

MANAŽERSKÉ SHRUTÍ ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVY O PROVEDENÍ A VÝSLEDKU AUDITU V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI **Moravskoslezské datové centrum, příspěvková organizace**

Na základě Smlouvy o provedení forenzního auditu č. 00292/2025/KON ze dne 5. 2. 2025, ve znění jejího Dodatku č. 1 ze dne 7. 5. 2025 (dále také jen „Smlouva“) byl proveden audit vybraných otázek, procesů a oblastí v příspěvkové organizaci Moravskoslezské datové centrum, příspěvková organizace, se sídlem Na Jízdárně 2824/2, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava, zaps. v OR vedeném u KS v Ostravě, oddíl Pr 5295, IČ: 068 39 517 [dále jen „(příspěvková) organizace“ nebo „MSDC“], a to v souladu s podrobnou specifikací předmětu plnění auditu definovaného v příloze č. 1 Smlouvy.

Po provedení auditní činnosti, přezkumu interních norem, veřejně dostupných zdrojů a smluvní dokumentace, předkládáme následující zjištění a doporučení dalšího postupu či přijetí nápravných opatření.

A. Z provedeného **přezkumu smluvní dokumentace**, k jejímuž přezkumu bylo přistoupeno převážně za účelem:

- i. identifikace případných problematických transakcí a zjištění smluvních vztahů, které by mohly porušovat zásady správy majetku s péčí řádného hospodáře,
- ii. analýzy procesů a kontrolních mechanismů, zkoumání postupů výběrových a zadávacích řízení a finančních transakcí, a
- iii. identifikace případného porušení předpisů a zjištění případných porušení obecně závazných nebo interních předpisů organizace, případně rozporů s dobrými mravy,

obecně plyne, že smlouvy v příspěvkové organizaci v převážné většině odpovídají platným právním předpisům a neobsahují žádná významná riziková anebo nestandardní ujednání, která by byla pro organizaci zásadně problematická. Smluvní vztahy nebo problematické transakce, které by mohly porušovat zásady správy majetku s péčí řádného hospodáře, tedy nebyly v tomto ohledu identifikovány. Smlouvy se pohybují v rámci obvyklých a standardních ujednání a neobsahují žádná překvapivá či významně nevýhodná ujednání v neprospěch MSDC.

Je však zřejmé, že přezkoumávání smluvní dokumentace odhalilo některá dílčí pochybení, spočívající převážně v:

- i. absenci vybraných ujednání či jejich větší precizaci (licenční podmínky, lhůty pro odstoupení),
- ii. nestandardním postupu převzetí nebo prodloužení pronájmu objednávkou, nikoli dodatkem k původní smlouvě, a
- iii. v jednom případě nepříznivě sjednané smluvní pokuty.

Z hlediska dodržení postupu při výběru partnera pak výsledky analýzy ukazují, že v souvislosti s veřejnými zakázkami zadávanými v posuzovaném období nebylo zjištěno žádné zásadní porušení



platných právních předpisů, pouze drobná administrativní pochybení. V některých případech výběrových řízení však nebyl dodržen postup stanovený interními předpisy, a to i přesto, že příspěvková organizace má jasně definovaná pravidla realizování výběrového řízení formou veřejné zakázky malého rozsahu nebo podle režimu ZZVZ, která se liší podle výše plnění. Pokud tak bylo zjištěno porušení či pochybení v postupu výběru smluvního partnera, jednalo se převážně o porušení interní směrnice S-13, a to buď spočívající v:

- i. využití přímého zadání, ač takový postup nebyl směrnicí S-13 umožněn,
- ii. absence formálního odůvodnění přímého zadání či rozpor v dokumentaci a odůvodnění výběru konkrétního dodavatele, a
- iii. absence další dokumentace, která by jasně a zřejmě prokazovala souladný postup s vnitřními předpisy MSDC.

Lze tak shrnout, že provedenou analýzou smluvní dokumentace nebyla zjištěna zásadní porušení obecně závazných předpisů, která by znamenala významné riziko. Dochází však k nedodržování interních norem stanovených pro výběr dodavatele, jakož i k nedostatečné inventarizaci majetku organizace, když účetní přezkum odhalil nedostatečné definování identifikace majetku v inventarizačních soupisech.

V této souvislosti proto **doporučujeme** a navrhuje provést následující **nápravná opatření**:

- i. důslednější úprava základních smluvních náležitostí a zavedení či trvání na využití vzorových smluv a ujednání tak, aby bylo zcela eliminováno jakékoli riziko nevýhodných ujednání,
- ii. dodržování vlastních interních norem, zvláště v procesu výběru smluvního partnera a zavedení principu kontroly čtyř očí,
- iii. aktualizace interních směrnic, zvláště směrnice S-13 a jasné vymezení a stanovení možných výjimek v postupu výběrových řízení,
- iv. pravidelná školení odpovědných osob v oblasti správného vedení inventarizačních soupisů a zajištění řádné dokumentace.

B. Z provedeného **přezkumu interních norem organizace**, k jejímuž přezkumu bylo přistoupeno převážně za účelem prověření případné zranitelnosti vůči podvodů a identifikace slabých míst v kontrolních systémech a procesech, obecně plyne, že interní normy organizace jsou v souladu s platnou legislativou a neobsahují žádné zjevné rozpory, které by mohly vést k právním či procesním rizikům. Na základě tohoto zjištění hodnotíme riziko podvodů v organizace jako nízké. Vnitřní kontrolní mechanismy jsou nastaveny tak, že minimalizují pravděpodobnost podvodného jednání.

Přesto jsme identifikovali oblasti, kde by bylo vhodné některé směrnice aktualizovat, zejména v souvislosti s novými legislativními změnami a vývojem odborných názorů, či v souvislosti s vhodností doplnit chybějící skutečnosti.

V této souvislosti proto **doporučujeme** a navrhuje provést následující **nápravná opatření**:

- i. aktualizace vybraných směrnic – S-01 Pracovní řád, S-03 Platový předpis, S-05 Ochrana osobních údajů, S-07 Manipulace s finanční hotovostí, S-10 Evidence majetku, S-11 Inventarizace majetku a závazků, S-19 Neshody, bezpečnostní opatření a nápravná opatření, S-21 Závazná pravidla pro dodavatele produktů a služeb, Risk registr ISMS.
- ii. zavést a přijmout problematiku Compliance se zaměřením na trestní odpovědnost právnických osob v celé její šíři do standardů organizace a propojit se stávajícím systémem interních směrnic, když zcela absentuje její jasná vnitřní úprava, existence etického kodexu zaměstnanců či obchodní partnerů či zřízení zvláštní compliance linky a týmu compliance officerů.

C. Z provedeného **přezkumu vybrané účetní dokumentace**, k jejímuž přezkumu bylo přistoupeno převážně za účelem vymezení případných negativních finančních důsledků a určení

finančních dopadů problematických transakcí, neidentifikovala přizvaná účetní auditorka žádné zásadní negativní finanční transakce.

Nicméně i zde je nutno konstatovat, že opětovně vyplynuly nesrovnalosti administrativního charakteru, když v některých případech při prodeji majetku chybělo odborné vyjádření pro stanovení prodejní ceny a současně bylo zjištěno pochybení v inventarizačním soupisu, což může představovat postup v rozporu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., zákona o účetnictví a dalších platných právních předpisů ve vztahu k inventarizačním soupisům.

V této souvislosti proto **doporučujeme** a navrhuje provést následující **nápravná opatření**:

- i. důsledné plnění všech zákonných požadavků, včetně vyhlášky č. 270/2010 Sb. a zákona o účetnictví,
- ii. pravidelná školení odpovědných osob v oblasti správného vedení inventarizačních soupisů a zajištění řádné dokumentace.

D. Z provedeného **přezkumu osobních profilů** veřejně dostupných dat jednotlivých osob vystupujících za MSDC či za druhou smluvní stranu, k jejímuž přezkumu bylo přistoupeno převážně za účelem zjištění možného osobního propojení nebo vazby, která by mohla mít vliv na objektivitu a transparentnost obchodních aktivit, lze uvést, že nebyla zjištěna žádná závažná osobní propojení, která by indikovala skryté zájmy či neetické vztahy.

Současně konstatujeme, že za chod organizace jako celku je odpovědný její ředitel coby statutární orgán, primárně v jehož gesci by měl být také výběr dostatečně kvalifikovaných osob na vedoucích pracovních pozicích a jejich kontrola nebo odpovídající systémová nastavení vnitřních postupů v organizaci a jejich pravidelný přezkum. Mimo systémová nastavení MSDC pak nelze vyloučit individuální pochybení jednotlivce.

Závěr manažerského shrnutí

Na základě provedeného šetření a z něj vyplývající zjištění **doporučujeme**:

- i. provést vymezená **nápravná opatření**,
- ii. **důsledně kontrolovat dodržování interních norem**, případně stanovit jasné vymezení výjimek z definovaného postupu,
- iii. **zavést a přijmout problematiku Compliance v celé její šíři**, a
- iv. **důsledně dodržovat účetní a inventarizační pravidla**.

V Olomouci dne 5. 6. 2025

za HSP & Partners advokátní kancelář s.r.o.

Mgr. Jan Mučka
advokát, společník

a auditní tým ve složení:

Mgr. Milan Jelínek, advokát, společník

Mgr. Karolína Volčiková, advokátka

Mgr. Jana Hadová, advokátka

Mgr. Marcela Vaňková, advokátní koncipientka

Mgr. Miroslav Vala, advokátní koncipient