
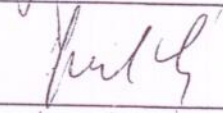
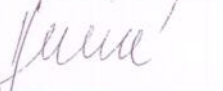


	9. schůze rady města	dne 20.01.2015
Složka P		Materiál zvláštní povahy RM č. 1 BJ1418 00022/15
Garant projednání:	Ing. Tomáš Macura, MBA primátor	
předkládá:	Ing. Renata Gembíková vedoucí odboru interního auditu a kontroly	
zpracoval:	Ing. Karla Hellebrandová vedoucí oddělení interního auditu	

Věc: Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2014

Obsah: Důvodová zpráva
Příloha č. 1: Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2014
Příloha č. 2: Plán interního auditu pro rok 2015

Návrh usnesení:

Rada města

(č. usnesení)

(zn. předkl.)
02

1) projednala

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

2) bere na vědomí

Plán interního auditu pro rok 2015 dle přílohy č. 2 předloženého materiálu

V Ostravě dne 05.01.2015

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).

S cílem rozšíření informací byla nyní předkládaná roční zpráva o výsledcích interních auditů provedených v roce 2014 doplněna o vybraná zjištění a doporučení auditu v minulých letech. Zpráva má následující části:

- 1) **Vybraná zjištění a doporučení interního auditu z minulého období**
- 2) **Shrnutí výsledků interního auditu za rok 2014**
- 3) **Plán interního auditu pro rok 2015**

V roce 2014 bylo provedeno **15 auditních šetření**, a to v souladu s plánem interního auditu, který schválil primátor města a rada města ho vzala na vědomí svým usnesením č. 9093/RM1014/118 ze dne 21.01.2014. V březnu interní audit provedl **mimořádné šetření** zaměřené na evidenci závazků z právních úkonů.

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).

Nedostatky, které by při neřešení mohly mít vliv na správnost účetní závěrky, byly opakovaně zaznamenány v oblasti **zařazování dokončených investic do majetku města** – případy zavedení do majetku s pozdějším datem než uvádí vyhláška, s dopadem na výši účtovaných odpisů. Na účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* byly zaúčtovány i akce dokončené, na což neupozornila inventarizační komise při inventarizaci k 31.12.2013.

V oblasti přijatých dotací bylo identifikováno významné **riziko v období udržitelnosti u tzv. „zelených projektů“** (projekty *Územní systém ekologické stability* – udržitelnost 10 let a *Izolační zeleň* – udržitelnost 5 let), které jsou realizovány i na pozemcích svěřených městským obvodům. V době udržitelnosti projektů je omezeno nakládání s pozemky a jsou stanoveny povinnosti k jejich údržbě – dosud nedošlo k systémové úpravě vztahů mezi MMO a dotčenými městskými obvody v dané oblasti.

V souvislosti se smlouvou o úvěru, kterou uzavřelo SMO s Evropskou investiční bankou, bylo zjištěno, že příjemci prostředků z úvěru nebyli **informováni o povinnostech** vyplývajících ze smluvních podmínek, např. o povinnosti udržitelnosti financovaného projektu do splacení úvěru v roce 2027.

Nedostatky byly identifikovány i v jiných oblastech, např. výstupy u služeb sjednaných externí formou (nedostatky ve zpracování, nedoložení sjednaného obsahu služby), odvod hotovosti (nevhodné nastavení v informačním systému), zajištění bezpečnosti osob a majetku při nakládání s hotovostí, využívání karet při čerpání pohonných hmot, evidence Dohod o odpovědnosti.

Doporučení interního auditu byla vedoucími auditovaných odborů **převážně akceptována**. Přijatá opatření by měla přispět ke správnosti údajů v účetnictví, ke zvýšení informovanosti s návazností na správnost postupů, k posílení účinnosti řídicí kontroly, zlepšení přehledu o dokumentaci projektů apod. Již realizovaná opatření vedla např. k nápravě nedostatků a snížení rizik v oblasti nakládání s hotovostí.

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2014

Právní rámec interního auditu

Dle § 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“) je 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 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. Po skončení roku je zpracovávána roční zpráva o výsledcích interního auditu.

1 Vybraná zjištění a doporučení interního auditu z minulého období

Pro informaci je dále uveden stručný přehled významných zjištění a doporučení IA z minulých let.

Outsourcing služeb informačních technologií (dále jen „IT“)

V roce 2008 město uzavřelo smlouvu o outsourcingu služeb IT s městskou obchodní společností OVANET, a.s. Při šetření provedeném v následujícím roce audit upozornil na některá problematická ujednání smlouvy i na skutečnost, že outsourcing nepřináší deklarované úspory ani lepší kontrolu výdajů (ve srovnání s původním odborem). V rámci následného auditu bylo zjištěno odstranění většiny formálních nedostatků ve smlouvě, předmětem dalšího jednání s outsourcerem byla průkaznost dokumentů vyhotovovaných dle smlouvy. V oblasti informační bezpečnosti bylo doporučením IA zohledňovat ve všech činnostech odboru IT skutečnost outsourcingu služeb IT a specifika s tím spojená, upravit smlouvu o outsourcingu (k úpravě nedošlo). V roce 2012 byly provedeny změny ve společnosti OVANET a.s. (část podniku byla vložena do nově založené společnosti OVANET a.s. a zbývající část provozuje město jako zakladatel pod firmou OVA!!!CLOUD.net a.s.). Na tuto společnost přešla smlouva o outsourcingu služeb IT. Roční výdaje s ní spojené činí cca 30 mil. Kč.

Informační systém (dále jen „IS“) pro ekonomické agendy

V roce 2010 uzavřelo město smlouvu se společností **VERA, spol. s r.o.** - na dodávku optimalizace a rozšíření agendového systému Vera v rámci konsolidace a rozvoje IS MMO/SMO. Změna IS byla zahájena v roce významné a rozsáhlé účetní reformy, bez podrobné analýzy a bez projednání s uživateli. Interní audit ve stejném roce, při zaznamenání dané smlouvy, doporučil v rámci auditu zaměřeného na účetní reformu doložit konečné rozhodnutí o změně IS odpovídajícími analýzami obou systémů a stanovisky významných uživatelů; zvážit termín realizace případné změny IS v návaznosti na časový harmonogram účetní reformy v oblasti veřejných financí. Na související rizika upozorňoval odbor financí a rozpočtu, také externí auditor doporučil znovu zvážit zavedení systému. Problém nastal při zavádění systému **VERA** na ekonomické agendy vedené v systému **GINIS**, reakce na vznikající problémy byly komplikované – posuny termínů, výpověď stávajícího dodavatele IS, nadbytečné zatížení zaměstnanců. V závěru roku 2011 město ukončilo smlouvu se společností **VERA**, sjednalo pokračování spolupráce se společností **GORDIC spol. s r.o.**, ekonomické agendy jsou nadále vedeny v systému **GINIS**. Uvedený vývoj ukázal nezbytnost důkladného posuzování rizik (zde ze strany odboru IT a outsourcingu) a nezbytnost provádění podrobných analýz před rozhodnutím o uzavření smlouvy a o výdeji prostředků.

Obchodní společnosti

V rámci interního auditu v roce 2008 bylo provedeno porovnání s jinými městy, ze kterého vyplynulo, že Ostrava vlastní nejvíce obchodních společností, a to i v oblastech podnikání, ve kterých společnosti ostatních vybraných měst nepodnikají (např. informační servis, informační sítě apod.), a vlastní více společností se zaměřením na sport a kulturu než ostatní vybraná města. Větší části městských společností Ostravy byly poskytovány provozní dotace. Interní audit nastínil možné hodnocení finanční situace společností. Odboru financí a rozpočtu doporučil připravit podklady pro vedení města, na základě kterých bude možné posoudit, zda korporace plní cíle a účel, ke kterému byly zřízeny a rozhodnout, zda u společností, jejichž dlouhodobý trend výkonnosti nenaznačuje pozitivní obrát, by nebylo výhodnější změnit druh organizace, sloučit je apod. Analýza byla zadána externí firmě, poté audit opakovaně upozorňoval na její využití. Z analýzy byla využita část o motivačním systému, k zásadním změnám ve společnostech nedošlo.

„Analýzu struktury a efektivnosti obchodních společností SMO“, doplněnou o analýzu rizika nedovolené veřejné podpory provedla společnost NEXIA Prague, a.s., (jako účastník konsorcia se společností TRIFID CONSULT, a.s.) v roce 2010, za částku 9,4 mil. Kč.

V roce 2011 bylo zřízeno oddělení majetkových účastí a sdruženého nákupu (dále jen „MÚaSN“), v lednu 2013 z něj byl vytvořen odbor. Nebyla však dále upravena spolupráce odborů ve vztahu k obchodním společnostem, k čemuž vydal doporučení audit provedený v závěru roku 2013. Odbor MÚaSN provádí verifikaci podnikatelských plánů obchodních společností, řešil možnost provádění kontrol v obchodních společnostech ze strany SMO, nad rámec existujících dozorčích rad.

Systém sdruženého nákupu (dále jen „SSN“)

V lednu 2010 uzavřelo SMO se společností eCENTRE, a.s. smlouvu na poskytnutí „Systému sdruženého nákupu“ a komplexu služeb k zabezpečení jeho užití a provozu, za 40 mil. Kč (implementace) a 2,3 % z objemu realizovaného nákupu (rutinní provoz, předpoklad byl 90 mil. Kč za 4 roky). Při šetření v roce 2011 audit upozornil na některé nejasnosti v textu smlouvy (např. DPH u výpočtu odměn, stanovení základu pro výpočet odměn v dalším období), v postupech (nebyla vydána Pravidla SSN, tzn. postupy, hlavní pojmy, práva a povinnosti účastníků) i ve spolupráci (SSN propojilo činnosti několika odborů, chyběl jednotný přístup k dodavateli systému). Ke zlepšení v této oblasti přispěl vznik odboru MÚaSN a jeho specializace na danou problematiku. Aktuálně je systém provozován na základě dodatku č. 5 ke smlouvě, uzavřeného v lednu 2014, kterým byla smlouva prodloužena do okamžiku účinnosti nové smlouvy.

Poskytování dotací a příspěvků

Audit dlouhodobě poukazyval na potřebu důsledného posílení účinnosti řídicí kontroly (tj. kontroly prováděné odborem) **v odboru školství, kultury, sportu a volnočasových aktivit** a po organizační změně v listopadu 2010 (přeskupení oblastí mezi odbory) i v nově zřízených odborech. Nedostatky byly opakovaně identifikovány v nedostatečném posouzení podkladů žadatelů a příjemců dotací a ve vyjádřeních k navrhované výši příspěvku nebo dotace. Nedostatečná kontrola byla zaznamenána rovněž při vyřazování majetku v příspěvkové organizaci, následně byla podnětem pro zpřesnění postupů ve vnitřním předpise.

Interní audit ve svých zprávách opakovaně připomíná, že při poskytování dotací je nutné věnovat pozornost problematice nepovolené veřejné podpory: v oblasti kultury bylo Evropskou komisí v roce 2012 vydáno Rozhodnutí, kterým komise rozhodla považovat pomoc za kompatibilní s interním trhem (notifikace), ale zejména v oblasti sportu existuje riziko vyhodnocení finanční pomoci jako zakázané veřejné podpory.

Externí služby

IA se oblasti externích služeb (zejména služeb poradenských, konzultačních a právních) věnuje pravidelně od roku 2010. V jednotlivých šetřeních upozorňoval na vývoj nákladů na tyto služby (rok 2011 – 35 mil. Kč, rok 2012 – 26 mil. Kč, rok 2013 – 28 mil. Kč) a doporučoval jejich důkladné zvažování a zdůvodňování. Po zjištění případů nedostatečně doložených služeb nebo nekvalitních výstupů rovněž doporučil věnovat vyšší pozornost podkladům, které dokladují provedení služby a které jsou propláceny.

Veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen „VZMR“)

V rámci MMO (dále jen „MMO“) byly vydány Zásady a postupy pro zadávání VZMR. Neobsahují povinnost zveřejnění informace o výzvě k VZ na webových stránkách města, která na MMO platila v období let 2007-2009. Po této dvouleté zkušenosti se postup změnil na oslovování konkrétních dodavatelů (s povinností měnit jejich okruh). Interní audit opakovaně upozorňoval, že zveřejňování informací o přípravě všech zakázek naplňuje princip transparentnosti.

Investice, majetek

V minulém období byly v auditovaných vzorcích zaznamenávány četné případy uzavírání dodatků ke smlouvám o dílo z důvodu víceprací. Audit doporučil uvádět podrobně důvody víceprací a způsob jejich řešení (reklamace, sankce apod.), uplatňovat sankce.

V oblasti investic je auditem opakovaně ověřováno zařazování investic do majetku. Jeho význam vzrostl po účetní reformě ve veřejné správě, která nově uložila povinnost odpisování majetku, s nímž včasnost zařazení úzce souvisí. Audit na základě zjištění v roce 2013 (pozdější zařazení investic, dlouhá doba odpisování vozidel) doporučil zajistit odborné vedení v oblasti odpisů v příslušných odborech (zejména odbory majetkový a hospodářské správy) a věnovat pozornost ekonomickým návaznostem zajišťovaných činností.

Přijaté dotace

Při každoročním auditu přijatých dotací je ověřováno plnění podmínek smlouvy o dotaci nebo zajišťování předpokladů pro jejich naplnění (zaznamenán byl např. nesoulad ve výdajích, neoddělené účtování, nedostatečné podklady pro zhodnocení indikátoru – bylo včas napraveno, opakovaně byl kladen důraz na důsledné a přehledné sledování všech termínovaných úkolů).

IA v této oblasti dlouhodobě poukazyval na potřebu komplexní evidence přijatých dotací i chybějící systémovou evidenci o projektech, o jejich celkových nákladech. Situace měla být vyřešena aplikací BePlan, vytvořenou v rámci projektu *Procesní optimalizace odboru ekonomického rozvoje* a zaváděnou v závěru roku 2012. U ní však - stejně jako u předchozí aplikace – existuje omezení dané potřebou aktualizace údajů ze strany nositelů projektů (řeší průběžně odbor ekonomického rozvoje).

Informační bezpečnost

Problematika byla v SMO řešena od roku 2006. Její význam se odvíjel od stále širšího využívání výpočetní techniky a od legislativní úpravy ochrany osobních údajů včetně sankcí, souvisel s výsledky provedených testů a zjištěními interního auditu i s dosud vynaloženým objemem prostředků (úhrady společnosti Pro IT, a.s. do roku 2009 činily 3,2 mil. Kč). Chyběla systémová úprava oblastí, přechod na outsourcing služeb IT nebyl spojen s dostatečnou úpravou uvedené oblasti ve smlouvě (na což IA v roce 2009 upozornil). V období 2010-2011 byl realizován projekt *Optimalizace bezpečnostních procesů v prostředí MMO*, spolufinancovaný z prostředků EU (výdaje SMO činily 0,6 mil. Kč). Následně byla vydána směrnice Bezpečnostní politika a jmenováno bezpečnostní fórum. Interní audity jsou v dané oblasti prováděny v souladu se směrnicí každoročně.

2 Shrnutí výsledků interního auditu za rok 2014

2.1 Zjištění auditu

V roce 2014 byly předmětem interních auditů zejména:

- oblast majetku – inventarizace, zařazování dokončených investic, nakládání s majetkem města,
- přijaté dotace – plnění smluvních podmínek, zajišťování plnění podmínek po skončení projektu, využívání výsledků projektů spolufinancovaných z externích zdrojů,
- dlouhodobé závazky města,
- propojení informačních systémů, evidence závazků z právních úkonů (podsystem aplikace BePlan),
- postupy při vyúčtování pracovních cest,
- úroveň využívání externích služeb,
- dotační řízení, aplikace pravidel pro přijímání a vyřizování stížností a peticí,
- analýza rizik, řízení bezpečnosti.

Zjištěné **nedostatky a doporučení k jejich nápravě** jsou uvedeny dále v bodech 2.1.1–2.1.7. 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 2.1.8 –2.1.14.

2.1.1 Inventarizace v rámci MMO

Cílem auditního šetření bylo ověřit postupy při inventarizaci majetku k 31.12.2013 se zaměřením na účet 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Dále bylo předmětem auditu dodržení stanovených postupů při zařazování dokončených investic do majetku města, včasnost předání podkladů z odboru investičního na odbor majetkový.

V auditovaném vzorku (30 případů) byly zaznamenány případy, kdy byla akce ukončena (11 akcí, z toho dvě byly vypořádány v průběhu auditního šetření), případně další realizace zastavena (5 akcí) a mělo dojít k odúčtování z účtu 042. Mezi nevypořádanými akcemi byly i investiční akce, které byly předmětem auditního šetření v roce 2013 (8 akcí).

Na skutečnost, že jde již o dokončené akce, neupozornila dílčí inventarizační komise v rámci inventarizace uskutečněné k 31.12.2013. V dílčích inventurních soupisech nebyly u déle trvajících akcí, u nichž nepokračuje financování, uváděny doplňující údaje uložené vnitřním předpisem (např.

povinnost popsat výhled, kdy bude financování pokračovat, pokyn k zařazení, návrh ke zmaření), které by – mimo jiné – mohly napomoci správnému zaúčtování.

Při ověřování včasnosti předávání podkladů z odboru investičního na odbor majetkový (dále jen „OI“, „MJ“) k zařazení dokončených investic do majetku města a termínu zahájení odpisování tohoto majetku byly ve vzorku 7 akcí zjištěny 2 případy, kdy dokumentace byla ze strany OI předána se zpožděním, které mělo za následek nesprávný odpis majetku.

V rámci auditního šetření byla na vzorku 7 příkazních smluv uzavřených v roce 2014 ověřena smluvní ujednání vztahující se k předávání dokumentace příkazníkem, nutné pro úplné a včasné zařazení do majetku. Ani v jednom případě nebyl ve smlouvách stanoven termín pro předání této dokumentace příkazníkem příkazci tak, aby bylo naplněno ustanovení vnitřního předpisu MMO. Fakturace, resp. její úhrada nebyla vázána také na splnění podmínky předložení požadované dokumentace; sankční ujednání za pozdní předložení dokumentace rovněž nebyla sjednána.

Na základě auditního šetření bylo investičnímu odboru opakovaně doporučeno prověřit aktuální stav akcí vedených na účtu 042 a případy ukončených staveb nebo zastavených projektů přeúčtovat na příslušné účty, při inventarizaci majetku postupovat v souladu s předpisy. Předmětem dalšího doporučení bylo nastavit postupy v investičním odboru tak, aby bylo zajištěno včasné předávání dokladů pro zařazení dokončené investice do majetku na odbor MJ s cílem vedení úplné a průkazné evidence majetku včetně správného odpisování majetku, upravit ujednání v příkazních smlouvách. Doporučení odboru majetkovému se týkala zejména aktualizace textu ve směrnici a formuláři, souvisejícím se zařazováním investic do majetku.

IA na základě provedeného šetření upozornil na riziko, že pozdní zařazování dokončených investic do majetku města může mít vliv na průkaznost a úplnost účetnictví, a tím i na schvalování účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění.

2.1.2 Proces finanční kontroly při správě veřejných prostředků (hotovostní a bezhotovostní operace)

Auditní šetření bylo zaměřeno na prověření funkčnosti řídicí kontroly při manipulaci s hotovostí (správnost postupů manipulace s hotovostí podle platných předpisů, zajištění bezpečnosti při manipulaci s hotovostí – pokladní limit, dokladování, zabezpečení místností a příručních pokladen, bezpečnost při přemísťování hotovosti) a při bezhotovostních platbách.

Audit prověřil v rámci MMO celkem 20 pracovišť na 8 odborech při manipulaci s hodnotami svěřenými k vyúčtování. Při kontrolách pokladní hotovosti nebyly zjištěny nedostatky při vedení pokladny, výše pokladní hotovosti byla vždy v souladu se zaúčtovaným zůstatkem v pokladní knize. Při kontrole účetních dokladů a odvodů hotovosti na bankovní účty nebyly zjištěny nesrovnalosti, všechny prověřované odvody byly zaúčtovány na účty, jejichž vlastníkem je město.

V odboru vnitřních věcí v budově na Gorkého ulici, kde je umístěno oddělení cestovních dokladů a oddělení evidence obyvatel a občanských průkazů, nebyla dostatečně zajištěna bezpečnost majetku a osob na přepážkách a při přenášení pokladní hotovosti v rámci objektu (přes chodby a schodiště za plného provozu úřadu mezi klienty bez dalšího doprovodu či jiného zabezpečení). Podmínky pro práci s finanční hotovostí neodpovídaly náročnosti práce, předpokládám k dodržování bezpečnosti a ochrany majetku, čímž docházelo k porušení ustanovení § 101 a 102 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“) ze strany zaměstnavatele. Nejméně za poslední dva roky nevykazoval odbor vnitřních věcí existenci výše uvedených rizik v analýze rizik – bezpečnost majetku a osob při manipulaci s finanční hotovostí, z čehož lze usuzovat, že těmto rizikům nebyla věnována dostatečná pozornost, a proto také nebyla zaváděna opatření

ke snížení dopadu rizika. Dále byly na výše uvedených odděleních odboru vnitřních věcí zjištěny nedostatky ve formulacích v příkazu vedoucí odboru ke stanovení maximálního pokladního limitu – nebyl stanoven pokladní limit pro každého zaměstnance.

Odboru vnitřních věcí bylo doporučeno zajistit v objektu na Gorkého ulici zaměstnancům bezpečnost při přemísťování finanční hotovosti v rámci budovy, stanovit zřetelně každé pokladně max. finanční limit a povinnost uschovat hotovost po dosažení limitu v zabezpečeném trezoru, změnit způsob provádění náhlých kontrol pokladních hotovostí. Následným auditem bylo ověřeno, že doporučení jsou plněna.

Druhá část auditu byla zaměřena na ověření vnitřního kontrolního systému při bezhotovostních platbách, zejména využívání karet při čerpání pohonných hmot (dále jen „PHM“), které spravuje odbor hospodářské správy. Ve fakturách za rok 2013 za služby CCS byl u více jak poloviny vydaných karet účtován měsíční poplatek za nepoužití karty. Za tyto karty byla také zaplácena vratná kauce – jistina, která je bez využití. V návaznosti na tato zjištění bylo následně omezeno používání karet CCS.

Se zaměstnanci byly uzavírány *Dohody o odpovědnosti* ve smyslu § 252 a následujících zákoníku práce i tehdy, kdy převzali od zaměstnavatele karty k čerpání pohonných hmot (karta je pouze nástrojem k uplatnění práva čerpat PHM potřebné k výkonu práce, karty nemají hodnotu, která by se spotřebovávala). Dohody o odpovědnosti obsahovaly nedostatky v textu (odkazy na neexistující text) i po obsahové stránce (nebyla uvedena hodnota svěřená k vyúčtování). Odborem hospodářské správy bylo splněno doporučení přehodnotit správnost a úplnost uzavírání dohod o odpovědnosti, zejména v případech, ve kterých se jedná o majetkové karty (karty CCS, OK apod.) a také o stanovené limity pro čerpání karty. Evidence dohod o odpovědnosti na MMO nebyla v době auditu úplná a aktuální, audit v této souvislosti doporučil odboru platovému a personálnímu evidovat Dohody o odpovědnosti zaměstnanců v IS VEMA - plnění doporučení bylo realizováno v době následného auditu, v závěru roku 2014.

2.1.3 Dlouhodobé závazky města

Cílem auditu bylo zjistit stav dlouhodobých závazků města, zaměřit se na dlouhodobý úvěr Evropské investiční banky (dále jen „EIB“) a prověřit nakládání s obligacemi a jejich splácení.

Město v roce 2008 uzavřelo s Evropskou investiční bankou smlouvu o úvěru ve výši 3 mld. Kč a v roce 2014 další smlouvu o úvěru ve výši 1 mld. Kč. Dále má uzavřenu smlouvu o hypotečním úvěru, která je určena k financování staveb (zůstatek k 22.09.2014 byl 9,2 mil. Kč).

Platba splátek a úroků je financována z rozpočtu (není tvořen fond). Poslední splátka úvěru na 3 mld. Kč bude uhrazena dne 15.12.2027. Do této doby trvá podle podmínek smlouvy udržitelnost financovaného projektu. Příjemci finančních prostředků z úvěru (odbory, městské obvody a organizace města) o této povinnosti vyplývající ze smluvních podmínek nebyli informováni. Audit upozornil, že výběr projektů k financování z úvěru, z něhož se musí plnit smluvní závazky, by měl být pečlivě zvážen. Byly zde zahrnuty i projekty, jejichž udržení provozuschopnosti do konce r. 2027 je z hlediska fyzického i morálního opotřebení majetku obtížné až nereálné (např. vybavení škol multimediálními učebnami, vybavení městské nemocnice lékařskými přístroji apod.).

Smlouva o úvěru je uzavřena podle lucemburského práva, právní výklad smlouvy zpracovaný externí firmou se nezabývá neplněním závazků ze smlouvy, jiný právní výklad lucemburského práva není k dispozici. Audit upozorňuje, že je bezpodmínečně nutné znát všechny aspekty důsledků neplnění ustanovení sjednaných ve smlouvě ještě před podpisem této smlouvy, tj. před vznikem závazku.

Emise jednorázových komunálních obligací ve výši 100 mil. eur byla vydána ke dni 28.07.2004 se splatností 10 let. Pro zajištění jednorázového splacení komunálních obligací byl tvořen umořovací fond ve výši cca 315 mil. Kč ročně. V červenci 2014 byla provedena jednorázová splátka obligací ve výši

2,5 mld. Kč. Finanční zdroje plynoucí z emise byly využity zejména na investiční akce – výstavby, rekonstrukce, výkup nemovitostí, nákup strojního zařízení a dopravních prostředků pro obchodní organizace města, byly však zařazeny i položky provozního charakteru (např. 375 tis. Kč – zpracování výzkumu veřejného mínění, 300 tis. Kč – zpracování žádosti o dotaci z EU apod.). Z ekonomického hlediska by měly úvěrové zdroje dlouhodobého financování sloužit k financování investic a kapitálových výdajů.

Na základě auditních zjištění bylo odboru financí a rozpočtu doporučeno zajistit informovanost správců majetku financovaného z úvěru EIB o podmínkách, které jsou stanoveny ve smlouvě o úvěru (nejen k úvěru, který již byl vyčerpan, ale do budoucna také ke každé další smlouvě o úvěru) a o omezujících podmínkách směrem k dlužníkovi. Doporučení bylo přijato, odbor financí a rozpočtu (dále jen „OFR“) přijal opatření – písemně informovat všechny odbory magistrátu o podmínkách a povinnostech vyplývajících ze smlouvy o úvěru, informaci zasílat opakovaně do doby splacení úvěru, projednat s majetkovým odborem možnost doplnění dané informace na majetkové karty.

2.1.4 Přijaté dotace

Cílem auditu bylo ověřit na vzorku 11 přijatých dotací plnění závazků a povinností, které vyplývají z dokumentu o financování (předmětem auditu nebyly postupy při zadávání veřejných zakázek upravené zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon o veřejných zakázkách“).

Nositelem projektů ze vzorku byl odbor ekonomického rozvoje, v jednom případě odbor platový a personální. V jeho projektu (*Program vzdělávání SMO*) nebyly naplněny monitorovací indikátory (dále jen „MI“), kterými byly počet podpořených osob a počet absolventů kurzů. V průběhu šetření interní audit uvedl riziko vrácení části dotace, z následného stanoviska vedoucího odboru vyplývá, že nenaplnění MI odpovídá zkrácení dotace o 451 tis. Kč (tj. cca 16 % čerpané částky). Rozpočet uvedeného projektu 6,9 mil. Kč byl čerpán jen ze 42 %, a jeví se tak nadhodnocený, stejně jako celkový záměr projektu. Doporučením bylo důkladně zvažovat rozsah projektu a výši jednotlivých položek. Při auditu byly zjištěny chyby ve výkazu dokladujícím plnění MI, který zpracovala externí firma spolupracující na administraci projektu.

U projektu *Prodloužená ulice Ruská* byly zaznamenány nedostatky související se smlouvou se zhotovitelem díla (výběrové řízení zajišťovala společnost SELLER Moravia s.r.o.). Ve smlouvě jsou v položkovém rozpočtu uvedeny také činnosti, jejichž provedení bylo současně sjednáno s jinými společnostmi. Dle stanoviska odboru ekonomického rozvoje (dále jen „OER“) je záležitost řešena se zhotovitelem díla a bude dořešena s ukončením stavby.

Další podmínky plynoucí ze smluv o poskytnutí dotace byly v *auditovaných případech* převážně plněny – oddělené účetnictví, publicita, podávání zpráv, žádosti o platbu apod. byly zajišťovány v souladu s podmínkami dotace.

Největším rizikem do období udržitelnosti projektů se jeví tzv. „zelené projekty“, mezi auditovanými to byly projekty *Územní systém ekologické stability* (dále jen „ÚSES“) a *Izolační zeleň* (dále jen „IZ“), jejichž realizace byla ukončena v červnu 2014. U projektů ÚSES A a B je stanovena doba udržitelnosti 10 let, tj. do 31.12.2025, u projektů IZ 01 - 03 je doba udržitelnosti 5 let, tj. do 31.08.2019. Po tuto dobu je omezeno nakládání s předmětem podpory (omezeno nákladní s pozemky, na kterých je projekt realizován) a dále je stanovena povinnost o předmět podpory řádně pečovat, zajistit jeho funkčnost, v souladu s podmínkami jednotlivých rozhodnutí.

Všechny projekty jsou realizovány i na pozemcích, které byly svěřeny městským obvodům. V rámci přípravy i realizace projektů probíhala komunikace a schůzky s městskými obvody, nedošlo však k systémové úpravě vztahů mezi MMO a dotčenými městskými obvody při realizaci a zejména při udržitelnosti projektů.

Vzhledem k tomu, že dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o obcích“) se vnitřní poměry územně členěného statutárního města řídí statutem, měl by být tímto dokumentem upraven rozsah oprávnění a odpovědností městských obvodů souvisejících s naplňováním podmínek udržitelnosti realizovaných projektů. Zároveň by měla být informace o projektu a o omezujících podmínkách při nakládání s majetkem uvedena v příslušné evidenci majetku, a to v evidenci vedené MMO i jednotlivými dotčenými městskými obvody.

Odbor ekonomického rozvoje na základě doporučení přijal k této problematice následující opatření: obrátit se na odbor legislativní a právní ve věci návrhu úpravy statutu, předat správcům majetku dokumenty o omezujících podmínkách při nakládání s majetkem, prověřit současný stav parcel „zelených projektů“.

2.1.5 Úroveň využívání externích služeb

Audit každoročně na vybraných vzorcích prošetřuje, zda ze specifického hlediska je zadání externí služby opodstatněné a zdůvodněné v důvodové zprávě. Prověřováním využívání jejich výsledků/výstupů hodnotí účelnost a efektivnost poptávané externí služby.

Na odboru investičním bylo zjištěno, že zajišťování služby příspěvkové organizaci zřízené městským obvodem nebylo odpovídajícím způsobem dokumentováno. Bylo doporučeno vést a archivovat související písemnou dokumentaci (žádost o službu, komunikace s žadatelem, důvod financování z rozpočtu města a další), která by potvrzovala oprávněnost a opodstatněnost zajišťování služby pro městské obvody, příspěvkové organizace apod.

Největší objem finančních prostředků, vydaných v souvislosti se zajišťováním poradenských a konzultačních služeb v odboru kancelář primátora (dále jen „KP“), směřoval k aktivitám souvisejícím se stavem a ochranou životního prostředí v Ostravě. Jednání spojená s problematikou životního prostředí se soustředila do odboru KP v souvislosti se zapojením mezinárodních vztahů (zejména s Polskem). V uvedené oblasti byly zjištěny nedostatky při dodržování doby splatnosti faktur, materiály přebírané od dodavatelů nebyly vždy podle sjednaných podmínek úplné, vykazovaly nedostatky ve zpracování – grafické i faktické. V některých případech nebyly auditu předloženy výstupy sjednané služby s dodavatelem, přesto bylo za dílo zapláceno. Při auditu byl zjištěn materiál, jehož dodavatel nebyl jeho autorem. Audit zde upozornil na riziko porušení autorských práv.

Na základě výsledků auditu byla vydána zejména doporučení zvažovat využití vlastních zdrojů ke zjišťování veřejně dostupných informací (např. za studii *Zdravotní ukazatele obyvatel města ve vztahu k životnímu prostředí* uhradilo SMO 361 tis. Kč, studie byla uvedena na webu Krajské hygienické stanice Ostrava), při převzetí služby od dodavatele prověřovat účinněji naplnění smluvních ustanovení o dodávce služby a kvalitu provedené služby.

Vedoucí odboru investičního i současný zastupující vedoucí odboru KP uvedená doporučení přijali. Kancelář primátora přijme opatření, která odstraní nedostatky v práci úředníků zejména tím, že bude více konzultovat obsah přebíraných analýz s odborníky z odvětvových odborů a zaměstnanci odboru KP byli poučeni o nutnosti zpřísnění kontrol přebíraných výstupů.

2.1.6 Propojení informačních systémů

Cílem auditu v první části bylo ověřit propojení informačních systémů GINIS a Radnice VERA (dále jen „IS GINIS“ a „IS VERA“), resp. prověřit způsob předávání dat z IS VERA do IS GINIS se zaměřením na správní a místní poplatky. Předmětem druhé části auditního šetření bylo nastavení a aplikace vnitřního kontrolního systému při práci s objednávkami.

Účetnictví MMO je vedeno v IS GINIS, v něm je také účtováno o příjmech, jejichž výběr je realizován v IS VERA. Údaje z IS VERA jsou do IS GINIS pořizovány ručně. V IS GINIS není účtováno o jednotlivých příjmových transakcích, uskutečněných v IS VERA, ale je o nich účtováno hromadně, souhrnnou částkou, a to u hotovostních plateb při odvodu hotovosti, u bezhotovostních plateb za bankovní výpis a den, při transakcích platební kartou na základě hotovostního výpisu za danou dávku a den. V systému účtování nebyly shledány nedostatky.

V rámci šetření IA zjistil nesprávný postup při odvodu hotovosti z pokladny IS VERA do pokladny IS GINIS na pokladnách odboru dopravně správních činností (zajišťuje odbor hospodářské správy). V důsledku nevhodného nastavení pokladen v IS VERA byla časová prodleva mezi úkony v jednotlivých systémech několik dní. K úpravě postupu došlo ještě v průběhu auditu.

Integrace obou systémů v oblasti příjmových agend a pokladen byla plánována v průběhu roku 2014, a to i v návaznosti na dohodu odboru projektů IT služeb a outsourcingu (dále je „odbor IT“) a odboru financí a rozpočtu. Dle aktuální informace odboru IT bude problematika převodu sumárních částek mezi systémy řešena po ročních závěrkách (projekt *Integrace IS SMO*).

Při ověřování nastavení a aplikace vnitřního kontrolního systému při práci s objednávkami bylo zjištěno, že zaměstnanci prováděli opravy objednávek v případech fakturace vyšší, než bylo uvedeno na objednávce, způsobem, který byl v rozporu se zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou. Jednalo se o chyby způsobené jak neznalostí softwaru, tak i neznalostí právních předpisů; zaměstnanci upozorňovali na nezbytnost proškolení. Nedostatky související s úpravami objednávek nebyly zachyceny řídicí kontrolou na úrovni příkazce operace nebo hlavní účetní, kontrolní činnost tak nebyla dostatečně účinná. Odborům bylo doporučeno zajistit proškolení uživatelů příslušných modulů, důsledně dodržovat ustanovení zákona o finanční kontrole.

2.1.7 Postupy při vyúčtování pracovních cest

Ve vnitřních předpisech, kterými se v rámci MMO řídí oblast cestovních náhrad, byla zjištěna neaktuálnost a chybějící úprava postupů (zastaralý předpis, neupraven způsob stanovení stravného při zahraniční pracovní cestě v souvislosti s bezplatným poskytnutím jídla, neupravena výše kapesného ve výši 40% stravného, neuvedeno řešení způsobu vyplácení cestovních náhrad členům výborů ZM a komisí RM, kteří nejsou členy ZM apod.).

Auditem bylo ověřováno dodržování termínů pro předložení vyúčtování a vrácení přeplatků záloh do pokladny města, v některých případech termíny dané vnitřními předpisy nebyly dodrženy. U zahraničních pracovních cest audit upozornil na nesprávně použitý kurz pro přepočtení měny při přeplatku (použit pevný kurz nikoli kurz ke dni zálohy) a při účtování transakcí platební kartou (kurz peněžního ústavu namísto kurzu ČNB).

Při používání platebních karet na základě *Smlouvy o užívání platební karty pro účely související s výkonem funkce* (dále jen „Smlouva“) byly zjištěny opakované výběry částek, které byly bez prokázání účelu použity po určité době vráceny uživatelem karty do pokladny města (tyto částky byly účtovány jako mylná čerpání). Smluvně nebylo umožněno čerpat finanční prostředky města pro účely jiné, než jsou účely související s výkonem funkce. Tato čerpání lze považovat za neoprávněné používání veřejných prostředků.

Doporučení auditu se týkala aktualizace vnitřních předpisů, správného používání kurzů v souvislosti se zahraničními pracovními cestami, úpravy textu Smlouvy s cílem zamezit čerpání prostředků města bez prokázání účelu. Auditovanými odbory byla doporučení akceptována. U doporučení úpravy textu Smlouvy odbor financí a rozpočtu uvedl, že bude více zdůrazněna povinnost držitele karty provést v určitém časovém horizontu vyúčtování vybrané hotovosti a doložení jejího použití příslušnými doklady.

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.

2.1.8 Systém zajišťování plnění podmínek po skončení projektu

Audit ověřoval převážně u nositelů projektů systém provádění archivace dokumentace, její evidence, nastavení odpovědností a jejich převedení při změně osoby manažera projektu, uložení dokumentace staveb při investičních projektech. Dále audit prověřoval evidenci majetku pořízeného z dotačních prostředků.

Při auditním šetření bylo potvrzeno dřívější zjištění, že archivace (uložení) dokumentace k projektům není vnímána jako podstatná záležitost, upřednostňována je realizace projektu. Opomíjení této oblasti však může v krajním případě přinést škodu v podobě vrácení celé částky dotace.

U některých auditovaných zaměstnanců bylo zjištěno pečlivé uložení a administrace dokumentů, avšak celý systém archivace dokladů u projektů financovaných z externích zdrojů nebyl dostatečně ošetřen (ne všechny pořadače byly označeny potřebnými údaji, soupis pořadačů nebyl vyhotoven, předávání dokumentace novému zaměstnanci bylo u některých ověřovaných případů prováděno bez předávacích protokolů). Jako pozitivní příklad hodnotil IA postup zaměstnankyně odboru ekonomického rozvoje - zaslání informací o ukončení projektu spolupracujícím odborům. Součástí bylo upozornění na potřebnost zajištění řádného uložení veškerých dokumentů týkajících se projektu v souladu s podmínkami dotace s důrazem na dobu archivace dokladů. Dokumenty související s projekty se nacházejí na různých odborech (zejména OER, OFR, OI, odboru legislativním a právním, příp. dalších).

Nositelům projektů bylo doporučeno zavést organizační opatření při předávání dokumentace projektů při změně manažera. Plnění dalšího doporučení o způsobu ukládání dokumentace, označování skartačním znakem, o umístění dokumentace po dobu archivace apod. je v řešení. Vedoucí oddělení externího financování odboru ekonomického rozvoje má záměr vyřešit způsob ukládání dokumentace k projektům systémově. V rámci následného auditu bylo zaznamenáno, že inicioval jednání s odborem vnitřních věcí o doplnění (úpravě) *Spisového a skartačního řádu*. Jednalo by se o komplexní řešení ukládání dokumentace k projektům a jejich označování. Interní audit hodnotí navržené řešení velmi pozitivně, zejména vzhledem k navyšujícímu se počtu externích kontrol projektů spolufinancovaných z prostředků EU.

2.1.9 Využívání výsledků projektů spolufinancovaných z externích zdrojů

Cílem auditního šetření bylo ověřit na vybraném vzorku projektů spolufinancovaných z externích zdrojů, jakým způsobem jsou využívány výsledky těchto projektů. Zároveň bylo záměrem ujistit se, zda došlo/dochází k naplnění cíle projektu. Předmětem ověřování byly projekty *Manažerský informační systém a datový sklad SMO, Technologické centrum a spisová služba a Sociální inkluze Ostrava*.

Projekt *Manažerský informační systém (dále jen „MIS“)* a *datový sklad SMO* měl za cíl realizovat informační systém, který bude zpracovávat údaje z informačních systémů SMO (ekonomické a správní agendy), obchodních společností se 100% majetkovou účastí SMO a příspěvkových organizací za účelem zkvalitnění a zpřehlednění plánovacích, rozhodovacích a kontrolních mechanismů, a dále vybudování datového skladu jako uložení pro tyto údaje. Doba udržitelnosti projektu je 5 let a končí 31.10.2018. Celkové výdaje byly 52,1 mil. Kč, dotace 39,9, mil. Kč (údaje k 31.10.2014).

Monitorovací ukazatele projektu jsou plněny. Bylo však zjištěno, že do systému nejsou zatím zapojeny příspěvkové organizace (dle hlášení o udržitelnosti projektu jsou zapojeny). Aby došlo k naplnění výše uvedeného účelu projektu, musí být systém uveden do většího povědomí jeho potenciálních uživatelů a aktuálně by s jeho funkcionalitou mělo být seznámeno nové vedení města. Odboru IT bylo doporučeno zejména prezentovat MIS vedení města; seznámit vedoucí odborů s agendami, které se dotýkají činností většiny odborů (např. rozpočet), seznámit je s možnostmi prezentace výstupů z MIS na

webových stránkách města; předložit RM ve spolupráci s OFR a odvětvovými odbory podklady pro rozhodnutí o zapojení/nezapojení příspěvkových organizací do systému.

V rámci projektu *Technologické centrum a spisová služba* bylo vybudováno technologické centrum a pořízena a implementována elektronická spisová služba s využitím pro potřeby SMO (tj. včetně městských obvodů), organizací zřizovaných SMO a dále pro obce ve správním obvodu SMO a jimi zřizované organizace. Celkově mimo SMO využívá tuto spisovou službu 44 subjektů (9 obcí a 35 příspěvkových organizací), z tohoto počtu je 13 subjektům poskytováno provozování služby za úplatu. IA mohl konstatovat, že cíle projektu jsou naplňovány. Doba udržitelnosti projektu je 5 let a končí 31.08.2016. Celkové výdaje činily 7,7 mil. Kč, výše dotace 2,4 mil. Kč.

Cílem *Programu Sociální inkluze* (dále jen „SI“) bylo definovat a implementovat řešení směřující ke zlepšení kvality života sociálně vyloučených obyvatel. Projektové záměry připravené v rámci programu nenaplnily znění výzev vyhlášených v rámci dotačních titulů z evropských fondů, proto RM rozhodla o realizaci Programu SI v tzv. pilotní verzi - pomoc vybraným jednotlivcům a rodinám ze sociálně vyloučených lokalit v oblasti bydlení, zaměstnání a vzdělání, na základě uzavřených Sociálních smluv. K říjnu 2014 bylo aktivních 12 Sociálních smluv (38 osob). Klientům bylo poskytnuto 5 bytů, 8 osob získalo zaměstnání a 4 osoby jsou zapojeny do aktivit pro zvýšení kvalifikace. SMO tyto aktivity podporuje formou udělování dotací neziskovým a příspěvkovým organizacím na jejich projekty v sociální oblasti. Celkové výdaje na oblast sociální inkluze činily 18,4 mil. Kč za období 2011-10/2014.

Aktivity Programu SI se v oblasti poskytování sociálních služeb prolínají s dalšími záměry SMO, např. Komunitním plánováním, Program SI se zaměřuje úžeji na poskytování podpory v oblasti zaměstnanosti, vzdělávání a bydlení. Na základě dosavadních zkušeností s realizací Programu SI byla vypracovaná analýza problematiky (zaměstnanost, vzdělání, bydlení) a navržen aktualizovaný *Program SI 2014*, ve kterém je přihlédnuto rovněž k možnostem financování Programu v rámci nového programovacího období 2014-2020 strukturální politiky EU.

Odboru sociálních věcí, školství, sportu a volnočasových aktivit bylo doporučeno získat stanovisko nového vedení města k realizaci aktualizovaného Programu SI 2014 a stanovit další postup; vyjasnit postavení Programu SI v rámci jiných procesů zaměřených na podporu sociálně vyloučených (provázanost s Komunitním plánem, s dotačními tituly poskytovanými MMO).

2.1.10 Dotační řízení

Na podzim roku 2013 se statutární město Ostrava stalo součástí projektu občanského sdružení Oživení, který byl zaměřen na hodnocení transparentnosti a kvality dotačního procesu ve 13 statutárních městech. Cílem následně provedeného interního auditu bylo ověření stávajícího procesu poskytování dotací na odborech MMO ve spojení s výsledky uvedeného projektu a jejich možné využití.

SMO se celkově umístilo na 6. místě, přičemž transparentnost dotačního procesu byla vyhodnocena na 60% se známkou 3 z pěti možných stupňů, kvalita dotačních pravidel dosáhla 63%, rovněž se známkou 3. Přestože se občanské sdružení dotazovalo na MMO na informace týkající se dotačního řízení a vzorového návrhu smlouvy o poskytnutí dotace, nebyly některé údaje ze strany Oživení následně dohledány, a tudíž byly hodnoceny záporně. Jako příklad lze uvést hodnocení žádosti o dotaci kolektivním orgánem (komise), kdy v Zásadách pro poskytování účelových dotací z rozpočtu SMO je tento bod přímo zakotven. Některé postupy jsou uplatňovány částečně, např. uplatnění proporcionality při provádění kontrol příjemců dotací, uvedení kritérií pro hodnocení žádosti s jejich váhami na celkové hodnocení.

Auditem bylo zjištěno, že odbor kancelář primátora nezveřejňuje na webových stránkách města informace týkající se poskytování dotací, neboť neprovádí klasické dotační řízení podle Zásad pro poskytování účelových dotací z rozpočtu statutárního města Ostravy. Dle sdělení vedoucí odboru

jsou dotace poskytovány především na podporu specifických oblastí, které nespádají do žádného dotačního programu, a na významné akce města. V menší míře jsou dotace poskytovány žadatelům, kteří neuspěli v dotačním řízení jiného dotačního programu, dostali menší objem finančních prostředků, než žádali apod. Uvedený postup představuje spolu s neexistencí zásad pro poskytování dotací riziko obcházení dotačního řízení za účelem snadnějšího získání dotace především ze strany opakovaně neúspěšných žadatelů.

Interní audit vydal odboru KP doporučení, aby poskytoval pouze dotace pro specifické oblasti, které nespádají do žádného dotačního programu odvětvového odboru a aby vytvořil obecné Zásady dotačního řízení. Doporučení nebylo akceptováno vedením města.

Odboru legislativnímu a právnímu (dále jen „LPO“) bylo doporučeno zveřejnit vzorový návrh smlouvy o poskytnutí dotace (a jeho průběžnou aktualizaci) na webových stránkách města – doporučení bylo splněno.

2.1.11 Informační bezpečnost

V roce 2012 byl usnesením RM schválen dokument Bezpečnostní politika, v souladu s jejím textem provádí oddělení IA každý rok auditní šetření, jejichž cílem je zejména zhodnocení toho, zda bezpečnostní opatření, procesy a postupy vyhovují legislativním požadavkům, jsou efektivní, fungují tak, jak se očekává. V rámci posledního auditu bylo zaznamenáno, že v roce 2014 se uskutečnila tři jednání bezpečnostního fóra, postupně byla aktualizována mapa rizik, která vznikla v rámci projektu *Optimalizace bezpečnostních procesů v prostředí MMO* (r. 2011), na intranetu byl umístěn krátký pokyn týkající se informování o bezpečnostním riziku, byl připravován bezpečnostní test pro zaměstnance, byla předložena rozdílová analýza k zákonu o kybernetické bezpečnosti, kterou ve 3. čtvrtletí 2014 vypracovala společnost AutoCont CZ a.s. (cena 116 tis. Kč).

K provedení této analýzy byly zpracovateli předloženy i návrhy vnitřních předpisů z oblasti bezpečnosti, které byly připraveny v rámci projektu *Optimalizace*, nebyly však dosud schváleny a vydány. U vydaného dokumentu Bezpečnostní politika bude potřebná jeho aktualizace zohledňující skutečně využívané aplikace a postupy.

V době provádění auditu bylo očekáváno vydání prováděcí vyhlášky k zákonu o kybernetické bezpečnosti a určení závaznosti tohoto zákona pro obce. Podle výsledku se bude odvíjet další postup v systému řízení bezpečnosti MMO. Konkrétní opatření souvisejí vždy s otázkou rozpočtu, resp. existence prostředků na danou akci. Procesní postupy bude nutné řešit vlastními silami (s ohledem na výši prostředků i znalost prostředí), v oblasti technické je zpravidla potřebná externí spolupráce. Je vhodné zařazovat pravidelně provedení penetračních testů, a to i s ohledem na skutečnost, že služby IT jsou zajišťovány formou outsourcingu.

Bezpečnostnímu manažerovi byla dána doporučení dokončit a využít bezpečnostní test pro zaměstnance, umístit na intranetu MMO trvale informace týkající se bezpečnostních incidentů (typy, hlášení apod.), po vyjasnění dopadu zákona o kybernetické bezpečnosti na obce zajistit vydání bezpečnostní dokumentace, včetně provozní, a případnou aktualizaci stávajících předpisů, pravidelně řešit technické audity.

2.1.12 Nakládání s majetkem

Cílem auditu bylo ověřit, zda jsou dodržovány zákonné postupy zejména při prodeji, směně nebo darování nemovitého majetku. Pro účely auditního šetření byl vybrán vzorek 13 případů evidovaných v korespondenci majetkového odboru v roce 2013. V auditovaném vzorku nebylo zjištěno porušení povinností stanovených zákonem. Auditem byly identifikovány drobné nedostatky v pracovních postupech majetkového odboru - např. dlouhé lhůty pro informování podatelů o zaevidování jejich žádosti. Dále bylo zjištěno, že doba mezi zveřejněním záměru disponovat s majetkem a rozhodnutím

o dispozici je i delší než 1 rok. Ministerstvo vnitra ČR (dále jen „MV ČR“) ve svých metodických doporučeních informuje, že tato lhůta by neměla být nepřiměřeně dlouhá, a že za obecně přijatelnou lze považovat lhůtu 6 měsíců.

Na základě výsledků auditu bylo odboru majetkovému doporučeno zejména zpřesnit pracovní postupy v činnostech oddělení mezi zveřejněním záměru a rozhodnutím o majetkové dispozici s ohledem na doporučení MV ČR o přiměřené délce této lhůty. Dalším doporučením bylo zpřesnit pracovní postupy při komunikaci s podateli (žadateli), s ohledem na principy dobré správy (odpověď nebo podání informace v přiměřené lhůtě, záznamy o telefonických jednáních). Ze stanoviska majetkového odboru vyplývá, že postupy byly upřesněny a zaměstnanci na ně byli upozorněni na poradě.

2.1.13 Evidence závazků z právních úkonů

Mimořádné auditní šetření bylo provedeno z podnětu primátora města. Jeho cílem bylo prověřit způsob zajištění kontroly plnění závazků z právních úkonů. Bylo zjištěno, že byl vydán Příkaz tajemníka č. 1/2013, zaměstnancům byla poskytnuta Metodika k evidenci smluv se závazky v aplikaci BePlan a byli proškoleni. Určené závazky jsou evidovány v aplikaci BePlan, podsystém Smlouvy se závazky.

Z provedeného šetření vyplynulo, že aplikace je využívána. Auditem však byly v IS GINIS zjištěny také případy povinně evidovaných smluv, které nebyly do aplikace navedeny z důvodu opomenutí či chybného vyhodnocení, zda se jedná o smlouvu evidovanou povinně. K danému okamžiku tedy aplikace neobsahovala přehled všech povinně evidovaných závazků. V souvislosti s tím bylo zjištěno, že na některých odborech není nastaven kontrolní mechanismus k ověřování úplnosti zadávání závazků. Některé odbory evidují v aplikaci i smlouvy, které byly uzavřeny před datem účinnosti výše uvedeného Příkazu tajemníka, jednalo se zejména o víceleté smlouvy na poskytování účelových dotací a smlouvy související s oblastí IT. Tento postup snižuje riziko přehlédnutí trvajících závazků a případných problémů.

Evidence závazků z právních úkonů byla zavedena s cílem snížit riziko opomenutí, přehlédnutí apod., a eliminovat problémy, které by v důsledku toho mohly vzniknout městu. Pro naplnění tohoto cíle je nezbytné, aby k předpokladům vytvořeným aplikací a vnitřním předpisem byl zajištěn odpovědný přístup příslušných zaměstnanců a průběžné sledování nastavených postupů v rámci řídicí kontroly.

2.1.14 Aplikace Pravidel pro přijímání a vyřizování stížností a peticí na odborech MMO a v MPO

Při ověřování aplikace Pravidel pro přijímání a vyřizování stížností a peticí statutárního města Ostravy (dále jen „Pravidla“) odbory MMO a Městskou policií Ostrava bylo auditem zjištěno, že s výjimkou níže uvedených postupů jsou Pravidla dodržována.

Problematickým se na některých odborech stalo vyhodnocování podání, zejména u odborů se specifickou náplní činnosti. Tato podání jsou ve většině případů posuzována jako podněty k jejich činnosti, i když obsahově odpovídají stížnostem ve smyslu Pravidel, a jako takové by v případě doručení přímo na odbor interního auditu a kontroly (dále jen „IAK“) byly zaevidovány v centrální evidenci (dále jen „CE“). To se týká i elektronických podání (emailů). Obrátí-li se stěžovatel i na jiné orgány města, existuje riziko více odpovědí či rozdílných způsobů vyřízení věci.

Při kontrole evidence byly zjištěny případy, kdy příslušný odbor zaevidoval stížnost v CE až s odpovědí, nikoli následující pracovní den po doručení, jak stanoví vnitřní předpis. V takovém případě se odbor IAK nemá možnost dozvědět, že stížnost byla na MMO doručena, což může způsobit komplikace při řešení případu, podávání informací tiskové mluvčí apod.

Většina auditovaných útvarů nevedla dílčí evidenci stížností a peticí (žádný předpis toto nestanoví). Jednotlivé stížnosti (petice) jsou zakládány ve složkách u konkrétních referentů, nikoli pohromadě.

Audit v takových případech nemůže ověřit, zda jsou veškeré stížnosti evidovány v centrální evidenci na odboru IAK. Audit doporučil vést tuto oddělenou dílčí evidenci i z praktického hlediska – přehlednější orientace ve stížnostech, např. v případě, přijde-li opakovaná stížnost téhož podatele.

Na základě provedeného auditu bylo auditovaným útvarům doporučeno vést oddělenou dílčí evidenci stížností a peticí, věnovat zvýšenou pozornost obsahu podání a jeho vyhodnocení, včetně emailových podání, evidovat stížnosti a petice v CE na odboru IAK následující pracovní den po doručení.

Vedoucí příslušných auditovaných útvarů s doporučeními souhlasili.

2.2 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.

2.3 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.

Audit zaměřený na analýzu rizik je prováděn každoročně. Na základě poznatků a zkušeností z minulých let (především z důvodu formálnosti) byl v roce 2014 interní audit pojat poněkud odlišněji, především se zaměřením na rozhovory s vedoucími auditovaných útvarů a identifikaci jejich hlavních problémů. Byly využity poznatky z auditů a jiných zdrojů, spolu s tabulkami z analýzy rizik roku 2013 byly pro jednotlivé auditované útvary zpracovány krátké osnovy, které byly před jednáním zaslány vedoucím.

V rámci celého MMO byly v hodnoceném období vnímány větším počtem odborů jako významné následující problémy a z nich vyplývající rizika:

- potřeba posílení komunikace a spolupráce mezi odbory,
- chybějící pozice právníka na některých odborech (zejména odbory vykonávající přenesenou působnost),
- finanční riziko spojené s prostředky z přijatých dotací (prodleva, krácení) a jejich dopad na postup a financování projektů.

Jako výrazné riziko se projeví dopady zvýšeného počtu přestupků spojené s vysokým zatížením zaměstnanců odboru dopravně správních činností a potenciální dopad (v té době) připravovaných změn ve společnosti OVA!!!CLOUD. net, a.s.

2.4 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 působnosti územních samosprávných celků za léta 2012–2013**. Další hodnotící zpráva bude předkládána 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 nabyt účinnosti dne 1. ledna 2014, oddělení IA zajišťuje sběr podkladů pro zveřejnění **informací o výsledcích kontrol**. Informace o kontrolách bude zveřejněna na webových stránkách města začátkem r. 2015.

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.

3 Plán interního auditu pro rok 2015

Plán IA pro rok 2015 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.

S cílem sledování hospodárnosti zajišťovaných činností bude v **roce 2015** věnována vysoká pozornost prověření oblasti investičních akcí (kontrolním procesům při realizaci investičních akcí, zmařeným investicím), plnění smluvních podmínek u dotací přijatých z externích zdrojů, oblasti outsourcingu služeb IT, využívání externích služeb, nastavení podmínek smluv uzavíraných městem. Předmětem auditu dále bude ověření procesu poskytování veřejné finanční podpory. V návaznosti na vnitřní směrnici je každoročně prováděn audit v oblasti bezpečnosti MMO, pravidelně se interní audit věnuje analýze rizik.

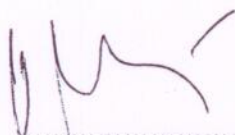
V srpnu 2013 nabyt účinnosti vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na **schvalování účetních závěrek** některých vybraných účetních jednotek, a to v podmínkách územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a příspěvkových organizací. Podle této vyhlášky je účetní závěrka předkládána ke schválení zastupitelstvu města, mezi podklady pro schvalování patří 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 věnuje interní audit zvýšenou pozornost skutečnostem, které mají vliv na zobrazení situace účetní jednotky. Speciálně na tuto oblast bude zaměřen audit Vybrané účetní záznamy a postupy.

Plán pro rok 2015 je uveden v **Příloze č. 2** předkládaného materiálu. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 05.01.2015, nyní je předkládán radě města na vědomí.

PLÁN INTERNÍHO AUDITU PRO ROK 2015

Poř.č.	Měsíc	Název
1	Leden	Vybrané aspekty outsourcingu služeb IT
2	Únor	Nastavení a plnění podmínek u smluv uzavřených SMO
3	Březen, duben	Vybrané účetní záznamy a postupy
4	Květen	Finanční prostředky vynakládané na vybrané položky rozpočtu
5	Květen	Využívání externích služeb
6	Červen	Zmařené investice
7	Červenec, srpen	Plnění smluvních podmínek u dotací přijatých z externích zdrojů
8	Září	Poskytování veřejné finanční podpory z rozpočtu města
9	Září	Analýza rizik
10	Říjen	Postupy dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
11	Říjen	Kontrolní procesy při realizaci investičních akcí
12	Listopad	Podmínky významných finančních závazků a jejich plnění
13	Listopad	Bezpečnostní procesy v MMO
14	Prosinec	Plnění doporučení a přijatých opatření – následné šetření

Schvaluji



Ing. Tomáš Macura, MBA
primátor

V Ostravě dne 5. 1. 2015

Statutární město Ostrava

9. Rada města
ze dne 20.01.2015

USNESENÍ **00413/RM1418/9**

Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2014

Rada města

1. projednala

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

2. bere na vědomí

Plán interního auditu pro rok 2015 dle přílohy č. 2 předloženého materiálu

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

.....
Ing. Tomáš Macura, MBA v.r.
primátor

.....
Ing. Lumír Palyza v.r.
1. náměstek primátora