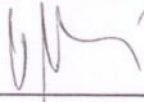
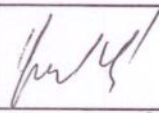
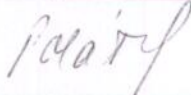
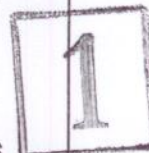


	44. schůze rady města	dne 12.01.2016
Složka P		Materiál zvláštní povahy RM č. BJ1418 00001/16
Garant projednání:	Ing. Tomáš Macura, MBA primátor	
předkládá:	Ing. Renata Gembíková vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
zpracoval:	Mgr. Karolína Polášková vedoucí oddělení interního auditu	



Věc: Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2015

Obsah: Důvodová zpráva
Příloha č. 1: Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2015
Příloha č. 2: Plán interního auditu pro rok 2016

Návrh usnesení:

Rada města

(č. usnesení)

(zn. předkl.)
02

1) projednala

Roční zprávu o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2015 dle přílohy č. 1 předloženého materiálu

2) bere na vědomí

Plán interního auditu pro rok 2016 dle přílohy č. 2 předloženého materiálu

V Ostravě dne 04.01.2016

Důvodová zpráva

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).

Zpráva má následující části:

- 1) **Shrnutí výsledků interního auditu za rok 2015**
- 2) **Plán interního auditu pro rok 2016**

V roce 2015 bylo provedeno **14 auditních šetření**, a to v souladu s plánem interního auditu, který schválil primátor města a rada města ho vzala na vědomí svým usnesením č. 00413/RM1418/9 dne 21.01.2015. V jednom případě byla dvě témata spojená do jednoho auditu (investice). V květnu provedl interní audit **mimořádné šetření** zaměřené na provoz a výdaje v útulku pro psy.

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).

Systémové nedostatky byly zaznamenány v oblasti outsourcingu služeb IT (potřeba aktualizace smlouvy o outsourcingu, komplikace při rozvoji kamerového systému města z hlediska zákona o veřejných zakázkách apod.) a v oblasti řízení bezpečnosti (neúplné naplňování postupů dle Bezpečnostní politiky). V obou oblastech je očekáváno provedení změny – v oblasti IT změna vztahů společností OVANET a.s. a OVA!!!CLOUD.net a.s. po vyhodnocení provedené analýzy jejich sloučení, v otázce řízení bezpečnosti využití služeb nezávislé autority.

V oblasti poskytování veřejné finanční podpory byl v některých případech identifikován nesoulad mezi podmínkami dotace schválenými v rámci programů vyhlášených městem a podmínkami ve smlouvě o dotaci. Rovněž bylo zjištěno neplnění některých podmínek plynoucích z Programu podpory a rozvoje veřejných kulturních služeb na území SMO, který notifikovala Evropská komise. Nedostatky byly zjištěny u vybraného vzorku dotačních smluv (definování uznatelných nákladů, nedoložení dokladů apod.). Na tato zjištění navazují doporučení k posílení kontrolní činnosti v příslušných odborech. Z hlediska aplikace pravidel veřejné podpory byla jako problematická vyhodnocena oblast poskytování dotací v oblasti vrcholového sportu.

Potřeba zvyšování účinnosti kontroly v průběhu odborem zajišťovaných činností se týká také oblasti investic, jejich zařazování do majetku, předkládání ke zmaření apod. Správnost a včasnost účtování v této oblasti má vliv na účetní evidenci města.

Nedostatky v naplňování postupů dle uzavřené smlouvy o veterinární péči byly zaznamenány při auditu v útulku. V dalších auditovaných oblastech byly zjištěny dílčí nebo ojedinělé nedostatky v postupech, formálních náležitostech apod. Doporučení k nim vydaná měla za cíl eliminovat riziko plynoucí z nesprávného postupu řídicí kontroly (závazky), nepřesného popisu v dokumentu (smlouvy) nebo ve vnitřním předpise (účetnictví, přijaté dotace), riziko z nedostatečné informace a informovanosti mezi odbory (externí služby).

Doporučení IA byla vedoucími auditovaných odborů **převážně akceptována**. Přijatá opatření vedla např. k formálnímu nastavení a posílení kontrolní činnosti v útulku, ke zdokonalení při zajišťování postupů dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (metodická pomoc odboru vnitřních věcí, sekce na intranetu, seminář), na začátek roku 2016 je připravována aktualizace směrnice v oblasti účetnictví. Část doporučení měla preventivní nebo obecný charakter a jejich naplňování bude ověřováno při dalších auditech (kontrola podkladů, vypovídající zdůvodňování postupů apod.).

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2015

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 hospodárný, 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 vedoucích zaměstnanců, jejich účinnost,
- systém řízení rizik.

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. Snahou IA je identifikovat příčiny nedostatků nebo existujících rizik 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. Po skončení roku je zpracovávána roční zpráva o výsledcích interního auditu.

1 Shrnutí výsledků interního auditu za rok 2015

1.1 Zjištění auditu

V roce 2015 byly předmětem interních auditů zejména:

- oblast outsourcingu služeb IT – vybrané aspekty služby outsourcingu, metropolitní komunikační síť, poskytování služeb kamerových systémů a telekomunikačních služeb, služby poskytované společností OVANET a.s. a OVA!!!CLOUD.net a.s.,
- přijaté dotace – plnění smluvních podmínek, zajišťování plnění podmínek po skončení projektu,
- investice – zmařené investice, zařazování investic, kontrolní procesy,
- významné finanční závazky města,
- veřejná finanční podpora – poskytování, plnění zákonem stanovených podmínek,
- nastavení a plnění podmínek u smluv uzavřených SMO, využívání externích služeb,
- vybrané účetní záznamy a postupy (inventarizace, odpisy, časové rozlišení atd.),
- postupy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- analýza rizik, bezpečnostní procesy.

Zjištěné **nedostatky a doporučení k jejich nápravě** jsou uvedeny dále v bodech 1.1.1 – 1.1.6.. 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 1.1.7 – 1.1.12.

1.1.1 Poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu města

IA ověřoval systém poskytování dotací v rámci magistrátu města Ostravy (dále jen „MMO“) v návaznosti na změny zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), dále oblast veřejné podpory a podpory de minimis a účtování transferů. V návaznosti na uvedenou problematiku bylo u vybraných odborů provedeno dotazníkové šetření. Postupy při poskytování dotací byly ověřeny na vybraném vzorku smluv o poskytnutí dotace. Novela zákona č. 250/2000 Sb., definovala pojem „dotace“, stanovila minimální náležitosti žádosti o poskytnutí dotace, programu pro poskytování dotací, veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, postupy při nevyhovění žádosti žadatele o poskytnutí dotace, uložila povinnost zveřejňovat programy a dotační smlouvy na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, a další.

IA konstatoval, že novela byla v rámci MMO aplikována bez větších problémů a nedostatků, neboť již dříve byly zveřejňovány zásady o poskytnutí dotace a výsledky výběrových řízení (poskytnutí/neposkytnutí dotací). V současnosti jsou dokumenty zveřejňovány na úřední desce i na internetových stránkách v samostatné části „Dotace“.

Od 1. července 2015 je povinností poskytovatele zveřejňovat uzavřené smlouvy o poskytnutí dotace na úřední desce po dobu 3 let. V rámci MMO jsou dotační smlouvy zveřejňovány v samostatném portálu „Uzavřené smlouvy“. Toto zveřejnění však nenaplnovalo zákonnou podmínku, proto bylo s odborem vnitřních věcí dohodnuto vytvoření hypertextového odkazu na tento portál v rámci úřední desky.

Porovnáním podmínek schválených v rámci programů vyhlášených městem s návrhy smluv o poskytnutí dotací bylo zjištěno, že v některých případech byly stanoveny podmínky odlišné od schváleného programu (neuznatelné náklady). Evropskou komisí (dále jen „EK“) byl v roce 2012 notifikován Program podpory a rozvoje veřejných kulturních služeb na území SMO v letech 2012 – 2016, některé jeho podmínky nebyly plněny zcela v souladu s tímto dokumentem (zveřejňování dokumentů, podmínky dotačních smluv).

U vybraného vzorku dotačních smluv byly zjištěny nedostatky při definování uznatelných nákladů (obecné definování, definování odlišně od programu). Dále byly zjištěny nedostatky v předkládaných dokumentech, a to nedoložení dokladů (smlouvy, faktury, doklady prokazující provedení úhrady, komentáře k vyúčtování), nesoulad účetních dokladů se zákonem o účetnictví (neúplnost a neprůkaznost). Mezi uznatelnými náklady byly doklady, jejichž úhrady byly provedeny v hotovosti v rozporu se zákonem č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

V řadě případů se jednalo o nedostatky, které mohly být odhaleny v rámci kontrolní činnosti příslušného odboru při předložení finančních vypořádání dotací.

IA se zabýval také problematikou veřejné podpory, podporou de minimis a naplňováním povinností dle zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů (zaznamenávání podpor de minimis do centrálního registru, informační povinnost o poskytnutých veřejných podporách). Jako podpora de minimis byly poskytovány dotace v rámci programu na podporu rozvoje bilingvní a cizojazyčné výuky.

Z hlediska aplikace pravidel veřejné podpory byla jako problematická vyhodnocena oblast poskytování dotací v oblasti vrcholového sportu, neboť na vrcholové sportovní kluby je nahlíženo jako na podnik (vykonávají ekonomickou činnost) a poskytnutí dotace takovému klubu může mít potenciál narušit hospodářskou soutěž a ovlivnit obchod mezi členskými státy. Před poskytnutím podpory, která naplňuje definiční znaky veřejné podpory, by měla být zvážena možnost uplatnění některé z výjimek – podpora de minimis, blokové výjimky, služby obecného hospodářského zájmu, případně nechat veřejnou podporu notifikovat Evropskou komisí.

Auditovaným odborům byla předložena řada doporučení, aktuálních i pro příští období. Z konkrétních lze uvést např. doporučení pro LPO - aktualizovat na intranetu vzorový návrh smlouvy o poskytnutí dotace, posoudit povahu stipendií poskytovaných studentům vysokých škol z rozpočtu města v návaznosti na zákon č. 250/2000 Sb., posoudit postavení příspěvkových organizací zřízených městskými obvody ve vztahu k poskytování peněžních prostředků z rozpočtu SMO.

U vybraných případů bylo doporučeno provést znovu kontrolu předloženého vyúčtování dotace a vyžádat nedoložené dokumenty (odbor kultury, sportu a volnočasových aktivit – dále jen „KSV“, odbor kancelář primátora).

Odboru KSV bylo doporučeno dbát na dodržování podmínek a postupů dle programu na podporu a rozvoj veřejných kulturních služeb notifikovaného EK.

Další doporučení se týkala všech odborů, byla typu preventivního, resp. vztahovala se k příštím období např.

- při přípravě návrhu smlouvy o poskytnutí dotace věnovat dostatečnou pozornost jednotlivým smluvním ujednáním a jejich vypovídací schopnosti, souladu s podmínkami stanovenými programem pro poskytnutí dotace,
- věnovat důslednou pozornost předkládaným finančním vypořádáním dotací,
- při poskytování veřejné podpory zvažovat možnosti uplatnění tzv. blokových výjimek, podpory de minimis, případně notifikace EK.

Príslušné odbory s doporučeními vyslovily souhlas. Audit byl ukončen v listopadu 2015, plnění opatření bude ověřeno v roce 2016. K problematice poskytování dotací se dne 18.11.2015 konala schůzka příslušných odborů s cílem řešení vybraných problémů při aplikaci nových postupů.

1.1.2 Zmařené investice a kontrolní procesy při realizaci investičních akcí

Cílem auditního šetření bylo ověřit uplatňované postupy v případech, kdy orgány města rozhodnou o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku (zmaření investice), se zaměřením na dostatečnost a vypovídací schopnost uváděných informací a uplatňování postupu v souladu s právními předpisy a uzavřenými smluvními vztahy. Dále IA ověřoval plnění doporučení ve vztahu k zařazování dokončeného dlouhodobého majetku do majetkové evidence v návaznosti na auditní šetření IAK/02/03/2015 *Vybrané účetní záznamy a postupy*.

Na danou problematiku se IA zaměřil i s ohledem na povinnosti, které pro něj vyplývají z vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „vyhláška č. 220/2013 Sb.“).

Podle této vyhlášky je jedním z podkladů pro schvalování účetní závěrky zpráva IA o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

V auditovaném vzorku 6 investičních akcí bylo zjištěno, že ve 2 případech rada města rozhodla o vyřazení nedokončeného dlouhodobého majetku z důvodu zmaření investice, ve skutečnosti došlo k bezúplatnému předání projektové dokumentace jinému subjektu na základě uzavřených smluvních dokumentů (mělo být účtováno pouze o bezúplatném předání majetku).

Na základě auditovaných dokumentů IA doporučil, aby v materiálech předkládaných orgánům města byly uváděny informace s dostatečnou vypovídací schopností (informace, že majetek nebyl předán jinému subjektu, že vynaložené náklady nesouvisí s pořízením jiného dlouhodobého majetku, majetkoprávní informace, apod.).

Součástí auditního šetření byla také problematika zařazování dokončeného dlouhodobého majetku do majetkové evidence. Ověřován byl vzorek 18 investičních akcí vedených na účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Jednalo se o akce, které již byly dokončeny (16 akcí); ve 2 případech se mělo jednat o zmařené investice.

Z uvedených 16 dokončených akcí bylo 7 zařazeno do majetkové evidence v průběhu auditního šetření. O zmařenou investici se jednalo pouze v 1 případě, u druhé akce je zájem pokračovat v její realizaci. Ze zbývajících 9 investičních akcí, dokončených a dosud nezařazených, bylo 5 akcí ukončeno v r. 2014 a dříve. Tento postup - zařazování dokončeného dlouhodobého majetku do majetkové evidence s časovou prodlevou - není v souladu s právními předpisy (zákon o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., České účetní standardy); doporučení IA z auditního šetření IAK/02/03/2015 nejsou zcela naplňována.

Investičnímu odboru bylo doporučeno přehodnotit postupy v rámci odboru a upravit je případně tak, aby bylo zajištěno včasné předávání dokladů pro zařazení dokončené investice do majetku na odbor majetkový v souladu s právními a interními předpisy a s cílem vedení úplné a průkazné evidence majetku včetně správného odpisování majetku.

Další doporučení se vztahovalo k inventarizaci - v rámci přípravy inventarizace majetku a závazků za rok 2015 prověřit aktuální stav akcí vedených na účtu 042 *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (případně i na účtech 041, 052, 051). Případy dokončeného dlouhodobého majetku způsobilého k užívání nebo případy zmařených investic předat s dokumentací příslušným odborům MMO k zařazení do majetkové evidence (u dokončených staveb) a k zaúčtování na příslušné účty.

Všechna výše uvedená doporučením byla investičním odborem akceptována.

IA ve zprávě zdůraznil, že od zahájení reformy veřejných financí v roce 2010 vzrostl význam údajů z účetnictví a upozornil na souvislost pozdního zařazování dokončených investičních akcí s existencí rizika neschválení účetní závěrky ve smyslu vyhlášky č. 220/2013 Sb.

1.1.3 Vybrané aspekty outsourcingu služeb IT

Původní cíl auditu - prověřit situaci v outsourcingu IT v návaznosti na plnění doporučení z předešlých auditů, vývoj nákladů, poskytování služeb a další aspekty - byl v průběhu auditu rozšířen na oblasti realizace stavby Metropolitní komunikační sítě, poskytování služeb kamerových systémů a telekomunikačních služeb, vývoj situace kolem dodavatelů služeb IT - společností OVANET a.s. a OVA!!!CLOUD.net a.s.

Podle uvedených témat byla auditní zpráva rozdělena do okruhů, které se prolínaly. S ohledem na tuto skutečnost, charakter zprávy a kompetence ke změnám byla obvyklá doporučení auditu nahrazena přehledem problémů vyžadujících řešení:

Outsourcing

- aktualizace smlouvy o outsourcingu služeb IT, v tom i posílení role SMO,
- nastavení jednacího řádu pro řídicí výbor projektu outsourcingu,
- řešení absence odborníků na MMO (k zajištění odborného posouzení a kontroly stavu provádění služeb outsourcingu),

- vyhodnocení přínosu outsourcingu v souvislosti s končícím smluvním obdobím, analýza jiných možností správy IT (smlouva o outsourcingu končí v roce 2018, byla uzavřena na 10 let s možností opakování).

Metropolitní komunikační síť

- nastavení podmínek pro rozšiřování kamerového systému a dalších služeb na veřejné komunikační síti,
- optimalizace smluv – přehodnocení potřeby, rozsahu, výše ceny apod. (služby elektronických komunikací, hlasové služby, připojení k internetu atd.).

Další auditované oblasti

- provádění důkladných analýz současného stavu a předpokládaného vývoje při zamýšlených změnách v obchodní společnosti (z popisu postupu při rozdělení společnosti OVANET v roce 2012 - založení dceřiné společnosti OVANET a.s., pokračování původní společnosti pod firmou OVA!!!CLOUD.net a.s. - vyplývá, že návrh na změnu nebyl dostatečně podložen),
- účast zástupců odboru IT při všech rozhodováních o otázkách IT (v materiálech týkajících se vzniku outsourcingu a později rozdělení společnosti OVANET nebyla uváděna vyjádření odboru zabývajícího se problematikou IT - odbor projektů IT služeb a outsourcingu, dříve odbor městský informační systém).

V závěru roku 2015 byly u obou společností provedeny forenzní audity a analýza možnosti jejich sloučení. Jak bylo zaznamenáno v rámci následného auditu, na výsledek analýzy a následná rozhodnutí mají vazbu všechny body výše uvedené problematiky.

1.1.4 Bezpečnostní procesy v MMO

V roce 2012 byl usnesením RM schválen dokument Bezpečnostní politika (dále jen „BP“), který upravuje systém řízení bezpečnosti v MMO. Na jeho základě bylo ustaveno bezpečnostní fórum v čele s bezpečnostním manažerem - zaměstnanec odboru kancelář primátora (dále jen „KP“), v souladu s BP provádí odbor interního auditu a kontroly každý rok auditní šetření v oblasti řízení bezpečnosti.

V návaznosti na šetření provedené v závěru roku 2014 doporučil audit bezpečnostnímu manažerovi (ve spolupráci s bezpečnostními správci) především dokončit bezpečnostní test pro zaměstnance, umístit na intranetu MMO trvale informace týkající se bezpečnostních incidentů, pravidelně řešit technické audity, zajistit aktualizaci stávajícího předpisu. Odbor KP přijal odpovídající opatření.

V říjnu 2015 byl externí firmou proveden penetrační test (iniciovala vedoucí odboru IT). Ostatní doporučení a k nim přijatá opatření nebyla naplněna.

V roce 2015 se uskutečnila jednání bezpečnostního fóra (dále jen „BF“) v lednu a v říjnu. V zápisech z jednání BF byly uváděny termínované úkoly (které navazovaly na opatření přijatá po auditu), stejně jako v předcházejícím roce však nebyly všemi správci včas splněny a bezpečnostním manažerem nebylo plnění urgováno. Dalším důvodem, pro který údajně nebyla realizována doporučení auditu, byla skutečnost, že v průběhu roku začala být zvažována forma využití externí autority pro zajištění pozice bezpečnostního manažera. V průběhu interního auditu byl připravován výběr dodavatele.

Externí služby byly v oblasti informační bezpečnosti využívány i v minulém období, konkrétně služby bezpečnostního manažera v letech 2006 – 2010. Komplexní, systémové nastavení dané oblasti nebylo tehdy dokončeno, na což IA opakovaně upozorňoval v ročních zprávách předkládaných radě města. V roce 2011 byl realizován projekt spolufinancovaný z prostředků EU *Optimalizace bezpečnostních procesů v prostředí MMO*, jehož výsledkem byla Analýza bezpečnostních rizik a dokument Bezpečnostní politika. Z nyní provedeného interního auditu vyplynulo, že naplňování postupů obsažených v BP je zdoluhavé a neúplné. Odboru KP bylo doporučeno dořešit způsob výkonu pozice

bezpečnostního manažera s cílem zajistit účinný systém řízení bezpečnosti. Doporučení bylo akceptováno, vedoucí odboru KP ve svém stanovisku uvedl, že realizace zakázky na zajištění výkonu pozice bezpečnostního manažera je plánovaná v měsících leden – únor 2016.

Druhá část auditu byla zaměřena na **fyzickou bezpečnost** – bylo zjištěno, že nedošlo k jejímu zhoršení v souvislosti s přestěhováním odborů (odbor sociálních věcí, zdravotnictví a vzdělanosti – dále jen „SVZV“), že má magistrát nastaven postup pro případný vstup imigranta, že nebylo zaznamenáno zvýšené riziko nebo problém na pracovištích odboru dopravně správních činností a odboru vnitřních věcí (Gorkého ul.). Avšak za zranitelnou je označována budova Nové radnice (dále jen „NR“), zejména v odpoledních hodinách, při nízkém počtu přítomných zaměstnanců. Existující riziko by mohlo být částečně snižováno realizovanými opatřeními: v průběhu auditu byl nastaven kontrolní systém pro pochůzky vrátných po objektu, byla řešena bezpečnostní tlačítka pro odbor SVZV, v rozpočtu pro příští rok jsou zahrnuty prostředky na rekonstrukci vrátnic včetně soustředění technických zařízení (velín). Doporučení daná odboru hospodářské správy byla akceptována, z přijatých opatření vyplývá, že bude vyhodnocena potřeba doplnění bezpečnostních tlačítek na pracovištích MMO, že byla upravena pochůzková činnost zaměstnanců Městské policie Ostrava, a že zvýšení úrovně kontroly vstupu hlavním vchodem NR bude řešeno v příštím roce (recepce).

1.1.5 Postupy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Cílem auditního šetření bylo především ověřit po delším časovém odstupu nastavení a realizaci postupů auditovaných útvarů v oblasti vyřizování žádostí o informace, poskytování a zveřejňování informací a soulad těchto postupů s právními a vnitřními předpisy.

V první části auditu byl ověřován soulad tzv. povinně zveřejňovaných informací způsobem umožňujícím dálkový přístup (na internetových stránkách města v sekci *Povinně zveřejňované informace*) s vyhláškou č. 442/2006 Sb., kterou se stanoví struktura informací zveřejňovaných o povinném subjektu způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zjištěné nedostatky (např. neaktualizovaná licenční smlouva nebo nezveřejnění způsobů platby) byly postupně odstraňovány v průběhu šetření.

Na vzorku 38 přijatých žádostí o informace bylo ověřeno dodržování zákonných procesních postupů. Mezi zjištěné nedostatky patřilo zejména nedodržení zákonných lhůt, nepoužití otisku úředního razítka na rozhodnutí o odmítnutí žádosti o informaci (příp. nepoužití žádného razítka), vedení korespondence s žadatelem pod jedním číslem jednacím aj. Většina ze zjištěných nedostatků se týkala odboru legislativního a právního, neboť je odborem, který přijímá a vyřizuje nejvíce žádostí o informace. Na obdobné formální nedostatky upozornil také Krajský úřad Moravskoslezského kraje jako odvolací orgán.

Část auditního šetření byla věnována vyhodnocení dotazníku zasláného všem odborům MMO a Městské policii Ostrava, ze kterého vyplynula potřeba zastřežit metodickou pomoc v oblasti poskytování informací, zejména při vyřizování žádostí o informace.

Vzhledem k tomu, že informace o kontrolách vyřizování žádostí o informace dle zákona o svobodném přístupu k informacím na městských obvodech (dále jen „MOB“) bude požadována ze strany Ministerstva vnitra ČR v rámci *Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti za léta 2014 – 2016*, byla v rámci šetření ověřována dostupnost informací na webových stránkách městských obvodů (povinně zveřejňované informace, výroční zprávy, zveřejňování odpovědí). U některých městských obvodů nebyly dohledány výroční zprávy, nebylo nalezeno zveřejnění poskytnutých informací; dále bylo zjištěno zveřejnění neanonymizovaných informací, tj. byly zveřejněny identifikační (osobní) údaje fyzických osob.

Na základě výše uvedeného interní audit doporučil odboru MMO ověřovat na MOB příslušné postupy v rámci kontrol výkonu samostatné a přenesené působnosti. Doporučení oboru vnitřních věcí se týkala aktualizace povinně zveřejňovaných informací na webových stránkách města, zajištění metodické pomoci v procesu poskytování informací pro MMO, případně i MOB, zvážit uspořádání semináře a ve spolupráci s Archivem města Ostravy namátkově provést kontrolu výkonu spisové služby v MMO. Odboru legislativnímu a právnímu bylo doporučeno dbát na dodržování zákonných lhůt a na dodržování Spisového řádu při vytváření a správě dokumentů.

V rámci následného auditu bylo zjištěno, že opatření odboru vnitřních věcí byla realizována – došlo k zapracování metodické pomoci do Organizačního řádu, vzniku sekce na intranetu, řešení razítek, uspořádání semináře. Plnění dalších doporučení bude předmětem průběžného ověřování v rámci příštích šetření.

1.1.6 Útulěk pro psy – jeho provoz a nakládání s veřejnými prostředky

V rámci auditu byly ověřovány skutečnosti uvedené v anonymním podání a ve znaleckém posudku z dubna 2015, a to především z hlediska dopadu na výdaje útulku. Vývoj a skladba výdajů byly rovněž předmětem posouzení.

Z údajů informačního systému používaného v útulku bylo zjištěno, že do elektronické dokumentace byly prováděny zápisy i zpětně, jednalo se však především o doplnění léčebných postupů a použitého zdravotnického materiálu. Důvody nebyly ekonomické, neboť lékařka měla sjednanou smluvní cenu za hodinu práce, nikoli cenu za úkony. Změny v elektronické dokumentaci, které se týkaly spotřebovaných léků, se v auditovaném vzorku 48 psů pohybovaly jen v řádu desítek korun.

Rovněž z porovnání údajů na kartách vedených ručně a kartách elektronických vyplynuly pouze ojedinělé rozdíly s minimálním vlivem na fakturovanou spotřebu léčiv. Veterinární lékařka fakturovala městu dodaná léčiva – auditem bylo ověřeno, že přílohy faktur o počtu odebraných léčiv souhlasily se seznamem spotřebovaných léčiv, vytištěným a poskytnutým v průběhu auditu. Léky byly ve vlastnictví lékařky, tudíž by nebyly předmětem inventarizace ze strany MMO, jak uváděl anonym. Provedeným auditem tedy nebyly potvrzeny zásahy do zdravotní dokumentace, které by vedly k podstatnému navýšení úhrad za léky.

Nedostatky byly identifikovány v dodržování postupu dle smlouvy, např.

- na rozdíl od smluvního ustanovení nebylo prováděno potvrzení zdravotního úkonu v dokumentaci zástupcem objednatele, čímž byl eliminován kontrolní mechanismus,
- lékařka ošetřovala psy průběžně (nikoli v hodinách stanovených smlouvou), což komplikovalo běžný provozní chod útulku.

Veterinární lékařka pracovala současně na pozici zástupce vedoucího odchytu a útulku. Mezi její pracovní úkoly byly v lednu 2014 doplněny „léčebné“ práce v ochraně zdraví zvířat – docházelo tak k částečnému krytí činností, které prováděla jako smluvní lékař a jako zaměstnanec. Ředitel Městské policie Ostrava (dále jen „MPO“) svěřil veterinární lékařce rozhodovací pravomoci nejen k léčbě, ale i k zajištění běžného provozu útulku. Tato kumulace pravomocí se projevila negativně v dopadu na kontrolní mechanismy i vztahy na pracovišti.

Na druhou stranu bylo (rovněž ve vztahu k anonymnímu podání) nutné uvést, že v období působení veterinární lékařky byl nižší počet utracených psů než dříve a že od jejího nástupu do konce roku 2014 provedla Krajská veterinární správa v útulku 3 kontroly, a to bez zjištění.

Celkové výdaje útulku se mírně zvyšovaly – skutečné výdaje činily 10,1 mil. Kč v roce 2012, upravený rozpočet pro rok 2015 byl 12,6 mil. Kč. Vyšší výdaje související s vybavením útulku byly zaznamenány v roce 2013 (např. pořízení rentgenu a sono zařízení 762 tis. Kč) a v závěru roku 2014

(nákup vybavení související s regulací toulavých koček cca 350 tis. Kč). Vybavení bylo k 01.03.2015 předáno MMO (odbor hospodářské správy).

Útulak původně spadal do kompetence MPO, s účinností od 01.03.2015 přísluší organizačně pod odbor ochrany životního prostředí (dále jen „OŽP“), kterému byla určena auditní doporučení:

- využít poznatky auditu při přípravě výběrového řízení a nové smlouvy na poskytnutí veterinární péče,
- zajistit dodržování postupů dle smlouvy,
- připravit a nabídnout seznam věcí, které jsou v útulku bez předpokladu využití,
- nastavit vnitřní kontrolní mechanismy v oddělení útulku.

Následným auditem v závěru roku 2015 bylo zjištěno, že doporučení byla naplněna. S účinností od 01.07.2015 byl vydán Příkaz č. 4/2015 vedoucího odboru o stanovení vnitřního kontrolního systému v oddělení útulku pro psy odboru OŽP, který vymezuje personální zodpovědnosti za výkon kontrol, dle sdělení jsou kontroly pravidelně prováděny a zapisovány do knihy kontrol umístěné v útulku.

1.1.7 Podmínky významných finančních závazků a jejich plnění

Cílem auditu bylo zjistit vývoj závazků města v návaznosti na metodiku Ministerstva financí České republiky a jeho sledování finančních ukazatelů, zejména dluhové služby, a dále ověřit plnění podmínek vybraných významných závazků města. Auditní vzorek tvořily směnečné programy, které město realizuje prostřednictvím bank Česká spořitelna, a.s. (dále jen „ČS a.s.“) a Československá obchodní banka, a.s. (dále jen „ČSOB a.s.“).

Smlouva o směnečném programu s ČS a.s. byla uzavřena v roce 2012, maximální objem emise směnek byl sjednán ve výši 300 mil. Kč, konečná splatnost programu byla stanovena na 23.11.2015.

Auditním šetřením bylo zjištěno, že v souladu se smluvně stanoveným postupem byly po podpisu Smlouvy vystaveny částečně vyplněné bílomo směnky (6 ks) podepsané zmocněným zástupcem SMO. Po volbách v říjnu 2014 pozbylo zmocnění platnosti. Do doby voleb byly emitovány směnky s poř. č. 1- 4. Bílomo směnky s poř. č. 5 a 6 podepsané původním zmocněncem byly protokolárně bankou předány zpět. Odborem financí a rozpočtu byly protokoly o předání i originály bílomo směnek auditu předloženy, tyto nebyly nijak znehodnoceny.

Ve Smlouvě bylo mimo jiné sjednáno, že město je povinno prostředky použít výhradně na financování investic spočívajících v nákupu pozemků v katastrálních územích Bartovice, Hrabová, Lhotka u Ostravy, Nová Bělá, Nová Ves u Ostravy, Proskovice, Výškovice, Zábřeh nad Odrou, Vřesina u Bílovce, Hrušov, Poruba a Svinov. Při auditu bylo zjištěno, že získané prostředky byly použity nejen na výkupy pozemků, ale i na realizaci investiční výstavby.

Smlouva o směnečném programu s ČSOB a.s. byla uzavřena dne 09.10.2013, maximální objem 800 mil. Kč, ukončení programu v prosinci 2018. Účelem smlouvy je financování běžné obchodní činnosti klienta.

Auditem bylo ověřeno účtování o transakcích souvisejících s emisí směnek v ekonomickém systému GINIS. Pokyny k plnění příjmů nebo výdajů (platební poukazy) byly vystavovány příslušným příkazcem operace až po obdržení bankovního výpisu běžného účtu pro směnečný program se zaevidovanými příslušnými transakcemi (tj. úhrada směnky, příjem nahrazující směnky, úhrada úroků, popř. poplatku). Tento postup není v souladu se zákonem o finanční kontrole, resp. s prováděcí vyhláškou MF č. 416/2004 Sb., k tomuto zákonu, podle níž by měl příkazce operace vystavit pokyn k plnění příjmů nebo výdajů před uskutečněním inkasa, resp. platby.

Na základě výše uvedených auditních zjištění bylo odboru financí a rozpočtu (dále jen „OFR“) doporučeno zejména dodržovat schvalovací postupy řídicí kontroly a znehodnotit bíanco směnky podepsané pověřenou osobou, jejíž zmocnění pozbylo platnosti. Vedoucí OFR doporučení akceptoval – uvedl, že bude změněn postup při vystavování pokynu k plnění úhrad a ke stanovisku připojil kopii protokolu o zničení předmětných směnek.

1.1.8 Vybrané účetní záznamy a postupy

V rámci auditního šetření a v souvislosti se schvalováním účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. IA ověřoval provedení inventarizace majetku a závazků u vybraných účtů (zkráceně – nedokončený majetek, poskytnuté zálohy na majetek, poskytované zálohy na transfery, přijaté zálohy na transfery). V souvislosti s transfery byl zároveň ověřován soulad jejich účtování s Českým účetním standardem (dále jen „ČÚS“). Dále se IA zaměřil na problematiku odpisování dlouhodobého majetku a aplikaci metody časového rozlišení a dohadných položek.

V rámci ověřování bylo zjištěno, že na účtech nedokončeného dlouhodobého majetku jsou vedeny položky, které již měly být v souladu s právními předpisy zavedeny do majetkové evidence. Dále byly na těchto účtech vedeny investiční záměry, u kterých již nebude pokračovat realizace. U části případů došlo k úpravám v průběhu auditu.

IA konstatoval zlepšení situace ve stavu zařazování dokončených investic do majetku ze strany investičního odboru ve srovnání s minulými obdobími - časový odstup mezi dokončením investice a předáním dokumentů na odbor majetkový se zkracoval. IA upozornil, že je potřebné věnovat této problematice nadále zvýšenou pozornost a doporučil dbát na včasné zařazení dokončeného dlouhodobé hmotného a nehmotného majetku, předat k zavedení do majetkové evidence v co nejkratším termínu, majetek určený ke zmaření předložit k rozhodnutí orgánu města rovněž v co nejkratším termínu.

U inventarizace účtu poskytnutých záloh na dlouhodobý hmotný majetek nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V oblasti poskytovaných transferů byly zjištěny 4 případy účetně nevyřádaných transferů, z toho v jednom případě nebylo vyúčtování předloženo vůbec. V souvislosti s transfery byla doporučena aktualizace Směrnice č. 1/2011 - doplnění o povinnost uvádět v inventurních soupisech důvod nevyřádaní zálohy na transfer, pokud již okamžik vypořádání nastal. Odbor financí a rozpočtu s doporučeními souhlasil, z následného auditu vyplynulo, že směrnice bude doplněna v I. čtvrtletí 2016 v souvislosti s legislativními změnami.

IA se zabýval také problematikou odpisování majetku, neboť pro územní samosprávné celky obecně se jedná o relativně novou oblast (ÚSC odpisují od r. 2011) a ČÚS v této oblasti je často novelizován. V odpisovém plánu na rok 2015 došlo u některých i nevýznamných majetkových položek (z hlediska finančního vyjádření) k přehodnocení doby jeho používání, a to s ohledem na novelu ČÚS č. 708, dle které (nad rámec zákona o účetnictví) má být dlouhodobý majetek odpisován v průběhu jeho používání, a to po celou dobu jeho používání. Z novely je dovozováno, že používaný dlouhodobý majetek nemůže mít nulovou zůstatkovou hodnotu.

IA zastává názor, že používaný dlouhodobý majetek může mít nulovou účetní hodnotu a změnit (prodloužit) dobu životnosti lze zejména v případě technického zhodnocení majetku. Obdobný názor zastává i externí auditor, s kterým byla tato problematika konzultována.

IA doporučil odboru majetkovému při přehodnocování odpisových plánů brát v úvahu hledisko významnosti majetku, neboť přehodnocení odpisového plánu na rok 2015 znamenalo pouze zvýšenou pracovní zátěž zaměstnanců bez významnějšího finančního dopadu do odpisového plánu. Odbor s doporučením nesouhlasil, a to vzhledem ke znění ČÚS - majetek je odpisován po celou dobu jeho

používání. S ohledem na závaznost ČÚS pro ÚSC respektoval IA stanovisko odboru majetkového, nadále je však potřebné sledovat a vyhodnocovat stanoviska zákonodárce.

V oblasti používání účtů časového rozlišení a dohadných účtů IA upozornil na některé nejednoznačné formulace a terminologie ve Směrnici č. 1/2007 a doporučil odboru OFR její úpravu. Dalším doporučením bylo dbát, aby v účetnictví bylo u účetních položek uváděno období, za které jsou účtovány. Odbor s doporučeními souhlasil a realizoval např. upozornění zaměstnanců odvětvových odborů na postup u záloh na transfery, uvádění období do účetních položek. Směrnice bude aktualizována rovněž v 1. čtvrtletí 2016.

1.1.9 Nastavení a plnění podmínek u smluv uzavřených SMO

Cílem auditního šetření bylo prověřit nastavení smluvních podmínek, jejich plnění a nastavení sankcí. Audit prověřoval obsah smluv a dodržování právních a vnitřních předpisů při uzavírání smluvních ujednání.

Auditní vzorek zčásti obsahoval smlouvy, které byly tvořeny odborem se zřízeným funkčním místem právníka (odbor majetkový), z větší části smlouvy z odboru bez právníka (odbor investiční) – tyto byly zpravidla projednány s odborem legislativním a právním.

Audit se podrobněji zabýval ujednáními, která mohou být důležitá při plnění ze smlouvy, zejména pozastávky, sankce apod. Předmětné body byly ve smlouvách obsaženy. Ve smlouvách o dílo bylo zaznamenáno sjednání institutu tzv. pozastávky spočívající v postupném uvolňování smluvní ceny díla (v průběhu realizace díla je fakturováno do výše 90% ceny díla, zbývajících 10% je vyúčtováno konečnou fakturou).

Audit se aktuálně zaměřil také na otázku „zadržného“ (zadržení části smluvní ceny po dobu záruční doby). K této problematice byl odborem legislativním a právním v březnu 2015 připraven materiál pro poradu vedení, který se týkal možností úpravy zajišťovacích institutů ve smlouvách formou pozastávky, resp. bankovní záruky s upozorněním na rizika související s výše uvedeným zejména u dotovaných projektů. Porada vedení nerozhodla o změně zajišťovacích institutů ve smlouvách.

V auditovaných smlouvách byly zaznamenány drobné nedostatky bez vlivu na platnost smlouvy (např. opakující se ustanovení, odporující si ustanovení, chybný odkaz na ustanovení smlouvy, apod.). Ve smlouvách byla rozdílně a ne zcela jednoznačně specifikována osoba oprávněného zástupce smluvní strany. V některých případech byl zaznamenán nesoulad znění návrhu smlouvy schváleného příslušným orgánem města a znění podepsaného smluvními stranami. Při ověřování splnění vybraných podmínek smluv byly shledány pouze formální nedostatky.

Na základě výše uvedeného IA doporučil posílit kontrolní činnost odborů při tvorbě a podpisu smlouvy, tj. věnovat zvýšenou pozornost obsahu a smyslu smlouvy, návrhu smlouvy při přípravě materiálu pro jednání orgánů města a znění smlouvy schválenému příslušným orgánem města. Dalším doporučením bylo jasně vymezit oprávněného zástupce zhotovitele ve smlouvách o dílo, např. odkazem na stavební deník. Vedoucí auditovaných odborů s navrženými doporučeními souhlasili, jejich realizace bude ověřována v rámci příštích auditů.

1.1.10 Plnění smluvních podmínek u dotací přijatých z externích zdrojů

Na vzorku 5 dotací bylo ověřeno, že povinnosti plynoucí z dokumentů o poskytnutí dotace byly plněny v souladu s podmínkami dotace – naplňování indikátorů, oddělené účetnictví, žádosti o platbu, nakládání s majetkem, publicita, podávání zpráv apod.

Důležitou podmínkou smluv o poskytnutí dotace je archivace dokumentů - přehledné uložení všech podkladů je důležitým aspektem při předkládání úplné dokumentace kontrolním orgánům, při dokládání plnění smluvních podmínek, a tím i eliminaci uložení sankcí. V této oblasti bylo zaznamenáno nenaplnění doporučení z minulého auditu, které se týkalo archivace a uchování dokumentace projektů spolufinancovaných z externích zdrojů - přehledné označení pořadače, rok ukončení archivace, informace o umístění navazující dokumentace z jiného odboru. Doporučením auditu v roce 2015 bylo dořešit systémově danou problematiku. Odbor veřejných zakázek, externího financování, kapitálových účastí a sdruženého nákupu v rámci připomínek k návrhu nového spisového a skartačního řádu MMO navrhl změnu délky archivace dané dokumentace z 5 na 10 let a připravil návrh nové směrnice, která se týká realizace projektů. Její připomínkování a vydání bylo pozastaveno z důvodu plánované rekonstrukce odboru strategického rozvoje.

U auditovaných projektů bylo zjištěno, že na profilu zadavatele nebyly v některých případech zadány údaje o skutečně uhrazené ceně, výjimečně údaje o uzavření dodatku. Nesplnění povinnosti uveřejnění představuje riziko správního deliktu. Informace byly na profil doplňovány v průběhu auditu. Postup upravuje Příkaz tajemníka č. 1/2012 – doporučením všem odborům bylo striktně dodržovat jeho ustanovení.

V návaznosti na dílčí nedostatky u projektu *Integrovaný plán mobility Ostrava* bylo odboru dopravy doporučeno postupovat při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu v souladu s metodickým pokynem poskytovatele dotace a dále věnovat zvýšenou pozornost obsahu předkládaných smluv o poskytnutí dotace.

1.1.11 Využívání externích služeb

V rámci auditu byl ověřován rozsah zadávání požadavků na provedení externích služeb, jejich plnění podle uzavřených smluvních vztahů a využití výsledků. Audit byl zaměřen na oblast konzultačních, poradenských a právních služeb. Ve srovnání s rokem 2013 byl zaznamenán meziroční pokles v jejich čerpání o cca 30 %. Tyto služby byly využívány zejména jako informace pro rozhodování vedení města (průzkumy, poradenství, zastupování SMO u institucí v ČR a EU) a pro činnost odborů (dopravní a urbanistické studie, znalecké posudky, zpracování projektových záměrů, právní služby v oblasti zadávání nadlimitní veřejné zakázky atd.).

U převážné většiny ověřovaných případů bylo zjištěno, že poskytované služby či zpracované výstupy byly (jsou) využívány. U některých případů mohou být využity částečně (audit ZOO) nebo v příštích obdobích (analýza Baník, studie Míčovna). Jako sporné se může jevit využití služeb dle smlouvy s dodavatelem, který poskytoval poradenství pro minulé vedení města v oblasti výstavby koncertní haly v Ostravě a konzultace k velkým kulturním akcím (cca 300 tis. Kč). V roce 2015 byla smlouva rozhodnutím RM ukončena.

V oblasti čerpání nákladů na účetní a daňové poradenství bylo auditem zjištěno, že od r. 2001 trvajícím smluvním vztahem s daňovým poradcem by již nemusel naplňovat principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Ke spolupráci s daňovým poradcem vedoucí odboru financí a rozpočtu ve stanovisku uvedl ponechání současného stavu s tím, že dodavatel bude měsíčně předkládat podrobnou věcnou a časovou specifikaci poskytnutého poradenství. Rozpočtové prostředky na danou službu byly čerpány z odboru hospodářské správy (historicky) přesto, že OFR disponuje svými rozpočtovými prostředky.

Na základě doporučení interního auditu převezme OFR od roku 2016 smlouvu do své kompetence (dojde tak k posílení řídicí kontroly).

Právní služby, poskytované na základě rámcové smlouvy s vybranou advokátní kanceláří mohou využívat všechny odbory MMO (čerpání je odborem legislativním a právním sledováno). Rámcové smlouvy o poskytování právní pomoci byly s danou advokátní kanceláří uzavírány opakovaně, předpokládaná hodnota veřejné zakázky však nepřekročila limit zakázek malého rozsahu.

Ostrava je členem Asociace měst pro cyklisty – v této souvislosti spolupracuje se společností poskytující i služby cyklokoordinátora. Jedná se o spolupráci v oblasti využívání sítě cyklostezek (odbor dopravy) a při realizaci vybraných staveb (investiční odbor) na základě každoročně uzavíraných smluv, dále o zajištění jiných činností na základě smlouvy (aktualizace koncepce cyklistické dopravy – odbor investiční) nebo objednávek (dokumentace k žádosti o dotaci – odbor strategického rozvoje, k posouzení lokalit – odbor dopravy). Vzhledem k uvedené provázanosti je nezbytné zajišťovat vzájemnou informovanost odborů o jejich spolupráci s danou společností. V této informovanosti byly auditem zaznamenány rezervy.

Vedoucí odboru dopravy a investičního odboru ve svých stanoviscích přislíbili vzájemné projednávání smluv uzavíraných s uvedenou společností a zajištění informovanosti o požadavcích uplatňovaných odbory.

1.1.12 Finanční prostředky vynakládané na vybrané položky rozpočtu

Audit sledoval vývoj čerpání prostředků na položce rozpočtové skladby 5169 – *Nákup ostatních služeb*. V roce 2014 došlo k nárůstu čerpání – ve srovnání s rokem předcházejícím – o 59,81 mil. Kč., tzn. meziroční nárůst o cca 12 %. Na tomto zvýšení se podílely zejména odbory OSR (OER), OŽP, OI. Výdaje OSR souvisely s realizací vybraných prvků ÚSES (územní systém ekologické stability), část A a B. Jedná se o projekt města, spolufinancovaný z prostředků EU, s celkovými náklady cca 80 mil. Kč. Výsadba byla ukončena v roce 2014, nyní je zajišťována rozvojová péče.

Na čerpání prostředků na této položce se v roce 2014 nejvíce podílel odbor ochrany životního prostředí. Částka 215 mil. Kč byla z cca 96 % tvořena platbami pro OZO Ostrava, s.r.o. za svoz, sběr a přepravu komunálního odpadu. Úhrady byly prováděny na základě stále platného ceníku dodavatele č. 9/2014 z prosince 2013.

Odbor investiční z této položky hradí zejména práce související s odstraněním stavby (demolice), sanace pozemku, náklady na zřízení věcného břemene k pozemku, zpracování znaleckých posudků, pokladů pro zpracování investičního záměru a další.

Odbor hospodářské správy – technická správa majetku (ORJ 136) čerpal v r. 2014 vyšší částky (celkem cca 28 mil. Kč) např. za služby na zařízeních ve vlastnictví SMO (Městský stadion Vítkovice), úklidové práce (zejména Nová Radnice, objekt na ul. 30. dubna – pracoviště odboru dopravně správních činností), služby v objektu pronajatém – budova Gorkého 2 (pracoviště odboru vnitřních věcí).

Ověřované případy (9 případů, 18 faktur) byly zatříděny v souladu s náplní položky, předběžná řídicí kontrola byla prováděna. V kontrolovaných fakturách byly zaznamenány nedostatky formálního charakteru, např. chyběly informace ujednané ve smlouvě. V souvislosti s tím doporučil audit vyžadovat ve fakturách od dodavatele formální náležitosti sjednané ve smlouvě.

1.2 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 akcích. V roce 2015 se jednalo o problematiku řízení bezpečnosti v MMO a kontrol poskytnutých dotací ze strany odvětvových odborů – opakovaně je doporučováno posílení kontrolních mechanismů, situaci komplikují změny v zařazení oblastí do odborů (sport, kultura, zdravotnictví). Ve fázi řešení zůstává problematika společností OVANET a.s. a OVA!!!CLOUD.net. a.s. a s tím související úprava smlouvy o outsourcingu služeb IT, aktualizace Směrnice č. 1/2012 Příprava a realizace rozvojových projektů, zejména v návaznosti na změny provedené na odboru strategického rozvoje (původně odbor ekonomického rozvoje).

Od provedení reformy veřejných financí v roce 2010 je pozornost auditu trvale věnována novým účetním postupům, zejména odpisování majetku, což je pro územní samosprávné celky nová oblast. IA opakovaně připomínal, že nové postupy nejsou jen záležitostí oddělení účetnictví a doporučil ostatním odborům věnovat pozornost ekonomickým návaznostem u jimi zajišťovaných činností (prodej majetku, zařazení investic apod.). Průběžně je předmětem auditu problematika zařazování investic, které se správným vykazováním a vedením účetnictví také souvisí – při auditu v 1. pololetí 2015 bylo možno konstatovat zlepšení, tj. zkrácování doby mezi dokončením investice a předáním dokumentů na odbor majetkový. Audit se opakovaně zabýval využitím externích služeb (soulad plnění se smlouvou, využití výsledků – bez významných nedostatků), u výdajů na poradenské, právní a konzultační služby zaznamenal výrazný pokles v roce 2014.

Informace o plnění doporučení auditů z roku 2015 jsou uvedeny v textu výše. Vyplyvá z nich např., že byl vydán Příkaz vedoucího odboru ochrany životního prostředí, který stanovil personální zodpovědnosti za kontrolní procesy v útulku pro psy, k problematice zákona č. 106/1999 Sb., byla provedena úprava v Organizačním řádu, na intranetu byla vytvořena související sekce, byl uspořádán seminář.

Část doporučení, která IA vydal, měla preventivní nebo obecný charakter a jejich naplňování bude ověřováno při dalších auditech (např. postupy u přijatých dotací, u smluv, vypořádání záloh na transfery, zaměření kontrol výkonu samostatné a přenesené působnosti svěřené městským obvodům, umístování informací na profilu zadavatele apod.)

1.3 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 každoročně provádí audit zaměřený na analýzu rizik.

Původně využívaný postup (předkládání analýz vedoucími jednotlivých odborů) byl v uplynulých dvou letech nahrazen řízenými rozhovory s vedoucími auditovaných útvarů s využitím poznatků z provedených interních auditů a dalších zdrojů. Interní audit vycházel z členění rizik, která byla zúžena do pěti nejvýznamnějších kategorií: *finanční – provozní – politické a strategické - právní – kontrolní*.

Z auditního šetření v roce 2015 vyplynulo, že mezi nejvýznamnější rizika prolínající se napříč magistrátem patří zejména riziko

- *právní* – především organizace právní služby na MMO, potřeba právníka na některých odborech,
- *provozní* – změna činností některých odborů, zpracování a administrace větších projektů,
 - *personální* – zvýšený počet zaměstnanců dovršujících důchodový věk, snížená personální kapacita některých odborů,
- *finanční* – zejména nedostatek finančních prostředků ve vztahu k rostoucímu počtu nemovitostí, spravovaných a udržovaných odborem hospodářské správy.

IA pravidelně upozorňuje na významná rizika také v rámci jednotlivých auditních šetření, tedy v okamžiku, kdy s potencionálním rizikem může být ihned pracováno a mohou být přijata odpovídající opatření k jeho eliminaci.

Na některá rizika IA upozorňuje opakovaně, jedná se např. o riziko plynoucí z nedostatečného předávání informací, riziko poskytování veřejné finanční podpory v oblasti vrcholového sportu, již zmíněné riziko právní spočívající v organizaci právní služby na MMO, apod. V návaznosti na získané poznatky audit mimo jiné upozornil na skutečnost, že organizaci právní služby na MMO by bylo vhodné věnovat zvýšenou pozornost (např. provést analýzu činností a potřeb odborů, týkajících se právní oblasti) a přijmout opatření ke snížení identifikovaného rizika.

V roce 2015 opakovaně probíhalo připomínkové řízení k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí, jež spolu s prováděcím předpisem upraví řízení rizik podrobněji než současný zákon o finanční kontrole, na základě kterého se pojetí řízení rizik mohlo jevit příliš formálním. Přípravovaný zákon směřuje ke stanovení minimálních požadavků na řízení rizik, které se stane řídicím a kontrolním mechanismem reálně se podílejícím na ochraně veřejných prostředků. Praktickou aplikací by mělo být vytvoření určité strukturované evidence rizik, kterým je organizace vystavena při dosahování stanovených cílů, a způsobu řízení těchto rizik – tzv. katalogu rizik.

Na základě výše uvedeného interní audit doporučil všem auditovaným útvarům vytvořit dílčí katalog rizik a průběžně jej aktualizovat.

1.4 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.

V roce 2014 byla oddělením IA zpracována a Ministerstvu vnitra ČR předložena Hodnotící zpráva k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti územních samosprávných celků za léta 2012–2013. Další hodnotící zpráva bude zpracována v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013 za období let 2014–2016, podklady pro hodnotící zprávu jsou předkládány odbory průběžně.

V souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, který nabyl účinnosti dne 1. ledna 2014, 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.

2 Plán interního auditu pro rok 2016

V roce 2016 bude opět věnována pozornost problematice poskytování veřejné finanční podpory, neboť v této oblasti jsou opakovaně identifikovány nedostatky a rizika a také z důvodu novelizace souvisejícího zákona č. 250/2000 Sb. Do plánu byla zahrnuta šetření systémová – audity zaměřené na činnosti vybraných odborů (odbor majetkový s cílem posouzení úrovně řídicí kontroly z důvodu pochybení zjištěných v uplynulém období a s ohledem na nové postupy prodeje, odbor strategického rozvoje vzhledem k jeho významu, rozsahu, změnám v uspořádání) a systém sdruženého nákupu (rovněž v návaznosti na změnu odborů, vývoj v oblasti smlouvy s poskytovatelem, výsledky). Za účelem ověření vynakládaných prostředků byla zařazena témata veletrhů a investičních akcí. Pravidelně je předmětem auditu plnění smluvních podmínek u přijatých dotací, neboť v případě jejich neplnění existuje riziko vrácení prostředků a riziko sankcí. Vnitřní uspořádání a nastavení v MMO by měly prověřit audity v oblasti veřejných zakázek, kontrolních procesů a vnitřních předpisů (úprava postupů snižuje riziko chyb, zvyšuje efektivitu činností apod.). V návaznosti na úkoly plynoucí z vnitřních předpisů je každým rokem prováděn audit v oblasti řízení bezpečnosti a nově byl - v souvislosti se zaváděním systému environmentálního managementu - zařazen audit v oblasti environmentální problematiky.

Při tvorbě plánu interního auditu vychází odbor IAK především z výsledků provedených interních auditů a z podnětů získaných při jiné činnosti odboru, zohledňuje poznatky z kontrol prováděných oddělením kontroly na městských obvodech, v příspěvkových organizacích a u příjemců dotací, či závěry z kontrol provedených externími subjekty. Významnou roli při tvorbě plánu zastává také každoročně zpracovávaná analýza rizik.

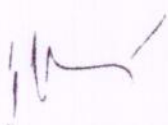
Za účelem zvýšení efektivnosti činnosti odboru byl v roce 2015 návrh plánu interního auditu předložen k připomínkování také jednotlivým náměstkům primátora, včetně člena rady města, kterému bylo svěřeno zabezpečování úkolů v samostatné působnosti na úseku dopravy a dopravně správních činností.

Plán pro rok 2016 je uveden v **Příloze č. 2** předkládaného materiálu. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 18.12.2015 a nyní je předkládán na vědomí i radě města.

PLÁN INTERNÍHO AUDITU PRO ROK 2016

Poř.č.	Měsíc	Název
1	Leden	
2	Únor	Nakládání s majetkem
3	Březen	Využívání systému sdruženého nákupu
4	Duben	Vybrané činnosti odboru strategického rozvoje
5	Květen	Realizace investičních akcí města
6	Červen	Postupy při zpracování a realizaci veřejných zakázek
7	Červenec, srpen	Vnitřní předpisy MMO
8	Srpen	Přijaté dotace
9	Září	Řízení rizik
10	Září/Ríjen	Veletrhy
11	Listopad	Poskytování veřejné finanční podpory
12	Listopad	Vybrané procesy Bezpečnostní politiky
13	Prosinec	Kontrolní procesy v rámci SMO
14	Prosinec (průběžně)	Environmentální problematika
		Plnění doporučení a přijatých opatření

Schvaluji


Ing. Tomáš Macura, MBA
primátor

V Ostravě dne

18 -12- 2015