




	118. schůze rady města	dne 21.01.2014
Složka P		Materiál zvláštní povahy RM č. BJ1014 00054/14
Garant projednání:	Ing. Petr Kajnar primátor	
předkládá:	Ing. Renata Gembíková vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
zpracoval:	Ing. Karla Hellebrandová vedoucí oddělení interního auditu	

Věc: Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2013

Obsah: Důvodová zpráva
Příloha č. 1: Plán interního auditu pro rok 2014

Návrh usnesení:

Rada města

(č. usnesení)

(zn. předkl.)
02

1) projednala

Roční zprávu o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2013 dle předloženého materiálu

2) bere na vědomí

Plán interního auditu pro rok 2014 dle předloženého materiálu

V Ostravě dne 08.01.2014

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2013

Roční zpráva o výsledcích interních auditů, provedených oddělením interního auditu odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy, je zpracovávána v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

V roce 2013 bylo provedeno **13 auditních šetření**, a to v souladu s plánem interního auditu, který schválil primátor města a rada města ho vzala na vědomí svým usnesením č. 6302/RM1014/82 ze dne 22.01.2013. V dubnu interní audit provedl **mimořádné šetření** zaměřené na vybrané procesy v Městské policii Ostrava.

Provedenými audity **nebyl identifikován závažný nedostatek ve smyslu zákona o finanční kontrole** (podezření na trestný čin, neoprávněné použití veřejných prostředků v hodnotě vyšší než 300 tis. Kč).

Byly zaznamenány **nedostatky, které měly vliv na odpisování majetku**, což je nová povinnost plynoucí z provedené účetní reformy veřejné správy. Konkrétní zjištění se týkala zařazení dokončených investic do majetku s pozdějším datem pořízení než uvádí vyhláška k okamžiku uskutečnění účetního případu (v důsledku toho později účtovány odpisy, nižší náklady) a stanovení dlouhé doby odpisování vozidel (potom prodej opotřebovaných vozů za cenu výrazně nižší než byla cena zůstatková, účetní ztráta). Auditem bylo doporučeno zajistit odborné vedení v oblasti odpisů v příslušných odborech (zejména odbory majetkový a hospodářské správy) a věnovat pozornost ekonomických návaznostem zajišťovaných činností.

V oblasti naplňování jedné z povinností, která vyplynula z novely zákona o veřejných zakázkách v roce 2012, a u které mohou být uplatněny sankce, tj. **zveřejňování smluv**, jejichž plnění přesahuje 500 tis. Kč bez DPH, byly zjištěny případy nezveřejnění dodatků ke smlouvám a nezveřejnění smluv týkajících se nemovitostí (zadávání těchto zakázek je vyjmuta ze zákona o VZ, zveřejňování smluv nikoli). Případy byly opravovány v průběhu auditu, v návaznosti na zjištění bude doplněn text existujícího vnitřního předpisu.

Díleč **nedostatky** byly identifikovány ve znění smluv (ustanovení o DPH, o subdodavatelích apod.), v postupech řídicí kontroly u objednávek, v evidenci kupních smluv týkajících se přebytečného movitého majetku.

V auditovaných vzorcích přijatých dotací nebylo zjištěno porušení smluvních podmínek, doporučení auditu zde měla přispět k **eliminaci možných rizik** (uložení dokumentace, jednání projektových týmů, komunikace mezi odbory) a zdokonalení systému (způsob účtování odměn zaměstnanců vyplácených z cizích zdrojů). Obdobně doporučení z auditu zaměřeného na činnosti odborů související s obchodními společnostmi by měla napomoci **plné informovanosti** odboru majetkových účastí a sdruženého nákupu, který byl zřízen v lednu 2013, k zefektivnění činností odborů spolupracujících, včetně jednotné a přehledné komunikace s obchodními společnostmi.

Pozornost interního auditu byla zaměřena také na **aplikace**, využívané v MMO, především e-Spis (Podací deník). Výsledky auditu, ve kterém byl využit také dotazník pro uživatele, ukázaly, že aplikace je časově velmi náročná, složitá, má časté výpadky a změny související s aktualizacemi přinášejí omezení uživatelům. Bylo doporučeno řešit bezodkladně problémy s dodavatelem a prohloubit metodickou pomoc. Doporučení byla akceptována, avšak problémy přetrvávají.

Doporučení IA byla vedoucími auditovaných odborů **převážně akceptována**. Navržená opatření by měla mít pozitivní dopad především na finanční riziko – upřesnění postupů činností i spolupráce mezi odbory, zkvalitnění řídicí kontroly prováděné odbory, doplnění evidencí, doplnění podkladu při předávání dokončené investice k zařazení do majetku, systémové ošetření způsobu účtování odměn z cizích zdrojů apod. Část doporučení měla preventivní nebo obecný charakter a jejich naplňování bude ověřováno při dalších auditech (kontrola podkladů, vypovídající zdůvodňování, ekonomické návaznosti apod.).

Souhrnně lze na základě provedených auditních šetření uvést, že budou-li dodržovány právní normy, vnitřní předpisy a dohodnuté postupy, měl by **vnitřní kontrolní systém** Magistrátu města Ostravy vést k zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Nyní předkládaná **roční zpráva** obsahuje hlavní údaje o auditovaných oblastech, auditních zjištěních a doporučeních a o dalších činnostech oddělení interního auditu. Obsahuje:

I. Shrnutí výsledků interního auditu v roce 2013

II. Plán interního auditu pro rok 2014

(viz také *Příloha č. 1 předkládaného materiálu*)

I. Shrnutí výsledků interního auditu v roce 2013

Interní audit (dále jen „IA“) zajišťuje **přezkoumání přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly vedoucích zaměstnanců**, včetně prověřování správnosti vybraných operací. V rámci tohoto hodnocení a posuzování **podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy** je oddělením interního auditu 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 vedoucích zaměstnanců, jejich účinnost,
- systém řízení rizik.

Dle § 28 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě předkládá IA na základě svých zjištění **doporučení** k nápravě zjištěných nedostatků, k předcházení nebo zmírnění rizik nebo ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému. Snahou IA je identifikovat **příčiny nedostatků** nebo existujícího rizika a návazně na ně formulovat doporučení.

Zprávy o provedení jednotlivých auditů včetně stanovisek a opatření vedoucích auditovaných odborů jsou po ukončení šetření předávány **primátorovi města**, kterému je útvar interního auditu v souladu se zákonem o finanční kontrole podřízen, a na základě jeho rozhodnutí z roku 2011 také příslušným náměstkům. Po skončení roku je zpracovávána nyní předkládaná roční zpráva o výsledcích interního auditu.

1. Zjištění auditu

V roce 2013 byly předmětem interních auditů zejména:

- oblast majetku – prodej a pronájem majetku, zařazování dokončených investic, systém kontrol při realizaci investičních akcí,
- zveřejňování smluv dle zákona o veřejných zakázkách,
- plnění smluvních podmínek u dotací přijatých z externích zdrojů,
- postupy při poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu města,
- úprava a funkčnost vnitřního komunikačního systému (zejména aplikace e-Spis),
- činností odborů související s obchodními společnostmi města,
- řízení bezpečnosti, analýza rizik,
- vybrané procesy v Městské policii Ostrava.

a) Zjištěné nedostatky – doporučení k jejich nápravě

Proces zařazování dokončených investic do majetku města

Význam včasného zaúčtování investic do majetku výrazně vzrostl v návaznosti na povinnost obce majetek odpisovat, tj. povinnost plynoucí z provedené účetní reformy veřejné správy. Vyhláškou k zákonu o účetnictví je nastaven okamžik uskutečnění účetního případu pro zařazení investice do majetku jako okamžik uvedení investice do stavu působitelného k užívání.

V auditovaném vzorku čtyř případů byly doklady předány z odboru investičního na odbor majetkový v rozmezí dvou až čtyř měsíců po vydání kolaudačního souhlasu. Na majetkovém odboru byl tento dokončený investiční majetek **zaevidován s nesprávným datem pořízení**, zpravidla s datem převzetí dokumentace od investičního odboru, nikoliv zpětně s datem kolaudačního souhlasu, případně převzetí stavby. V důsledku toho **nebyly uplatněny odpisy** od 1. dne následujícího měsíce po uvedení investice do používání a došlo k **ovlivnění výsledku hospodaření** vlivem nižších nákladů než by v případě správného odpisování majetku měly být.

Investičnímu odboru bylo auditem doporučeno, aby zajišťoval včasné předávání dokladů pro zařazení investice do majetku na majetkový odbor, a aby při tomto předávání uváděl **v průvodním dopise datum uvedení majetku do užívání**. Investičním odborem bylo doporučení akceptováno, odbor financí a rozpočtu nad rámec doporučení uvedl, že bude **kontrole správnosti** data navedení majetku věnovat zvýšenou pozornost.

V další části auditu byl zjišťován **stav vybraných investičních akcí**, vedených na účtu 042 *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. V auditovaném vzorku (58 případů) byly zaznamenány stavby v různém stupni realizace i případy, u nichž lze usuzovat, že **akce byla ukončena nebo projekt zastaven**, mělo by tedy dojít k **odúčtování z účtu 042**. Dle vyjádření investičního odboru je stav akcí vedených na účtu 042 průběžně sledován, s ohledem na výstup auditu bude znovu prověřen.

V dílčích inventurních soupisech nebyly u déle trvajících akcí, u nichž nepokračuje financování, uvedeny **doplňující údaje** podle příslušného vnitřního předpisu, např. povinnost popsat v inventurním soupise výhled, kdy bude financování pokračovat, pokyn k zařazení, návrh ke zmaření apod. Důsledné posouzení a uvedení takovýchto informací by **napomohlo včasnému odúčtování z účtu nedokončeného majetku**. Investiční odbor se ve stanovisku ke zprávě zavázal k popisování výhledu financování nebo dalšího postupu v rámci inventarizace.

Odboru majetkovému (dále jen „MJ“) bylo na základě auditních zjištění doporučeno **zajistit bezchybnou evidenci zařazování investičního majetku do používání v IS GINIS** v souvislosti s odpisováním majetku do nákladů a komunikovat problém s odpisováním majetku s odborem financí a rozpočtu.

Vybrané aspekty prodeje a pronájmu majetku ve vlastnictví města

Cílem auditu bylo prověřit funkčnost systému při prodeji a pronájmu majetku města Ostravy. V části auditu zaměřené na prodej **nemovitostí** (budov a pozemků) a pronájem nemovitostí nebyly zjištěny nedostatky.

Auditní zjištění se týkala prodeje **movitého majetku**, při kterém byly zjištěny nedostatky v obsahu **kupních smluv** (např. absence ustanovení o DPH, chybějící datum atd.) a v **jejich evidenci**. Pro kupní smlouvy uzavírané odborem hospodářské správy, týkající se přebytečného movitého majetku, byla ústně dohodnuta výjimka z evidence smluv v systému GINIS. Smlouvy však nebyly evidovány ani mimo tento systém, nebyly označeny evidenčním číslem. U příjmových pokladních dokladů následně nebyla zřejma souvislost s danou smlouvou. Odbor hospodářské správy (dále jen „HS“) doložil ke stanovisku kopii písemné výjimky, resp. souhlasu LPO s evidencí výše zmíněných smluv samostatně na odboru HS s vlastní číselnou řadou. Odboru HS bylo dále doporučeno upravit v kupních smlouvách ustanovení o DPH a věnovat vysokou pozornost informacím metodicky pro DPH – bylo akceptováno.

Prodej dvou osobních automobilů se uskutečnil za cenu výrazně nižší než byla cena zůstatková a promítl se v účetnictví ztrátou z prodeje ve výši 760 tis. Kč. Příčinou bylo **nesprávné zařazení** částečně opotřebovaného majetku do odpisových skupin a **stanovení doby odpisování**, provedené při změnách v rámci účetní reformy (zde byla stanovena doba odpisování 20 let). Odbor HS (jako správce majetku) inicioval změnu doby odpisování vozidel ve vnitřním předpise, k jeho úpravě by mělo dojít na začátku roku 2014. Příslušný předpis vypracovaly odbory majetkový a odbor financí a rozpočtu.

Na základě opakovaného zjištění nedostatků v oblasti odpisů (viz i text výše) bylo odborům HS a MJ doporučeno **věnovat pozornost ekonomickým návaznostem** (zejména účetní odpisy a jejich vliv na výsledek hospodaření, účetní stav majetku a jeho opotřebení apod.) a odboru MJ **zajistit odborné vedení v oblasti odpisování majetku** (např. proškolením, odborným personálním posílením). Odbor MJ uvedl, že pracovnice se účastní odborných školení v oblasti odpisování majetku a že možnost zřízení pracovního místa v oblasti metodiky odpisování bude projednána s vedením města.

Úprava a funkčnost vnitřního komunikačního systému

Hlavní pozornost byla věnována fungování a uživatelskému komfortu aplikace e-Spis (zejména části Podací deník), která je v provozu od roku 2009. Předmětem zjišťování byla též úprava a uspořádání nových intranetových stránek, jejich dostupnost pro městské obvody a příspěvkové organizace v rámci SMO, funkčnost a uživatelská přívětivost nově zavedeného personálního portálu (aplikace evidence docházky, vzdělávání, cestovní příkazy).

U aplikace e-Spis bylo na odborech MMO provedeno **anonymní dotazníkové šetření** ověřující splnění cílů *Informační koncepce*, tj. zlepšení přehlednosti, dostupnosti a srozumitelnosti služeb poskytovaných uživatelům. Auditem bylo zjištěno, že **uživatelská obsluha** dané aplikace vyžaduje **zvýšenou časovou náročnost, aplikace je zbytečně složitá, neintuitivní, má časté výpadky a změny** související s aktualizacemi přinášejí spíše omezení uživatelského komfortu než jeho zvýšení.

Doporučením auditu bylo především **řešit bezodkladně s dodavatelem problémy uvedené uživateli** (pro odbor projektů IT služeb a outsourcingu, dále jen „odbor IT“) a **prohloubit metodickou pomoc** uživatelům aplikace (pro odbor vnitřních věcí). Další doporučení se týkala provádění důkladné analýzy potřeb a správného zadávání požadavků při pořizování dalších aplikací. Vedoucí odboru IT přijala **opatření** typu zavedení kontrolních dnů jednotlivých aplikací, vznik pracovní skupiny „pro intranet“, jednání o možnostech zajištění metodické podpory pro jednotlivé aplikace. Upozornila rovněž na složitost **vyjednávání s dodavateli** a delší časový horizont jeho dopadu. Vedoucí odboru vnitřních věcí navrhla k aplikaci e-Spis **vytvoření sítě klíčových uživatelů** na odborech MMO, na které by odbor vnitřních věcí soustředil metodickou pomoc (testování nových verzí aplikace a současně metodická podpora napříč úřadem a městskou policií).

V prosinci 2013 bylo provedeno následné dotazníkové šetření k aplikaci e-Spis - ve většině obdržených odpovědí se uvádí, že **nedošlo k posílení metodické pomoci ani ke zlepšení uživatelského prostředí**. Efekt vytvoření sítě klíčových uživatelů se neprojevil, což může souviset s **přetrvávajícími problémy s technickou stránkou SW**. Vedoucí odboru IT potvrdila konání opakovaných setkání s nejvyšším vedením dodavatele aplikace se slibem vyřešení problémů, tyto však **částečně přetrvávají**. Dle jejího sdělení k dalším přijatým opatřením: byly zavedeny kontrolní dny pro jednotlivé aplikace, metodici a klíčoví uživatelé se účastní těchto kontrolních dnů a školení, spolupracují na analýzách a změnových požadavcích, jsou realizována školení pro uživatele apod. Za účelem zpřístupnění informací pro příspěvkové organizace byl aktuálně dokončen návrh řešení pro „extranet“ (týkající se zatím jen školských zařízení), obdobným způsobem budou řešeny i další příspěvkové organizace. Nadále je nezbytné věnovat vysokou pozornost výběru informačních technologií a znění smluv uzavíraných s jejich dodavateli.

Postupy při realizaci veřejných zakázek (zveřejňování smluv)

Nabytím účinnosti novely zákona o veřejných zakázkách 1. dubna 2012 došlo mimo jiné k rozšíření **povinného uveřejňování vybraných informací o veřejných zakázkách na profilu zadavatele**. Porušení povinnosti uveřejnění je považováno za **správní delikt**, za který mohou být uloženy pokuty do výše 20 mil. Kč, proto bylo na tuto oblast zaměřeno auditní šetření.

Pro zajištění zveřejňování všech povinných informací o veřejných zakázkách (a jejich evidenci) byl vydán Příkaz tajemníka č. 1/2012, kterým byla nastavena pravidla pro poskytování dokumentů jednotlivými odbory ke zveřejnění (odboru legislativnímu a právnímu).

Podle aktuálního znění zákona o veřejných zakázkách je veřejný zadavatel povinen zveřejňovat všechny smlouvy, jejichž plnění přesahuje 500 tis. Kč bez DPH, včetně všech změn a doplňků (nejen cenových). Z auditovaného vzorku 40 usnesení RM o schválení dodatků ke smlouvám o realizaci zakázky **nebylo na profilu zadavatele zveřejněno 5 dodatků** k již uzavřeným smlouvám, u prováděcích smluv k rámcové smlouvě **nebyly zveřejněny všechny prováděcí smlouvy ani dodatky** k těmto smlouvám.

Organizačním řádem je svěřeno zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je **koupě, nájem nebo směna věci nemovitých** odboru majetkovému. Zadávání těchto zakázek je vyjmuta z působnosti zákona o veřejných zakázkách, i pro tyto případy však platí **povinnost zveřejňovat uzavřené smlouvy**, jejichž plnění přesáhne částku 500 tis. Kč bez DPH. Při ověřování těchto smluv na profilu zadavatele bylo zjištěno několik případů nezveřejnění. Po projednání zjištěných případů se zaměstnanci odboru majetkového byly **nedostatky napraveny**.

Odbory MMO zadávání a organizací výběrových řízení na vybrané veřejné zakázky realizují také **prostřednictvím externích subjektů**. Pravidla pro poskytování dokumentů ke zveřejnění v případech zapojení externích subjektů řeší Příkaz tajemníka č. 1/2012. V rámci auditního šetření bylo zjištěno neuveřejnění smlouvy na zajištění služeb ostrahy, dodavatel byl vybrán na základě elektronické aukce organizované společností eCENTRE a.s.

V návaznosti na zjištění auditu bylo odboru legislativnímu a právnímu **doporučeno** doplnit Příkaz tajemníka č. 1/2012 zejména v oblasti zakázek vyjmutých z působnosti zákona o veřejných zakázkách a v případech realizace výběrových řízení externím subjektem. Doporučení byla akceptována. Auditovaným odborům bylo doporučeno napravit zjištěné nedostatky a dále respektovat ustanovení příslušných právních norem a interních předpisů. Vedoucí odborů uvedená doporučení přijali.

Systém kontrol při realizaci investičních akcí

Cílem auditu bylo ověřit nastavení, realizaci a účinnost kontrolních mechanismů na odboru investičním při zajišťování realizace investičních akcí (kontrolní činnost zaměstnanců a její dokumentování, vybraná ujednání smluv o dílo, kontrola jejich plnění apod.). K podrobnějšímu ověření byl vybrán vzorek 6 investičních akcí. U 5 z nich došlo k **navýšení původní ceny** dodatkem ke smlouvě z **důvodu vzniku víceprací**. V případě, že smlouva obsahuje **formalizovaný postup předávání částí děl**, je nezbytné, z důvodu vymáhání nároků ze smlouvy, tento důsledně dodržovat – v auditovaném vzorku byly zaznamenány případy nedoložení předávacího protokolu, chybějícího podpisu nebo data.

Z ověřovaných dokumentů vyplynulo, že jsou v zásadě **používány vzorové návrhy smluv o dílo** a smluv mandátních s typovými smluvními ujednáními. V některých případech **obsahují ustanovení, která si vzájemně odporují nebo neodpovídají skutečnosti** (ustanovení ve smlouvách o provedení díla „osobně“ a zároveň možnost řešit subdodavatelsky).

Dále byl v rámci auditu zpracován přehled 23 náhodně vybraných investičních akcí, u kterých došlo k navýšení ceny díla dodatkem ke smlouvě z důvodu víceprací. Audit ověřoval **zodpovědné zdůvodnění navýšení ceny uváděných v důvodových zprávách** – převažovalo navýšení z důvodu chyb v projektové dokumentaci, bez informace např. o návrhu na uplatnění sankcí.

Na základě výsledků auditu bylo odboru investičnímu **doporučeno** uvádět v důvodových zprávách při navyšování cen díla informaci, zda byly vícenáklady způsobeny pochybením konkrétního subjektu (např. zpracovatelem projektové dokumentace) a jak budou řešeny (reklamace, uplatnění sankcí apod.). Dále důsledně vyžadovat plnění smluvních ujednání, včetně formálních náležitostí a v rámci přípravy smluv upravovat smluvní ustanovení tak, aby odpovídala požadované skutečnosti, kontrolou znění připravovaných smluv zajistit, aby neobsahovaly ustanovení, která si vzájemně odporují. Odbor investiční doporučení akceptoval.

Finanční prostředky vynakládané na vybrané položky rozpočtu

Při auditu byly **zjištěny nedostatky při realizaci vnitřního kontrolního systému**, konkrétně porušování rozhodnutí příkazce operace - částka na faktuře od dodavatele byla vyšší než v objednávce, částky na objednávkách byly dodatečně upraveny podle fakturované částky.

Byly zaznamenány **vyšší výdaje na položce občerstvení** odboru ekonomického rozvoje – audit upozornil na přiměřenost nákupu a spotřeby s ohledem na zásadu hospodárnosti. Vedoucí odboru **akceptoval doporučení** interního auditu a s okamžitou platností nařídil dodržování zásad hospodárnosti při zajišťování a poskytování občerstvení. Dále přijal opatření ke sledování výdajů na položce občerstvení a k dodržování ustanovení zákona o finanční kontrole, zejména zvýšení pozornosti kontrole dokladů a zdůvodňování rozdílu mezi objednávkou a fakturou písemnou formou s povinností předkládání k podpisu příkazce operace (vedoucímu odboru).

V oblasti výdajů na **externí zpracování analýz** bylo v některých případech zjištěno, že převzaté dílo ne vždy splňovalo **zadání dle smlouvy**, neobsahovalo slovní komentář či vysvětlení, u jedné zakázky byl zjištěn plagiát (textovou část analýzy tvořil článek zkopírovaný z www stránek bez uvedení zdroje). Audit doporučil zvažovat využití vlastních zdrojů a hodnotit přebírané analýzy z hlediska splnění požadavků a výpovědní hodnoty dat. Vedoucí odboru kanceláře primátora ve svém stanovisku jako výhodu externích dodavatelů uvedla jejich specializaci a možnost nárazového využití. V případech, kdy část objednané práce spočívá v seznámení vedení města s danou problematikou, bude řešením pro uchování výsledků prací uložení prezentace nebo **pořízení písemného výstupu** z osobního jednání. Vedoucí přijala opatření k zajištění řádné řídicí kontroly v případě změny ceny uvedené v objednávce (zvýšená pozornost daným případům, **provedení nové řídicí kontroly**).

b) Doporučení ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému, ke snížení rizik

V následujících oblastech mohl IA konstatovat převážně **vyhovující stav**, doporučení zde měla přispět k **dalšímu zdokonalení vnitřního kontrolního systému, ke snížení rizik, ke zvýšení informovanosti a přehledu**.

Plnění smluvních podmínek u dotací přijatých z externích zdrojů

Cílem auditu bylo ověřit na vzorku přijatých dotací (10 případů) plnění závazků a povinností, které vyplývají z dokumentů o financování a zaznamenat jejich aktuální stav. Předmětem auditu nebyly postupy při zadávání veřejných zakázek.

V rámci auditu nebylo zjištěno porušení podmínek stanovených smlouvou o dotaci. U dvou projektů, které se týkají ulice Porážkové (Nová a Prodloužená) existuje **riziko**, že by postup při účtování mohl být vyhodnocen jako **nedodržení podmínky odděleného účetnictví** – výdaje obou projektů byly po určitou dobu účtovány pod stejným specifickým znakem (který slouží k oddělení od ostatních účetních případů, tzv. ORG), přitom každý projekt měl mít svůj jedinečný znak. V roce 2012 byl vyhlášen **záměr prodeje** na jeden z pozemků, na kterém je realizován projekt *Prodloužená ulice Porážková*. Prodej nebyl realizován, je však důležité, aby se situace neopakovala a nedošlo k porušení podmínek dotací nebo k jiným komplikacím. Audit doporučil odboru ekonomického rozvoje (dále jen „OER“) projednat

s odborem majetkovým rozsah spolupráce při přípravě záměrů prodeje nemovitého majetku města. Dle aktuálního sdělení OER je odbor majetkový informován o nutnosti žádat OER o stanovisko ve věci veškerých majetkových řízení (prodej, nájem, výpůjčka, svěření městskému obvodu), a to z důvodu **možného střetu těchto záměrů s rozvojovými projekty, případně i s udržitelností projektů** vyplývající z pravidel dotačních programů. Nieméně v kompetenci a možnostech OER není revize naplňování výše uvedeného požadavku.

Dokumentace související s dotací je ukládána na jednotlivých odborech – v auditovaných případech se jednalo o odbory OER, OI, OFR, IT, LPO. Námět auditu, že po skončení projektu by bylo vhodné mít dokumentaci sloužící jako podklad pro následnou kontrolu uloženu na jednom místě, případně s odkazem na její další umístění, přijal OER jako přínosný s tím, že bude dále řešen.

Aplikace BePlan, která byla zaváděná v závěru roku 2012 pro podporu řízení projektů, neobsahovala aktuální údaje, v době auditu (07/2013) byly informace u některých projektů aktualizovány. Aplikace byla v roce 2013 poprvé využívána k přípravě kapitálového rozpočtu a dokončovalo se propojení s informačním systémem GINIS. Audit předpokládá, že v dalším období dojde k naplnění záměrů a cílů ve využití aplikace (nástroj projektového řízení, evidence atd.).

Auditu nebyly předloženy zápisy z jednání projektových týmů, resp. bylo zjištěno, že ve fázi realizace projektu se nekonají schůzky týmu, ale **manažer projektu se účastní kontrolních dnů** na stavbě a dostává z nich zápisy. Existuje riziko, že nebudou všem zúčastněným zaměstnancům předány všechny potřebné informace, což může vést ke komplikacím při **zpracování souvisejících podkladů** (např. zavedení do majetku) nebo nesplnění podmínek dotace (např. oddělené účtování, termíny atd.). Interní audit opakovaně upozorňuje na **potřebu zlepšování komunikace mezi jednotlivými odbory** a na význam projektového řízení při plnění úkolů, k nimž dotace z prostředků EU patří.

Postupy při realizaci projektů spolufinancovaných z externích zdrojů

Cílem auditu bylo prověřit postupy při **uzavírání pracovněprávních vztahů** a odměňování v rámci projektů. V první části auditu byl pro ověření postupů použit vzorek pracovních smluv u vybraných projektů, které byly v době auditu v realizaci. V auditovaných projektech pracovali někteří zaměstnanci na částečný úvazek vedle svého hlavního pracovního poměru - měli uzavřené dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Při porovnávání sjednaných činností bylo zjištěno, že **druh práce je v pracovní smlouvě uveden v širším pojetí**, bližší vymezení pracovních úkolů obsahuje dokument *Informace k pracovní smlouvě*, který **neodkazuje na souvztažnost k určité pracovní smlouvě**. Širší výčet pracovních úkolů je uveden ve funkční náplni pro jednotlivé pracovní pozice. V *Informacích k pracovní smlouvě* není uvedeno, zda ruší některý předchozí dokument (s uvedením bližšího rozsahu pracovních úkolů).

Auditem bylo doporučeno **provazovat údaje** v pracovní smlouvě s údaji v dokumentu *Informace k pracovní smlouvě* a ve funkční náplni za účelem nezpochybnitelnosti odlišného druhu práce při uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Postupy u odměňování za práci na projektech byly auditovány u projektů, u kterých byly vypláceny odměny za rok 2012. Odměny z přímých a nepřímých nákladů byly vypláceny podle daných podmínek, refundace byly provedeny. Nejvyšší podíl odměn byl vyplacen vždy na odboru nositele projektu, odměny byly vypláceny také na spolupracujících odborech. Při šetření bylo zjištěno, že při účtování mezd nejsou přímo rozlišovány zdroje, z nichž je vyplata prováděna, **poměr refundovaných a vlastních zdrojů je rozúčtováván ručně**. Interní audit doporučil projednat s dodavatelem IS VEMA možnost účtování odměny z cizích zdrojů přímo u jednotlivých zaměstnanců. Opatření bylo realizováno **vyčleněním nového kódu** pro zadávání odměn z cizích zdrojů. Tímto kódem je možno vytřídit poskytované odměny v rámci projektů dle jednotlivých zaměstnanců.

Poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu města

Cílem auditu bylo ověřit proces poskytování veřejné finanční podpory se zaměřením na **porušení rozpočtové kázně a podporu de minimis**. Při ukládání odvodů za porušení rozpočtové kázně nebyly zjištěny nedostatky z hlediska dodržování právních předpisů. **Vyjádření odborů** v některých **důvodových zprávách nebyla** dle názoru interního auditu **dostatečným zdůvodněním** pro prominutí odvodu – např. samotný statut příspěvkové organizace nezakládá důvod pro prominutí odvodu za porušení rozpočtové kázně. Auditem proto bylo doporučeno uvádět ve zdůvodnění návrhu na prominutí odvodu dostatečně informace.

V evidování smluv v **Centrálním registru podpor** malého rozsahu vedeném Ministerstvem zemědělství ČR došlo od minulého auditu ke **zlepšení**, v auditovaných případech nebyly zjištěny nedostatky v oblasti evidence smluv v registru.

V seznamu účelových dotací (umístěných na webu SMO pod záložkou dotace a granty) v oblasti sportu informují texty u poskytnutých dotací, že se jedná o **profesionální vrcholový sport**. Interní audit poukázal na **riziko**, že poskytnutí dotace může být oprávněným externím orgánem (Komise Evropského společenství, Soudní dvůr ES) vyhodnoceno jako **zakázaná veřejná podpora** a doporučil využívat v nejasných případech odborné poradenství. V oblasti kultury bylo Evropskou komisí vydáno v roce 2012 rozhodnutí, kterým na základě vyhodnocení obsahu materiálu *Program podpory a rozvoje veřejných kulturních služeb na území statutárního města Ostravy v letech 2012 – 2016* komise rozhodla považovat pomoc za kompatibilní s interním trhem (notifikace programu).

Vedoucí odborů výše uvedená doporučení přijali, budou k nim přihlížet při dalším postupu.

Činnosti odborů související s obchodními společnostmi.

Obdobně jako je uvedeno v textu výše, upozornil interní audit i v tomto šetření na riziko nepovolené veřejné podpory. Předmětem auditu však nebylo hodnocení výše prostředků poskytovaných obchodním společnostem z rozpočtu města. Jeho cílem bylo ověřit **rozdělení činností a spolupráci** mezi odbory MMO v oblastech souvisejících s obchodními společnostmi (dále jen „OS“), ve kterých má město 100 % majetkovou účast.

V lednu roku 2013 byl zřízen **odbor majetkových účastí a sdruženého nákupu** (dále jen „MÚaSN“) a zrušeno oddělení stejného názvu, které vzniklo v září 2011 jako součást odboru financí a rozpočtu. Uvedené změny byly promítnuty v Organizačním řádu. Auditem tohoto nového nastavení nebyly zaznamenány duplicity v zajišťovaných činnostech.

Odbor MÚaSN v souladu s cíli, pro které byl zřízen, provádí činnosti související s plánováním a následným schvalováním hospodaření OS se 100 % majetkovou účastí SMO, s motivačními systémy TOP managementu těchto společností, zpracovává analýzy a přehledy atd.

Odvětvové odbory spolupracují s OS zpravidla jen při řešení dotací z rozpočtu města. Dle metodiky tvorby rozpočtu mají odvětvové odbory povinnost provést u požadovaných dotací předběžnou kontrolu ve smyslu zákona o finanční kontrole, k jejímu řádnému provedení však s ohledem na rozdělení činností nemusí mít dostatek informací (nepodílejí se na verifikaci podnikatelských plánů společností apod.).

Rozpočet města pro další rok je schvalován do konce předchozího roku. **Podnikatelské plány** jsou verifikovány a schvalovány v dalším roce. Snahou odboru MÚaSN je, aby konečná verze podnikatelského plánu včetně parametrů motivačního systému pro plánovaný rok byla schválena radou města v působnosti valné hromady v co nejkratším termínu. Může nastat situace, kdy při verifikaci podnikatelského plánu bude odborem MÚaSN vyčíslena **dotace** v odlišné výši, než bylo sjednáno ve smlouvě dle schváleného rozpočtu, což by mělo být řešeno dalším postupem, např. dodatkem k dotační smlouvě.

V rámci auditu bylo zjištěno, že orgánům města předkládají k projednání materiály vztahující se k obchodním společnostem různé odbory MMO – ne vždy byl obsah těchto dokumentů projednán s jiným odborem, pro jehož činnost nebo postupy je daná informace potřebná. Z rozhovorů v odborech vyplynulo, že nastaly situace, kdy se jejich požadavky v rámci OS překryly (např. požadavky na investiční rozpočet, údaje do aplikace BePlan). K eliminaci těchto jevů je nezbytné **brát v úvahu rozdělení činností mezi odbory** a komunikovat nejprve uvnitř MMO. Povinnost vzájemně si **poskytovat nezbytné informace** a navzájem spolupracovat ukládá odborům i Organizační řád. Auditovaným odborům byla tato povinnost připomenuta a bylo doporučeno komunikovat s odborem MÚaSN o všech realizovaných činnostech a řešených záležitostech, které se týkají OS.

Odboru MÚaSN bylo doporučeno

- zajišťovat organizaci činností při schvalování podnikatelských plánů tak, aby byly schváleny v co nejkratším termínu od jejich předložení,
- navrhnout úpravu vnitřních předpisů MMO, za účelem zajištění plné informovanosti odboru MÚaSN o veškeré komunikaci odborů s OS,
- navrhnout úpravu v rozdělení činností odborů s cílem zefektivnit poskytování dotací propojením informací o podnikatelských plánech, vývoji hospodaření a potřebě dotace OS.

Doporučení byla auditovanými odbory akceptována, odbor MÚaSN bude k jejich naplnění iniciovat jednání zúčastněných odborů.

Realizace systému řízení bezpečnosti

V roce 2012 byl dokončen projekt *Optimalizace bezpečnostních procesů v prostředí MMO*. Jedním z výstupů tohoto projektu je dokument **Bezpečnostní politika**, který byl schválen usnesením RM v roce 2012. Cílem auditu bylo ověřit, jak jsou naplňovány odpovědnosti a povinnosti bezpečnostního manažera a bezpečnostních správců v době od nabytí účinnosti jednotlivých ustanovení Bezpečnostní politiky.

V souladu s předpisem ustanovil tajemník MMO dne 28.08.2012 **bezpečnostní fórum** (dále jen „BF“). Koordinace činnosti BF patří mezi odpovědnosti bezpečnostního manažera - jednání jeho členů se uskutečnilo pouze jednou, a to v listopadu 2012.

Bezpečnostní manažer ve sledovaném období připravoval *Příkaz tajemníka k řízení kontinuity správních činností pro případ mimořádných událostí a krizových stavů*. Tento tzv. „Plán kontinuity“ bude součástí „Plánu krizové připravenosti“, který byl v době auditu rovněž zpracováván. Bezpečnostní správci spolupracovali s bezpečnostním manažerem na vytváření karet do plánu kontinuity.

Evidenci incidentů předložila pouze vedoucí odboru IT. Část z uvedených případů byla hodnocena jako **bezpečnostní incident** a informace o nich byly předány bezpečnostnímu manažerovi. K incidentům z dalších oblastí bezpečnosti neměl bezpečnostní manažer informace. Pro evidenci incidentů není využívána aplikace Helpdesk jak předpokládá Bezpečnostní politika – dle sdělení vedoucí odboru IT vzhledem k ceně úpravy aplikace a počtu incidentů. V MMO dosud nebyla řešena **klasifikace informací** (veřejné, neveřejné, interní) spadající pod oblast administrativní bezpečnosti, z důvodů nejasností v problematice.

Bezpečnostní politika se netýká jen členů bezpečnostního fóra a souvisejících odborů, ale **všech zaměstnanců MMO** – dodržování pravidel bezpečnosti, odpovědnost za nakládání s informacemi apod.

Bezpečnostnímu manažerovi bylo **doporučeno** iniciovat pravidelná jednání bezpečnostního fóra, vést kompletní evidenci bezpečnostních incidentů a ve spolupráci s bezpečnostními správci zajistit naplňování odpovědností a úkolů uvedených v Bezpečnostní politice. Doporučení byla akceptována, byla přijata terminovaná **opatření** týkající se jednání BF, mapy rizik, problematiky ochrany informací a e-learningového výukového programu s testem pro oblast bezpečnosti.

Vybrané procesy v Městské policii Ostrava (dále jen „MPO“)

Cílem mimořádného auditu bylo prověřit informace uvedené v anonymním podání, které se týkaly řízení MPO v oblastech nakládání s vozidly, personální záležitosti, čerpání prostředků za pokuty, výkon služby. Provedeným šetřením **nebyly tyto informace potvrzeny s výjimkou poukázání na přestavbu vozidel na plynový pohon a jejich následný prodej** - cena prodaných vozidel Škoda Fabia, stanovená na základě znaleckých posudků ve výši 19-30 tis. Kč/1 vozidlo, byla nižší než cena za jejich přestavbu (39 tis. Kč/vozidlo). Vzhledem k uvedeným číslům audit doporučil dodržovat při nakládání s majetkem zásadu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Ředitel MPO ve svém stanovisku uvedl, že samotný projekt bude možné objektivně hodnotit až po vyřazení posledního vozidla, které bylo projektem dotčeno, z provozu (předpoklad celkových úspor na pohonných hmotách po dobu užívání dotčených vozidel se odhaduje na částku 3,7 mil. Kč, po odečtení nákladů na pořízení je předpokládána celková úspora 2,7 mil. Kč). Nově obměňovaná vozidla již budou vybavena alternativním pohonem, který bude součástí vozidla po celou jeho užitečnou dobu. Cílem projektu byl vedle finanční úspory také vliv na životní prostředí.

V oblasti oprav vozidel, jejich evidence a schvalování nebyly v rámci auditu zjištěny nedostatky, s ohledem na možnou úsporu nákladů interní audit doporučil zvážit přeřazení autoprovozu pod autoprovod MMO – ředitel MPO vyjádřil souhlas.

Informace o výsledku uvedeného auditního šetření včetně zprávy o provedení auditu byla předložena na jednání RM dne 28.05.2013 (projednáno usnesením č. 7251/RM1014/97) a na jednání ZM dne 26.06.2013 (usnesení č. 1786/ZM1014/26).

2. Sledování stavu plnění doporučení

IA každoročně ověřuje, jak jsou plněna jeho doporučení plynoucí z minulých auditních šetření. 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.

Oblastem, v nichž **nebyla doporučení realizována nebo nebyla opatření dostatečně účinná**, věnuje odbor interního auditu a kontroly nadále pozornost při auditních a kontrolních akcích. V roce 2013 se jednalo především o aplikaci **e-Spis** (Podací deník), u níž i přes jednání s dodavatelem částečně přetrvávají technické problémy, které ve svém důsledku komplikují práci zaměstnancům. Neprojevil se tak efekt dalších přijatých opatření, například vytvoření sítě klíčových uživatelů, na niž se soustředí metodická podpora.

Z následného šetření provedeného v závěru roku 2013 vyplynulo, že **byla naplněna doporučení**, vztahující se ke zpřesnění postupů ve vnitřních předpisech (např. vyřazování majetku, časové rozlišení nákladů, předání investic, odpisy), byl dohodnut způsob předávání dokončených investic na odbor majetkový, který by měl eliminovat chyby při jejich zařazení do majetku a následně v odpisech, byl upraven postup účtování odměn vyplácených z cizích zdrojů dle jednotlivých zaměstnanců, byla zavedena evidence kupních smluv na prodej přebytečného majetku. Informace o plnění doporučení auditů z roku 2013 jsou uvedena v textu výše.

Část doporučení, která IA vydal, měla **preventivní nebo obecný charakter** a jejich naplňování bude ověřováno při dalších auditech (např. důsledná kontrola údajů v dokladech a kontrola všech podkladů, věnování pozornosti ekonomickým návaznostem činností, vypovídající zdůvodňování návrhů a postupů, dodržování zásady hospodárnosti apod.).

3. Řízení rizik

Zákon o finanční kontrole ukládá vedoucím zaměstnancům věnovat pozornost rizikům, informovat o nich a přijímat opatření k jejich minimalizaci. Odbor interního auditu a kontroly se uvedené oblasti věnuje v rámci jednotlivých auditních šetření a rovněž koordinuje roční předložení analýz rizik, které zpracovávají vedoucí odborů za jimi řízené útvary.

V souhrnu, zpracovaném z analýz rizik odborů, byl v loňském roce nejvyšší nárůst průměrné hodnoty rizikovitosti zaznamenán u rizika **politického** (dopady změn ve vedení města a s tím související možné změny priorit, postupy při poskytování dotací). Nejvyšším stupněm rizikovitosti byla hodnocena rizika **majetkové a organizační**. Riziko **majetkové** spočívá především v nevyhovujícím umístění spisovny a matričního archivu odboru vnitřních věcí. Toto riziko bylo opakovaně uváděno i v minulých letech a za významné ho považuje také odbor ochrany životního prostředí z důvodu možného poškození písemností vodoprávního úřadu. Ve spolupráci s odborem hospodářské správy je průběžně sledována možnost přestěhování archivu do vyhovujících prostor. Majetkové riziko je dále ovlivňováno náročností koordinace rozvojových projektů.

V souvislosti s rizikem **organizačním** je rovněž opakovaně uváděno nedostatečné vybavení pracovního prostředí (přístavba Nové Radnice v ulici Sokolská nad křižovatkou – nemožnost větrání, chybějící klimatizace). Zmíněno bylo nedostatečné personální obsazení pro zajištění implementace strategických cílů SMO v oblasti rozvoje informačních technologií a při realizaci projektů spolufinancovaných z externích zdrojů (odbor IT), dále nevhodné rozdělení činností týkající se občanských průkazů a cestovních dokladů, řešené návrhem organizačních změn v odboru vnitřních věcí.

V rámci organizačního rizika byla v analýzách uvedena rovněž nedostatečná **komunikace a informovanost** mezi odbory. Jedná se o problematiku, na kterou IA často upozorňuje ve zprávách z auditu, zpravidla ve spojení se zjištěnými nedostatky (v loňském roce např. odpisy, DPH) nebo jako příklad prevence chyb a zdokonalení procesů (např. předávání informací o podmínkách přijatých dotací, o činnostech souvisejících s obchodními společnostmi, o fungování informačních systémů apod.).

4. Roční zprávy

Zákon o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláška ukládají 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 za SMO, resp. dílčích ročních zpráv městských obvodů a příspěvkových organizací, dle ustanovení vyhlášky.

V roce 2013 byly z odborů MMO shromažďovány podklady pro **Hodnotící zprávu k výsledkům kontrol samostatné a přenesené působnosti svěřené orgánům městských obvodů** za léta 2012-2013, která bude zpracována a odeslána dle pokynů Ministerstva vnitra ČR v lednu 2014.

II. Plán interního auditu pro rok 2014

Plán IA pro rok 2014 navazuje na střednědobý plán interních auditů pro období 2013–2015, vychází z poznatků z auditní činnosti, využívá informace z hodnocení rizik při auditech i z analýz rizik vedoucích odborů, zohledňuje poznatky z kontrol prováděných oddělením kontroly na městských obvodech, v příspěvkových organizacích a u příjemců dotací. Cílem auditů je přispívat ke snižování existujících rizik, především finančních.

V srpnu 2013 nabyla účinnosti vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na **schvalování účetních závěrek** některých vybraných účetních jednotek, a to v podmínkách územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a příspěvkových organizací. Podle této vyhlášky bude účetní závěrka od letošního roku předkládána ke schválení zastupitelstvu města, mezi **podklady** pro schvalování budou patřit také zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a **roční zpráva interního auditu**.

V návaznosti na tuto změnu interní audit při jednotlivých šetřeních prohloubí sledování účetních souvislostí a všech skutečností, které vedou k **věrnému zobrazení situace účetní jednotky**. Interní audit si bude nadále všimnout zohledňování ekonomických návazností ze strany všech odborů, neboť – jak IA upozorňoval i v uplynulých letech – dopady provedené účetní reformy veřejné správy (změny v účtování, odpisování majetku a další) nejsou pouze záležitostí odboru financí a rozpočtu.

Tematicky bude v **roce 2014** věnována opět vysoká pozornost plnění podmínek přijatých dotací, využívání externích služeb, nakládání s majetkem. Audit se blíže zaměří na využívání výsledků projektů spolufinancovaných z externích zdrojů a zajišťování plnění smluvních podmínek po skončení projektu. Předmětem auditu dále bude proces poskytování veřejné finanční podpory (dotační řízení), propojení informačních systémů a v souladu s Bezpečnostní politikou také oblast bezpečnosti informací. Bude prověřeno dodržování postupů podle Pravidel pro přijímání a vyřizování stížností a peticí na odborech MMO a v MPO.

Plán pro rok 2014 je v **Příloze č. 1** předkládaného materiálu. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 13.12.2013, nyní je předkládán radě města na vědomí.

PLÁN INTERNÍHO AUDITU PRO ROK 2014

Poř.č.	Měsíc	Název
1	Leden	Proces finanční kontroly při správě veřejných prostředků
2	Únor	Dotační řízení
3	Březen	Propojení informačních systémů
4	Březen	Aplikace Pravidel pro přijímání a vyřizování stížností a peticí na odborech MMO a v MPO
5	Duben	Úroveň využívání externích služeb
6	Duben	Systém zajišťování plnění podmínek po skončení projektu
7	Květen	Inventarizace v rámci MMO
8	Červen	Analýza rizik
9	Červen	Nakládání s majetkem
10	Červenec - srpen	Přijaté dotace
11	Září	Postupy při vyúčtování pracovních cest
12	Ríjen	Dlouhodobé závazky města
13	Listopad	Využívání výsledků projektů spolufinancovaných z externích zdrojů
14	Listopad	Vybrané činnosti Bezpečnostní politiky
15	Prosinec	Plnění doporučení a přijatých opatření

Schvaluji



Ing. Petr Kajnar
primátor

V Ostravě dne 13 -12- 2013

Statutární město Ostrava

118. Rada města
ze dne 21.01.2014

VÝPIS
9093/RM1014/118

**Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy
za rok 2013**

Rada města

1. projednala

Roční zprávu o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2013
dle předloženého materiálu

2. bere na vědomí

Plán interního auditu pro rok 2014 dle předloženého materiálu

Usnesení - Schváleno (Pro: 10, Proti: 0, Zdržel se: 0)

.....
Ing. Petr Kajnar v.r.
primátor

.....
Ing. Dalibor Madej v.r.
náměstek primátora