

# **Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2019**

## **Právní rámec interního auditu**

Dle ustanovení § 28 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) představuje interní audit nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému. V rámci tohoto hodnocení a posuzování podmínek pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy je oddělením interního auditu (dále jen „IA“) ověřováno především:

- stanovení postupů a kritérií při realizaci činností, neboť jejich nastavení umožňuje jednotný postup, zrychlení činností, snižuje riziko chyb,
- existence kontrolních prvků v procesech, tj. kontroly prováděné zaměstnanci, kontrolní sestavy, automatické kontroly v informačních systémech – vhodně nastavené kontrolní mechanismy mají zamezit chybám nebo je včas odhalit a minimalizovat jejich negativní důsledky,
- dodržování norem, interních předpisů, stanovených postupů,
- provádění řídicích kontrol vedoucími zaměstnanci, jejich účinnost.

Snahou IA je identifikovat příčiny nedostatků nebo existujících rizik a návazně na ně formulovat doporučení.

V souladu se zákonem o finanční kontrole předkládá IA na základě svých zjištění doporučení k nápravě zjištěných nedostatků, k předcházení nebo zmírnění rizik nebo ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému. Výsledky auditu včetně doporučení jsou projednávány s vedoucími auditovaných odborů, kteří následně zasílají ke zprávě z auditu stanoviska a přijímají opatření k navrhovaným doporučením.

Zprávy o provedení jednotlivých auditů včetně stanovisek a opatření vedoucích auditovaných odborů jsou po ukončení šetření předávány primátorovi města, kterému je odbor interního auditu a kontroly v souladu se zákonem o finanční kontrole podřízen.

Primátorem města je schvalován plán auditů pro nadcházející rok. Po skončení roku je zpracovávána roční zpráva o výsledcích interního auditu, která je v souladu se zákonem o finanční kontrole předkládána primátorovi města a následně je včetně schváleného plánu auditů dávana na vědomí radě města.

## **1 Shrnutí výsledků interního auditu za rok 2019**

### **1.1 Zjištění auditu**

V roce 2019 byly předmětem interních auditů zejména oblasti týkající se:

- pojistných smluv SMO,
- příjmů města,
- výdajů souvisejících s výkonem funkce zastupitele města Ostravy,
- nakládání s finančními prostředky v Městské policii Ostrava,
- nastavení systémů ochrany osobních údajů při výběrových řízeních zaměstnanců,
- inventarizace vybraných účtů,
- telekomunikačních služeb,
- poskytování veřejné finanční podpory,
- vybraných činností při nakládání s majetkem,
- dodržování vybraných vnitřních předpisů zaměstnanci MMO,
- bezpečnostních procesů v MMO.

Zjištěné nedostatky a doporučení k jejich nápravě jsou uvedeny dále v bodech 1.1.1 – 1.1.5. V části auditovaných oblastí mohl IA konstatovat převážně vyhovující stav, doporučení zde měla přispět k dalšímu zdokonalení vnitřního kontrolního systému, ke snížení rizik, ke zvýšení informovanosti a přehledu. Informace o nich je obsahem bodů 1.1.6 – 1.1.11.

#### 1.1.1 Příjmy města

Cílem auditu bylo ověřit postupy při vybírání některých příjmů města (příjmy z prodeje pozemků, příjmy z parkovacích automatů, příjmy z pronájmu kolektorů, reklamních zařízení a parkovacích míst, příjmy z nuceného odtahu vozidel) a nakládání s depozitními účty. Ověřované vybrané příjmy se týkaly odboru dopravy, odboru hospodářské správy a odboru majetkového.

Některé činnosti, ze kterých plynou příjmy do rozpočtu města (např. příjmy z parkovacích automatů, příjmy z pronájmu parkovacích míst, příjmy z pronájmu kolektorů a reklamních zařízení), vykonává pro město společnost Ostravské komunikace, a.s. (dále pouze „OK“), která vybrané prostředky odvádí na účet města. Výši vybraných prostředků prokazuje společnost OK příslušnými dokumenty. U příjmů z pronájmu parkovacích míst nebyly tyto dokumenty u účetních dokladů doloženy. Rovněž u faktur za pronájem parkovacích míst, které vystavuje odbor OD na základě jednotlivých objednávek, nejsou objednávky součástí dokladů na odboru OFR. Bylo doporučeno k účetním dokladům evidovaným na odboru OFR dokládat objednávky vztahující se k vydaným fakturám na pronájem parkovacích míst, doklady předkládané společností OK, vztahující se k příjmům za pronájem parkovacích míst.

Za činnosti vykonávané pro město náleží OK odměna dle příslušné příkazní smlouvy. Bylo zjištěno, že u odměn souvisejících s pronájemem parkovacích míst došlo k překročení smluvně ujednané celkové výše odměny, resp. došlo k chybnému uzavření této smlouvy. Smlouva byla v r. 2018 již nahrazena novou příkazní smlouvou. U odměny za činnosti související s parkovacími automaty, pronájemem kolektorů, reklamních míst a dalšími činnostmi dle příslušné příkazní smlouvy bylo zjištěno, že odměna OK náleží i z příjmů za náhrady škod na majetku města, vyplacených pojišťovnami, které OK odvádějí na účet města. V rámci auditního šetření bylo zjištěno, že v částkách příjmů za uhrazené škody na majetku města, odváděné OK, jsou i úhrady, které nejsou od pojišťoven a ze kterých je rovněž vyplacena odměna. Příslušná příkazní smlouva musí být upravena podle skutečnosti.

Příjmy města jsou rovněž příjmy z nuceného odtahu vozidel na území města, který zajišťuje odbor HS. IA doporučuje každoročně provádět propočet skutečných nákladů souvisejících s odtahem vozidla a jejich sřežením, aby tyto náklady nepřevýšily maximální ceny za odtah vozidla a jeho sřežení stanovené „Nařízením města“. V případě překročení těchto cen je nutné iniciovat změnu tohoto nařízení. Zásadní problém představují vozidla, která jsou na odtahovém parkovišti v některých případech i několik let. Do konce roku 2018 o nákladech za odtah těchto vozidel a jejich sřežení nebylo účtováno, účtováno bylo pouze o vybraných příjmech. IA doporučil odboru MJ ve spolupráci s odborem OFR stanovit postup při vykazování nákladů spojených s odtahem vozidla a jeho sřežením u vozidel, jež se budou nacházet na odtahovém parkovišti ke dni 31.12. daného roku (účtování o dohadných položkách) a dbát na úplnost a správnost vystavovaných stvrzenek za úhrady nákladů na odstranění vozidla a jeho sřežení na odtahovém parkovišti.

Ověřením příjmů z prodeje pozemků, který zajišťuje odbor MJ, bylo zjištěno, že v některých případech nedošlo k odeslání finančních prostředků z prodeje nemovitých věcí svěřených městskému obvodu v souladu se Statutem města (odvod 50 % kupní ceny po odpočtu daňových povinností ve lhůtě 15 dnů ode dne přijetí peněžních prostředků), případně byly odeslány v nesprávné výši. Z důvodu eliminace opomenutí povinností dányh statutem bylo doporučeno uvádět v kupních smlouvách informaci, zda se nejedná o majetek svěřený či nesvěřený městskému obvodu.

V rámci auditního šetření byly ověřovány rovněž depozitní účty, způsob vykazování příjmů a výdajů na těchto účtech. Na depozitním účtu je vedena i veřejná sbírka na spolufinancování útulku pro psy, jež je provozován MMO (odbor ZP). Protože se nejedná o sbírku související s cizím majetkem, bylo

IA doporučeno zvážit možnost zřízení peněžního fondu a v návaznosti na toto rozhodnutí stanovit způsob účtování veřejné sbírky.

Auditované odbory akceptovaly veškerá doporučení a přijaly opatření. Ve vztahu k veřejné sbírce pro psí útulek bylo dohodnuto, že forma peněžitého fondu, vzhledem k velikosti příjmů, nebude zvolena.

#### 1.1.2 Inventarizace vybraných účtů

Předmětem auditního šetření bylo ověřit postupy při inventarizaci vybraných účtů v rámci MMO k 31.12.2018, a to účtů týkajících se software, pozemků, nedokončeného hmotného a nehmotného majetku, pohonných hmot, dohadných účtů, účtů časového rozlišení a souvisejících. Bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících především z vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a z vnitřní Směrnice č. 1/2016, pro inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostřavy – magistrátu.

U inventarizace účtů Software bylo zjištěno, že aplikace EvAgend a její následná technická zhodnocení byla vedena na několika inventurních kartách, jako několik různých majetkových položek, přestože technické zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšuje jeho vstupní cenu a odepisování takového majetku pokračuje ze zvýšené vstupní ceny. Odboru HS bylo doporučeno sjednotit vedenou evidenci tohoto majetku a majetek správně odepisovat.

V rámci auditního šetření inventarizace pozemkového účtu bylo zjištěno, že není prováděna fyzická inventura pozemků dle zákona o účetnictví. Dále byly porovnány údaje v majetkové evidenci pozemkového účtu v IS GINIS s evidencí pozemků ve veřejném rejstříku Katastru nemovitostí ke dni 31.5.2019. Byly zjištěny soubory neshod. Některé neshody byly předány odboru MJ, který zasláné případy vysvětlil, popř. sjednal nápravu. Celý soubor neshod byl vedoucímu odboru MJ poskytnut při projednání auditní zprávy a náprava těchto neshod ověřena v rámci následného auditu. Odboru HS a MJ bylo doporučeno důsledně provádět fyzickou a dokladovou inventuru pozemků stanovenou zákonem o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků a vnitřní směrnici.

Interním auditem byly ověřeny vybrané investiční akce, které byly zařazeny do majetkové evidence v průběhu roku 2018 a u kterých bylo zjištěno doúčtování účetních odpisů. Bylo zjištěno, že některé dokončené investiční akce byly předány do majetkové evidence s prodlevou více než 1 rok. Dále k 31.12. příslušného roku nebylo účtováno o dohadných položkách u dokončených akcí, u kterých nebyly vyfakturovány všechny práce a služby a v řadě případů došlo k předání dokumentace na jiný odbor MMO, městský obvod nebo jiný právní subjekt, aniž by došlo k účetnímu vypořádání. IA doporučil MJ a OFR zvážit doplnění Směrnice č. 2/2007 o upřesnění postupu při zařazování dokončených investic v případech, kdy je investiční akce dokončena, ale nejsou vyfakturovány všechny provedené práce a služby (účtování o dohadných položkách) a o oblast postupů při předávání dokumentace (investiční záměr, studie, projektová dokumentace apod.) mezi odbory MMO, mezi MMO a městským obvodem a mezi MMO a jiným právním subjektem. OI bylo dále doporučeno dbát na včasnost zařazování dokončených investičních akcí do majetku města a v případě přijatých dodávek nevyfakturovaných do termínu roční účetní závěrky, předat podklady pro zúčtování dohadných položek. V rámci procesu inventarizace majetku a závazků důsledně ověřit, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků vedených v účetnictví.

Na účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku je neustále vykazována investiční akce „Služebna MPO ul. Slovenská – nástavba a přístavba“, jejíž objekty byly zkolaudovány v 05/2014, a MPO je využívá od 07/2014. Dosud však nedošlo k majetkovému vypořádání s HZS MSK, SMO stále nemá platný právní dokument, na jehož základě by mohl být do katastru nemovitostí zapsán vklad práva k vybudovanému majetku v hodnotě 85,5 mil. Kč. Na nedořešenou situaci upozornil IA již v rámci provedených interních auditů v roce 2015 a naposledy v roce 2018.

Doporučení byla auditovanými odbory vzata na vědomí. Audit byl ukončen v druhé polovině roku 2019, plnění opatření bude ověřeno v roce 2020.

### 1.1.3 Telekomunikační služby

Cílem auditu bylo ověřit postupy při zpracování nákladů souvisejících s telekomunikačními službami, se zaměřením na smluvní úpravu, fakturaci a zajišťování řídicí kontroly. Předmětem auditu nebyla realizace výběrových řízení a dále nebyly ověřovány náležitosti smluv dle zákona o elektronických komunikacích. Auditní šetření bylo zaměřeno především na náklady spojené se službami elektronických komunikací (mj. úhrady služeb vč. nákupu telefonních karet, úhrady za služby využívání sítě Internet aj.) a náklady na nákup ostatních služeb (např. služby outsourcingu).

Činností související s telekomunikačními službami zajišťuje v rámci MMO zejména odbor HS a dále MP Ostrava. Spolupráci technikou a při vyúčtování poskytuje společnost OVANET a.s.

V době auditního šetření byla oblast upravena především smlouvami se společností OVANET a.s. a O2 Czech Republic a.s.

Předmětem bližšího prověření byly smlouvy vybrané v návaznosti na předmět plnění, výši úhrad a období realizace služeb. U těchto smluv bylo ověřováno plnění vybraných smluvních podmínek, fakturace – správnost vyúčtování, průkaznost podkladů a způsob kontroly ze strany MMO a MP. U obdobně definovaných smluv byl ověřován rozdíl mezi jejich předmětem plnění s cílem vyloučit případnou duplicitu. Nad rámec byly výběrově ověřeny doložky platnosti, resp. kompetence k uzavření smlouvy a zveřejnění v registru smluv.

Při auditu smluv v gesci odboru HS byly identifikovány nedostatky týkající se zejména chybějících nebo nedostatečných údajů ve fakturaci, např. rozpisy služeb, typy hovorů, tj. údaje, které mají vliv na výši hovorného. Dále nebyly doloženy změny v počtu vnitřních telefonních linek dle ustanovení ve smlouvě. Zjištěny byly také chyby v počtu ceny hovoru a chybná fakturace ve vztahu k předmětu činnosti. Ke smlouvám se společností OVANET a.s. rovněž nebyly uzavřeny dodatky zohledňující aktuální stav (nájem cizího subjektu, seznam kontaktů). Ve smlouvách byla zaznamenána povinnost mít uzavřenou pojistnou smlouvu pro případ způsobení škody, ale nebyla blíže definovaná výše pojistného krytí. Auditem bylo odboru HS především doporučeno dorešit nesprávně nárokové vyúčtování dle příslušných uzavřených smluv a iniciovat úpravu smluv v návaznosti na vykazovanou skutečnost. Dalším doporučením bylo posílit úroveň prováděné kontrolní činnosti a řídicí kontroly pro schválení výdajů, vyžadovat podklady a náležitosti uvedené ve smlouvě a věnovat zvýšenou pozornost předkládaným vyúčtováním. Při uzavírání smluv sjednávat ve smlouvách minimální výši pojistného krytí pro případ způsobené škody.

Ve smlouvách odboru projektů IT služeb a outsourcingu (dále jen „odbor IT“) byla auditem konstatována absence bližší specifikace místa plnění služby, která je důležitá pro hodnocení oprávněnosti fakturace. Odboru IT bylo doporučeno při uzavírání smluv detailně specifikovat lokalitu poskytování služby, při sjednávání náležitostí, které jsou nezbytné, vyžadovat jejich dodržování a sjednávat minimální výši pojistného krytí pro případ způsobené škody. U jedné uzavřené smlouvy iniciovat její úpravu v návaznosti na potřebu zpřesnění.

V ověřovaných smlouvách MP bylo ve dvou případech zjištěno nedodržení Směrnice č. 1/2007, dle které je dána řediteli MP pravomoc rozhodovat o uzavření smluv nepřevyšující částku 300 tisíc Kč bez DPH, následkem čehož bylo zjištěno, že se u těchto smluv jedná o absolutní neplatnost. MP bylo doporučeno narovnat vzájemné vztahy v důsledku nastalé neplatnosti jedné smlouvy a dorešit již ukončenou smlouvu. Dále bylo doporučeno při uzavírání smluv, u nichž výše plnění není předem známa, zajistit smluvní podmínky zaručující nepřesáhnouti limitu pravomoci svěřené řediteli MP.

Předmětem auditu bylo také nastavení vnitřních postupů, které se vztahují k dané oblasti. V MMO jsou příkazem tajemníka stanovena pravidla pro uskutečňování soukromých telefonních hovorů zaměstnanců z pevných linek a z mobilních telefonů. Výše úhrad za hovory z pevných linek se od začátku roku 2018 výrazně snižuje.

Doporučení interního auditu byla auditovanými útvary akceptována. Audit byl ukončen v srpnu 2019, plnění opatření bude ověřeno v roce 2020.

#### 1.1.4 Poskytování veřejné finanční podpory

Cílem auditu bylo následné ověření postupů při poskytování dotací z rozpočtu SMO v návaznosti na novelu zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ověřování poskytování podpory de minimis, plnění informačních povinností o veřejných podporách. U dotačních smluv bylo zároveň ověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona o registru smluv.

U 6 odborů (KVA, KP, ÚHAaSR, ŠaS, SVZ a OSR) bylo provedeno dotazníkové šetření obdobně jako v roce 2017.

Ověřeno bylo celkem 25 programů. Finanční vypořádání poskytnuté dotace bylo ověřováno na vzorku 28 smluv o poskytnutí dotace. Na vzorku 8 případů bylo ověřeno dodržení intenzity výše podpory dle Programu podpory kultury a zachování kulturního dědictví na území statutárního města Ostrava v letech 2017-2020.

Obecně programy pro poskytování dotací jsou zveřejňovány na elektronické úřední desce a zároveň internetových stránkách. Pouze v jednom případě nebyl Program na úřední desce zveřejněn vůbec, což je podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů považováno za přešůpek s možností uložit pokutu až do výše 1 mil. Kč (odbor ÚHAaSR).

IA byly zjišřeny v některých případech odchylky od zákonné úpravy. Jednalo se především o nedodržení lhůt pro zveřejnění programu. Součástí schvalovacího programu nebyl vzor žádosti o poskytnutí dotace. Nezveřejnění vlastního Programu, ale zveřejnění pouze výzvy nebo podmínek s uvedením odkazu na webové stránky města, kde byl tento program zveřejněn. Některé žádosti neobsahovaly všechny náležitosti dle výše uvedeného zákona. Odborům MMO byla dána doporučení vztahující se k zveřejňování programu pro poskytování dotací.

U Programu odboru KVA ověřoval IA dodržování podmínky „výše podpory“ ve vztahu k způsobilým nákladům a celkovým nákladům vybraných projektů. IA doporučil upřesnění smluvních podmínek ve vztahu k vedení odděleného účetnictví celého projektu, předkládání finančního vypořádání a umožnění nahlédnutí do všech dokladů projektu. Odbor byl znovu upozorněn na nutnost archivace dokumentace v souladu s nařízením (10 let ode dne kdy byla v rámci příslušného programu poskytnuta poslední podpora) a zaznamenávání podpory v elektronickém systému TAM.

K provedenímu vyhodnocení dotazníkového šetření IA opětovně doporučil při uzavírání dotačních smluv zvážít možnost vymezení podmínek, jejichž porušení bude považováno za méně závažné, za které je možno uložit odvod za porušení rozpočtové kázně nižší, než odpovídá vyšší neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků.

V rámci ověření finančního vypořádání vybraného vzorku poskytnutých dotací byla v několika případech zjišřena pochybení, jež mohou být posouzena jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Příslušným odborům (KP a ŠaS) bylo doporučeno vstoupit do jednání s příjemci dotací ve věci vypořádání zjišřených nedostatků – doplnění finančního vypořádání o dokumenty, případně řešení možného porušení rozpočtové kázně. Odbory musí věnovat dostatečnou pozornost kontrolní činnosti ve vztahu k správnosti a úplnosti předkládaných finančních vypořádání poskytnutých dotací v souladu se sjednanými smluvními podmínkami.

IA stejně jako v roce 2017 provedl srovnání podmínek uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace se smlouvami jiných ÚSC, jež jsou zveřejněny v registru smluv, a mohl znovu konstatovat, že v případě SMO se jednalo o kvalitní smlouvy.

Auditované odbory s předloženými doporučeními IA v zásadě souhlasily. V případě ověřovaného vzorku finančního vypořádání poskytnutých dotací, u kterých byla zjišřena pochybení, jež mohou být

posouzena jako porušení rozpočtové kázně, odbory vstoupily do jednání s příjemci dotací, vyžádaly si doložení chybějící dokumentace nebo vyzvaly příjemce dotace k vrácení části dotace ve výši neuznatelných nákladů. Audit byl ukončen v říjnu 2019, plnění opatření bude ověřeno v roce 2020.

### 1.1.5 Vybrané činnosti při nakládání s majetkem

Cílem auditu bylo prověřit vybrané činnosti odboru MJ. Bylo ověřováno zejména dodržování postupů nastavených právními normami vč. zveřejňování smluv v registru smluv a v registru podpory de minimis, vnitřními předpisy, účinnost řídicí kontroly ze strany vedoucích zaměstnanců. Předmětem auditního šetření byla zejména činnost oddělení smluvních vztahů odboru MJ v souvislosti s ukončením pracovního poměru bývalého vedoucího oddělení. Provéřeny byly všechny typy smluv uzavřené daným oddělením.

U smluv týkajících se využívání sportoviště byly zjištěny závažné nedostatky v oblasti nedodržování zákonných norem. Na každou fotbalovou sezónu jsou uzavřeny mezi SMO a žadateli (FC Baník Ostrava, a.s. a Městským fotbalovým klubem Vítkovice a.s.) smlouvy o smlouvě budoucí o využívání sportoviště (konkrétní objekty Městského stadiónu v Ostravě-Vítkovicích). Tyto objekty byly financovány z dotací poskytutých Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, kdy tyto objekty nelze přenechat koncovému uživateli do nájmu či výpůjčky s přímým ziskem. Na základě smluv o smlouvách budoucích o využívání sportoviště byly, resp. jsou následně, na dobu určitou, uzavírány jednotlivé smlouvy o bezplatném užívání sportoviště. Výše podpory de minimis byla stanovena ve výši 59.000 Kč/zápas. V ověřovaném vzorku byl u více než 50% takto uzavřených smluv zjištěn nedostatek. Jednalo se nejen o nedodržení vnitřních předpisů (nezveřejnění uzavřených smluv v informačním systému GINIS dle pokynu tajemníka), ale zejména nedodržení povinnosti daných zákonem (nezveřejnění smluv v registru smluv a v registru podpor de minimis). Nezveřejnění smluv v registru smluv znamená, že pokud nebyla smlouva zveřejněna ani do tří měsíců od jejího uzavření, platí, že je zrušena od počátku. Nezveřejněním poskytnutých podpor de minimis v registru de minimis vzniká riziko pokuty až do výše 100.000 Kč/smlouvu (pochybení bylo u 30 uzavřených smluv). IA bylo odboru MJ doporučeno provést revizi smluv o využívání sportoviště, po konzultaci s LPO zajistit nápravu (dořešení) zjištěného stavu. Důrazně dodržovat zákonné a vnitřní normy (zveřejnění uzavřených smluv v registru smluv, v IS GINIS). V případě poskytnutí podpory de minimis dbát na správnost a včasnost vykazované výše poskytnuté podpory de minimis v registru de minimis, využívat pro čestné prohlášení žadatele o podporu v režimu de minimis vzor zveřejněný na internetových stránkách ÚOHS a zajistit prokazatelné seznámení zaměstnanců s problematikou podpory de minimis.

Také u dalších nájemních smluv byly identifikovány nedostatky. Jednalo se o pozdní úhrady plateb nájemního popř. pronájem majetku s uvedením chybného inventárního čísla hmotného majetku ve smlouvě (pronájem výhybek). IA doporučil věnovat pozornost údajům uváděným ve smlouvách a jednoznačně identifikovat majetek, který je předmětem smluvního vztahu.

U kupních smluv na prodej bytových jednotek nebyl v případě uzavření smlouvy vždy dodržen vzor smlouvy schválený konkrétním usnesením ZM. Dále byl ve smlouvách uveden jiný termín zaplacení bytové jednotky než skutečný termín, kdy došlo k jejich úhradě. Ověřením vyřazení prodaného majetku byly zjištěny případy, kdy odbor MJ nepředal odboru OFR podklady o prodeji majetku. Z tohoto důvodu byly v majetkové evidenci stále vedeny již prodané bytové jednotky a tuto nesrovnalost neodhalila ani provedená inventarizace příslušného majetkového účtu k 31.12. daného roku. Stejný problém nastal také u zjišťování dlouhodobých záloh k prodaným bytovým jednotkám. Bylo doporučeno při uzavírání smluv dodržovat vzory smluv schválené konkrétním usnesením ZM, dbát na správnost a úplnost údajů uváděných ve smlouvách, v uveřejňovaných záměrech a v důvodových zprávách, jež jsou předkládány orgánům města. Dále bylo doporučeno provádět průběžnou kontrolu předávaných podkladů na OFR ve vazbě na správné vyřazení prodaného majetku z majetku SMO a v návaznosti na důsledné provádění fyzické a dokladové inventury inventarizovaných majetkových účtů.

U vybraných smluv o výpůjčce nebyla ve třech případech doložena spisová dokumentace, případně dokumentace nebyla kompletní. Ověřením daných smluv byla zjištěna formální pochybení (např. nesprávné uvedení výměru vypůjčeného pozemku, uvedení chybného usnesení o rozhodnutí RM o uzavření smlouvy, zveřejnění záměru pronájmu namísto výpůjčky apod.). Dále bylo v souvislosti se smlouvami o výpůjčce upozorněno na vhodnost vymezení jednoznačné povinnosti půjčitele i vypůjčitele v případech, kdy je řešena smlouvou povinnost vypůjčitele provádět a hradit běžnou údržbu a drobné opravy a dále zejména u dlouhodobých smluvních vztahů sjednávat sankce.

Doporučení byla auditovaným odborem vzata na vědomí. Audit byl ukončen v prosinci 2019, plnění opatření bude ověřeno v roce 2020.

### 1.1.6 Pojistné smlouvy SMO

Cílem auditu bylo posoudit smluvní zajištění oblasti pojištění, nastavení a funkčnost spolupráce s makléřem, rozdělení činností v rámci MMO. Předmětem auditu byly rovněž pojistné události, resp. plnění z uzavřených smluv.

Hlavní činnosti, vztahující se k pojištění, jsou upraveny v Organizačním řádu magistrátu. Agendu spojenou s pojištěním majetku města zajišťuje OFR, podklady pro uzavírání pojistných smluv předkládají odbor MJ a odbor HS a MP Ostrava. Od roku 2012 využívá SMO služby společnosti SATUM CZECH s.r.o. (dále jen „SATUM“) jako pojišťovacího zprostředkovatele. Předmětem smlouvy je mj. zprostředkovatelská činnost směřující k uzavření pojistných smluv, správa pojistných smluv, činnost v oblasti likvidace pojistných událostí, činnost směřující k zadávání veřejných zakázek za účelem výběru pojistitele.

Na základě usnesení RM byly v roce 2018 uzavřeny pojistné smlouvy na pojištění nemovitého, movitého majetku a odpovědnosti za škodu SMO, a to včetně pojištění motorových vozidel a pojištění odpovědnosti zaměstnanců za újmu způsobenou zaměstnavateli s Českou pojišťovnou a.s., a dále pojištění odpovědnosti manažerů SMO, resp. obchodních společností se 100% majetkovou účastí SMO se společností Chubb European Group Limited pro 5letý program.

Ve smlouvě o pojištění majetku byl zaznamenán údaj o zajišťování odtahu vozidel MP Ostrava. Tuto činnost přitom od roku 2017 zajišťuje odbor HS. IA bylo doporučeno v případě aktualizace pojistné smlouvy upravit text o odtahu vozidel.

Do října 2019 byla účinná pojistná smlouva na skupinové cestovní pojištění. Dle smlouvy bylo pojistné účtováno na základě počtu pojištěných osob a doby, po kterou je jim poskytováno pojištění krytí v pojistném období. IA proto doporučil OFR ověřovat výběrovým způsobem správnost podkladů k vyúčtování pojistného.

Společnost SATUM má na svých webových stránkách text týkající se postavení správce a zpracovatele osobních údajů, tj. problematiky GDPR. V dosud platné smlouvě se společností SATUM na zajištění veškerých služeb pojišťovacího zprostředkovatele jsou mlčenlivost a utajení informací řešeny. IA doporučil projednat s osobou odpovědnou za oblast ochrany osobních údajů v MMO případnou nutnost uzavření dodatku ke smlouvě se společností SATUM ve vztahu k GDPR.

Z poskytnutých přehledů pojistných událostí za období 2016-2018 byl k ověření vybrán vzorek 15 případů. Při posouzení postupů dle uzavřených smluv nebyly identifikovány nedostatky, ale u Příkazu tajemníka č. 4/2007, který souvisí s auditovanou problematikou, byla konstatována neaktuálnost textu a komplikovanost nastaveného postupu v případě nepřítomnosti předsedy škodní komise. IA odboru HS doporučil připravit nový, aktuální příkaz tajemníka MMO k jednání škodní komise.

Doporučení interního auditu byla auditovanými útvary odbory akceptována.

### 1.1.7 Výdaje související s výkonem funkce zastupitele města Ostravy

Cílem auditu bylo posoudit výdaje města (magistrátu) na činnost zastupitelstva města včetně odměn a výdajů na činnost výborů a komisí, vývoj v letech 2010-2018, a podíl jednotlivých druhů nákladů na celkovém objemu výdajů. Dále bylo na auditním vzorku namátkově vybraných účetních případů ověřováno, zda je postupováno podle zákonných norem a interních předpisů MMO. Nejvíce úkolů spojených se zajišťováním činnosti zastupitelstva města vykonávají v rámci MMO odbory PaP, HS a organizační oddělení odboru LPO.

Výdaje spojené s činností zastupitelstva města jsou v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě vedeny odděleně a jsou podle druhu výdaje členěny. Jejich výše v ročním souhrnu představuje částku cca 25 mil. Kč. Největší objem představují výdaje na odměny zastupitelů a s nimi související odvody. Výše odměn pro uvolněné zastupitele je dána nařízením vlády a je jednotná bez ohledu na počet vykonávaných funkcí ve výborech nebo komisích orgánu obce. Pro neuvolněné zastupitele schvaluje výši odměny, podmínky případného souběhu odměn a podmínky pro náhradu mzdy nebo ušlého výdělků, zastupitelstvo, v limitech stanovenými nařízením vlády. Novelou zákona o obcích je od 1.1.2018 umožněno poskytovat zastupitelům další příspěvky definované zákonem, na základě rozhodnutí zastupitelstva. V podmínkách MMO je poskytován uvolněným zastupitelům příspěvek na stravu a zaměstnanecké benefity ze sociálního fondu zaměstnanců MMO. IA doporučil odboru HS ve spolupráci s odborem PaP ověřit eventuelní požadavky na další příspěvky pro zastupitele města a připravit interní předpis pro jejich čerpání.

Auditem byl dále ověřován systém a nastavené postupy pro čerpání ostatních výdajů na činnost zastupitelstva města na vybraných vzorcích operací.

V rámci ověření nárokování cestovních náhrad bylo zjištěno, že nastavená pravidla pro uplatňování nároků na cestovní náhrady byla dodržena. Auditované případy na ověření nárokování PHM a maziv byly řádně doloženy a správně zaúčtovány.

Pro oblast výdajů na pohoštění a věcné dary neexistuje závazná právní úprava. V podmínkách MMO je limit finančních prostředků určený pro tyto účely schvalován v rozpočtu MMO, dispozice s prostředky je svěřena odboru HS. Následně je tajemníkem MMO schválen limitovaný objem prostředků pro primátora města a jednotlivé náměstky primátora, pro jednání ZM, RM, výbory a komise orgánů města. V auditovaném vzorku bylo zaznamenáno, že postup stanovený Směrnicí č. 1/2007 nebyl důsledně dodržován. K dokladům, předloženým k vyúčtování nebyl přiložen rozpis druhů nakupovaných potravin a zboží a chyběly informace o předání zakoupených věcných darů. IA doporučil odboru HS k vyúčtování nákupů v hotovosti vyžadovat soupis dokladů s rozpisem nakupovaného zboží.

Doporučení interního auditu byla auditovanými útvary odbory akceptována. Vedoucí odboru HS ve svém stanovisku ke zprávě uvedl, že sekretariáty vedení města budou písemně upozorněny na nutnost dodržování Směrnice č. 1/2007 v případě uplatňování výdajů na pohoštění a věcné dary a dále, že budou ověřeny další příspěvky pro zastupitele města.

### 1.1.8 Nakládání s finančními prostředky v Městské policii Ostrava

Cílem auditu bylo prověřit skutečnosti uvedené v trestním oznámení spolku Ostražitý Ostrava, z.s. (dále jen „spolek“), jednalo se o oblast týkající se přidělování odměn a vykonávání pracovních povinností v Městské policii Ostrava (dále jen „MP“).

K tvrzením uvedeným v trestním oznámení byly shromážděny údaje ze zákonných norem, z dostupných přehledů (např. odpovědi na žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb.) a zejména podklady poskytnuté MP.



V případě odměn byly, vzhledem k objemu dokumentace, výběrově prověřeny vybrané měsíce roku 2017 a 2018, a to zejména zdůvodnění odměn, schválení výše odměna nadřizovaným zaměstnancem a četnost vyplácení odměn.

K výtkám uvedeným v oznámení bylo konstatováno, že v jím popisovaném rozsahu nebyly nedostatky potvrzeny. V auditovaných případech byly návrhy na odměny řádně podepsány schvalujícím (ředitelem MP, odměny pro něj primátorem) a zdůvodněny. IA však doporučil dbát na konkretizaci obsahu uváděného ve zdůvodnění k přiznávaným odměnám.

Pro posouzení četnosti poskytovaných odměn byl z předložených podkladů zpracován přehled. Četnost poskytovaných odměn ale není zákonem nijak upravena a ani domněnka uvedená spolkem v oznámení, že odměny dostává cca 27 % zaměstnanců, nebyla potvrzena.

V rámci auditu nebyla hodnocena výše odměn u vedení, na kterou spolek rovněž poukazoval. Zákon nestanoví hranici výše poskytovaných odměn, posouzení hranice významnosti je subjektivním názorem hodnotitele.

V šetřeném oznámení bylo dále poukázáno na pracovní pohotovost, zejména její držení ředitelem MP. Pracovní pohotovost je doba, kdy zaměstnanec nepracuje, ale je mimo pracoviště připraven k výkonu práce pro svého zaměstnavatele. Děje se tak na základě dohody (příslušné dohody byly při auditu předloženy). Zákon nespecifikuje, kdo by měl pracovní pohotovost držet. Z MP bylo podáno vysvětlení, že pohotovost je záměrně držena osobami disponujícími nejširšími pravomocemi pro případ nutnosti reakci na aktuální záležitosti.

Za účelem posouzení využití pracovní pohotovosti byla MP požádána o poskytnutí přehledu „výjezdů“ v době pohotovosti. Dle sdělení MP nebyl přehled výjezdů evidován, doba výjezdu byla proplácena jako pracovní pohotovost, nikoli jako výkon práce. IA doporučil, aby byl veden přehled o výjezdech a aby byl zajištěn, v případě práce přesčas, zákonný odpočinek v souvislosti s ustanoveními zákoníku práce.

Ředitel městské policie ve stanovisku ke zprávě uvedl, že Městská policie Ostrava zcela akceptuje doporučení IA a bude se jimi řídit.

#### **1.1.9 Nastavení systému ochrany osobních údajů při výběrových řízeních zaměstnanců**

Cílem auditu bylo, v návaznosti na stížnost uchazečky o zaměstnání, prověřit systém pohybu písemností spojených s výběrovým řízením zaměstnanců a upozornit na případnou potřebu jeho úpravy, především za účelem posílení ochrany osobních údajů. Předmětem auditu bylo rovněž posoudit zapojení konkrétních zaměstnanců do daného procesu a existenci, resp. výši rizika úniku informací.

Oblast výběrových řízení (dále „VR“) zaměstnanců řeší příkaz tajemníka, který vychází ze zákona o úřednících a specifikuje odpovědnost vedoucích zaměstnanců v uvedeném procesu. Stanovené postupy se nevztahují na další volná pracovní místa, tj. výběr zaměstnance na tzv. úřednická místa na dobu určitou a jiná pracovní místa (práce servisní, manuální a pomocné, což byl případ, na který upozornila stěžovatelka).

Přihlášky do VR jsou doručovány na podatelnu magistrátu v uzavřených obálkách s uvedením čísla VR a adresou odesílatele. Uvedené údaje představují možnost získání informace o uchazečích přihlášených do VR, což je ovšem s ohledem na charakter činnosti na podatelně jejich nutnou součástí. Preventivním opatřením zde může být pouze trvalé uvědomování si povinnosti mlčenlivosti.

Zalepené obálky jsou předávány odboru PaP, v němž jsou přihlášky zapsány do systému elektronické spisové služby a shromažďovány u zaměstnankyně personálního oddělení, která agendu výběru

zaměstnanců zajišťuje. Činnosti spojené s výběrem zaměstnanců zajišťuje odbor PaP, ve spolupráci s vedoucím odboru, do kterého je zaměstnanec vybírán.

Ověřením nastavených postupů v auditovaných případech nebylo sledáno pochybení, nicméně z důvodů snížení rizika úniku informací byla IA dána doporučení k zabezpečení vyšší míry ochrany údajů, resp. omezení nakládání s osobními údaji uchazečů. Avšak vzhledem k tomu, že smyslem navrhovaných opatření není omezení, resp. zřízení chodu organizace, bylo nutné posoudit osobou odpovědnou za oblast ochrany osobních údajů (ve spolupráci s odborem PaP); nutnost přijetí navrhovaných opatření. Vedoucí odboru PaP po konzultaci s bezpečnostním manažerem, tj. osobou odpovědnou za oblast OOÚ, rozhodla o předávání podkladů vedoucím odborů, případně jejich sekretářkám, se seznamem uchazečů, proti podpisu (totéž při vrácení):

V případě, který byl předmětem stížnosti, lze konstatovat, že při úniku osobních dat se jednalo o individuální selhání lidského faktoru. Možnou prevencí je upozorňovat zaměstnance na nutnost dodržování mlčenlivosti se zdůrazněním sankcí (trestně právní odpovědnost), vyplývajících z porušení povinností, a to nejen periodickým proškolením zaměstnanců formou e-learningu, ale i důraznou informací na internetu. Odboru KP bylo doporučeno umístit na intranet výstižné upozornění pro zaměstnance s uvedením možných sankcí a aktualizovat údaj o zástupci pro oblast práva v Příloze č. 1 příkazu tajemníka MMO č. 1/2018.

Odbor KP (v něm osoba odpovědná za oblast OOÚ) ihned po předání zprávy z auditu realizoval obě doporučení, ostatní doporučení interního auditu byla auditovanými odbory akceptována.

#### **1.1.10 Dodržování vybraných vnitřních předpisů zaměstnanci MMO**

Cílem auditu bylo prověřit systém tvorby, vydávání, zveřejňování a aktualizace vnitřních předpisů MMO a navázat na auditní zjištění a doporučení z roku 2016, kdy bylo doporučeno, aby byl vydán obecný vnitřní předpis, který by upravoval tvorbu a schvalování vnitřních předpisů MMO, a dále bylo doporučeno, aby byl změněn způsob zveřejňování vnitřních předpisů.

Auditem bylo zjištěno, že vnitřní předpisy nemají jednotný charakter, jejich tvorba není nijak jednotně upravena, obecný vnitřní předpis nebyl k datu provedení auditu vydán. Odboru LPO bylo doporučeno navrhnout předpis, kterým by byla oblast vnitřních předpisů komplexně upravena a vyzvat odbory MMO k provedení revize vnitřních předpisů, jež mají v kompetenci. Odboru IT pak podílet se na vytvoření obecného předpisu.

Pro zveřejňování vnitřních předpisů existuje od května 2018 publikační portál <https://predpisy.mmo.cz>, na kterém jsou publikovány vnitřní předpisy MMO. Analýzou zveřejněných předpisů na tomto portále bylo zjištěno, že mezi nimi panuje nejednoznačnost v názvosloví, číslování, způsobu připomínkového řízení, schvalování i způsobu aktualizace.

Auditem bylo mimo jiné ověřováno, zda zaměstnanci auditovaných odborů splnili ke dni auditního šetření povinnost absolvovat e-learningové testy ověřující znalosti v oblasti ochrany osobních údajů (dále jen „test GDPR“) a v oblasti environmentální politiky (dále jen „test EMS“). Bylo zjištěno, že trvalá informace o tom, kteří zaměstnanci by měli test absolvovat, není zveřejněna a výsledky testů nejsou k dispozici vedoucím odborů. Od společnosti OVANET a.s., která spravuje systém e-learningového testování, byl vyžádán seznam zaměstnanců, kteří test splnili, a tento seznam byl porovnán s aktuálním seznamem zaměstnanců auditovaných odborů. Ve více případech bylo zjištěno, že stávající zaměstnanci nebyli na seznamu uvedeni. Tito zaměstnanci test neabsolvovali obvykle z důvodu absence v zaměstnání v době, kdy byl test zveřejněn. Dále bylo v několika případech zjištěno, že v seznamu zaměstnanců nebyl uveden zaměstnanec, který daný test splnil. Odboru IT bylo doporučeno spolupracovat s odborem PaP při nastavení procesu podávání informací o absolvování testu příslušným vedoucím odborů. Odboru PaP bylo doporučeno doplnit Nástupní list zaměstnance o informaci o povinnosti zaměstnance absolvovat vybrané e-learningové testy zveřejněné na intranetu

MMO a ve spolupráci s odborem IT vyřešit zaznamenávání informace o absolvování testu zaměstnancem do aplikace VEMA.

Dále bylo zjištěno několik případů, kdy městským obvodem nebyly dodrženy určité povinnosti nebo příslušné pokyny, které jsou důležité pro stabilní a jednotný výkon činností v dané oblasti. Jednalo se například o nedostatky ve vedení spisové služby, nedostatečné využívání IS GINIS, pozdní předkládání dokumentů potřebných pro výkon personální a platové agendy atd. Vzhledem k tomu, že městské obvody jsou, dle zákona o obcích, organizační jednotkou města bez právní subjektivity, je nezbytná při výkonu některých kompetencí města větší součinnost městských obvodů. Odboru LPO bylo doporučeno iniciovat a navrhnout možnost úpravy Statutu města ve smyslu zavázat městské obvody k dodržování vybraných vnitřních norem SMO či jejich částí.

Doporučení interního auditu byla auditovanými útvary akceptována. Audit byl ukončen v prosinci 2019, plnění opatření bude ověřeno v roce 2020.

### 1.1.11 Bezpečnostní procesy v MMO

Provedení interního auditu v oblasti řízení bezpečnosti minimálně jedenkrát za rok ukládá vnitřní předpis MMO. Cílem auditu bylo posoudit, zda opatření, procesy a postupy, které byly nastaveny v oblasti řízení bezpečnosti, jsou v souladu s legislativními požadavky, jsou zavedeny a udržovány efektivně a jejich funkčnost odpovídá očekávání. Předmětem auditu bylo rovněž ověření zajištění výkonu služby bezpečnostního manažera na základě smlouvy z roku 2018 a plnění doporučení z šetření uskutečeného v roce 2018.

Funkci bezpečnostního manažera vykonává pro MMO zástupce společnosti AUTOCONT a.s. (pro zjednodušení je v textu označován jako externí bezpečnostní manažer, dále jen „EBM“). Osobou pověřenou jednat za objednatele byl, stejně jako v minulém období, vedoucí oddělení krizového řízení odboru kanceláří primátora (dále jen „KP“).

Činnost EBM v roce 2019 (do provedení auditního šetření) odpovídala plnění stanovenému ve smlouvě, a to ve fázi přípravné (např. byla provedena revize interních procesů a směrnic, byl vypracován plán bezpečnosti a plán kontrol) i ve fázi provozní (byla realizována kontrola dodržování bezpečnostních pravidel uživateli, byla vypracována stanoviska k aktuálním záležitostem apod.). Byly rovněž zpracovány komentáře k bezpečnostním incidentům. Koordinace bezpečnostních událostí a incidentů představuje ve smlouvě samostatnou část předmětu plnění. Faktury předkládané EBM obsahovaly náležitosti dané smlouvou a byly doloženy požadovaným přehledem plnění, avšak prováděný propočít hodín neodpovídal ustanovení o minimálním počtu hodin a přesunu nevyčerpaných hodin do následujícího měsíce. Zástupci smluvních stran se dohodli, že stav bude napraven do konce roku 2019.

Se společností OVANET a.s. byla v roce 2018 uzavřena nová Smlouva o poskytování služeb outsourcingu IT, ve které jsou, mimo jiné, nově formulovány body týkající se bezpečnosti. Pro poskytovatele outsourcingu jsou závazné vybrané vnitřní předpisy, které mu byly předány ihned po schválení radou města v roce 2018. Spolupráce s outsourcerem v auditované oblasti byla v době auditu ze strany EBM a bezpečnostní správkyňe pro oblast IT hodnocena pozitivně (z hlediska řešení bezpečnostních incidentů, realizace projektů s dopady v oblasti kybernetické bezpečnosti apod.).

Zveřejněním dokumentů v sekci Bezpečnost na intranetu bylo naplněno doporučení z minulého auditu.

Na základě provedeného auditu lze konstatovat, že procesy a postupy nastavené Bezpečnostní politikou jsou zavedeny a jejich naplňování odpovídá očekávání. Trvalou potřebou zůstává zajišťování dostatečné informovanosti zaměstnanců, provádění kontrol a testování. Doporučení byla dána odboru KP a týkala se zajištění operativní editace složky Bezpečnost na internetu, dořešení počtu hodin služby

EBM a zohlednění informace o rizikovosti tzv. patkového písma. Ze stanoviska vedoucího odboru KP vyplynulo, že první dvě záležitosti jsou již v řešení a třetí bude zajištěna po revizi obsahu textu ve vzorech písemností.

## 1.2 Sledování stavu plnění doporučení

Plnění doporučení plynoucích z vykonaných auditních šetření IA sleduje a každoročně je ověřuje. Povinnost provádět toto ověření ukládá prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole. Získané poznatky interní audit rovněž využívá k aktuálnímu hodnocení rizik, při tvorbě plánu IA a provádění dalších auditních šetření.

Na základě výsledků ověření lze konstatovat, že většina doporučení interního auditu byla naplněna. Z významnějších se jednalo o aktualizaci příkazu tajemníka MMO, kterým se vydává Dopravně provozní řád MMO; odborem HS byl připraven nový předpis příkaz tajemníka MMO k ustanovení škodní komise, a dále byla aktualizována aplikace BePlan, která byla zjednodušena a rozšířena o nové moduly a uživatelé jsou nyní z důvodu nároků na kapitálový rozpočet povinni své projekty v aplikaci evidovat a aktualizovat. Odbor OI uzavírá smlouvy o převodu projektové dokumentace, postoupení licence a převzetí zpráv a povinností ze správních rozhodnutí ještě před zahájením vlastní realizace akce; odbory HS a OFR byl vyřešen postup při vykazování nákladů spojených s odtahem vozidla a jeho sřížením k poslednímu dni daného roku; odborem HS je vyžadováno správné zatřídění výdajů dle rozpočtové skladby a soupisy dokladů s rozpisem nakupovaného zboží při vyúčtování nákupů v hotovosti jednotlivými sekretariáty; odborem OFR byl dodatkem upraven text pojistné smlouvy uzavřené mezi SMO a Českou pojišťovnou a.s., a se společností SATUM CZECH s.r.o., jako pojišťovacím zprostředkovatelem, byla uzavřena nová smlouva týkající se zpracování osobních údajů. MP zpracovala přehled mimořádných událostí a držení pohotovosti na základě doložitelných skutečností a vede přehled o výjezdech zaměstnanců.

Ve fázi řešení zůstává zejména aktualizace směrnice na Pravidla pro přípravu a realizaci rozvojových projektů s vazbou na strategický plán rozvoje SMO; aktualizovat žádosti o poskytnutí dotace v souladu se Zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zpracování nových Zásad k vyúčtování pracovních cest zastupitelů. V rámci následného auditu bylo opakovaně zaznamenáno několik případů použití vlastního vozidla zaměstnance při pracovní cestě, kdy použití tohoto vozidla nebylo schváleno vedoucím odboru HS a tajemníkem MMO. Odbory MMO byly opětovně upozorněny na dodržování podmínek použití soukromých vozidel při pracovních cestách. K dořešení zůstává rovněž dokončená investice – Služebna MPO ul. Slovenská – nástavba a přístavba (v hodnotě 85,5 mil. Kč), kdy objekty byly zkolaudovány a MPO využívány od roku 2014, ale dosud nedošlo k majetkovému vypořádání s HZS MSK.

V rámci dalších auditních šetření bude ověřováno plnění doporučení týkající se postupů u přijatých dotací, konkr. případné úpravy realizačních smluv o možnost uplatnění přiměřených sankcí v případě neplnění povinností, jež souvisí s dodržováním dotačních podmínek projektů spolufinancovaných z externích zdrojů. Na základě průběžných zjištění bude v následujícím roce sledována a ověřována problematika zveřejňování smluv a správnost vyplněných metadat.

## 1.3 Roční zprávy

Zákon o finanční kontrole ukládá vypracovat vedle roční zprávy o výsledcích interního auditu také roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za statutární město Ostrava včetně všech příspěvkových organizací (příprava, zpracování a předložení Ministerstvu financí ČR). Oddělení IA organizačně zajišťuje postup, termíny, rozsah a dodržení struktury celkové roční zprávy, resp. dílčích ročních zpráv městských obvodů a příspěvkových organizací, dle ustanovení vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Na základě zákona o kontrole zajišťuje oddělení IA sběr podkladů pro zveřejnění informací o výsledcích kontrol a zveřejnění informace o kontrolách na webových stránkách města.

V souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013 oddělení IA zpracovává a zveřejňuje na webových stránkách města plán kontrol výkonu přenesené působnosti na příslušné kontrolní období, dále vypracovává hodnotící zprávu za příslušné časové období. Podklady pro hodnotící zprávu jsou předkládány odbory na základě požadavků vypracovaných odborem IAK.

## 2 Plán interního auditu pro rok 2020

V roce 2020 bude věnována pozornost problematice povinností odborů ve vztahu k příspěvkovým organizacím (dále jen „PO“) v jejich působnosti, se zaměřením na dodržování Směrnice č. 1/2017 – Zásady vztahů orgánů města k PO zřízeným ZM Ostravy, ověření provádění pravidelné, systematické a úplné kontroly činnosti a hospodaření a nakládání s majetkem v souladu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dalšími auditovanými oblastmi budou dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, se zaměřením na dodržování zákonných povinností; hospodaření s finančními a hmotnými prostředky zprostředkujícího subjektu ITI (integrována teritoriální investice) ostravské aglomerace; posouzení hospodárnosti využívání služeb České pošty, a.s.; ověření objednávek z hlediska kompetence odborů dle Směrnice č. 1/2007 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení; zaměření na dodržování právních předpisů a postupů při zveřejňování údajů na úřední desce; preventivní zjišťování možných nedostatků při naplňování dotačních podmínek, za účelem snížení finančního rizika u dotací přijatých z externích zdrojů; zaměření na plnění povinnosti zveřejňování smluv a objednávek v Registru smluv podle zákona a správnost vyplněných metadat; posouzení poskytování věcných darů a uzavírání darovacích smluv, se zaměřením na možné nedodržení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V návaznosti na povinnost stanovenou vnitřním předpisem je každoročně do plánu interních auditů zařazování auditů týkajících se oblasti řízení bezpečnosti na MMO.

Při tvorbě plánu interního auditu vychází odbor interního auditu a kontroly především z výsledků provedených interních auditů (včetně následného šetření zaměřeného na plnění doporučení a přijatých opatření) a z podnětů získaných z kontrol prováděných oddělením kontroly na městských obvodech, v PO a u příjemců dotací, či ze závěrů z kontrol provedených externími subjekty.

Plán pro rok 2020 je uveden v Příloze č. 2 předkládaného materiálu. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 16.12.2019 a nyní je předkládán na vědomí i radě města.