

# Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2018

## 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 projednávána 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 2018

### 1.1 Zjištění auditu

V roce 2018 byly předmětem interních auditů zejména oblasti týkající se:

- dodržování Dopravně provozního řádu MMO,
- systému sdružených nákupů,
- zařazování investic do majetku města,
- předávání/svěření majetku MOb,
- přijatých dotací,
- implementace nařízení GDPR,
- fondu pro rozvoj nemocnice.

Zjištěné nedostatky a doporučení k jejich nápravě jsou uvedeny dále v bodech 1.1.1 – 1.1.4. 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 1.1.5 – 1.1.9.

### 1.1.1 Dodržování Dopravně provozního řádu MMO

Předmětem auditního šetření bylo ověřit dodržování příkazu tajemníka týkajícího se Dopravně provozního řádu, a to zejména se zaměřením na oblast využívání referentských vozidel, plánování a rezervace referentských vozidel v informačním systému ISEA, využívání karet (CCS, OK) k čerpání pohonných hmot a prověřování způsobilosti řidičů k užívání referentských vozidel.

Dopravně provozní řád, upravující oblast využívání služebních vozidel s řidičem, referentských vozidel, služebních motorových vozidel pro služební a soukromé účely a vlastních vozidel pro služební účely, byl vydán příkazem tajemníka v říjnu 2012. Řád byl postupně upraven dvěma dodatky, které řešily mj. přechod na elektronický rezervační systém, vybavení vozidel satelitním systémem. Z důvodu rozsáhlosti dodatků a změn vybraných odstavců došlo k značné nepřehlednosti celého předpisu. Využívání služebních vozidel, ostatními osobami mimo zaměstnance MMO, bylo upraveno v rámci Zásad k poskytování služebních motorových vozidel pro služební a soukromé účely. V návaznosti na výše uvedené bylo doporučeno odboru HS vydat úplné znění příkazu tajemníka za účelem zvýšení přehlednosti předpisu a zároveň posoudit potřebu jeho aktualizace. Rovněž u Zásad bylo doporučeno provést aktualizaci. Odbor doporučení akceptoval, v září 2018 vydal nové znění Zásad, aktualizace předpisu (Dopravně provozní řád) byla připravována ke schválení v době zpracování roční zprávy.

Pro správu referentských vozidel je vymezena funkce správce vozidla, k jehož povinnostem patří mimo jiné vést průkaznou evidenci o vydání a vrácení dokladů od vozidla vč. platební karty CCS a prokazatelně předávat podklady od vozidla. Ze zjištěných skutečností vyplynulo, že ne vždy bylo postupováno v souladu s nastavenými postupy. Dále byl ověřován způsob zaznamenávání jízd a rezervací referentských vozidel v Evidenčním informačním systému ISEA. V rámci ověřovaných vzorků byly zjištěny odlišnosti – realizace jízd nezaznamenaných v ISEA, parkování mimo místa vyhrazená Dopravně provozním řádem, ze záznamů nebyl zřejmý přesnější účel jízdy aj. V návaznosti na uvedené bylo, všem auditovaným odborům, doporučeno dbát na dodržování postupů (rezervace vozidel, předávání vozidel) daných příkazem tajemníka, při rezervaci vozidla uvádět detailněji účel a místo cesty, provádět namátkové kontroly uskutečněných jízd referentskými vozidly vč. návaznosti na evidenci pracovních pochůzek a cestovních příkazů. Ověřením naplnění doporučení bylo zjištěno, že zaměstnanci již uvádějí při rezervaci jízd detailněji účel a místo cesty, dále bylo výběrově ověřeno, že jsou již prováděny kontroly jízd.

Další auditovanou oblastí bylo ověření využívání soukromých vozidel. Používání vlastních vozidel zaměstnanci při pracovních cestách je podmíněno vyjádřením vedoucího daného odboru, vedoucího odboru hospodářské správy a schválením tajemníkem MMO. V auditním vzorku byly zaznamenány čtyři případy, v rámci nichž nebyl dodržen daný postup. K použití soukromého vozidla byl dán souhlas vedoucího odboru, avšak nedošlo ke schválení tajemníkem. Ze strany zaměstnanců nebylo v rámci vyúčtování cestovních náhrad nárokováno jízdné, ale došlo k proplacení parkovného. Následným auditem byly opětovně zjištěny případy použití soukromého vozidla bez řádného schválení.

Čerpání pohonných hmot je uskutečňováno kartami CCS a OK, ke kartám nebyly dohledány smlouvy. Ke kartám CCS byla předložena objednávka platebních karet CCS z roku 1996. Auditem bylo upozorněno, že neobsahuje veškeré náležitosti, které jsou vyžadovány u smluvního vztahu (typ karet, cena), na její neaktuálnost bylo upozorněno již v rámci auditu v roce 2014. V některých případech bylo zjištěno, že na kartách je uveden PIN, případně jsou ponechávány ve vozidlech. Odboru hospodářské správy bylo doporučeno opětovně upozornit zaměstnance na podmínky užívání karet na čerpání pohonných hmot.

Poslední auditovanou oblastí bylo ověření způsobilosti řidičů. Pokud zaměstnanec využívá referentské vozidlo, je s ním uzavřena Dohoda o řízení motorového vozidla. Odpovědnost za platnost řidičských průkazů řidičů referentských vozidel je dána správcí autoprovozu. Auditem bylo doporučeno rozšířit znění dohod o povinnost řidiče referentského vozidla vlastnit platné řidičské oprávnění.

V rámci schvalovacího procesu aktualizovaného Dopravně provozního řádu bylo navrženo, odborem IAK v návaznosti na výše uvedená zjištění, zvážit příp. upravit ta ustanovení, která nebyla v praxi zcela dodržována, příp. z nich vyplývala vyšší míra rizika (týkající se např. předávání klíčů a dokladů od vozidla, používání soukromých vozidel). V nově vydaném Dopravně provozním řádu by již, dle předloženého návrhu, měla být nastavena povinnost řidiče referentského vozidla hlásit změny v platném řídičském oprávnění.

### 1.1.2 Předání/svěření majetku MOB

Cílem auditu bylo ověřit postupy při předávání dokončeného majetku, který byl rozhodnutím orgánů města svěřen městským obvodům, popř. předán do správy nebo užívání jiným subjektům, či nesvěřen městským obvodům, kdy dle ustanovení Statutu města Ostravy mají městské obvody povinnost se o majetek města starat.

Základní pravidla pro hospodaření a nakládání s majetkem územně samosprávných celků vyplývají ze zákona o obcích. V rámci statutárního města Ostravy jsou vnitřní poměry ve vztahu k městským obvodům ve věcech správy města upraveny Statutem města. V něm je mimo jiné uvedeno, že městské obvody jsou povinny udržovat na náklady ze svého rozpočtu městskou zeleň, místní komunikace, jiná veřejná prostranství včetně porostů, drobných staveb, pomníků, soch, kašen a jiných objektů obdobného charakteru, které se nacházejí na jejich území, a to i v případě, že se jedná o majetek města, jenž nebyl městským obvodům svěřen. Z daného ustanovení není zřejmý rozsah údržby a oprav tohoto majetku a dále, zda např. tyto činnosti zahrnují i řešení případných reklamací, vandalismus apod. vztahující se k tomuto majetku.

Dle Organizačního řádu plní funkci technického správce majetku, který vlastní statutární město Ostrava, a který není svěřen městským obvodům, odbor hospodářské správy. Technickou správou se rozumí, dle vymezení uvedeného v Organizačním řádu, zejména sledování technického stavu majetku, jeho údržba, požární ochrana, zajišťování revizí vyhrazených technických zařízení, zabezpečování služeb souvisejících s užíváním tohoto majetku, úklid a ostraha. Daným vymezením vzniká nesoulad ve vztahu k ustanovení ve Statutu města, kdy údržbu určitého majetku zabezpečují na své náklady městské obvody, i když jím tento majetek nebyl svěřen.

Mimo dotace, resp. neúčelové transfery, které městské obvody dostávají každoročně z rozpočtu města, jsou městským obvodům zajišťujícím správu a údržbu majetku, který je specifický v daném městském obvodě, poskytovány další účelové transfery určené na údržbu tohoto majetku. V rámci metodiky tvorby rozpočtu či jiného dokumentu není specifikován obsah a rozsah „údržby veřejného prostranství“. Rovněž nebylo dohledáno, jakým způsobem se stanovuje výše prostředků určených na údržbu tohoto majetku.

Pro účely auditního šetření byly vybrány tři investiční akce, které již byly ukončeny a předány do užívání. Jednalo se o Terminál Hranečník, Revitalizace přednádražního prostoru Svinov a OC Karolina. Z důvodu zajištění komplexnosti bylo, v rámci auditu, ověřováno i předání majetku do správy dalším subjektům, nejen městským obvodům. Správci, jimiž byla zajišťována správa dokončeného majetku, byly mimo městské obvody zejména Ostravské komunikace a.s., Koordinátor ODIS s.r.o., Dopravní podnik Ostrava a.s., Ostravské vodárny a kanalizace a.s.

Ve vztahu k ostatním budoucím správcům není ve vnitřních postupech jednoznačně vymezeno, jakým způsobem se jim dává na vědomí majetek, o který se budou starat. Budoucí správci jednotlivých majetků jsou zpravidla uvedeni v rámci „předávacích protokolů“, vyhotovených po ukončení investiční akce nebo etapy. U uvedených dokončených investičních akcí byly v návaznosti na zajištění údržby majetku cizími subjekty zjištěny nesrovnalosti týkající se nejednoznačného vymezení tohoto spravovaného majetku v uzavřených smlouvách s danými správci (Ostravské komunikace a.s., Koordinátor ODIS s.r.o.). Ve smlouvách nebyly vymezeny podmínky související se správou majetku (povinnost zajištění oprav, údržby, apod.), a to zejména u majetku, jež byl pořízen z dotace a u kterého

vyplývá povinnost zajištění udržitelnosti. V případě smluv o výpůjčce uzavřených s Dopravním podnikem Ostrava a.s. v rámci akce Terminál Hranečník byly zjištěny nesrovnalosti ve vymezení předmětu výpůjčky a v rozdílu mezi zveřejněným záměrem výpůjčky a uzavřenou smlouvou v ustanovení, týkajícím se předmětu výpůjčky.

S ohledem na auditní zjištění bylo doporučeno mj. odboru majetkovému informovat písemně budoucí správce s jasným vymezením majetku, informovat dotčené odbory o podmínkách udržitelnosti a jejich povinnosti zabezpečit udržitelnost, dbát na uzavírání smluv v souladu s právními předpisy, skutečným stavem majetku a záměrem města; odboru financí a rozpočtu vyžadovat každoročně doložení žádosti o poskytnutí účelového transferu s podrobným vymezením účelu dle jednotlivých veřejných prostor; odboru dopravy v rámci důvodových zpráv jednoznačně identifikovat majetek, který je spravován cizími subjekty.

Ověřením plnění doporučení bylo zaznamenáno, že odborem majetkovým jsou zasílány budoucím správcům majetku (MOB) informační dopisy; odborem financí a rozpočtu byly doloženy žádosti městských obvodů o poskytnutí neinvestičních dotací s jednoznačným vymezením území a majetku, kterého se výdaje týkají; odborem dopravy byl, v nově uzavřené smlouvě s Ostravskými komunikacemi, a.s., jednoznačně definován majetek, který má být spravován, a byly uvedeny podmínky pro zajištění udržitelnosti majetku pořízeného z dotace.

### 1.1.3 Zařazování investic do majetku města

Oblasti zařazování dokončených investic do majetku města se audit věnuje pravidelně, problematika včasného zařazování byla zmíněna i v Pokynech k účetní závěrce za rok 2017. Auditní šetření bylo zaměřeno na dodržování postupů při realizaci investičních akcí – problematiku včasnosti zařazení dokončených investičních akcí do majetkové evidence, ověření plnění smluvních podmínek, dodržování postupů a kompetencí dle vnitřních norem, zveřejňování informací na profilu zadavatele a další.

Auditem bylo prověřováno i naplnění doporučení, které bylo dáno odboru investičnímu na základě auditu provedeného v roce 2016. Jedno z doporučení, které nebylo dořešeno do konce roku 2017, se týkalo upřesnění ustanovení ve Směrnici č. 1/2005, konkrétně v jakých případech musí být vyhotoven investiční záměr a stanovit subjekty, jež se k němu budou povinně vyjadřovat. K úpravě ustanovení směrnice došlo v říjnu 2018. Další doporučení, která zůstala v platnosti i v rámci uskutečněného auditního šetření, se týkala oblastí objednávek (nastavení podmínek plnění, uplatňování sankcí, záruční podmínky) a zveřejnění všech informací o veřejných zakázkách na profilu zadavatele.

K auditnímu ověřování byl vybrán vzorek těch dokončených investičních akcí, které byly zařazeny do majetku zejména na přelomu roku 2017 – 2018. Ze vzorku vyplynulo, že doba mezi uvedením investice do stavu způsobilého k užívání (kolaudací) a předáním podkladů na odbor majetkový k zařazení do majetku města se pohybovala v rozmezí od 1 do 16 měsíců. Vzhledem k tomu, že pozdní zařazení má vliv na začátek odepisování tohoto majetku, resp. na nutnost dopočítat individuální účetní odpisy za období od předání dokončené akce či vydání kolaudačního souhlasu do zařazení do majetku, bylo dáno odboru investičnímu doporučení dbát na včasnost zařazování dokončených investičních akcí do majetku města, zejména před koncem kalendářního roku. Doporučení bylo akceptováno, zaměstnanci odboru byli upozorněni na nutnost dodržování termínů předávání dokončených staveb.

Jedním z důvodů pozdního zařazení akce do majetku města byla dlouhodobá nepřítomnost odpovědného zaměstnance, který měl akci ve své správě. V rámci odboru nedošlo k prokazatelnému a komplexnímu předání všech podkladů jinému zaměstnanci odboru. Na základě uvedeného bylo dáno doporučení zajistit vždy prokazatelné předání dokumentace v případech potřeby, např. dlouhodobá nepřítomnost apod. Dalším důvodem pozdního zařazení bylo vyfakturování prací za autorský dozor cca 3 měsíce po vydání kolaudačního souhlasu k trvalému užívání stavby. Na základě konzultace

s odborem financí a rozpočtu doporučil audit zaúčtovat nevyfakturované přijaté dodávky (pokud období fakturace následuje po termínu roční účetní závěrky) z důvodu zařazení dokončené investice do majetku města, na dohadný účet. Bylo ověřeno naplnění doporučení, zaměstnanci odboru byli seznámeni s nezbytností zaúčtování nevyfakturovaných přijatých dodávek na dohadný účet, rovněž již bylo v rámci odboru zajištěno, v případech potřeby, předávání dokumentace formou předávacího protokolu.

Mimo oblast zařazování investičních akcí byl, v rámci auditu, ověřován stav investičních akcí, u nichž nebyl v posledních dvou letech zaznamenán finanční pohyb. U těchto akcí byly zejména zjišťovány informace o aktuálním stavu a dalším plánovaném vývoji. Akce byly rámcově rozčleněny do skupin staveb ve fázi přípravy, zmařených investic a staveb ukončených, jejichž zařazení do majetku města není dosud dořešeno. Jedním z případů ukončených staveb je stavba služebny městské policie na ul. Slovenská, která byla zkolaudována již v roce 2014, avšak dosud nedošlo k majetkovému vypořádání a zařazení akce do majetkové evidence. Vzhledem k složitosti problematiky byla záležitost konzultována již v roce 2016 s daňovým poradcem a externím auditorem. Bylo doporučeno iniciovat dořešení dané situace, plnění doporučení bude sledováno i nadále.

#### 1.1.4 Přijaté dotace

Předmětem každoročně prováděného auditu, týkajícího se přijatých dotací, je zejména ověřit naplňování podmínek vyplývajících z dokumentu o poskytnutí dotace. Uvedený základní cíl auditu byl na základě poznatků z jiných šetření rozšířen o postupy pro zajištění udržitelnosti projektu, odvody za porušení rozpočtové kázně zjištěné externími kontrolami u projektů s dotací a využívání aplikace BePlan. Audit se dále zaměřil na ověření plnění opatření, která vyplynula z auditu roku 2017.

Z dřívějších doporučení, z auditu vykonaného v roce 2017, zůstala k dořešení aktualizace směrnice č. 1/2012 Pravidla pro přípravu a realizaci rozvojových projektů s vazbou na Strategický plán rozvoje Statutárního města Ostrava. Bylo konstatováno, že aktualizace je potřebná i z důvodu zvýšení počtu manažerů projektů nezařazených do odboru OSR, kterým scházejí jednotné a stručné postupy při realizaci projektů. Od aktualizace směrnice se rovněž očekávala úprava části týkající se udržitelnosti projektů, a to jasnějším vymezením odpovědnosti, kdy při informování rady města o ukončení projektu by byly rovněž informovány i ostatní subjekty dotčené podmínkami udržitelnosti. V auditovaném vzorku byly zaznamenány různě dlouhé intervaly mezi ukončením projektu a poskytnutím informace do rady města, s čímž souvisí i informování příslušných dotčených odborů, příp. subjektů. V návaznosti na uvedené bylo doporučeno dokončit aktualizaci předpisu a zohlednit současný stav a potřeby realizátorů projektů, např. vydáním pracovního pokynu. Doporučení byla akceptována. Ve stanovisku vedoucího odboru ke zprávě z auditu, provedeného v roce 2018, byl uveden termín pro dokončení aktualizace směrnice a její předložení ke schválení nově zvoleným orgánům města 31.03.2019.

Platná směrnice č. 1/2012 řeší, mimo jiné, povinnost zadávání údajů o projektu (včetně např. změn, aktualizací) do aplikace BePlan. K zadání základních údajů dochází, protože pro jednání o projektu v radě města je potřebné uvádět identifikátor (ID), nicméně není už prováděna aktualizace a doplňování skutečného stavu projektu. IS BePlan byl pořízen v roce 2012 za 1,5 mil. Kč, fakturace za technickou podporu a rozvoj IS za období 2013 – 2018 činí 2,3 mil. Kč. I z hlediska efektivnosti vynakládaných prostředků bylo doporučeno posoudit rozsah a využívání údajů v aplikaci a zajistit jejich nastavení tak, aby aplikace poskytovala aktuální a potřebné informace o projektech.

Z protokolů o vykonaných externích kontrolách, které mají odbory povinnost předkládat odboru IAK a z IS GINIS byl zpracován přehled o výsledcích těchto kontrol. Porušení rozpočtové kázně bylo konstatováno u pěti projektů v celkové výši cca 1,7 mil. Kč (odvody a penále). Nejvyšší částky souvisely s nedostatky při výběrových řízeních u dvou projektů, kdy realizaci výběrových řízení zajišťovala společnost OVANET a.s. na základě smlouvy o outsourcingu. Uhrazené prostředky byly po společnosti vyžadovány, k jejich úhradě došlo v roce 2018. Mezi auditovanými projekty byly

zjištěny dva případy úhrady penále za porušení rozpočtové kázně, ke kterým nebylo dohledáno účtování o platebním výměru za odvod – v platebních výměrech bylo uvedeno, že odvod nemá být placen, protože poskytovatelem bude krácena adekvátní část dosud nevyplacené dotace. Odboru OFR bylo doporučeno informovat odbory o povinnosti předkládání dokumentů, ze kterých vyplývají finanční sankce i v případech, kdy sankce nebyly hrazeny a to z důvodu účtování v souladu se zákonem o účetnictví.

Auditovaný vzorek byl vybrán v aplikaci BePlan. V rámci ověřovaného vzorku bylo zaznamenáno, že povinnosti plynoucí z dokumentů o poskytnutí dotace byly v převážné většině naplňovány v souladu s podmínkami dotace – účel, oddělené účetnictví, publicita aj. Závažnějším zjištěním, byť s minimálním finančním dopadem, bylo nedodržení průběžného finančního milníku, které může mít za následek porušení rozpočtové kázně, na což poukázal i poskytovatel dotace. Dále se jednalo např. o nedokládání prezenčních listin k dokumentům vztahujícím se k pracovním cestám, v některých případech nedoložení pracovních výkazů u zaměstnanců s uzavřenou dohodou o provedení práce, nepřesnost formulace při označení originálních dokladů. Dílčí doporučení byla dána příslušným odborům, jichž se daná problematika týkala – jednalo se o odbor školství a sportu a odbor sociálních věcí a zdravotnictví.

Doporučení byla vzata na vědomí, jejich naplnění bude předmětem ověření v roce 2019.

### 1.1.5 Systém sdružených nákupů

Cílem auditního šetření bylo ověřit fungování systému sdružených nákupů po změně dodavatele, nastavení nových postupů pro využívání sdružených nákupů, nastavení kontrolního systému pro vyhodnocování fungování systému sdružených nákupů a porovnání nově uzavřeného smluvního vztahu v návaznosti na problémová ustanovení zjištěná ve smlouvě s předchozím dodavatelem.

Fungování systému sdruženého nákupu (dále v textu „SSN“) se audit věnuje pravidelně. O zavedení SSN ve Statutárním městě Ostrava bylo rozhodnuto radou města v roce 2009. Následně v roce 2010 byla uzavřena smlouva se společností eCENTRE, a.s. na dobu určitou 4 let. Ke smlouvě bylo postupně uzavřeno pět dodatků. Posledním dodatkem z ledna 2014 došlo k prodloužení platnosti smlouvy, a to do okamžiku nabytí účinnosti nové smlouvy, jejímž předmětem budou služby provozu SSN. Nová smlouva s dodavatelem Tender systems s.r.o. byla uzavřena v dubnu 2017 (o zahájení realizace veřejné zakázky na nového poskytovatele služeb rozhodla rada města již v roce 2013).

V návaznosti na ukončení smlouvy s původním poskytovatelem služeb eCENTRE, a.s., byla s danou společností uzavřena Dohoda o vypořádání smluvního vztahu. Předmětem Dohody bylo vypořádání nedokončených zakázek a dále přehled pohledávek, resp. dodávek trvajících po ukončení smlouvy o SSN. V návaznosti na postupné ukončování smluv s dodavateli komodit, které byly realizovány společností eCENTRE, a.s., docházelo ke snižování měsíční fakturace společností. Auditem byla prověřena fakturace ze stávajících smluv, u nichž byla zejména ověřována výše odměny z trvajících smluv, bez zjištěných nedostatků. Dále byla, v souvislosti s ukončením smluvního vztahu, se společností eCENTRE, a.s. podepsána smlouva, jejímž předmětem bylo poskytování služeb administrace zadávacího řízení tří nadlimitních veřejných zakázek.

S novým poskytovatelem služeb Tender systems s.r.o. byla uzavřena smlouva, jejímž předmětem byl souhrn služeb souvisejících s uvedením do provozu a zajištěním provozu SSN (zahrnující MMO, MOb, PO a obchodní společnosti SMO). Služby jsou poskytovány ve fázích Implementace, Rutinního provozu a Služeb rozvoje. Fáze **Implementace** byla sledována na jednáních pracovní skupiny, jež se mimo jiné zabývala např. nastavením nákupních postupů u jednotlivých komodit, způsobem proškolení uživatelů, problémy vzniklými při pilotním provozu. V rámci **Rutinního provozu** jsou poskytovány služby spočívající např. v přípravě, realizaci a administraci výběrových/zadávacích řízení, controlling, školení a dále poskytování **Služeb rozvoje**. Služby rozvoje zahrnují především zavedení nových postupů nákupů, rozšíření SSN na dosud nepožítované komodity a další.

Z přehledu objemu nákupů v SSN vyplynulo, že zapojení jednotlivých organizací je nízké. Dle metodiky společnosti Tender systems s.r.o. jsou organizace rozřazeny do kategorií „A“ až „D“ podle míry zapojení (ze 178 zaevidovaných subjektů pouze 12 dosahuje ratingu A, A<sup>+</sup>, A<sup>++</sup>). Nízké zapojení bylo způsobeno pravděpodobně prodlevou mezi ukončením provozu dřívějšího poskytovatele služeb a zahájením nového a rovněž omezenými možnostmi nakupování. V době provádění auditního šetření byly v SSN zavedeny položky potravin, připravoval se nákup kancelářských potřeb, výběrové řízení na dodavatele drogistického zboží a veřejné zakázky na sdružené dodávky el. energie a zemního plynu. S nízkým zapojením organizací může rovněž souviset nenastavení bonusového systému, který by motivoval organizace k vyššímu zapojení do SSN. Vzhledem k výše uvedenému bylo auditem doporučeno nastavit vhodný bonusový systém pro organizace, iniciovat pravidelné setkávání pracovní skupiny a stanovení cílového stavu SSN a dílčích termínů plnění pro poskytovatele služeb tak, aby bylo zřejmé, zda je systém rozvíjen do požadovaného stavu (tzn. definovat komodity, stanovit časový harmonogram výběrových řízení a další).

Doporučení byla, mimo nastavení bonusového systému pro organizace, realizována – probíhají setkání pracovní skupiny, jsou projednávána jednotlivá zadávací řízení vč. časových harmonogramů.

### 1.1.6 Implementace Nařízení EU – GDPR

Cílem auditního šetření bylo ověřit implementaci nařízení EU č. 2016/679 – tzv. GDPR (dále jen „Nařízení“) v podmínkách MMO, naplňování nových povinností vyplývajících z Nařízení, nastavení postupů při zpracovávání osobních údajů fyzických osob a zajištění ochrany zpracovávaných osobních údajů.

Dne 25. května 2018 nabylo účinnosti Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) – tzv. GDPR. Nařízením byla zavedena pro správce osobních údajů, zpracovatele i subjekty údajů některá nová práva a povinnosti, které bylo nutno aplikovat v podmínkách SMO. Dne 17.10.2017 rozhodla rada města o konceptu implementace Nařízení GDPR, stanovení pracovních skupin, provedení analýzy současného stavu ochrany osobních údajů, zajištění jmenování pověřence atd.

Na poskytování služeb právního poradenství, v souvislosti se zaváděním GDPR, včetně analýzy legality zpracování a přijatých opatření a doporučení nápravných opatření a na výkon pověřence ode dne 25.05.2018 do 31.12.2018 pro SMO včetně příspěvkových organizací, byla uzavřena dne 19.12.2017 příkazní smlouva s advokátní kancelář Konečná & Zacha, s.r.o.

V rámci implementace Nařízení došlo v oblasti ochrany osobních údajů k úpravě Organizačního řádu MMO, ke schválení vnitřních směrnic (zajištění bezpečnostních procesů, řízení bezpečnosti ICT služeb), vydání příkazů tajemníka (nakládání s prostředky výpočetní techniky, postup při zpracování a ochraně osobních údajů fyzických osob), k úpravě jednacího řádu rady města, komisi rady města, zastupitelstva města a výborů zastupitelstva města a další. Bylo možno konstatovat, že základní zásady a povinnosti vyplývající z Nařízení byly promítnuty do pracovních postupů MMO.

Směrnicí „Příkaz tajemníka č. 1/2018 k postupu při zpracování a ochraně osobních údajů fyzických osob“, byla jmenována osoba odpovědná za oblast ochrany osobních údajů – vedoucí oddělení krizového řízení, odbor kancelář primátora (dále „odpovědná osoba“). K povinnostem odpovědné osoby patří, mimo jiné, 1x ročně hodnocení úrovně vzdělávání a testování zaměstnanců v problematice ochrany osobních údajů.

V rámci auditního šetření audit prověřil seznamy zaměstnanců, kteří absolvovali test GDPR. V předložených seznamech nebyli zahrnuti všichni zaměstnanci MMO. Auditem bylo zjištěno, že předložené seznamy jsou nepřesné, neboť v několika případech bylo vybranými zaměstnanci

sděleno, že test úspěšně absolvovali. Potvrzení o absolvování testu neobdrží zaměstnanci ani jejich nadřízený, rovněž se absolvování nezobrazí např. v osobní složce zaměstnance v Personálním portálu. Vedoucí odborů, jimž bylo uloženo zajistit testování zaměstnanců, tak nemají možnost jednoznačně ověřit (např. právě v rámci Personálního portálu), zda jim podřízení zaměstnanci test absolvovali či nikoliv. Bylo proto doporučeno odpovědné osobě ve spolupráci s odborem platovým a personálním zajistit možnost zaznamenávat informaci o absolvování testů v osobních složkách zaměstnanců – zejména i z důvodu rychlého ověření vedoucími zaměstnanci.

Zcela novou povinností pro správce osobních údajů je, dle čl. 30 Nařízení, vedení tzv. Záznamů o činnostech zpracování osobních údajů, za něž odpovídá. Záznamy musí obsahovat povinné náležitosti, nejsou určeny primárně pro informování subjektu údajů, ale aby správce doložil soulad s Nařízením dozorovému úřadu (Úřad pro ochranu osobních údajů). Nicméně správce je povinen informovat subjekt údajů mimo jiné o účelu zpracování, pro které jsou osobní údaje určeny a právní základ jejich zpracování, o případných příjemcích, o existenci práv subjektu údajů požadovat opravu, výmaz, omezení zpracování atd. MMO zveřejnil dané informace na webových stránkách města v sekci GDPR včetně Přehledů o zpracování osobních údajů jednotlivých odborů, vycházejících ze Záznamů o činnostech zpracování.

Pro ověření dodržování nastavených postupů pro zpracovávání osobních údajů byly auditní skupinou namátkově vybrány činnosti auditovaných odborů a porovnávány s Přehledy o těchto činnostech zveřejněné na webu Ostravy, se Záznamy o činnostech zpracování osobních údajů vyplněnými zaměstnanci odborů a pracovními postupy zaměstnanců, podílejících se na těchto činnostech. Bylo zjištěno, mimo formální nedostatky, že v rámci záznamů se projevila nejednotnost ve vyplňování informací o osobních údajích, které jsou v dané agendě zpracovávány, jejich nesprávné rozčlenění na běžné a zvláštní kategorie osobních údajů a návazné informace o právním titulu zpracování. Z tohoto důvodu doporučil audit zříditi na intranetových stránkách v sekci GDPR také FAQ, resp. zveřejňovat nejčastěji se opakující dotazy a odpovědi, což by mohlo pomoci zaměstnancům při rychlejší orientaci v problematice GDPR.

Nedílnou součástí implementace Nařízení byly postupné úpravy stávajících smluv, kterými MMO jako správce osobních údajů pověřuje externí dodavatele zpracováním osobních údajů. V rámci auditního ověřování byla zjištěna existence smlouvy uzavřené se společností Sodexo Pass Česká Republika a.s. na zajištění a dodání stravenek, ke které nebyl dosud uzavřen žádný dodatek, reflektující legislativní a obsahové změny. Odboru hospodářské správy bylo dáno doporučení prověřit aktuálnost smlouvy, ověřit úplnost zveřejněných údajů k této smlouvě a jejich případné doplnění. Dále projednat s osobou odpovědnou za oblast ochrany osobních údajů případné doplnění agendy, týkající se stravného, do záznamů zpracování.

Doporučení byla vzata na vědomí, jejich naplnění bude předmětem ověření v roce 2019.

### **1.1.7 Fond pro rozvoj nemocnice (MNO)**

Cílem auditu bylo ověřování fungování Fondu pro rozvoj Městské nemocnice Ostrava, dodržování statutu Fondu, hospodaření fondu, vypořádání poskytnutých prostředků a další.

Fond pro rozvoj Městské nemocnice Ostrava (dále jen „MNO“) byl zřízen zastupitelstvem města v červnu 2016 za účelem financování její rekonstrukce, modernizace a obnovy. Správcem fondu je odbor sociálních věcí a zdravotnictví, který odpovídá mj. za hospodaření s fondem, přijímá žádosti o čerpání peněžních prostředků z fondu, podává zastupitelstvu města zprávu o čerpání finančních prostředků fondu každý kalendářní půlrok. Obsah zprávy o čerpání není statutem blíže specifikován. Ze zpráv bylo možno získat informace o příjmech a výdajích fondu, případně o již ukončených a vyúčtovaných akcích. Auditem bylo doporučeno zvážit doplnění těchto zpráv o stručné informace o stavu rozpracovanosti doposud nedokončených akcí, čímž by tyto zprávy získaly větší vypovídací schopnost; příp. podat informaci vedení města i jiným způsobem (prezentace, porady).



V březnu 2017 byl zastupitelstvem města schválen Generel oprav. Generel definuje problémové oblasti, návrhy možného řešení aktuálního stavu a cílové priority MNO. Jeho cílem je efektivní využití a rozložení potřebných finančních prostředků na realizaci, rekonstrukci, modernizaci a rozvoj MNO. Správcem fondu bylo konstatováno, že práce na rekonstrukci a modernizaci MNO postupují dle generelu s ohledem na nutnost zachování provozu nemocnice.

Hospodaření fondu MNO se řídí jeho statutem. V souladu s podmínkami statutu fondu jsou prostředky čerpány MNO a odborem investičním.

Formou investičních příspěvků a účelových neinvestičních příspěvků obdržela MNO dosud finanční prostředky v celkové výši 192 mil. Kč na realizaci celkem 87 akcí. Příspěvky jsou poskytovány na základě její žádosti. Dle směrnice, která upravuje vztahy orgánů města k příspěvkovým organizacím, má být k žádosti příspěvkové organizace vždy doložen ekonomický dopad realizované akce na její hospodaření. Žádosti tuto informaci neobsahovaly; odboru sociálních věcí a zdravotnictví bylo doporučeno tuto informaci vyžadovat.

V rámci auditního šetření u vybraného vzorku akcí realizovaných MNO byla mj. ověřována žádost o příspěvek a její obsahové náležitosti, zveřejnění smluv a objednávek v centrálním registru smluv, správnost účtování o poskytnutých příspěvcích a další. V návaznosti na ověřované vyúčtování poskytnutých příspěvků bylo zjištěno, že v některých případech nebyly příslušné dokumenty zveřejněny v centrálním registru smluv (převážně se jednalo o smlouvy/objednávky v období, kdy účinnost nebyla podmíněna zveřejněním v registru smluv) a ne vždy byly k předloženým fakturám doloženy soupisy provedených prací, předávací protokoly apod. Dále bylo zjištěno, že předmětem kontrolní činnosti správce Fondu nebyla oblast veřejných zakázek a DPH. Doporučení reflektovalo daná zjištění – tj. ověřovat splnění povinnosti zveřejňovat dokumenty v registru smluv, ověřovat předkládané dokumenty z pohledu jejich úplnosti a průkaznosti, provádět namátkovou kontrolu v oblasti zadávání veřejných zakázek, případně i v oblasti DPH.

Odbor investiční k 30.09.2018 z Fondu obdržel formou rozpočtového opatření do svého rozpočtu finanční prostředky ve výši 174 mil. Kč na 10 akcí. Doposud žádná akce nebyla se správcem Fondu vypořádána. U řady akcí v současné době probíhají nebo jsou připravována zadávací řízení (projektové dokumentace různého stupně, realizace stavby, technický dozor, BOZP, apod.); probíhají úkony k vydání příslušných správních rozhodnutí nezbytných pro realizaci stavby. Při realizaci akcí využívá OI v některých případech dokumentaci, která byla poskytnuta MNO. V současné době jsou připravovány smlouvy o převodu těchto projektových dokumentací a postoupení licencí na MMO. Bylo doporučeno, je-li to možné, uzavírat tyto smlouvy před zahájením vlastní realizace akce (stavby).

Doporučení byla auditovanými odbory vzata na vědomí. Audit byl ukončen v listopadu 2018, plnění opatření bude ověřeno v roce 2019.

### 1.1.8 Vybrané procesy řízení bezpečnosti

Provedení interního auditu v oblasti řízení bezpečnosti minimálně jedenkrát za rok ukládá příslušný vnitřní předpis. Cílem auditu provedeného v roce 2018 bylo posoudit postupy v oblasti řízení bezpečnosti v MMO, zejména vliv zapojení externího bezpečnostního manažera a dopad změny na pozici bezpečnostního manažera MMO.

Předmětem auditu byla rovněž realizace doporučení z šetření uskutečněného v roce 2017. Doporučení se týkala např. využití výstupů zpracovaných externím bezpečnostním manažerem, koordinace činnosti bezpečnostního fóra a úpravy stránky o bezpečnosti na intranetu MMO. Doporučení byla plněna, s výjimkou aktualizace intranetové stránky o bezpečnosti na intranetu, která byla řešena v průběhu auditu. Vedoucímu oddělení krizového řízení (bezpečnostní manažer MMO) bylo dáno doporučení zajistit naplnění stránky *Bezpečnost* na intranetu a dbát na její průběžnou aktualizaci.

Oblast řízení bezpečnosti byla od roku 2012 řešena Směrnicí č. 3/2012, nově je upravena Směrnicí č. 1/2018 (Bezpečnostní politika). Na základě této směrnice určil tajemník MMO složení Bezpečnostního fóra – tvoří ho stejně jako v minulém období zaměstnanci odborů KP, IT, HS, PaP, Vnitř. a IAK, bezpečnostním manažerem byl stanoven zástupce společnosti AutoCont CZ a.s., která poskytovala výkon služby v období 09/2016 – 09/2018. Osobou pověřenou jednat za objednatele byl ve smlouvě s externím bezpečnostním manažerem stanoven vedoucí oddělení krizového řízení (odbor kancelář primátora).

Externí bezpečnostní manažer v době svého působení předložil návrhy bezpečnostní dokumentace, ve spolupráci se zaměstnancem odboru KP provedl analýzu rizik (r. 2017), účastnil se jednání k bezpečnosti IS, hodnotil bezpečnostní incidenty, spolupracoval při konečné úpravě předpisů před jejich předložením ke schválení. V závěru svého působení předložil Zprávu o stavu bezpečnosti pro MMO – bezpečnost je v ní hodnocena jako dostatečná; největší hrozbou je označen samotný uživatel nebo selhání servisu (lidská chyba). Uvedenému výsledku odpovídají jím navržená opatření: budování bezpečnostního povědomí zaměstnanců MMO, posílení kontrolní činnosti a ověřování účinnosti opatření (testování). V době auditního šetření bylo připravováno výběrové řízení na zajištění výkonu služby bezpečnostního manažera pro období příštích 3 let.

V červnu 2018 došlo ke schválení dokumentů (směrnic, příkazů tajemníka) týkajících se oblasti bezpečnosti. Od schválení bezpečnostních předpisů po provedení interního auditu uplynula relativně krátká doba, v důsledku které bylo při posuzování stupně naplnění postupů uvedených zejména v Bezpečnostní politice zaznamenáno, že některé jsou předmětem řešení (např. seznamování zaměstnanců s danou problematikou) nebo budou zajišťovány v dalším období (analýzy rizik prováděné bezpečnostními správci apod.). Bezpečnostním správcům pro jednotlivé oblasti bezpečnosti bylo proto doporučeno pokračovat v realizaci postupů dle Bezpečnostní politiky. Naplňování doporučení bude předmětem ověření v roce 2019.

Pozitivně lze hodnotit uzavření nové smlouvy se společností OVANET a.s., která městu zajišťuje službu outsourcingu IT. Ve smlouvě jsou podrobněji než dříve formulovány body týkající se bezpečnosti.

### 1.1.9 Zprostředkující subjekt ITI, dále jen „ZS ITI“

Cílem auditu bylo naplnit povinnost danou odboru IAK Interními postupy ZS ITI spočívající v ověření, resp. kontrole procesů vymezených interními postupy nespádajícími do přenesené působnosti a dále kontrola financování a hospodaření oddělení ZS ITI.

Předmětem auditního šetření bylo ověření žádosti o platbu předložené Ministerstvu pro místní rozvoj v roce 2018 a posouzení vybraných procesů zprostředkujícího subjektu. Auditní šetření navázalo na interní audit vykonané v roce 2017.

SMO je na základě uzavřených veřejnoprávních smluv s Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR (*Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost*), s Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy ČR (*Operační program Výzkum, vývoj a vzdělání*) a s Ministerstvem pro místní rozvoj (*Integrovaný regionální operační program*) pověřeno k výkonu funkce ZS ITI, jež je zajišťován samostatným oddělením v rámci odboru vnitřních věcí. Z uzavřených veřejnoprávních smluv vyplývá povinnost zpracovat interní postupy Zprostředkujícího subjektu, a to za účelem jednoznačného stanovení funkcí a postupů v rámci ZS ITI (např. postupy pro výběr integrovaných projektů, komunikace se žadateli, organizační a personální zajištění činnosti ZS ITI a další).

V rámci vybraných procesů byly předmětem ověřování zejména postupy při hodnocení zaměstnanců, při výběru nového zaměstnance, při hodnocení administrativní kapacity. V oblasti financování a hospodaření byla šetřena žádost o platbu č. 3 (žádost o platbu č. 1 a č. 2 byly předmětem kontroly

MMR, bez nedostatků). U faktur byla posuzována jejich úplnost, správnost a průkaznost. U cestovních náhrad správnost propočtu vykázané výše stravného. Nejvyšší položku činily osobní náklady, u nichž byly ověřovány platové výměry, výplatní pásky, dohody o provedení práce včetně výkazu počtu odpracovaných hodin a další. Pouze v jednom případě byl ve výkazu počtu odpracovaných hodin u uzavřené dohody o provedení práce shledán chybný součet vykázaných hodin. Bylo dohodnuto, že odměna bude zaměstnanci doplacena a zahrnuta do závěrečné žádosti o platbu.

Na základě výsledků z provedeného auditu nebyla dána doporučení.

## 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 Zásad pro poskytování služebních motorových vozidel k služebním i soukromým účelům. Rovněž v oblasti bezpečnosti byly vydány bezpečnostní dokumenty – příkazy a směrnice. Dále byla uzavřena nová smlouva se společností OVANET a.s. o poskytování služeb outsourcingu, ve které byla zohledněna předložená doporučení (např. nastavení podrobnější specifikace služeb a rozsahu jejich plnění, rozšíření služeb o správu mobilních zařízení, nastavení sankcí za nedodržení časových limitů plnění, nové ustanovení reflektující Nařízení EU – GDPR). V prosinci 2018 byl připravován ke schválení aktualizovaný Dopravně provozní řád.

Ve fázi řešení zůstává zejména doporučení, které se týká vydání nové směrnice upravující pravidla pro přípravu a realizaci rozvojových projektů a vydání nových zásad vyúčtování pracovních cest členů zastupitelstva SMO. Dále by mělo dojít v průběhu roku 2019 k úpravě ustanovení organizačního řádu v oblasti údržby majetku, který nebyl svěřen MOB.

V rámci auditních šetření v příštích obdobích bude ověřováno plnění řady doporučení vztahující se např. k úpravě využívání aplikace BePlan z důvodu poskytování aktuálních a potřebných informací o dotovaných projektech; k aktualizaci intranetové stránky Bezpečnost za účelem zvyšování povědomí zaměstnanců města; k revizi záznamů o činnostech a úpravě údajů na webových stránkách města v souvislosti s GDPR.

## 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 2019

V roce 2019 bude věnována pozornost zejména problematice související s poskytováním veřejné finanční podpory, se zaměřením na podporu de minimis, blokové výjimky, nastavení podmínek dotačních programů a smluv. Dalšími auditovanými oblastmi bude inventarizace vybraných účtů města, se zaměřením na dohadné účty; vybrané činnosti při nakládání s majetkem, kde budou ověřovány především závazkové vztahy města vyplývající pro město z uzavřených smluv; u auditu zaměřeného na příjmy města pak bude ověřován způsob vedení depozitních účtů – přístupy, oprávnění. V návaznosti na povinnost stanovenou vnitřním předpisem je každoročně do plánu interních auditů zařazován audit týkající 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 odděleními kontroly na městských obvodech, v příspěvkových organizacích a u příjemců dotací, či ze závěrů z kontrol provedených externími subjekty.

Plán pro rok 2019 je uveden v **Příloze č. 2** předkládaného materiálu. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 10.12.2018 a nyní je předkládán na vědomí i radě města.

## 3 Střednědobý plán 2019 – 2022

Střednědobý plán je podkladem pro sestavení ročního plánu auditu.

Střednědobý plán je zpracován v souladu s § 30 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), stanoví priority a odráží potřeby orgánů veřejné správy z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů.

Střednědobý plán interního auditu pro období 2019 – 2022 byl schválen primátorem města dne 10.12.2018, je uveden v **Příloze č. 3** předkládaného materiálu.