



Č.j.: MF-3388/2022/56-7
PID: MFCRCXBKDQ

ZPRÁVA Z PROVEDENÉHO INTERNÍHO AUDITU

Vybrané činnosti odboru Vnějších vztahů a komunikace

(2022/O/01)

část I.

Číslo auditu:	2022/O/01
Název auditu	Vybrané činnosti odboru Vnějších vztahů a komunikace
Typ auditu:	operativně zařazený audit
Auditované útvary:	odbor 74 – Vnější vztahy a komunikace
Termín provedení auditu:	1. 2. 2022 – 14. 2. 2022
Auditované období:	1. 1. 2019 – 31. 12. 2021
Vedoucí auditorského týmu:	Ing. František Beckert, CIA
Členové auditorského týmu:	Ing. Helena Balaščíková Vladimír Bakeš Ing. Michal Ďuriš Ing. Věra Marhulová
Datum vypracování:	15. 2. 2022
Počet stran:	16
Počet příloh:	1
Počet stejnopisů:	1
Rozdělovník:	Ministr financí Odbor Interní audit Odbor Vnější vztahy a komunikace

OBSAH

A. SHRUTÍ	4
A.1 Cíle a rozsah auditního šetření	4
A.2 Výsledky auditu	5
B. PODROBNÁ ZPRÁVA	6
B.1 Právní základ	6
B.2 Metody auditorské práce	7
B.3 Zjištěné skutečnosti	7
B.4 Zjištění a doporučení	10
C. ZÁVĚREČNÉ PROHLÁŠENÍ	15
Příloha č. 1 – Akční plán	16

A. SHRNU TÍ

A.1 Cíle a rozsah auditního šetření

Na základě vyžádání ministra financí provedl auditorský tým (dále také „AT“) operativně zařazený interní audit č. 2022/O/01 Vybrané činnosti odboru Vnějších vztahů a komunikace.

Audit byl proveden v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), a se zohledněním Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu.

Cílem auditu bylo ověřit vybrané činnosti odboru Vnějších vztahů a komunikace věcně předcházejících útvarů se zaměřením na personální, organizační, procesní a finanční oblast.

Auditované období bylo od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2021.

Audit byl proveden v rozsahu působnosti odboru 74 – Vnější vztahy a komunikace.

V auditu byly ověřovány 2 hlavní oblasti:

- I. činnost vybraných zaměstnanců odboru 74 spojených s audiovizuálními výstupy MF se zaměřením na personální, organizační, procesní a finanční oblast,
- II. činnost odboru 74 se zaměřením na personální, organizační, procesní a finanční oblast.

Tato část I. se zabývá první ověřovanou oblastí zaměstnanců odboru 74 spojených s audiovizuálními výstupy MF se zaměřením na personální, organizační, procesní a finanční oblast, která byla finálně ověřena dne 14. 2. 2022. Druhá část bude vypracována následně a samostatně po vyhodnocení souvisejících informací a dokumentace.

V rámci auditu byla vyžádána dokumentace od útvarů:

- Odbor 30 – Personální
- Odbor 23 – Finanční
- Odbor 13 – Hospodářská správa

A.2 Výsledky auditu

Činnost odboru 74 – Vnější vztahy a komunikace je v rámci organizační struktury vymezena Organizačním řádem MF.

První část auditu se zabývala činností zaměstnanců odboru 74 (zaměstnanec 01 a zaměstnanec 02) spojených s audiovizuálními výstupy MF od září 2020 do listopadu 2021.

Auditorský tým provedl práce nutné k ověření plnění cílů auditu a konstatuje, že byla identifikována 2 zjištění vysoké významnosti:

- audiovizuální obsah vytvořený vybranými zaměstnanci MF byl opakovaně a v některých případech i výlučně využíván na sociálních sítích, které nebyly vlastněny ani oficiálně spravovány Ministerstvem financí,
- nestandardní platové zařazení a personální řízení zaměstnanců odboru 74 spojených s audiovizuálními výstupy MF.

V souladu s § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole auditorský tým formuloval doporučení k jednotlivým zjištěním. Blíže jsou jednotlivá zjištění a doporučení popsána v části B. 4 Zjištění a doporučení.

B. PODROBNÁ ZPRÁVA

Příprava a průběh auditu

Audit byl proveden na základě operativního vyžádání ministra financí.

V rámci interního auditu (dále též „audit“) byla analyzována dostupná dokumentace a informace, právní a interní předpisy. Audit byl zahájen vydáním Pověření k provedení auditu dne 1. 2. 2022.

Vlastní auditní práce pro ověřovanou oblast I. (činnost vybraných zaměstnanců odboru 74 spojených s audiovizuálními výstupy MF se zaměřením na personální, organizační, procesní a finanční oblast) byly realizovány od 1. 2. 2022 do 14. 2. 2022.

Audit proběhl v souladu se stanoveným cílem a rozsahem.

V rámci auditu byla vyžádána dokumentace od odboru 74 a dále od útvarů:

- Odbor 30 – Personální
- Odbor 23 – Finanční
- Odbor 13 – Hospodářská správa

Auditní postupy byly v souladu se zákonem o finanční kontrole a vyhláškou 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 zákona, č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

Audit neověřoval, zda na základě zjištěných skutečností došlo k naplnění podezření na spáchání trestného činu, což je dle platného Organizačního řádu MF ve výlučné kompetenci odboru 71, kterému Zpráva z tohoto auditu bude po jeho ukončení pro tento účel předána.

B.1 Právní základ

Legislativní rámec

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), 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 zákona, č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech“).

Interní pokyny a dokumenty

- Služební předpis č. 4/2018 státního tajemníka, Organizační řád MF v platném znění,
- Směrnice č. 3/2017 ministra financí, Zásady tvorby účetních záznamů a zápisů do účetních knih, oběh dokladů a účetních dokladů v účetní jednotce Ministerstva financí (od 1. 3. 2021 nahrazena Směrnicí č. 1/2021),
- Pracovní řád,
- Spisový řád.

B.2 Metody auditorské práce

Při provádění interního auditu AT vycházel z/ze:

- informací získaných během schůzek,
- získaných podkladů poskytnutých oslovenými útvary,
- dat uvedených na intranetových a internetových stránkách MF, sociálních sítí MF a jiných volně dostupných sítí,
- informací získaných z rozhovorů s konkrétními zaměstnanci vybraných útvarů,
- analýzy ekonomických údajů IS AVIS^{me} a z údajů dostupných na intranetu MF.

B.3 Zjištěné skutečnosti

Audit ověřoval činnost následujících zaměstnanců odboru 74, kteří se zabývali audiovizuálními výstupy. Jedná se o tyto bývalé zaměstnance:

- [REDACTED] (zaměstnanec 01)
 - „[REDACTED]“
 - žádost o přijetí do pracovního poměru z 21. 9. 2020, odkazováno na jednání s JUDr. Alenou Schillerovou, Ph.D.
 - pracovní smlouva pro Kabinet a sekretariát ministra od 23. 9. 2020 (nástupní plat [REDACTED] Kč měsíčně)
 - zařazen na systemizované místo ve 14. platové třídě (dle uznané praxe 1. platový stupeň – méně než 1 rok) – výjimka na vzdělání
 - souhlas s jinou výdělečnou činností vykonávanou při zaměstnání / podnikání (živnostenské oprávnění)
 - dodatek k pracovní smlouvě – převod na odbor 74 z Kabinetu a sekretariátu ministra od 1. 1. 2021 (od 1. 5. 2021 navýšení na [REDACTED] Kč měsíčně)
 - mimořádné odměny za rok 2021 ve výši [REDACTED] Kč
 - celkový příjem [REDACTED] Kč
 - 3 tuzemské pracovní cesty za rok 2021
 - ministerstvo od něj nakoupilo v roce 2020 školení pro zaměstnance odboru 74 (živnostenské oprávnění) – částka 31 460 Kč
- [REDACTED] (zaměstnanec 02)
 - „[REDACTED]“
 - žádost o přijetí do pracovního poměru z 21. 12. 2020, odkazováno na jednání s Ing. Michalem Žurovcem
 - pracovní smlouva pro odbor 74 od 1. 1. 2021 (nástupní plat [REDACTED] Kč měsíčně, od 1.5.2021 navýšeno na [REDACTED] Kč měsíčně) – nově vytvořené pracovní místo od 1.1.2021 v odboru 74
 - zařazen na systemizované místo ve 13. platové třídě (dle uznané praxe 6. platový stupeň) – výjimka na vzdělání
 - souhlas s jinou výdělečnou činností vykonávanou při zaměstnání / podnikání (živnostenské oprávnění)
 - mimořádné odměny za rok 2021 ve výši [REDACTED] Kč
 - celkový příjem [REDACTED] Kč
 - 3 tuzemské pracovní cesty a 4 zahraniční pracovní cesty za rok 2021

- před nástupem zaměstnán na DPČ od 1. 9. 2020 do 31. 12. 2020 (září – říjen 2020 za [REDACTED] Kč za 1 h, listopad – prosinec 2020 za [REDACTED] Kč za 1h) – celkem [REDACTED] Kč
- ministerstvo od něj v roce 2020 nakoupilo kalendáře Praha vznešená a komorní (živnostenské oprávnění) – částka 50 000 Kč a školení v částce 73 440 Kč

Ministerstvo financí za období 23. 9. 2020 - 30. 11. 2021 uhradilo za náklady na platy a odměny obou zaměstnanců v souhrnu 1 930 769,00 Kč (viz rovněž informace poskytnuta dle zákona č. 106/1999 Sb. – č. j. MF-1639/2022/48-11). Celkem MF uhradilo [REDACTED] Kč.

Poznámka před uzavřením DPČ s [REDACTED] působil pro Ministerstvo financí [REDACTED] na DPČ od 1. 3. 2020 do 31. 8. 2020, který vykonával obdobné činnosti jako později [REDACTED] – fotograf – celkové plnění za [REDACTED] Kč (hodinová sazba [REDACTED] Kč).

Na základě výše uvedených skutečností audit formuloval zjištění č. 2 uvedené v následujícím textu.

Audit ověřil i výdaje, které byly hrazeny těmito vybraným zaměstnancům před vznikem pracovněprávního vztahu k MF.

Jednalo se o tato plnění:

- Školení problematiky barvení - v ceně 31 460 Kč (zaměstnanec 01).
- Odborné školení ve formě intenzivního praktického kurzu multimediální tvorby pro 3 zaměstnance odboru Vnější vztahy a komunikace, v rámci kterého byli zaměstnanci proškoleni k samostatné tvorbě profesionálních videí, a to komplexně v rámci všech fází tvorby filmu (příprava projektu, produkce, postprodukce) – v ceně 73 440 Kč (zaměstnanec 02).
- 2x100 ks kalendářů Praha vznešená a komorní – v ceně 50 000 Kč (zaměstnanec 02).

Jako dodavatelé byli vždy osloveni napřímo pro zajištění školicích akcí přímo odborem 74 nebo prostřednictvím odboru 13 na základě požadavku odboru 74 na zajištění kalendářů.

Předmětem školení „barvení“ bylo operativní poradenství technického charakteru reagující na aktuálně vyvstalou potřebu odboru 74. Školení se zúčastnili 2 zaměstnanci odboru 74 v daném období se podílející na multimediální tvorbě MF. Z tohoto školení se dochoval 1 stránkový heslovitý obsah školení.

Dohoda s dodavatelem „Odborného školení ve formě intenzivního praktického kurzu multimediální tvorby“ byla dle vyjádření odboru 74 uzavřena na základě požadavku bývalé ministryně kontinuálně zvyšovat kompetence zástupců MF v oblasti multimediální tvorby.

Žádný zaměstnanec, který se zúčastnil těchto školení, nenahlásil toto absolvované školení odboru Personálnímu do evidence, aby se stalo součástí Vzdělávacích listů zaměstnanců. V této souvislosti je potřeba uvést, že všichni zaměstnanci, kteří se těchto školení zúčastnili, již v současné době na MF nepracují.

Nákup kalendářů byl realizován v rámci doplnění protokolárního skladu z pověření ministryně financí. Ministryně chtěla tento konkrétní typ kalendáře využívat ke svým protokolárním účelům. Po kontrole, zda cena kalendáře odpovídá ceně v místě a čase obvyklé, byl kalendář objednán prostřednictvím odboru 13 na základě požadavku odboru 74, a to prvních 100 ks po 250 Kč za 1 ks, přičemž na základě dalšího požadavku odboru 74 došlo k nákupu dalších 100 ks po 250 Kč za 1 ks, celkem tedy za 50 000 Kč. Seznam osob, kterým byly dané kalendáře předány, neexistuje.

Při objednání výše uvedených služeb nebo dodávek nedošlo s ohledem na cenu plnění k porušení postupů daných na MF (zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1. kategorie).

Audit ověřoval audiovizuální díla vytvořená těmito vybranými zaměstnanci. Ministerstvo financí audiovizuální obsah zveřejňuje na následujících platformách:

- a) Internetové stránky MF
- b) Twitterový účet MF
- c) Facebookový účet MF
- d) Youtubový účet MF

Internetové stránky MF a twitterový účet byly ve sledovaném období plně využívány, včetně zveřejňování audiovizuálního obsahu (např. Den otevřených dveří, Česko-vietnamské obchodní fórum, 17. listopad, otevření hotel Thermal aj.). Na facebookovém účtu byly za rok 2021 umístěny 2 posty (pozdávka na Den otevřených dveří a pozvánka na Česko-vietnamské obchodní fórum). Na Youtube za rok 2021 bylo publikováno 21 videí. Autorem některých z nich je [REDAKCE].

Interní audit na základě vyžádání všech výstupů těchto zaměstnanců obdržel výběr audiovizuálního obsahu vytvořeného těmito zaměstnanci odboru 74:

- 11 videozáznamů a
- 95 fotografií, včetně dalších fotografických návrhů pro PF přání, nástěnný a stolní kalendář MF a pexeso.

Databáze (přehled) všech audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci odboru 74 MF není k dispozici (neexistuje). Odbor 74 disponuje pouze částečnou databází foto a video výstupů vytvořených zaměstnanci odboru, které byly předány auditu.

S ohledem na to, že tito zaměstnanci nejsou již v pracovněprávním vztahu k MF (ukončili své působení v listopadu 2021), resp. i ředitel odboru 74, využili auditoři také vyjádření MF poskytnutá na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, za roky 2020 a 2021, které jsou zveřejněny na internetových stránkách MF.

Na základě výše uvedených skutečností audit formuloval zjištění č. 1 uvedené v následujícím textu.

B.4 Zjištění a doporučení

Závažnost	VYSOKÁ*
Zjištění č. 1	Audiovizuální obsah vytvořený zaměstnanci MF byl opakovaně a v některých případech i výlučně využíván na sociálních sítích, které nebyly vlastněny ani oficiálně spravovány Ministerstvem financí.
Popis zjištění	Ověřovaný audiovizuální obsah (fotografie a videa) byl v rámci MF za období září 2020 – listopad 2021¹ vytvářen 2 zaměstnanci MF (zaměstnanec 01² a zaměstnanec 02³), referentů odboru 74. Jednalo se o standardní pracovní činnost těchto zaměstnanců odboru 74 – Vnější vztahy a komunikace, přičemž Ministerstvu financí nevznikly další dodatečné náklady. Oba zaměstnanci v pracovním poměru měli ze strany MF souhlas s jinou výdělečnou činností vykonávanou při zaměstnání/podnikání. Tato jiná výdělečná činnost/podnikání byla podmíněna tím, že bude realizována mimo pracovní dobu MF. Oba zaměstnanci fungovali v rámci odboru 74 dle jejich přímých nadřízených ve zvláštním režimu, kdy jejich každodenní agenda byla dominantně řízena bývalou ministryní financí za účelem poskytování přímého poradenství, průběžného monitoringu mediálního dění a zejména doprovázení při plnění jejích pracovních aktivit. Primárním úkolem těchto doprovodů byla tvorba audiovizuálního obsahu, tj. fotografií a videí. Ministerstvo financí audiovizuální obsah zveřejňuje na následujících platformách: e) Internetové stránky MF f) Twitterový účet MF g) Facebookový účet MF h) Youtubový účet MF Internetové stránky MF a twitterový účet byly ve sledovaném období plně využívány, včetně zveřejňování audiovizuálního obsahu (např. Den otevřených dveří, Česko-vietnamské obchodní fórum, 17. listopad, otevření hotel Thermal aj.). Na facebookovém účtu MF byly za rok 2021 umístěny 2 posty (pozdávka na Den otevřených dveří a pozvánka na Česko-vietnamské obchodní fórum). Na Youtube za rok 2021 bylo publikováno 21 videí. Autorem některých z nich je [REDAKCE]. Část fotografií a videí (např. rubrika Nový týden viz rovněž zjištění č. 2), které byly pořízeny v pracovní době zaměstnanci odboru 74 Ministerstva financí (zaměstnanec 01 a zaměstnanec 02), byla

¹ Před tímto obdobím zajištění tohoto obsahu na dohodu o pracovní činnosti zajišťoval externista, a to od

1. 3. 2020 do 31. 8. 2020.

² Pracovní smlouva od 23. 9. 2020 do 31. 12. 2020 v rámci samostatného oddělení Kabinet a sekretariát ministra, od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2021 v rámci odboru Vnější vztahy a komunikace (odbor 74)

³ Pracovní smlouva od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2021 v rámci odboru Vnější vztahy a komunikace (odbor 74), předtím dohoda o pracovní činnosti od 1. 9. 2020 do 31. 12. 2020 pro zajišťování specializovaných a koordinačních činností a agend u ústředních orgánů státní správy (74)

	prokazatelně umístěna na sociálních sítích bývalé ministryně financí, což vyplývá z: • aktuálního vyjádření odboru 74, • vyjádření MF na základě zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, z roku 2020 a 2021 (dále jen informace dle zákona č. 106/1999 Sb.), • porovnání dostupných fotografií a videí, které jsou k dispozici na MF. Ministerstvo financí konstatovalo v informaci podle zákona č. 106/1999 ze dne 30. 10. 2020, že zaměstnanci odboru 74 mají přístup k účtům bývalé ministryně financí na sociálních sítích Facebook a Twitter, nikoli však k účtu na sociální síti Instagram. Přístup k uvedeným dvěma účtům měli ředitel odboru 74 a zaměstnanci zařazení do oddělení 7401. Podle pozdější informace podle zákona č. 106/1999 ze dne 26. 8. 2021 a veřejného vyjádření bývalé ministryně si sociální sítě spravovala sama. Ministerstvo financí konstatovalo v informaci podle zákona č. 106/1999 ze dne 30. 10. 2020, že původcem některých fotografií zveřejněných na účtech bývalé ministryně financí na sociálních sítích je Ministerstvo financí. V takovém případě se jedná o fotografie pořízené zaměstnanci zařazenými do odboru 74 – Vnější vztahy a komunikace, oddělení 7401 – Komunikace s médii. V rámci jejich pracovní náplně se jedná o časově marginální činnosti. Interní audit má k dispozici výběr audiovizuálního obsahu vytvořeného 2 zaměstnanci odboru 74: • 11 videozáznamů, z toho všechny byly zveřejněny na jiném facebookovém účtu než oficiálním účtu MF a • 95 fotografií, včetně dalších fotografických návrhů pro PF přání, nástěnný a stolní kalendář MF a pexeso. V rámci odboru 74 MF, resp. v rámci celého MF, neexistují pravidla pro vytváření, využívání, spravování a ukládání audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci MF nebo nakoupených pro potřeby MF, případně i souhlas pro použití pro jiný než účel MF, tj. v tomto případě i pro použití pro jiné účty sociální sítě než MF. V této souvislosti audit zdůrazňuje, že neexistuje databáze (přehled) všech audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci odboru 74 MF. Odbor 74 disponuje pouze částečnou databází foto a video výstupů vytvořených zaměstnanci odboru.
Doporučení	Stanovit pravidla pro vytváření, využívání, spravování a ukládání audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci MF nebo nakoupených pro potřeby MF, případně i souhlas pro použití pro jiný než účel MF.
Odpovědný útvar	Odbor 74

Závažnost	VYSOKÁ*
Zjištění č. 2	Nestandardní platové zařazení a personální řízení
Popis zjištění	Na základě systemizace MF byla pracovní místa zaměstnanců 01 a 02 vytvořena od 1. 1. 2021 v rámci odboru 74, a to přesunem pracovního místa ze samostatného oddělení 9007 (zaměstnanec 01) a vytvořením zcela nového pracovního místa (zaměstnanec 02). Pracovní místo zaměstnance 01 bylo zařazeno do 14. platové třídy s požadavky vysokoškolského vzdělání, cizího jazyka 2. stupně a způsobilosti seznamovat se s utajovanými informacemi ve stupni vyhrazené⁴. Pracovní místo zaměstnance 02 bylo zařazeno do 13. platové třídy s požadavkem pouze na vysokoškolské vzdělání. Dle Katalogu prací ve veřejné správě jsou činnosti Pracovníků vztahů k veřejnosti zařazeny od 3. do 13. platové třídy, přičemž zaměstnanci odboru 74 byli zařazeni od 12. do 14. platové třídy, s výjimkou ředitele odboru, který byl zařazen do 15. platové třídy. V této souvislosti jsou činnosti „fotografa“ = 2.21.19 fotograf a „kameramana“ = 2.14.20 specialista videozáznamu zařazeny dle Katalogu prací ve veřejné správě od 4. do 7. platové třídy a od 6. do 10. platové třídy. Na základě dohledaných výstupů za období působení obou zaměstnanců na MF lze konstatovat, že jejich platové zařazení neodpovídalo vykonávané činnosti, resp. činnosti, které by umožnily zařazení těchto zaměstnanců do 14. a 13. platové třídy, nebyly realizovány, příp. nebyly dohledány (viz dále). Pro 14. platovou třídu se jedná o: „Tvorba návrhů koncepčně nových právních předpisů s celostátní působností nebo právních úprav dosud zákony neupravených nebo komunitárních předpisů nebo jejich komplexní posuzování v připomínkovém řízení nebo zpracovávání zásadních komplexních stanovisek k těmto předpisům.“ Pro 13. platovou třídu se jedná o „Tvorba koncepce mediální politiky a mediálních strategií prezidenta republiky, parlamentu, vlády, ústředního správního úřadu nebo bezpečnostního sboru, utváření rozsáhlé komunikační soustavy a koordinace jejich začleňování do jednotlivého rezortního nebo multirezortního systému, členěného na organizační složky státu nebo příspěvkové organizace.“ Obsazení těchto pracovních míst bylo realizováno na základě jednání s vedoucími zaměstnanci MF (ministřyně a ředitel odboru 74), bez výběrového řízení. Zdůvodnění pro navýšení osobního ohodnocení bylo shodné pro oba („vysoká přidaná hodnota v oblasti multimédií, audiovizuální tvorby a nových médií, a to i na základě vyhodnocení paní ministřyně“). Zaměstnanec 01 byl zařazen do 1. platového stupně (praxe nižší než 1 rok), přičemž mu bylo přiznáno osobní ohodnocení

⁴ Toto systemizované místo bylo k 31. 12. 2021 zrušeno.

Oba zaměstnanci nenaplnovali požadavek na systemizovaná místa vysokoškolské vzdělání (udělena výjimka v souladu s právními předpisy a obecně definovanou možností v rámci vnitřních předpisů). Zároveň oba obdrželi souhlas MF s jinou výdělečnou činností (provozování své živnostenské činnosti).

Oba zaměstnanci v rámci odboru 74 fungovali ve zvláštním režimu, kdy jejich každodenní agenda byla dominantně řízena bývalou ministryní financí za účelem poskytování přímého poradenství, průběžného monitoringu mediálního dění a zejména doprovázení ministryně při plnění jejich pracovních aktivit, jak v tuzemsku, tak i v zahraničí. Primárním úkolem těchto doprovodů byla tvorba audiovizuálního obsahu, tj. fotografií a videí, což potvrzuje shodné zdůvodnění navýšení osobních ohodnocení obou zaměstnanců. Oba zaměstnanci byli využíváni také pro účely plnění dalších pracovních úkonů z pokynu ředitele odboru 74.

Dle vyjádření vedoucích obou oddělení odboru 74, kde tito zaměstnanci byli zařazeni, neměli na hodnocení, odměňování a činnost obou zaměstnanců žádný vliv, což potvrzují i zdůvodnění mimořádných odměn a navýšení osobních ohodnocení.

Mimořádné odměny vyplacené oběma zaměstnancům v roce 2021 (██████████) byly navrhovány a schvalovány ředitelem odboru 74, přičemž jejich výše odpovídá výši mimořádných odměn vyplacených v roce 2021 ostatním zaměstnancům odboru 74 (odměny se pohybovaly v rozmezí 30 000 – 180 000 Kč).

Tuzemské pracovní cesty (celkem 4 různé pracovní cesty, oba zaměstnanci se zúčastnili 3, z toho 2 stejných pracovních cest) souvisely vždy s cestou bývalé ministryně financí. Jednalo se zejména o výjezd do Jihomoravského kraje, Česko-vietnamské obchodní fórum, Dny NATO. Zaměstnanec 02 se zúčastnil celkem 4 zahraničních cest, které souvisely vždy s cestou bývalé paní ministryně (ECOFIN 3x, setkání ministrů V4). Na zahraničních cestách byl tento zaměstnanec standardně řízen a úkolován přímo bývalou ministryní financí, z jejíhož pokynu se také vybraných zasedání zúčastnil coby člen delegace.

Obdržené výstupy prací obou zaměstnanců, které si audit vyžádal, byly pouze ve formě audiovizuálních výstupů (fotografie a videa, mimo jiné i fotografie pro stolní a nástěnné kalendáře, PF přání a pexeso z činností resortu MF). Jiné výstupy se nepodařilo současným zaměstnancům odboru 74 dohledat a to vzhledem k systému řízení obou zaměstnanců (přímo ředitelem odboru 74 nebo bývalou ministryní financí).

Výstupy uváděné v odůvodnění mimořádných odměn vyplacených v roce 2021 obou zaměstnancům (SWOT a PEST analýza webového rozhraní MF, analýza best practice v oblasti intranetu, analýza webu MF a specifikace požadavků na nový web pro účely VZ na modernizaci webu, koncepce intranetu pro účely VZ na modernizaci intranetu, šablony MS Word (one-pager, brožura), vzdělávací akce realizované pro zaměstnance odboru v prvním pololetí 2021) se nepodařilo současným zaměstnancům odboru 74 dohledat a byly pravděpodobně vzhledem k systému řízení obou pracovníků

	předávány řediteli odboru 74 nebo přímo bývalé ministryni financí. Zároveň v odůvodnění mimořádné odměny za měsíc červenec 2021 (částka ████████ Kč) bylo uvedeno „Koordinoval přípravu podkladů a produkcí multimediálního komunikačního obsahu rezortu, včetně nové rubriky Nový týden a dalších výstupů, s vysokou mírou invence a kreativní přidané hodnoty.“. V této souvislosti audit upozorňuje, že rubrika Nový týden byla výlučně součástí sociálních sítí bývalé ministryně financí. Zvláštní režim řízení zaměstnanců byl v rozporu s a) čl. 34 Pracovního řádu MF, který stanoví mimo jiné, že zaměstnanec, kromě povinnosti konat osobně práce ve stanovené pracovní době podle pokynů přímo nadřízeného vedoucího zaměstnance nebo jeho zástupce, pracovní smlouvy a pracovní náplně svého systemizovaného místa, povinnosti dodržovat právní předpisy vztahující se k práci jím vykonávané a povinnosti zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o nichž se dozvěděl při výkonu zaměstnání a které v zájmu ministerstva nelze sdělovat jiným osobám, má další povinnosti, stanovené zákoníkem práce, jinými právními předpisy a vnitřními předpisy ministerstva, b) čl. 35 Pracovního řádu MF, který stanoví mimo jiné, že vedoucí zaměstnanec, kromě povinností uvedených v článku 34 a povinnosti přidělovat podřízeným zaměstnancům práci podle jejich pracovní smlouvy a pracovní náplně jejich systemizovaného místa a tuto práci řídit, kontrolovat a hodnotit, má další povinnosti, stanovené mu zákoníkem práce, jinými právními předpisy, Organizačním řádem ministerstva a dalšími vnitřními předpisy ministerstva; a dále vedoucí zaměstnanec je dále povinen řídit a kontrolovat výkon práce podřízenými zaměstnanci, průběžně hodnotit výkon jejich práce.
Doporučení	Zajistit pro všechny zaměstnance útvaru standardní personální řízení přímým nadřízeným (vedoucím oddělení). Provést revizi platových tříd v rámci odboru 74 s ohledem na předpokládané a vykonávané činnosti. Provádět kontrolu zdůvodňování odměn s ohledem na mimořádné činnosti související s činností MF a zajistit dohledatelnost uváděných výstupů.
Odpovědný útvar	Odbor 74

***Klasifikace významnosti zjištění:**

Vysoká významnost - zjištění s „vysokým stupněm závažnosti“ je zjištění představující systémová selhání či nedostatky nebo výskyt velkého počtu opakovaných chyb konkrétního procesu, které mají nebo mohou mít zásadní dopad na nejdůležitější procesy a realizaci cílů ministerstva; k tomuto zjištění je vhodné přijmout okamžité opatření k nápravě.

Střední významnost - zjištění se „středním stupněm závažnosti“ představují zjištění, která mají nebo mohou mít významný dopad na procesy auditované oblasti; k tomuto zjištění je vhodné přijmout opatření k nápravě v termínu do 3 kalendářních měsíců od ukončení auditu.

Nízká významnost - Zjištění s „nízkým stupněm závažnosti“ představují pochybení, která nemají nebo nemohou mít významný dopad na nejdůležitější procesy auditované oblasti; přijetí opatření je na uvážení auditovaného útvaru.

C. ZÁVĚREČNÉ PROHLÁŠENÍ

Na základě identifikovaných zjištění vypracovali auditoři Návrh Zprávy z provedení interního auditu. Auditovaný útvar je oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy z provedení interního auditu stanovisko.

Návrh Zprávy z provedení interního auditu byl po vyhodnocení stanoviska auditovaného útvaru podkladem pro vypracování Zprávy z provedení interního auditu.

Stanovisko odboru 74 bylo souhlasné, nebyly uplatněny žádné připomínky, přičemž byl zaslán návrh opatření k nápravě zjištěných nedostatků přijatých auditovaným útvarem na základě doporučení interního auditu, které byly doplněny do Akčního plánu (viz Příloha č. 1).

Audit bude ukončen doručení Zprávy z provedení interního auditu ministři financí.

Poděkování

Auditorský tým tímto vyjadřuje poděkování zástupcům spolupracujících útvarů za vstřícný přístup v průběhu provádění tohoto interního auditu.

Deklarace souladu se Standardy

Interní auditoři konstatují, že v průběhu auditu bylo dosaženo souladu s Etickým kodexem a audit byl proveden se zohledněním „Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu“.

Podpisy členů auditorského týmu

Vedoucí auditorského týmu:	
Ing. František Beckert, CIA	
Členové auditorského týmu:	
Ing. Helena Balaštíková	
Vladimír Bakeš	
Ing. Michal Ďuriš	
Ing. Věra Marhulová	

Příloha č. 1 – Akční plán

Č.	Zjištění	Závažnost	Doporučení	Opatření	Termín	Odpovídá
1	Audiovizuální obsah vytvořený zaměstnanci MF byl opakovaně a v některých případech i výlučně využíván na sociálních sítích, které nebyly ani vlastněny oficiálně spravovány Ministerstvem financí.	VYSOKÁ	Stanovit pravidla pro vytváření, využívání, spravování a ukládání audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci MF nebo nakoupených pro potřeby MF, případně i souhlas pro použití pro jiný než účel MF.	Pravidla pro utváření, využívání a ukládání audiovizuálních děl vytvořených zaměstnanci odboru 74 jsou jasně daná. Tito zaměstnanci budou nadále plnit pokyny pouze jejich přímých nadřízených (vedoucích oddělení či ředitele odboru), žádné další osoby. Jejich přímí nadřízení v odboru 74 následně zajistí, aby všechna tato audiovizuální díla, především tedy pro sociální sítě, byla určena pro využití MF a týkala se agendy MF, resp. ministra financí s prokazatelnou souvislostí s agendou jím vedeného resortu. Odbor 74 zároveň zajistí, aby v případě využití příspěvků na jiných kanálech než těch MF, byl nutný písemný souhlas zástupců odboru 74.	Březen 2022	Tomáš Weiss
2	Nestandardní platové zařazení a personální řízení	VYSOKÁ	Zajistit pro všechny zaměstnance útvaru standardní personální řízení přímým nadřízeným (vedoucím oddělení). Provést revizi platových tříd v rámci odboru 74 s ohledem na předpokládané a vykonávané činnosti. Provádět kontrolu zdůvodňování odměn s ohledem na mimořádné činnosti související s činností MF a zajistit dohledatelnost uváděných výstupů.	Všichni zaměstnanci odboru 74 budou podléhat řízení svými přímými nadřízenými, tedy vedoucích oddělení či ředitele odboru tak, jak je to standardem ve všech orgánech nejvyšší státní správy. U jednotlivých systemizovaných pracovních a služebních míst bude zajištěn soulad skutečně vykonávané práce s charakteristikou činnosti dle katalogu správních činností, případně katalogu prací ve veřejných službách. Zdůvodňování výše odměn s ohledem na mimořádné nasazení konkrétních zaměstnanců bude provádět jejich přímý nadřízený. Ten rovněž bude ručit za odvedené úkoly, výstupy a nasazení daných zaměstnanců.	Březen 2022	Tomáš Weiss