Příloha k Č. j.: MPSV-2024/198678-121

**Závěrečná auditorská zpráva**

##### z auditu č. 2/2024/121

#####  „Proces vyřazování a likvidace majetku“

provedeného dle zákona č. 320/2001 Sb.,

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Počet stran: 16 Vypracováno dne 9. 9. 2024

## Použité zkratky

|  |  |
| --- | --- |
| **Zkratka** | **Plné znění textu** |
| AS | auditovaná strana |
| AT | auditorský tým |
| IS SAP | ekonomický informační systém MPSV |
| Instrukce nebo Instrukce č. 5/2018 | Instrukce č. 5/2018, Zásady pro pořizování, správu, evidenci a vyřazování majetku na MPSV |
| LK  | Likvidační komise MPSV |
| MPSV nebo ministerstvo | Ministerstvo práce a sociálních věcí |
| NZAZ | návrh Závěrečné auditorské zprávy |
| PM č. 31/2005 | Příkaz ministra č. 31/2005, Likvidační komise MPSV, ve znění příslušných Dodatků |
| Odbor 32 | odbor vnitřní správy |
| Odbor 33 | odbor koordinace státní služby a právní podpory správních činností |
| Odd. 322 | oddělení správy majetku a autoprovozu |
| Odd. 325 | oddělení provozu budov a dětských skupin |
| Odd. 623 | oddělení provozní účtárny |
| PM č. 4/2020 | příkaz ministryně číslo 4/2020 Škodní komise MPSV, její statut a jednací řád |
| Pověření | Pověření k prováděním úkonů vymezených v PM č. 31/2005 ministrovi |
| ŘO12 | ředitelka odboru interního auditu a kontroly |
| ŘO32 | ředitel odboru vnitřní správy |
| ŘO33 | ředitel odboru koordinace státní služby a právní podpory správních činností |
| S6 | sekce ekonomická a provozní |
| ŠK  | Škodní komise MPSV |
| VŘ6 | vrchní ředitel pro řízení sekce ekonomické a provozní |
| zákon o finanční kontrole | zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů |
| zákon o majetku | zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů |
| zákon o státní službě nebo ZSS | zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů |
| zákoník práce  | zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů |
| Zpráva nebo ZAZ | Závěrečná auditorská zpráva  |

**Obsah:**

[Použité zkratky 2](#_Toc172539961)

[1. Identifikační údaje 4](#_Toc172539962)

[2. Shrnutí 5](#_Toc172539963)

[3. Právní normy a interní akty řízení 6](#_Toc172539964)

[4. Popis auditních prací 7](#_Toc172539965)

[4.1 Cíl auditu 7](#_Toc172539966)

[4.2 Rozsah auditu 7](#_Toc172539967)

[4.3 Použité metody a postupy 8](#_Toc172539968)

[4.4 Způsob výběru vzorku 8](#_Toc172539969)

[5. Popis auditovaného systému 8](#_Toc172539970)

[6. Výsledky auditu – zjištění a doporučení 15](#_Toc172539971)

[7. Podpisy 16](#_Toc172539972)

**Příloha k ZAZ:**

Příloha č. 1 – Akční plán

**Závěrečná auditorská zpráva** je předána osobě odpovědné za auditovanou stranu. Distribuce Zprávy v rámci auditované strany je v působnosti odpovědné osoby za auditovanou stranu. Zprávy 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. V případě distribuování Zprávy externím subjektům mimo MPSV, musí být respektována omezení týkající se distribuce.

Pokud Zpráva obsahuje osobní údaje, je auditovaná strana povinna přijmout vhodná technická a organizační opatření, aby nemohlo dojít k přístupu neoprávněných osob k osobním údajům.

# Identifikační údaje

|  |  |
| --- | --- |
| **Název auditu:** | **Proces vyřazování a likvidace majetku** |
| **Číslo auditu:** | 2/2024/121 |
| **Audit plánovaný/mimořádný:** | plánovaný |
| **Typ auditu:** | systému |
| **Auditované období:** | rok 2023 a roky s ním věcně související |
| **Auditovaná strana:** | * Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
* sekce ekonomická a provozní
 |
| **Rozdělovník Zprávy:** | 1x odbor interního auditu a kontroly1x sekce ekonomická a provozní |

# Shrnutí

Cílem auditu bylo ověřit nastavený systém vyřazování a likvidace majetku MPSV s ověřením na vzorku, včetně fungování likvidační a škodní komise. V průběhu auditu byl rozsah cíle upraven, a to tak, že činnost škodní komise nebyla vzhledem k aktuální legislativní situaci, stávajícímu nejednotnému přístupu soudů ve věci náhrady škody v rámci služebního poměru a zejména z důvodu nejednoznačné právní úpravy zákona o státní službě, auditována.

V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 1 zjištění se středně nižší mírou významnosti. Zjištění s vysokou mírou významnosti, se středně vyšší mírou významnosti ani s nízkou mírou významnosti nebyla identifikována. Podrobný popis zjištění včetně doporučení je uveden v [Kapitole 6 – Výsledky auditu](#_Výsledky_auditu_–) – zjištění a doporučení. Opatření k nápravě k identifikovanému zjištění a doporučení bude uvedeno v ZAZ v Akčním plánu po projednání NZAZ s auditovanou stranou.

ZAZ byla vypracována na základě projednání NZAZ s auditovanou stranou a doplněna o přílohu č. 1 Akčního plánu. NZAZ byl zaslán auditované straně k případným připomínkám a stanovisku dne 21. 8. 2024. Auditorský tým NZAZ projednal s auditovanou stranou a na základě projednání vypracoval ZAZ. Akční plán, který AT obdržel od auditované strany ve stanoveném termínu jako návrh opatření k nápravě k danému zjištění a doporučení uvedeným v NZAZ, je přílohou ZAZ.

Auditorský tým na základě provedeného auditu konstatuje, že základní interní předpis ošetřující oblast fungování likvidační komise se neaktualizuje v časové vazbě na uskutečňované změny auditovaného procesu, tj. neodpovídá zavedeným/ realizovaným postupům v této oblasti, používaným vzorům dokumentů a provedeným organizačním změnám na MPSV.

**Celkově zjištěný stav nemá závažné dopady na úroveň řídícího a kontrolního systému ministerstva jako celku. Rizika v této oblasti nejsou identifikováná a nepracuje se s analýzou rizik. Nastavený systém funguje.**

Auditorský tým děkuje zaměstnancům MPSV, kteří byli osloveni při realizaci auditu, za jejich vstřícnost a efektivní spolupráci při provádění auditu.

# Právní normy a interní akty řízení

* Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů
* Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
* Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
* Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů
* Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, 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 (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
* Příkaz ministra č. 31/2005, Likvidační komise MPSV, ve znění příslušných Dodatků
* Příkaz ministra č. 4/2020, Škodní komise MPSV, její statut a jednací řád
* Příkaz ministra č. 19/2022, Zásady řídící kontroly v podmínkách MPSV, ve znění příslušných Dodatků
* Instrukce náměstka ministerstva č. 12/2009, Pokyny pro vyřazování majetku pořízeného na výplatu dávek státní sociální podpory, pomoci v hmotné nouzi a sociálních služeb z evidence majetku MPSV
* Instrukce č. 5/2018, Zásady pro pořizování, správu, evidenci a vyřazování majetku na MPSV
* Instrukce náměstka pro řízení sekce zaměstnanosti a nepojistných sociálních dávek č. 4/2018, Metodika pro evidenci a správu nehmotných výsledků výzkumu a vývoje MPSV

# Popis auditních prací

## Cíl auditu

Cílem auditu bylo ověřit nastavený systém vyřazování a likvidace majetku MPSV s ověřením na vzorku, včetně fungování likvidační a škodní komise. V průběhu auditu byl rozsah cíle upraven tak, že činnost ŠK nebyla vzhledem k aktuální legislativní situaci, stávajícímu nejednotnému přístupu soudů ve věci náhrady škody v rámci služebního poměru a zejména z důvodu nejednoznačné právní úpravy zákona o státní službě, auditována.

## Rozsah auditu

Auditorský tým ověřoval následující subprocesy:

* vnitřní a vnější předpisy v auditované oblasti,
* organizace a nastavení činností pro vyřazování a likvidaci majetku na

MPSV,

* zřízení a jednání LK a ŠK,
* naplňování požadavků na vnitřní kontrolní systém,
* systém hodnocení a řízení rizik v auditované oblasti.

V rámci subprocesů prověřil následující oblasti:

* vnitřní předpisy upravující auditovanou oblast, jejich aktuálnost
 a dostatečnost,
* soulad vnitřních předpisů s platnou legislativou,
* podněty k vyřazení a likvidaci majetku,
* postupy při vyřazování a likvidaci majetku MPSV,
* evidence a úplnost záznamů o vyřazení a likvidaci majetku MPSV

 v informačních systémech (IS SAP, Intranet),

* složení LK a ŠK a způsob jmenování jejích členů,
* působnost LK v rámci MPSV, její pravomoce a odpovědnosti,
* nastavení vztahů s jednotlivými útvary MPSV včetně přímo řízených

 organizací,

* svolávání, příprava a průběh zasedaní LK,
* výstupy z jednání LK,
* evidence dokumentace dokládající činnost LK a jejích závěrů včetně

 úplnosti a aktuálnosti,

* nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému,
* dodržování nastavených řídicích a kontrolních postupů,
* analýza rizik a jejich řízení.

## Použité metody a postupy

Při výkonu auditu byla použita metodika v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, PM č. 3/2016 „Statut interního auditu a Statut auditního orgánu Operačního programu potravinové a materiální pomoci“ a zásadami a postupy stanovenými ředitelkou odboru interního auditu a kontroly formou řízené dokumentace, tj. „Zásadami pro uplatňování auditních postupů“.

Pro účely auditu byly využity tyto techniky:

* analýza postupů daných vnitřními předpisy,
* analýza a rozbor dokumentů,
* ověření na vzorku,
* dotazníky,
* rozhovory.

## Způsob výběru vzorku

Podkladem pro výběr vzorku byly seznamy nepotřebného majetku, poskytnuté auditovanou stranou a předložené útvary MPSV k projednání LK s návrhem na jejich vyřazení v roce 2023. V roce 2023 se uskutečnilo 6 jednání LK, při kterých byly předloženy návrhy na vyřazení 2 796 položek. Do auditního vzorku bylo náhodným výběrem ze 3 jednání LK zařazeno 9 položek nepotřebného majetku.

Vybraný vzorek dle inventárního čísla majetku:

A-00003303-00, P-00002539-00, D-00002509-00, H-00003300-00, Z-00029460-00, Z-00063083-00, Z-00065107-00, X-00140390-00, X-00141848-00.

K vybranému vzorku AS doložila příslušnou dokumentaci – žádost o vyřazení nepotřebného majetku, soupis majetku, zápis z jednání LK, posudek odborné firmy, rozhodnutí o nepotřebnosti, referátník k vyřazení majetku z evidence a scan obrazovky z IS SAP.

# Popis auditovaného systému

Organizační nastavení

Dle Organizačního řádu MPSV odpovídá za pořizování, správu, evidenci a vyřazování majetku na MPSV sekce ekonomická a provozní (S6), odbor vnitřní správy (32), který spolupracuje s oddělením provozní účtárny (623). V souvislosti se změnami stavu majetku v evidenci majetku a účetnictví MPSV jsou prováděny příslušné účetní operace v IS SAP. Podklady pro vyřazování nepotřebného majetku za ministerstvo připravuje oddělení provozu budov a dětských skupin (325), které vede LK a navrhuje řešení jednotlivých případů.

Hlavním vnitřním předpisem, který upravuje auditovanou oblast je Instrukce č. 5/2018, která v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění … a vyhláškou č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, stanovuje postupy pro pořizování, správu, evidenci a vyřazování majetku na MPSV. Součástí výše uvedené Instrukcejsou postupy pro přípravu, vyřazení a likvidaci majetku, včetně předkládání návrhů na vyřazení majetku LK.

PM č. 31/2005 stanovuje činnost LK, která je upravena přílohami k tomuto vnitřnímu předpisu - Statut LK, Jednací řád LK a Zásady pro jednání LK. Tento vnitřní předpis, který nabyl účinnosti v roce 2005, včetně čtyř Dodatků, není v současné době již aktuální vzhledem k organizačním změnám na MPSV, zavedeným/realizovaným postupům v této oblasti, používaným vzorům dokumentů a informačním systémům.

Dalšími vnitřními předpisy, které na MPSV upravují postupy pro vyřazení majetku, který byl pořízen pro specifické účely, jsou Instrukce náměstka ministra č. 12/2009, Pokyny pro vyřazování majetku pořízeného na výplatu dávek SSP, pomoci v hmotné nouzi a sociálních služeb z evidence majetku MPSV a Instrukce náměstka pro řízení sekce zaměstnanosti a nepojistných sociálních dávek č. 4/2018, Metodika pro evidenci a správu nehmotných výsledků výzkumu a vývoje MPSV. Dle sdělení auditované strany nebyl v roce 2023 podán návrh na vyřazení/likvidaci majetku, který byl pořízen na výplatu dávek státní sociální pomoci, pomoci v hmotné nouzi a v sociálních službách a správu nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, proto nebyl u tohoto druhu majetku vybrán žádný vzorek.

Likvidační komise

LK byla na MPSV zřízena jako poradní orgán ministra pro posuzování nepotřebnosti majetku, ke kterému náleží MPSV příslušnost hospodaření a určení způsobu likvidace tohoto majetku. Organizační zajištění, působnost a činnost LK je vymezena v přílohách PM č. 31/2005.

Činnost LK administrativně a organizačně zajišťuje tajemník LK. Přehled členů LK je zveřejněn na intranetu MPSV v záložce Pracovní uskupení.

Jednání LK upravuje Jednací řád, podle kterého jednání svolává tajemník, kterému jsou doručovány podklady pro jednání LK. Tajemník tyto materiály ukládá v souladu s ustanovením skartačního a archivačního řádu. Jednání vede předseda, případně jím pověřený člen. LK je usnášeníschopná, jsou-li přítomni nejméně 3 její členové. O závěrech komise sepíše tajemník zápis, který podepisuje předseda a tajemník. Zápis je spolu s referátníkem a Rozhodnutím o nepotřebnosti majetku předkládán VŘ6 k rozhodnutí.

Dle Statutu je LK pětičlenná a skládá se z předsedy, tajemníka a tří členů. Předsedu, tajemníka a členy LK v roce 2019 jmenovala, na základě svého Pověření od ministryně, státní tajemnice. V auditovaném období byla předsedkyní LK vedoucí oddělení provozu budov a dětských skupin (325) a tajemníkem zaměstnanec stejného oddělení. V jakém případě členství v LK zaniká není ve jmenování uvedeno a zároveň není ani upraveno v PM č. 31/2005. AT byly předloženy jmenovací listiny členů LK a dále Pověření od ministryně/ministra pro státní tajemnici a VŘ6 k provádění úkonů vymezených v PM č. 31/2005.

Ministr dne 28. 6. 2022 pověřil dle § 7 zákona o majetku VŘ6 prováděním úkonů vymezených v PM č. 31/2005 ministrovi a s tím související vydávání rozhodnutí o dočasné nebo trvalé nepotřebnosti majetku ministerstva v souladu s § 14 odst. 7 zákona o majetku. Toto Pověření VŘ6 zaniká jeho písemným odvoláním, skončením služebního poměru pověřené osoby k MPSV či změnou služebního poměru, na jejímž základě přestane pověřená osoba vykonávat službu na služebním místě. Současně bylo předloženo k výše zmíněným úkonům Pověření pro státní tajemnici vydané předchozí ministryní dne 27. 5. 2019. Její Pověření mělo zaniknout písemným odvoláním nebo skončením služebního poměru. Písemné odvolání nebylo AT předloženo a služební poměr státní tajemnice stále trvá. Z vydaných Pověření není zřejmé, jak na obě vydaná Pověření pohlížet, zda přijmout vyjádření AS, že nově vydané Rozhodnutí anuluje předchozí. Postup při vydávání nových Pověření určeným vedoucím zaměstnancům ministrem není nikde konkrétně stanoven a popsán. Rovněž na ministerstvu není vedena žádná evidence vydaných a platných Pověření vydaných ministrem, takže není zřejmé, které úkony, v jakém rozsahu a časovém vymezení ministr na jiné zaměstnance delegoval.[[1]](#footnote-1)

LK se dle Statutu schází dle potřeby tak, aby všechny případy byly včas projednány s ohledem na nutnost vyřazení či dalšího využití majetku. V roce 2023 se LK sešla šestkrát a projednala 2 796 položek v celkové hodnotě 83 454 658 Kč. Údaje o jednání LK jsou zaznamenány v Tabulce č. 1.

Tabulka č. 1 – jednání Likvidační komise MPSV

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **poř.č.** | **zápis LK ze dne**  | **druh majetku** | **počet položek** | **částka v Kč** | **referátník Návrh na vyřazení** | **refer. LK o nepotřebnosti** | **Rozhodnutí VŘ/S6** | **ref. pro odpis majetku z evidencí** | **Znalecký posudek** |
| 1 | 22.05.2023 | nábytek | 15 | 30 542,00 | z 5.5.2023 | z 29.5.2023 | z 29.5.2023 | 27.06.2023 | ne |
|   |   | nábytek | 264 | 742 924,37 | z 5.5.2023 | z 29.5.2023 | z 29.5.2023 | 27.06.2023 | ne |
|   |   | IT technika | 236 | 33 822 834,34 | z 9.5.2023 | z 29.5.2023 | z 29.5.2023 | 27.06.2023 | Anect z 9.5.2023 |
| 2 | 20.06.2023 | elektrospotřebiče | 87 | 197 016,90 | z 31.5.2023 | z 20.6.2023 | z 22.6.2023 | 27.06.2023 | Ing. Lad. Drbohlav z 26.5.2023 |
| 3 | 11.07.2023 | web portál projektu SOVZ | 1 | 108 900,00 | z 27.6.2023 | z 11.7.2023 | z 11.7.2023 | 03.08.2023 | ne |
| 4 | 03.08.2023 | mobily | 59 | 160 963,98 | z 13.7.2023 | z 3.8.2023 | z 8.8.2023 | 16.08.2023 | Eltodo z 13.7.2023 |
| 5 | 10.10.2023 | výpočetní technika - PC, NTB | 110 | 1 598 627,00 | z 12.9.2023 | z 10.10.2023 | z 11.10.2023 | 24.10.2023 | Eltodo z 12.9.2023 |
|   |   | SW, HW, příslušenství | 1 914 | 46 565 138,40 | z 12.9.2023 | z 10.10.2023 | z 11.10.2023 | 23.10.2023 | Eltodo z 11.9.2023 |
| 6 | 29.11.2023 | elektrospotřebiče | 110 | 227 711,03 | z 8.11.2023 | z 29.11.2023 | z 30.11.2023 | 11.12.2023 | Ing. Lad. Drbohlav z 2.10.2023 |
|   |   | **CELKEM** | **2 796** | **83 454 658,02** |   |   |   |   |   |

Součástí PM č. 31/2005 jsou Zásady pro jednání LK, kde jsou stanoveny postupy pro projednání návrhů na vyřazení nepotřebného, poškozeného, nefunkčního a neopravitelného majetku.

Podklady pro jednání komise připravuje odbor 32, na základě těchto podkladů LK připravuje doporučení pro ministra, resp. VŘ6 ve věci rozhodnutí o nepotřebnosti majetku, ke kterému ministerstvu náleží příslušnost hospodařit.

Majetek, který byl v roce 2023 po projednání v LK a vydaném Rozhodnutí o nepotřebnosti majetku prohlášen za nepotřebný byl buď určen pro ekologickou likvidaci nebo pro bezúplatný převod ve veřejném zájmu. Bezúplatný převod lze provést v případech, kdy je majetek nepotřebný, neprodejný a nemá o něj zájem žádná organizační složka státu ani státní organizace. Bezúplatně lze věc převést pouze ve veřejném zájmu nebo je-li bezúplatný převod hospodárnější než jiný způsob likvidace majetku. AS uvedla, že se na ministerstvo obvykle obracejí neziskové organizace s žádostmi o tento již vyřazený (nepotřebný a neprodejný) majetek. AS doložila, že v roce 2023 došlo ke třem bezúplatným převodům nepotřebného majetku, a to Ministerstvu pro místní rozvoj (webportál v hodnotě 108 900 Kč) a Technické inspekci ČR, státní příspěvkové organizaci (notebooky v hodnotě 378 53,02 Kč), oběma institucím na základě Zápisu o změně příslušnosti hospodaření s majetkem státu a neziskové organizaci Místní místním, z.ú. (mobilní telefony v hodnotě 161 963,98 Kč) na základě Smlouvy o bezúplatném převodu majetku státu.

Součástí PM č. 31/2005 je také formulář – Zápis o vyřazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který není dle sdělení AS využíván, protože již neodpovídá aktuálním požadavkům. Potřebné dokumenty (formuláře) jsou součástí IS SAP – modul Majetek. Při účetním odepsání konkrétního zlikvidovaného majetku se automaticky promítne příslušná operace i v evidenci majetku, a to podle inventárního čísla. Touto operací se stav majetku evidovaného v IS SAP přepne ze stavu aktuálního do stavu neaktuálního a na kmenové kartě majetku se do kolonky „deaktivace“ zapíše datum související s vyřazením majetku z evidence.

Škodní komise

Pro posuzování škodních událostí a pro uplatňování náhrad škod byla na MPSV zřízena jako poradní orgán ministra ŠK. Organizační zajištění, působnost a činnost ŠK je vymezena ve Statutu a Jednacím řádu, které jsou přílohou PM č. 4/2020.

Dle seznamu zveřejněném na intranetu MPSV v záložce Pracovní uskupení má ŠK sedm členů a skládá se z předsedy, tajemníka a 5 členů, které jmenuje ministr. Předsedou ŠK byl v auditovaném období zaměstnanec oddělení právní podpory správních činností (332) a tajemníkem zaměstnanec oddělení správy majetku a autoprovozu (322).

PM č. 4/2020 byl vydán mj. v souladu se zákoníkem práce, v jehož režimu se řeší i náhrady škod vzniklých v rámci služebního poměru. V současné době je tedy postup při řešení těchto škod nastaven v režimu projednávání čistě podle zákoníku práce, kdy o těchto záležitostech rozhoduje ministr, resp. jím pověřený VŘ6.

V průběhu auditu byl AT informován ŘO32 o aktuální situaci týkající se vazby mezi řešením vzniklých škod způsobených zaměstnanci ve služebním poměru a ZSS. Ministerstvo zároveň v tomto období očekávalo v této věci pravomocné rozhodnutí správního soudu, jehož výsledek může mít přímý dopad na nastavení procesů v oblasti řešení škod, potažmo fungování škodní komise. AT se obrátil na odbor koordinace státní služby a právní podpory správních činností (33) s žádostí o stanovisko v této věci. ŘO33 e-mailem informoval AT a další zainteresované osoby, zejména státní tajemnici, ŘO32 a ŘO12 o současné situaci v této záležitosti. V e-mailové komunikaci je mj. uvedeno, že je právní úprava náhrady škody v ZSS nejednoznačná, protože otázka náhrady škody není zahrnuta do okruhu věcí, o nichž se vede správní řízení. Dále došlo k ukončení soudního sporu o žalobu proti nečinnosti služebního orgánu MPSV. Spor se týkal posouzení vzniknuvšího úrazu státní zaměstnankyně. Soudy obou instancí posuzovaly režim projednání služebních úrazů. Výsledkem tohoto soudního řízení bylo, že se posuzování úrazů státních zaměstnanců, resp. problematika náhrady újmy způsobené služebním úrazem řídí obecným ustanovením § 10 odst. 2 ZSS.

Vzhledem k aktuální legislativní situaci a stávajícímu nejednotnému přístupu soudů ve věci náhrady škody v rámci služebního poměru se odbor koordinace státní služby a právní podpory správních činností (33) přiklání k názoru odboru vnitřní správy (32) s auditem činnosti ŠK posečkat, a to zejména z důvodu nejednoznačné právní úpravy v ZSS a vyčkat závěrů, které by měly problematiku jednoznačně upravit, ideálně po schválení příslušné novely služebního zákona.

Z výše uvedených důvodů byl rozsah cíle auditu upraven a činnost ŠK nebyla auditována.

Evidence, vyřazování a likvidace majetku MPSV

Proces evidence, vyřazování a likvidace majetku MPSV je popsán v Instrukci č. 5/2018 a obsahuje dílčí činnosti, které na sebe vzájemně navazují. Jednotlivé organizační útvary MPSV předávají odboru 32 formou referátníku žádost o vyřazení majetku z majetkové evidence, který je pro útvar již nepotřebný, např. z důvodu zastaralých technických a bezpečnostních parametrů, nefunkčnosti nebo poškození a jeho úpravy/opravy by si vyžádaly další finanční náklady. Žádost je dokládána seznamem nepotřebného majetku určeného k vyřazení s uvedením počtu položek, celkové pořizovací hodnoty majetku v Kč a znaleckým posudkem od odborné firmy, která vydává doporučení pro vyřazení majetku ke každé navrhované položce. Dle Instrukce č. 5/2018 (část třetí, bod 4.4.) se odborný posudek nevyžaduje u předmětů typu drobného dlouhodobého hmotného majetku, které jsou viditelně zastaralé nebo opotřebené nebo u předmětů, kde by byla oprava již neekonomická.

Odbor 32 zasílá referátníkem Návrh na vyřazení nepotřebného majetku tajemníkovi LK s žádostí o jeho posouzení a určení dalšího postupu v této věci, tj. bezúplatný převod majetku jiné organizaci, úplatný převod majetku jinému subjektu nebo ekologickou likvidaci majetku. LK pořizuje ze svého jednání Zápis, ve kterém jsou uvedeny závěry z posouzení navrhovaného nepotřebného majetku, který je následně předán VŘ6 k vydání Rozhodnutí o nepotřebnosti majetku a způsobu jeho vyřazení z majetkové a účetní evidence. Vydané Rozhodnutí o nepotřebnosti majetku je spolu s dalšími dokumenty, tj. se žádostí organizačního útvaru MPSV (referátník), Zápisem z jednání LK, soupisem majetku a odborným posudkem referátníkem předáno odd. 322 a odd. 623 k zajištění vyřazení/odepsání jednotlivých položek majetku z majetkové a účetní evidence.

Nepotřebný majetek, který není postoupen k dalšímu využití ve veřejném zájmu, je odborem 32 předáván k likvidaci prostřednictvím odborných firem. Majetek vyřazený z evidence je průběžně ukládán v k tomu určených prostorách nebo skladech. Fyzická likvidace majetku probíhá v různých časových termínech, dle množství shromážděného majetku a zajištění odborné firmy, která likvidaci provede. Termín vyřazení majetku z evidence, který obvykle odpovídá datu podpisu příslušného Rozhodnutí o nepotřebnosti majetku, tak není shodný s datem jeho skutečné fyzické likvidace, tj. není přímá časová vazba mezi vyřazením majetku z evidence a jeho fyzickou likvidací. Firmám jsou předávány soubory majetku zapsané v seznamech nepotřebného majetku a určené k ekologické likvidaci současně s požadavkem o vydání písemného potvrzení o provedení likvidace.

AS doložila kupní smlouvu uzavřenou s firmou EKO Logistics, s.r.o. ze dne 16. 12. 2023 na předání nepotřebného a vyřazeného zařízení – výpočetní techniky MPSV pro jeho ekologickou likvidaci s tím, že za odebraný soubor majetku firma uhradí MPSV částku 10 000,- Kč. Součástí této kupní smlouvy je seznam předávaného majetku, tj. soupis majetku dle inventárních čísel, Protokol o předání a převzetí zařízení k ekologické likvidaci a faktura MPSV na odběratele za odkup předané IT techniky. Dále AS doložila uzavřenou Rámcovou smlouvu č. SML/2022/00174 ze dne 23. 5. 2022 s firmou HrubyMOVING TRANSPORT, a. s., ke které doložila 3 dílčí faktury na odběr a likvidaci nepotřebného majetku MPSV – č. fa 31000877 z 21. 9. 2023, 310001127 z 15. 11. 2023 a 31001148 z 29. 11. 2023.

Popis prověřovaného vzorku

U auditního vzorku bylo ověřeno dodržení stanoveného postupu pro jeho posouzení a vyřazení z majetkové a účetní evidence a nebyly shledány nedostatky. Majetek byl řádně zdokumentován a doložen požadovanými podklady. Ve všech případech zasedání LK v roce 2023 bylo VŘ6 doporučeno rozhodnout kladně z důvodů, které jsou uvedeny v Zápisech z LK.

V Tabulce č. 2 je u  vybraného vzorku uvedeno datum, kdy byl v LK projednán návrh na vyřazení nepotřebného majetku, inventární číslo majetku, druh majetku, vydané Rozhodnutí o nepotřebnosti majetku v návaznosti na jednání LK a stanovisko odborné firmy a datum vyřazení majetku z účetní a majetkové evidence, které bylo doloženo scanem obrazovky z IS SAP. U vzorku č. 8 a č. 9 bylo LK rozhodnuto o darování tohoto majetku k dalšímu využití ve veřejném zájmu – jedná se celkem o 110 položek v celkové ceně 1 598 627,- Kč.

Tabulka č. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vzorek** | **Zápis z jednání LK ze dne** | **Inventární číslo majetku** | **Druh majetku** | **Vydané Rozhodnutí VŘ/S6 o nepotřebnosti majetku** | **Záznam o vyřazení majetku z účetní a majetkové evidence MPSV (EKIS SAP)** |
| 1. | 22.05.2023 | A-00003303-00 | Stůl pracovní | č.j. MPSV-2023/114229-325 z 29.5.2023 | 29.05.2023 |
| 2. |   | P-00002539-00 | Skříňka dvoudvéřová | č.j. MPSV-2023/114229-325 z 29.5.2023 | 29.05.2023 |
| 3. |   | D-00002509-00 | Linka kuchyňská s roletou | č.j. MPSV-2023/114234-325 z 29.5.2023 | 29.05.2023 |
| 4. |   | H-00003300-00 | Křeslo kožené | č.j. MPSV-2023/114234-325 z 29.5.2023 | 29.05.2023 |
| 5. | 20.06.2023 | Z-00029460-00 | Tlakoměr digitální OMRON | č.j. MPSV-2023/133317-325 z 22.6.2023 | 22.06.2023 |
| 6. |   | Z-00063083-00 | Mikrovlnná trouba Gallet | č.j. MPSV-2023/133317-325 z 22.6.2023 | 22.06.2023 |
| 7. |   | Z-00065107-00 | Radiomagnetofon Philips | č.j. MPSV-2023/133317-325 z 22.6.2023 | 22.06.2023 |
| 8. | 10.10.2023 | X-00140390-00 | Notebook HP 645 | č.j. MPSV-2023/214251-325 z 11.10.2023 | x |
| 9. |   | X-00141848-00 | Notebook HP ProBook 645 | č.j. MPSV-2023/214251-325 z 11.10.2023 | x |

x – majetek připraven k převedení ve veřejném zájmu

Vnitřní kontrolní systém a řízení rizik

Při schvalovacích procesech pro nakládání s majetkem MPSV je postupováno dle PM č. 19/2022, Zásady řídicí kontroly v podmínách MPSV. AS sdělila, že v auditované oblasti nebyla v roce 2023 identifikována žádná rizika a zároveň uvedla, že v oblasti vyřazování a likvidace majetku nepracuje s analýzou rizik.

# Výsledky auditu – zjištění a doporučení

Zjištění jsou klasifikována podle závažnosti od nejvýznamnějších k nejméně závažným

(V – vysoké významnosti, SV – středně vyšší významnosti, SN – středně nižší významnosti, N – nízké významnosti).

V **zjištění** (nedostatky) **vysoké významnosti s dopadem na celkové ujištění o řídicím a kontrolním systému**, tj. nemůže být dosáhnuto 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**, nemají podstatný vliv na fungování základních požadavků (cílů) auditované oblasti nebo se jedná o zjištění opakujícího se charakteru,

 N **zjištění** **nízké významnosti,** jednorázového a malého vlivu na fungování základních požadavků (cílů) auditované oblasti, převážně doporučujícího charakteru.

**Zjištění č. 1** **(SN)** PM č. 31/2005, který nabyl účinnosti v roce 2005, včetně čtyř Dodatků, není v současné době již aktuální vzhledem k organizačním změnám na MPSV, zavedeným/realizovaným postupům v této oblasti, používaným vzorům dokumentů a informačních systémů.

**Doporučení č. 1** Aktualizovat vnitřní předpis pro činnost Likvidační komise MPSV.

# Podpisy

Zprávu vypracovaly:

|  |  |
| --- | --- |
| **vedoucí auditorského týmu** | **Podpis** |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **členka auditorského týmu** | **Podpis** |
|  |  |

Supervizi provedla a Zprávu předkládá:

|  |  |
| --- | --- |
| **ředitelka odboru interního auditu a kontroly** | **Podpis** |
|  |  |

1. Tato oblast bude prověřena samostatným auditem. [↑](#footnote-ref-1)