeným organizacím a postupy dané vnitřními předpisy u MPSV nejsou dostačující a plně funkční. Nedostatky byly shledány v nastavení řídicí kontroly a v nastavených vztazích mezi zřizovatelem a přímo řízenou organizací u vybraných organizací.

Finálním výstupem z auditu bude Závěrečná auditorská zpráva.

3. Popis auditních prací

3.1 Cíl auditu

Audit byl realizován na základě pověření k provedení auditu ze dne 10. 12. 2012 a dodatku k pověření č. 1 ze dne 3. 1. 2013 dle schváleného Ročního plánu auditů na rok 2012. Cílem auditu bylo ověřit nastavení řídicích funkcí Ministerstva práce a sociálních věcí ve vztahu k vybraným přímo řízeným organizacím. Z důvodu probíhající komplexní kontroly na Úřadu práce České republiky Nejvyšším kontrolním úřadem, audit se podrobněji nezabýval vztahy k této organizaci.

Obecným cílem auditu bylo zformulovat a poskytnout odborný auditní názor na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicího a kontrolního systému, s jakým je zajišťováno dodržování právních a vnitřních předpisů a jejich vzájemný soulad, dodržování stanovených postupů a opatření přijatých v mezích těchto předpisů a postupů, ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Dalším cílem auditu bylo ověření plnění přijatých nápravných opatření k auditu č.10/2009/123 „Činnost MPSV ve vztahu k podřízeným organizacím“.

3.2 Rozsah auditu

Audit přezkoumal následující oblasti:

- nastavení systému řízení a koordinace přímo řízených organizací,
- řídicí, koordinační a kontrolní činnost,
- systém hodnocení a řízení rizik,
- stav plnění přijatých nápravných opatření z auditu č. 10/2009/123.

Zejména byly prověřeny následující činnosti a skutečnosti:

- právní rámec, úprava vnitřními předpisy MPSV, soulad s právními předpisy,
- nastavení a realizace řídicí a koordinační činnosti,
- zřizovatelská a zakladatelská funkce MPSV,
- dodržování nastavených postupů, odpovědností a pravomocí,
- aktuálnost a ucelenost dokumentace související se vznikem a postavením přímo řízených organizací,
- správa, evidence a archivace listin dokládající vznik a postavení přímo řízených organizací,
- spolupráce mezi útvary MPSV,
- způsoby komunikace s přímo řízenými organizacemi,
- naplňování požadavků na vnitřní kontrolní systém, řídicí kontrola,
- vyhledávání a identifikace rizik, přijímání opatření k jejich zmírnění, popř. vyloučení,
- realizace přijatých nápravných opatření z auditu č. 10/2009/123,
- zprávy o plnění přijatých nápravných opatření od auditovaných stran.

3.3 Auditní techniky

Pro účely auditu byly využity následující techniky:

- analýza dokumentů,
- analýza postupů,
- dotazníky,
- rozhovory,
- výběr vzorku,
- ověřování,
- porovnávání,
- hodnocení vybraných procesů.

Při výkonu auditu byla použita metodika v souladu se zákonem o finanční kontrole, mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, PM č. 3/2008 - „Statut interního auditu a Statut pověřeného subjektu auditního orgánu“ a zásadami a postupy stanovenými ředitelkou odboru interního auditu a kontroly formou řízené dokumentace, tj. „Zásadami pro uplatňování auditních postupů“.

3.4 Právní normy a interní akty řízení

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „rozpočtová pravidla“),
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o majetku ČR“),
- Zákon ČNR č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 359/1990 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 174/1968 Sb., o státním odborném dozoru nad bezpečností práce, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 73/2011 Sb., o Úřadu práce ČR a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o ÚP ČR“),
- Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o zaměstnanosti“),
- Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),

- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu,
- Příkazy ministra č. 9/2012, 1/2013, 11/2013 „Organizační řád MPSV“,
- Příkazy ministryně č. 26/2012, 27/2012, 9/2013 „Organizační struktura MPSV“,
- Příkaz ministra č. 20/2010 „Zásady řídicí kontroly v podmínkách MPSV“, včetně Dodatků č. 1 – 3, (dále jen „PM č. 20/2010“),
- Příkaz ministra č. 10/2008 „Zásady hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu na Ministerstvu práce a sociálních věcí“,
- Příkaz ministra č. 28/2003 „Zásady přípravy, vydávání a evidence příkazů ministra a vnitřních aktů řízení MPSV ČR“, včetně Dodatků č. 1 – 5,
- Příkaz ministra č. 35/2006 „Řídicí akty a ostatní písemná komunikace MPSV vůči podřízeným organizacím, (dále jen „PM č. 35/2006“),
- Příkaz ministra č. 9/2009 „Pravidla pro systém řízení rizik“, (dále jen „PM č. 9/2009“),
- Normativní instrukce č. 20/2009 „Pravidla pro systém řízení rizik v organizačních složkách státu a příspěvkových organizacích v působnosti MPSV“,
- Příkaz ministra č. 27/2010 „Zásady realizace programového financování v podmínkách MPSV“,
- Příkaz ministra č. 16/2011 „Postup při obsazování pracovních míst vedoucích zaměstnanců přímo řízených organizací MPSV, jmenovaných ministrem práce a sociálních věcí, (dále jen PM č. 16/2011“),
- Příkaz ministra č. 6/2008 „Zásady evidence členství zaměstnanců MPSV v pracovních uskupeních“, (dále jen „PM č. 6/2008“),
- Instrukce NM č. 6/2007 „Zásady pracovní činnosti pracovníků operativní evidence“,
- Instrukce VŘ sekce ekonomické č. 6/2012 „Postupy účtování transferů poskytovaných z úrovně MPSV a souvisejících oblastí“.

3.5 Popis auditovaného systému

3.5.1 Řídicí a koordinační činnost

Nastavení systému řízení a koordinace činností vůči přímo řízeným organizacím je dáno Organizačním řádem MPSV (dále i „OŘ“). OŘ v bodech 1.3.7. a 1.3.8 definuje řídicí a koordinační činnost vůči přímo řízeným organizacím a stanoví, kteří vedoucí pracovníci provádějí tuto činnost vůči přímo řízeným organizacím.

Ve vztahu k přímo řízeným organizacím provádí řídicí a koordinační činnosti:

- a) **náměstek ministryně pro sociální a rodinnou politiku** vůči Úřadu pro mezinárodněprávní ochranu dětí, Centru pobytových a terénních sociálních služeb Zbůch, Centru sociálních služeb pro osoby se zrakovým postižením v Brně – Chrlících, Centru Kociánka, Diagnostickému ústavu sociální péče v Tloskově, Ústavu sociální péče pro tělesně postižené v Hrabyni a dále plní funkci zřizovatele vůči Výzkumnému ústavu práce a sociálních věcí,
- b) **I. náměstek ministryně** vůči Fondu dalšího vzdělávání,

- c) **náměstek ministryně pro trh práce** vůči Úřadu práce České republiky, Státnímu úřadu inspekce práce, Technické inspekci České republiky a dále plní funkci zřizovatele vůči Výzkumnému ústavu bezpečnosti práce,
- d) **vrchní ředitel sekce sociálně pojistných systémů** vůči České správě sociálního zabezpečení.

V působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí je k 1. 1. 2013 **celkem 13 přímo řízených organizací, z toho 4 organizační složky státu, 7 příspěvkových organizací a 2 veřejné výzkumné instituce.** Jejich přehled včetně změn, které se uskutečnily od předcházejícího auditu z roku 2009, zachycuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1

poř. č.	Název organizace k 31.12.2009	Název organizace k 1.1.2013	Změna/ datum změny	řídící a koordinační funkce
	Organizační složky státu	Organizační složky státu		
1.	Česká správa sociálního zabezpečení	Česká správa sociálního zabezpečení	-	VŘ sekce 7
2.	Státní úřad inspekce práce	Státní úřad inspekce práce	-	NM sekce 4
3.	Úřady práce	Úřad práce České republiky	Sloučení 77 ÚP do ÚP ČR od 1.4.2011	NM sekce 4
4.	Úřad pro mezinárodněprávní ochranu dětí	Úřad pro mezinárodněprávní ochranu dětí	-	NM sekce 2
	Organizační složky státu	Příspěvkové organizace		
5.	Ústav sociální péče pro zrakově postižené v Brně - Chrlicích	Centrum sociálních služeb pro osoby se zrakovým postižením v Brně - Chrlicích	Změna názvu a formy zřízení z OSS na PO od 1.1.2013	NM sekce 2
6.	Ústav sociální péče pro tělesně postiženou mládež v Brně – Králově Poli	Centrum Kociánka	Změna názvu a formy zřízení z OSS na PO od 1.1.2013	NM sekce 2
7.	Ústav sociální péče pro tělesně postiženou mládež ve Zbůchu	Centrum pobytových a terénních sociálních služeb Zbůch	Změna názvu a formy zřízení z OSS na PO od 1.1.2013	NM sekce 2
8.	Diagnostický ústav sociální péče v Tloskově	Diagnostický ústav sociální péče v Tloskově	Změna formy zřízení z OSS na PO od 1.1.2013	NM sekce 2
	Příspěvkové organizace	Příspěvkové organizace		
9.	Ústav sociální péče pro tělesně postižené v Hrabyni	Ústav sociální péče pro tělesně postižené v Hrabyni	-	NM sekce 2

10.	Institut výchovy bezpečnosti práce	Fond dalšího vzdělávání	Změna činnosti, názvu, sídla od 15.6.2011	I.NM
11.	Institut technické inspekce Praha	Technická inspekce České republiky	Změna názvu od 1.1.2010	NM sekce 4
	Veřejné výzkumné instituce	Veřejné výzkumné instituce		
12.	Výzkumný ústav práce a sociálních věcí	Výzkumný ústav práce a sociálních věcí	-	NM sekce 2
13.	Výzkumný ústav bezpečnosti práce	Výzkumný ústav bezpečnosti práce	-	NM sekce 4

Odkazy na organizace v působnosti či zřízené MPSV, bez aktualizace názvů ústavů sociální péče, jsou zveřejněny na internetových stránkách MPSV pod ikonou „Důležité odkazy (specializované registry)“.

3.5.2 Popis změn

Úřad práce České republiky (dále jen „ÚP ČR“) byl zřízen s účinností od 1. dubna 2011 zákonem o ÚP ČR. Dříve zřízené úřady práce podle zákona o zaměstnanosti se považují za krajské pobočky a kontaktní pracoviště těchto krajských poboček ÚP ČR.

Z organizačních složek státu se 4 **ústavy sociální péče** transformovaly na státní příspěvkové organizace podle § 96a zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách a na základě vydaných „Opatření o vydání zřizovací listiny“ č. j. 2012/98046-341 s účinností od 1. 1. 2013. Současně došlo i ke změně názvů u 3 těchto organizací.

Na základě „Opatření o vydání zřizovací listiny“ č. j. 2009/83749 došlo s účinností od 1. 1. 2010 k přejmenování organizace Institut technické inspekce Praha na **Technickou inspekci České republiky** (dále jen „TI ČR“). TI ČR je organizací státního odborného dozoru nad bezpečností vyhrazených technických zařízení s působností, úkoly a oprávněními danými zákonem č. 174/1968 Sb. Dle § 2 citovaného zákona je TI ČR podřízena Státnímu úřadu inspekce práce.

Fond dalšího vzdělávání (dále i „FDV“) vznikl transformací státní příspěvkové organizace Institut výchovy bezpečnosti práce (dále i „IVBP“) s odvoláním na ustanovení § 54 odst. 2 a § 5 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., zákon o majetku ČR. Transformace IVBP, se sídlem Cejl 10, 658 38 Brno, IČO 00405698, na FDV, se sídlem Na Maninách 20, Praha 7, IČO 00405698, probíhala ve 2 krocích:

- Opatřením ministra č. j. 2011/45455-341 z 15. 6. 2011 byl změněn název příspěvkové organizace, základní účel a předmět činnosti,
- Opatřením ministra č. j. 2012/39633-341 z 24. 5. 2012 bylo změněno sídlo organizace.

Vznikla tak zcela nová organizace s jiným účelem a předmětem činnosti a s jiným sídlem organizace pod stejným IČO. Předmětem činnosti IVBP byly odborné činnosti v oblasti výchovy a vzdělávání k bezpečnosti a ochraně zdraví při práci. Předmětem

činnosti FDV je poskytování a organizace vzdělávání pro konkurenceschopnost a získávání a správa prostředků pro tuto činnost a odborná podpora při přípravě legislativy v oblasti celoživotního vzdělávání v národním a mezinárodním kontextu. V souvislosti s novým OŘ (PM č. 1/2013) platným od 3. 1. 2013 přešla funkce řídicí a koordinační činnosti vůči FDV ze sekce fondů EU (8) na sekci I. náměstka ministryně (1).

3.5.3 Výsledky VSK na FDV ve vztahu k řídicí činnosti MPSV

Ve dnech 13. - 22. 2. 2013 se na FDV, na základě písemného pověření č. 2013/124 vydaného Ing. Ludmilou Müllerovou, ministryní práce a sociálních věcí, uskutečnila veřejnosprávní kontrola na místě (VSK), kterou provedl tým pracovníků MPSV. Na základě provedeného šetření byly zjištěny skutečnosti níže uvedené.

MPSV v dopise č. j. 2012/10763 - 6 ze dne 3. 2. 2012 sdělilo Ministerstvu financí, že „PO FDV přechází od 1. 2. 2012 na odměňování dle § 109, odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů tzn., že za vykonanou práci bude zaměstnancům této organizace příslušet mzda. Jako důvod je uváděna skutečnost, že náklady na platy a odměny za pracovní pohotovost nejsou plně zabezpečovány z příspěvku na činnost, ale jsou kryty vlastní činností PO, zejména v oblasti přípravy, administrace, řízení a implementace projektů a programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a poradenských služeb v oblasti vzdělávání a zaměstnanosti“. Prostředky na platy a ostatní osobní náklady nebudou v návaznosti na změnu způsobu odměňování součástí závazného limitu mzdových nákladů a počtu zaměstnanců PO kapitoly 313 - MPSV na rok 2012.

Ministerstvo financí ve svém dopise č. j. 22 673/2012/14 - 141 ze dne 24. 2. 2012 sdělilo, že „akceptuje vyjmutí PO FDV ze mzdové regulace a snižuje na základě žádosti MPSV limit počtu zaměstnanců a mzdových nákladů u PO kapitoly 313 MPSV. FDV nebude s účinností od 1. 1. 2012 předávat data do Informačního systému o platech“.

Dle § 109 zákoníku práce přísluší zaměstnanci za vykonanou práci mzda, plat nebo odměna. Dle odst. 2 § 109 zákoníku práce je mzda peněžité plnění a plnění peněžité hodnoty poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci za práci, není-li v tomto zákoně dále stanoveno jinak.

Dle odst. 3 § 109 zákoníku práce je plat peněžité plnění poskytované za práci zaměstnanci zaměstnavatelem, kterým je stát, územní samosprávný celek, státní fond, d) *příspěvková organizace, jejíž náklady na platy a odměny za pracovní pohotovost jsou plně zabezpečovány z příspěvku na provoz poskytovaného z rozpočtu zřizovatele nebo z úhrad podle zvláštních právních předpisů, nebo školská právnická osoba (zkrácená citace).*

V roce 2012 FDV realizoval projekty spolufinancované z prostředků EU nebo se podílel na jejich realizaci tzv. formou in - house zakázky v celkové hodnotě 1,4 mld. Kč. Projekty jsou v různém stupni rozpracovanosti. Jedná se o tzv. měkké projekty, zejména o vzdělávací akce a tvorbu podkladových materiálů na tyto akce. Významná část prostředků alokovaných na jednotlivé projekty je spotřebovávána formou osobních nákladů.

3.5.4 Financování FDV

Činnost FDV je zajišťována prostředky ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtové kapitoly MPSV formou neinvestičního příspěvku na provoz a dále prostředky v rámci projektů operačních programů - Lidské zdroje a zaměstnanost (MPSV) a Vzdělávání pro konkurenceschopnost (MŠMT) na základě vydaných Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Pro rok 2013 byl FDV stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 2 mil. Kč, který byl organizaci, z důvodu jejího požadavku, zaslán v plné výši dvěma platebními poukazy již v průběhu I. čtvrtletí 2013. Na základě požadavku FDV ze dne 20. 3. 2013 adresovanému správci rozpočtu MPSV (VŘ sekce 6) a následné žádosti odboru 14 ze dne 22. 3. 2013 o souhlas k povolení čerpání „nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů“ v roce 2013 ve výši 10 mil. Kč vyslovil VŘ sekce 6, jako správce rozpočtu, souhlas s navýšením a čerpáním příspěvku na provoz FDV o částku 10 mil. Kč tj. na 12 mil. Kč pro rok 2013. Takto uvolněné prostředky byly FDV, po provedení předběžné řídicí kontroly, jednorázově převedeny platebním poukazem ze dne 24. 4. 2013 na FDV.

FDV dopisem č. j. FDV-173/2013 ze dne 26. 3. 2013 adresovaného na sekci 6 požaduje od MPSV, z důvodu zajištění plynulého financování pro zajištění své činnosti, stanovení pravidel a správného postupu při nakládání s přidělenými prostředky ze strany zřizovatele. FDV ve svém dopise uvádí, že:

„Veškeré finanční toky jsou v rámci FDV prováděny přes jeden účet bez ohledu na to, zda se jedná o finanční prostředky na projekty nebo o prostředky na zajištění vlastní činnosti FDV. Finanční prostředky jsou v návaznosti na vydaná Rozhodnutí o poskytnutí dotace poukazovány ze strany poskytovatele s až několikaměsíčním zpožděním po vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, případně nejsou poskytovány v očekávané výši. Vzhledem k uvedenému používá FDV v rámci jednoho rozpočtového roku dotace na provoz jako dotace na projekty a opačně. Po skončení rozpočtového roku dochází k přeúčtování prostředků tak, že dotace na provoz i dotace na projekty jsou použity jak bylo stanoveno, ale tento stav nelze zajistit v rámci rozpočtového roku.“

Na problematiku rizikového financování upozorňuje FDV MPSV také ve své Zprávě o stavu řízení rizik z prosince 2012.

Na dopis FDV reagovala sekce 6 tím, že připravila návrh dopisu VŘ sekce 6, ve kterém sděluje FDV základní informace ke způsobu financování s odkazem na konkrétní ustanovení právních předpisů a závěry z nich vyplývající. Návrh zmíněného dopisu byl zaslán odboru 12 ke stanovisku. Odbor 12 vyhodnotil odpověď na dopis FDV zpracovanou sekci 6 jako nedostatečnou a mimo jiné doporučil zpracovat analýzu konečné výše finančních potřeb na zajištění činnosti FDV v roce 2013 a v rámci aplikace řídicí, koordinační, metodické a kontrolní činnosti vůči FDV vydat sekci 1, ve spolupráci s ekonomickým odborem, vnější akt řízení, který by pro FDV nastavil konkrétní systém pro hospodaření s finančními prostředky určené na jeho činnosti, včetně kontrol a definování postihu za neoprávněné použití peněžních prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu i z rozpočtu EU a to ve vztahu jak k české legislativě, tak k stanoveným podmínkám EU.

Hospodaření příspěvkových organizací stanovují v § 53 rozpočtová pravidla, dle kterých je příspěvková organizace povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Úhrady, ke kterým se PO zaváže v běžném roce, nesmí překračovat její rozpočet na tento rok. Jestliže skutečná výše nákladů a výnosů v průběhu rozpočtového roku neodpovídá jejich rozpočtované výši a je předpoklad, že může být zhoršen rozpočtovaný hospodářský výsledek, je PO povinna učinit opatření, která zajistí jeho vyrovnání.

3.5.5 Zřizovatelská funkce ministerstva

Podle bodu 1.4.1 OŘ patří do vyhrazené pravomoci ministra zejména:

- i) rozhodovat o zřízení, zásadních změnách a zrušení podřízených organizací, stanovit předmět jejich činnosti a schvalovat jejich statuty,
- j) jmenovat a odvolávat v součinnosti s personálním odborem generálního inspektora nebo ředitele přímo řízených organizací na základě příslušných zákonů.

V resortu MPSV bylo z celkového počtu 13 organizací 5 organizací zřízeno na základě speciálního zákona a 8 organizací zřizovací listinou. Vztahy mezi MPSV jako zřizovatelem a organizacemi jsou upraveny ve statutech, pokud byly jednotlivé statuty vydány.

Stejnopisy zřizovacích listin a dalších dokumentů zásadní povahy, upravujících vztah mezi ministerstvem a přímo řízenými organizacemi spravuje podle OŘ v sekci I. NM oddělení právní. Přehled o způsobu zřízení organizací a vydání statutů podává tabulka č. 2.

Tabulka č. 2

poř.č.	název organizace	způsob zřízení	statut
1.	Česká správa sociálního zabezpečení	zákon č. 582/1991 Sb.	z 18.3.2011 a dodatek č. 1 z 19.12.2011
2.	Státní úřad inspekce práce	zákon č. 251/2005 Sb.,	nemá
3.	Úřad práce České republiky	zákon č. 73/2011 Sb.,	z 1.4.2011
4.	Úřad pro mezinárodněprávní ochranu dětí	zákon č. 359/1999 Sb.,	z 31.3.2010
5.	Technická inspekce České republiky	zákon č. 174/1968 Sb., zřizovací listina z 24.11.2009, účinnost od 1.1.2010	z 28.5.2010
6.	Fond dalšího vzdělávání	zřizovací listina z 15.6.2011, účinnost od 15.6.2011	nemá
7.	Centrum sociálních služeb pro osoby se zrakovým postižením v Brně - Chrlicích	zřizovací listina z 20.12.2012, účinnost od 1.1.2013	z 9.7.2010

8.	Centrum Kociánka	zřizovací listina z 20.12.2012, účinnost od 1.1.2013	z 9.7.2010
9.	Centrum pobytových a terénních sociálních služeb Zbůch	zřizovací listina z 20.12.2012, účinnost od 1.1.2013	z 9.7.2010
10.	Diagnostický ústav sociální péče v Tloskově	zřizovací listina z 20.12.2012, účinnost od 1.1.2013	z 9.7.2010
11.	Ústav sociální péče pro tělesně postižené v Hrabyni	zřizovací listina z 1.12.2000, účinnost od 1.12.2000	z 27.7.2010
12.	Výzkumný ústav práce a sociálních věcí	zřizovací listina z 29.2.2008, účinnost od 1.1.2007	z 1.5.2010
13.	Výzkumný ústav bezpečnosti práce	zřizovací listina ze 14.3.2008, účinnost od 1.1.2007	nemá

3.5.6 Vnější akty řízení

Ministerstvo realizuje svoji řídicí, koordinační, metodickou a kontrolní pravomoc vůči podřízeným organizacím vnějšími akty řízení. K zajištění jednotného postupu při realizaci agendy řídicích aktů vůči podřízeným organizacím byl vydán PM č. 35/2006. Vnějšími akty řízení jsou - „normativní instrukce“, „informace“ a „výklad právního předpisu“. Normativní instrukce (dále i „NI“) jsou zveřejňovány na extranetových stránkách MPSV ve složce „Přehled vnějších aktů řízení“. Jsou zde chronologicky zveřejňovány NI od roku 2006 do současnosti.

3.5.7 Řídicí kontrola

PM č. 20/2010 vymezuje odpovědnosti a pravomoci vedoucích zaměstnanců při nakládání s rozpočtovými prostředky MPSV podle jejich objemu nebo druhu a vymezuje povinnosti vedoucích zaměstnanců v rámci řídicí kontroly. V souvislosti s organizačními a personálními změnami na MPSV, v důsledku kterých došlo ke změně OR MPSV, byly provedené změny promítnuty do nastavení řídicí kontroly v Dodatcích č. 1 – č. 4 k PM č. 20/2010. Správu rozpočtových položek zajišťují pracovníci operativní evidence (dále jen „POE“). POE je pověřený příkazcem operativní správou jednotlivých položek rozpočtu, průběžně sleduje čerpání rozpočtových prostředků, informuje příkazce o stavu čerpání rozpočtových prostředků a připravuje pro příkazce podklady v rámci předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly. Postupy pro výkon agendy operativní evidence prostředků státního rozpočtu přidělených jednotlivým útvarům MPSV jsou uvedeny v Instrukci NM č. 6/2007 „Zásady pracovní činnosti POE“.

Instrukce VŘ sekce ekonomické č. 6/2012 „Postupy účtování transferů poskytovaných z úrovně MPSV a souvisejících oblastí“ upravuje postupy účtování o poskytovaných dotacích a jimi generovaných příjmech (evropské podíly u projektů spolufinancovaných ze zahraničí, zejména ze strukturálních fondů), jejich finanční vypořádání a související činnosti. Dále obsahuje ustanovení, že v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem je poskytována dotace i zřízeným PO, když jsou v postavení příjemce prostředků nebo v případě jejich zapojení do realizace projektů jiných subjektů – útvarů MPSV (ustanovení se vztahuje na financování FDV). Prostředky jsou uvolňovány na základě požadavků věcně odpovědných útvarů, které předávají ekonomickému odboru potřebné podklady pro jejich rozpočtování, výplatu

a účtování. Za zatřídění výdajů podle rozpočtové skladby mají odpovědnost pracovníci POE.

3.5.8 Zřizovatelská funkce vůči v.v.i.

Dle bodu 1.3.8. OŘ-zřizovatelské funkce, vykonává koordinační a řídicí činnosti vůči VÚPSV náměstek ministryně pro sociální a rodinnou politiku a vůči VÚBP náměstek ministryně pro trh práce. Vymezení odpovědnosti a pravomoci vedoucích zaměstnanců při nakládání s rozpočtovými prostředky MPSV je stanoveno v PM č. 20/2010. Tento příkaz vymezuje zásady řídicí kontroly při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyhodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Příkazcem podle objemu výdajů pro výdaje přesahující částku 20 mil. Kč je I. NM, příkazci pro výdaje přesahující částku 7,5 mil. Kč a nepřesahující částku 20 mil. Kč jsou vrchní ředitelé. Příkazci, určení podle specifického druhu výdajů nejsou v PM č. 20/2010, vzhledem k provedeným Dodatům č. 2 a 3, konkrétně pro VÚPSV a VÚBP určení. Řídicí kontrola ve vztahu k v.v.i. probíhá v současné době, dle zaběhnuté praxe, tj. že příslušné operace zajišťuje v rámci řídicí kontroly u VÚPSV odbor 22 (formální kontrola-vystavení platebního poukazu) a odbor 23 (věcná kontrola). Vůči VÚBP tyto operace zajišťuje odbor 42.

3.5.9 Hodnocení vedoucích zaměstnanců OSS a PO

Pro nastavení jednotného, efektivního a transparentního systému pro obsazování pracovních míst vedoucích zaměstnanců přímo řízených organizací MPSV včetně způsobu jejich hodnocení (kromě v.v.i.), byl vydán PM č. 16/2011. V případě v.v.i. se postupuje podle zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů. Obsazování pracovních míst vedoucích zaměstnanců se realizuje formou výběrového řízení s pětiletou periodicitou. Hodnocení činnosti stávajícího vedoucího zaměstnance mají provádět náměstci ministra nebo vrchní ředitelé sekcí, a to po každém roce jejich působení ve funkci. Hodnocení se poskytují prostřednictvím personálního odboru I. NM. V případě, že hodnocení stávajícího vedoucího zaměstnance potvrzují jeho předpoklady pro výkon funkce, může ministr rozhodnout o nerealizaci výběrového řízení a ponechání stávajícího vedoucího zaměstnance na vedoucím místě, a to na základě vlastního rozhodnutí nebo na návrh náměstka ministra nebo vrchního ředitele sekce.

3.5.10 Evidence pracovních uskupení

K zajištění informovanosti o členství zaměstnanců MPSV v pracovních uskupeních byl vydán PM č. 6/2008. Na intranetu MPSV byla zřízena evidence dle jednotlivých typů uskupení, včetně seznamu správců evidence za jednotlivé útvary. V evidenci jsou též uvedeni členové dozorčích rad v.v.i. PM stanovuje, že každá sekce a odbor přímo podřízený ministrovi má jednoho určeného správce evidence, který zodpovídá za aktuálnost seznamu správců evidence na intranetu MPSV. Zaměstnanec MPSV je pak povinen příslušnému správci evidence nahlásit vznik nebo zánik svého členství v pracovním uskupení a další údaje týkající se pracovního uskupení nezbytné pro evidenci a to do pěti pracovních dnů ode dne, kdy nová skutečnost nastala. (Viz dále bod 3.5.12 Ověření nápravných opatření z auditu č. 10/2009/123).

3.5.11 Rizika

Na MPSV upravuje práci s riziky PM č. 9/2009. Pro OSS a PO vydalo MPSV NI č. 20/2009. Dle OŘ koordinuje systém řízení rizik oddělení bezpečnosti, krizového řízení a řízení rizik (odd. 331). Souhrnná zpráva o stavu řízení rizik v resortu práce a sociálních věcí za rok 2012 (dále jen „Zpráva o rizicích“), kterou předložil NM sekce 3 na 6. poradě vedení konanou dne 7. 2. 2013, je zveřejněna na intranetu MPSV. Zpráva o rizicích poskytuje informace o vyhodnocených rizicích za MPSV i za přímo řízené organizace v resortu MPSV. Ve Zprávě o rizicích je konstatováno, že identifikaci rizik za rok 2012 neprovedla TI ČR. Údaje ve Zprávě o rizicích dávají přehled o identifikovaných rizicích dle jednotlivých sekcí na MPSV a přímo řízených organizací, stupni významnosti rizik, pravděpodobnosti jejich výskytu a dopadu na činnost organizace. Součástí Zprávy o rizicích je jmenný seznam sekčních správců rizik a odpovědného vedoucího zaměstnance za útvar MPSV.

3.5.12 Ověření nápravných opatření z auditu č. 10/2009/123

Součástí auditu bylo i ověření plnění přijatých nápravných opatření (dále jen „NO“) NO k auditu č. 10/2009/123 „Činnost MPSV ve vztahu k podřízeným organizacím“ ve vazbě na uskutečněné, ale i probíhající organizační a personální změny na MPSV, které se promítají do odpovědností za řízení a koordinaci přímo řízených organizací. Auditovaným stranám bylo uloženo přijmout NO k 16 identifikovaným zjištěním na základě úkolů ministra č. 286/2010 - 290/2010. Auditované strany ve stanoveném termínu tj. do 31. 1. 2011 podaly zprávu o přijetí NO. Auditorský tým konstatuje, že doposud nebyl/a:

- formálně nastaven postup informování vedoucího pracovníka MPSV, který vykonává řídicí a koordinační činnost, o nepřítomnosti vedoucího přímo řízené organizace na pracovišti a o jeho zastupování. Dle zavedené praxe je nepřítomnost vedoucího přímo řízené organizace nahlašována telefonicky na MPSV příslušnému vedoucímu pracovníkovi. Zastupování uvnitř organizace je nastaveno vnitřními předpisy,
- nastaven systém tvorby, ukládání, aktualizace a archivace zřizovacích listin a dokumentů, týkající se zřízení/založení organizací;
- vydán dokument, který by aktuálně nastavoval vzájemné vztahy mezi SÚIP a MPSV, SÚIP a inspektoráty a SÚIP a TI ČR;
- zaveden vzájemný soulad evidencí o členech dozorčích rad v.v.i. zveřejněných na intranetových stránkách MPSV (pod odkazem Pracovní uskupení) a na internetových stránkách těchto institucí (VÚPSV, VÚBP),
- dostatečně prováděna práce s riziky ze strany vedoucích pracovníků a správců rizik.

Přetrvávající závažnější nedostatky jsou promítnuty do jednotlivých zjištění a doporučení MPSV v rámci kapitoly 4 - Výsledky auditu.

4. Výsledky auditu – zjištění a doporučení

Zjištění jsou klasifikována podle závažnosti od nejvýznamnějších k nejméně závažným (V - vysoké významnosti, SV – střední vyšší významnosti, SN – středně nižší významnosti, M – malé významnosti).

- V **zjištění (nedostatky) vysoké významnosti s dopadem na celkové ujištění o řídicím a kontrolním systému**, tj. nemůže být dosaženo přiměřeného ujištění o funkčnosti procesu (systému, činnosti), jsou ohroženy základní požadavky (cíle),
- SV **zjištění středně vyšší významnosti**, nedostatky související s nastavením řídicího a kontrolního systému s částečným dopadem na jeho nastavení (průřezového charakteru) a lze dosáhnout pouze částečného ujištění o funkčnosti procesu (systému, činnosti), základní požadavky (cíle) jsou omezeny,
- SN **zjištění středně nižší významnosti**, která mají vliv na fungování základních požadavků (cílů) auditované oblasti nebo se jedná o zjištění opakujícího se charakteru,
- M **zjištění malé významnosti**, jednorázového a malého vlivu na fungování základních požadavků (cílů) auditované oblasti, převážně doporučujícího charakteru.

Zjištění vysoké významnosti:

Zjištění č. 1 (V): FDV vznikl s odvoláním na ustanovení § 54 odst. 2 a § 5 odst. 1 zákona o majetku státu. Dle § 54 odst. 2 však může nová organizace být zřízena/založena jen v případech a za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem. Ustanovení § 5 se netýká příspěvkové organizace, ale pouze organizačních složek státu.

Doporučení: Provést nezávislé právní posouzení způsobu zřízení FDV jako PO ve smyslu zákona o majetku státu. Na základě výsledků posouzení učinit závěry týkající se oprávněnosti zřízení FDV.

Zjištění č. 2 (V): Prostředky na platy a ostatní osobní náklady FDV nejsou v návaznosti na změnu způsobu odměňování součástí závazného limitu mzdových nákladů a počtu zaměstnanců PO kapitoly 313 – MPSV, přestože základem příjmů FDV jsou dotace na projekty a příspěvek od zřizovatele, ze kterých jsou hrazeny osobní náklady zaměstnanců FDV. Na tyto finanční prostředky je přitom pohlíženo jako na výdaje ze státního rozpočtu dle § 7 rozpočtových pravidel.

Doporučení: Přejít zpět na odměňování dle § 109, odst. 3 zákoníku práce, protože osobní náklady zaměstnanců FDV jsou vypláceny z prostředků státního rozpočtu.

Zjištění č. 3 (V): FDV nemá nastaven postup pro nakládání s finančními prostředky pro zajištění své činnosti, které jsou poskytovány MPSV formou neinvestičního příspěvku na provoz a na projekty spolufinancované z prostředků EU.

Navýšení neinvestičního příspěvku na provoz FDV v roce 2013 ze 2 mil. Kč na 12 mil. Kč k datu 24. 4. 2013 bylo sice v rámci schvalovacího postupu při provedení předběžné řídicí kontroly ze strany příkazce operace odsouhlaseno, nebyly ale doloženy doklady, které by dokládaly nezbytnost připravované operace, zejména ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy ve smyslu § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Doporučení: Zpracovat analýzu konečné výše finančních potřeb na zajištění činnosti FDV v roce 2013, včetně vyhodnocení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Jestliže vedení MPSV rozhodne, že je efektivnější, hospodárnější a účelnější zpracovávat projekty prostřednictvím FDV než prostřednictvím zaměstnanců odboru 14, (vznikl na MPSV k 1. 1. 2013 a v době auditu zaměstnával cca 30 lidí), potom by měla sekce 1 vydat pro FDV v rámci aplikace řídicí, koordinační, metodické a kontrolní činnosti, ve spolupráci s ekonomickým odborem normativní instrukci jako vnější akt řízení, který by pro FDV nastavil systém hospodaření s finančními prostředky určené na jeho činnost.

Provádět schvalovací postupy při předběžné řídicí kontrole příkazcem operace ve smyslu § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Zjištění středně vyšší významnosti:

Zjištění č. 4 (SV): Organizační řád MPSV obecně stanovuje, že právní oddělení spravuje stejnopisy zřizovacích listin a dalších dokumentů zásadní povahy, upravující vztah mezi ministerstvem a těmito organizacemi. V praxi se tato skutečnost projevuje tak, že právní oddělení „pouze založí“ dokumenty, pokud je obdrží od odpovědných pracovníků za řídicí a koordinační činnost přímo řízených organizací.

Doporučení: Vymezit vzájemné vztahy mezi vedoucími pracovníky MPSV vykonávajícími řídicí a koordinační činnost u přímo řízených organizací a právním oddělením MPSV. Stanovit odpovědnost mezi právním oddělením a vedoucími pracovníky sekcí za úplnost, správnost a kompletnost zřizovacích listin a dokumentů zásadní povahy.

Zjištění č. 5 (SV): Na MPSV není nastaven systém jednotného ukládání originálů zřizovacích listin a dalších dokumentů týkajících se vzniku a změn přímo řízených organizací a zpřístupnění těchto dokumentů pro potřeby ostatním zaměstnancům MPSV. Není nastaven systém pro zapůjčování originálů těchto dokumentů.

Doporučení: Nastavit systém vydávání, aktualizace, ukládání, archivace a zpřístupnění dokumentů zásadní povahy. Umožnit přístup k těmto dokumentům např. jejich digitalizací a zveřejněním na intranetu MPSV.

Zjištění č. 6 (SV): Doposud nebyl vydán dokument, kterým by byly aktuálně nastaveny vztahy mezi MPSV jako zřizovatelem a SÚIP jako přímo řízenou organizací, vztahy mezi SÚIP a jeho oblastními inspektoráty a dále mezi SÚIP a TI ČR ve smyslu § 2 zákona č. 174/1968 Sb., o státním odborném dohledu nad bezpečností práce.

Doporučení: Vydat dokument, který by podrobně upravil postavení a vztahy mezi MPSV a SÚIP, SÚIP a jeho oblastními inspektoráty a SÚIP a TI ČR.

Zjištění č. 7 (SV): Vnitřní kontrolní systém MPSV jednoznačně nestanovuje pravomoci a odpovědnosti při provádění řídicí kontroly vůči VÚPSV v.v.i. V současné době, dle zaběhnuté praxe, provádí operace týkající se formální kontroly a vystavení platebního poukazu POE na odboru 22. Věcnou kontrolu zajišťuje odbor 23. Veškerá související dokumentace k prováděným operacím není k dispozici na odboru 22 u POE. Část podkladů je uložena na odboru 22, část na odboru 23. Mezi odbory 22 a 23 není zajištěna dostatečná vzájemná součinnost.

Doporučení: V rámci sekce 2 jednoznačně stanovit výkon řídicí kontroly vůči VÚPSV v.v.i.

Zjištění středně nižší významnosti:

Zjištění č. 8 (SN): Ze zveřejněného přehledu normativních instrukcí (NI) na extranetových stránkách MPSV nelze zjistit, které NI jsou v současné době aktuální. NI neobsahují informaci, zda byly nahrazeny novými NI nebo zrušeny bez náhrady. Tyto skutečnosti nejsou do přehledu průběžně vyznačovány.

Doporučení: Doplnit PM č. 35/2006 o postupy průběžné aktualizace zveřejněných vnějších aktů řízení (NI) na extranetu. Provést revizi vydaných NI. U neplatných NI vyznačit v přehledu, že NI byla zrušena jinou NI, nebo že NI ruší dříve vydanou NI, popř. byla zrušena bez náhrady obdobně, jako je tomu u vnitřních aktů řízení MPSV.

5. Podpisy

Zprávu vypracovaly:

Vedoucí auditorského týmu	Podpis

Členové auditorského týmu	Podpis

Supervizi provedla a Zprávu předkládá:

Ředitelka odboru interního auditu a kontroly	Podpis