

Zpráva o činnosti a výstupech interního auditu ČT

Předkládá Martin Veselý, vedoucí interního auditu
Usnesení RČT č. 124/10/15

Obsah

1. Poslání IA a jeho postavení v ČT
 2. Činnost IA v roce 2015
 3. Plán auditů na rok 2016
 4. Nezávislost IA
- Příloha: Proces auditu

Poslání úseku a jeho postavení v ČT

Poslání

- Úsek interní audit (ÚIA) poskytuje nezávislé a objektivní ujištění a konzultační služby, jejichž účelem je přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ČT
- Činnost ÚIA je zejména zaměřena na podporu při dosahování cílů ČT skrze systematický a metodický přístup ke zlepšování efektivnosti systému řízení rizik, řídicích i kontrolních procesů, správy a řízení ČT
- Tato činnost zahrnuje současně doporučení k nápravě zjištěných nedostatků z provedených auditů vedoucí ke zdokonalování kvality vnitřního řídicího a kontrolního systému a k předcházení či zmírnění rizik spojených s plněním úkolů ČT

Postavení

- ÚIA řídí vedoucí IA, který je v organizační struktuře podřízen Generálnímu řediteli ČT
- V dubnu 2015 došlo na pozici vedoucího IA ke změně
- Součástí ÚIA byli po větší část roku dále 2 specialisté interního auditu, kteří byli v listopadu doplněni o jednoho zaměstnance (doplnění stavu platného do dubna 2015)

Činnost v roce 2015

- ÚIA vykonává svoji činnost na základě schváleného ročního plánu auditů, který vychází z:
 - posouzení míry rizik jednotlivých oblastí ČT s ohledem na nutnost efektivního zajištění auditu všech oblastí ČT, s ohledem na dostupné zdroje úseku IA a na zjištění z předchozích auditů
 - pohovorů s řediteli na 1. stupni řízení a s vybranými vedoucími na 2. stupni řízení
- Plán auditů schvaluje GŘ, těžiště činnosti úseku představují tyto plánované audity a monitorování plnění schválených nápravných opatření z auditů
- Na základě požadavků managementu ČT či v případě bezodkladné skutečnosti provádí ÚIA vyžádané audity a dílčí šetření (vyžádaná činnost podléhá schválení GŘ)
- V roce 2015 byl současně dokončen dlouhodobý audit výroby započatý v 2014
- Oproti plánu auditů na 2015 byl z kapacitních důvodů odložen do roku 2016 audit vývoje a výroby
- Hlavními výstupy ÚIA jsou zprávy z auditů, které obsahují identifikovaná zjištění, doporučení k nápravě a schválená nápravná opatření odpovědných pracovníků (proces auditu je detailně představen v příloze)

Přehled hlavní činnosti a souhrn jejích výstupů v roce 2015

Oblast auditu	Zaměření auditu	Typ auditu	Počet zjištění celkem	Závažnost zjištění		
				Vysoká	Střední	Nízká
Audit výroby	Ve spolupráci s managementem, navrhnout optimalizaci úseku výroby s ohledem na zvýšení produktivity a snížení nákladů ve výrobě ČT.	plánovaný	5	0	3	2
Stravenky ve Zpravodajství	Prověřit implementaci opatření k minimalizaci rizik identifikovaných při auditu peněz v roce 2013.	plánovaný	0	0	0	0
Následný audit útvaru zvukové techniky	Prověřit stav vykazování pracovní doby v útvaru zvukové techniky po implementaci opatření, která vyplynula z auditu útvaru zvukové techniky v roce 2014.	plánovaný	3	0	3	0
Bezpečnost a zajištění provozu informačních systémů	Poskytnout ujištění o zabezpečení informačních systémů a vnitropodnikové sítě a posoudit zajištění provozu informačních systémů a vnitropodnikové sítě.	plánovaný	2	1	1	0
Správa vozového parku	Zmapovat proces správy a provozování vozů v rámci ČT a prověřit dodržování stanovených pravidel při provozu vozů.	plánovaný	8	0	5	3
Pracovní doba	Zmapovat proces evidence pracovní doby a prověřit rozvrhování a evidování pracovní doby v provezech s nerovnoměrně rozvrženou pracovní dobou s pravidelným i nepravidelným režimem.	plánovaný	5	0	3	2
Nákupní proces	Identifikovat mezery v nastavení systému SAP za účelem dalšího posílení kontrolních mechanismů a zvýšení efektivity procesu.	plánovaný	2	0	2	0
Televizní studia Brno a Ostrava	Posoudit nastavení řízení a procesů TS a jejich dopad na efektivitu fungování televizních studií.	plánovaný	8	0	3	5
Cestovní výkazy	Posoudit nastavení pravidel a systému pro služební cesty a poskytnout ujištění o dodržování pravidel pro vykazování a uplatňování cestovních náhrad.	plánovaný	4	0	2	2
Rušení plánovaných frekvencí v postprodukci	Identifikovat případy, kdy naplánované frekvence v obrazové a zvukové technice nebyly řádně zrušeny, ačkoli nedošlo k jejich využití.	vyžádaný	3	0	2	1

Hlavní výsledky auditů v roce 2015 s vazbou na kontrolní, řídicí a procesní opatření (1/2)

Audit výroby

- Navržena konsolidace a zjednodušení vnitřních předpisů vztahující se k výrobě pořadů
- Vydefinování potřebných dílčích změn v procesech a nástrojích podpory procesu výroby

Následný audit útvaru zvukové techniky

- Přijata opatření k zefektivnění využívání pracovní směny techniků zvukové techniky

Bezpečnost a zajištění provozu informačních systémů

- Odsouhlasena zlepšení v oblasti provádění a zaznamenávání výsledku kontrolní činnosti, nastavení formálních pravidel a úrovně dokumentace postupů k posílení a doplnění stávajícího zabezpečení a zajištění provozu ICT

Správa vozového parku

- Schváleno sjednocení správy na úrovni postupů a dokumentace a schválena úprava procesů a nástrojů s cílem posílit vnitřní kontrolní systém oblasti

Pracovní doba

- Sjednocení a zlepšení způsobu vedení evidence pracovní doby skrze úpravu postupů a nástrojů

Hlavní výsledky auditů v roce 2015 s vazbou na kontrolní, řídicí a procesní opatření (1/2)

Nákupní proces

- Provedení aktualizace pravidel a postupů pro jednotlivé skupiny nákupů
- Standardizace průběhu transakcí v systému SAP (vazba na úpravu ERP systému) za účelem získání lepšího monitoringu nákupů, posílení kontrolních mechanismů a zefektivnění procesu nákupu

Televizní studia Brno a Ostrava

- Posílení principů sdílení informací a kapacit mezi studii a s ČT v Praze a realizace opatření k sjednocení postupů a používání dostupných nástrojů

Cestovní výkazy

- Odsouhlasena opatření k získání přesnějších a propojených údajů o nákladech na služební cesty
- Posílení prvků koordinace zahraničních služebních cest

Rušení plánovaných frekvencí v postprodukcí

- Zajištění systémového přístupu k získávání reálné informace o využití kapacit postprodukce a náročnosti postprodukce pořadů

Přehled ostatní činnosti v roce 2015

- Ostatní činnost ÚIA spočívá v posuzování materiálů předkládaných managementu ČT a projektových záměrů, v účasti v projektovém týmu nebo pracovní skupině, konzultaci v oblasti vnitřního řídicího a kontrolního systému, včetně řízení rizik
- V návaznosti na audit výroby dokončil ÚIA zevrubné zmapování a zakreslení procesu vývoje a výroby ČT a připravil návrh novely interního předpisu o dokumentaci výroby pořadů
- IA dále:
 - průběžně provádí dílčí šetření v oblasti výroby (náklady AVD, dodržování pravidel), obchodu, nákupu (prověření veřejných zakázek)
 - koordinoval audit hospodaření roku 2014 (výsledky auditu byly Radě ČT představeny na pracovním jednání externím auditorem, zaměření auditu viz další strana)
 - podílel se na přípravě projektu změny systému dispečinků technických kapacit ČT
- V roce 2015 ÚIA obdržel jedno ohlášení potencionálního podvodného jednání, kterého se měl dopustit zaměstnanec ČT – podvodné jednání nebylo v tomto případě potvrzeno

Externí audit hospodaření

- Audit hospodaření je prováděn každoročně s cílem:
 - Prověřit hospodárnost a efektivitu transakcí a smluvních vztahů
 - Prověřit procesy zadávání zakázek ČT
 - Prověřit klíčové interní procesy ČT a identifikovat případné nedostatky, chyby, či rizika v těchto procesech
 - Identifikovat potenciál pro zvýšení efektivity hospodaření ČT
- Audit je zaměřen na procesy i konkrétní provedené transakce v 9 oblastech (výroba AVD, výroba zpravodajství a sportu, správa budov a majektu, IT/ICT, nákup a oprava techniky, akvizice programových práv, obchod a marketing, režie a ostatní oblasti, využití interních kapacit)
 - ÚIA se z důvodu zamezení duplicity a efektivního a širšího pokrytí oblastí ČT auditem na práci a výstupy externího auditu spoléhá (nicméně s externími audity aktivně komunikuje) a využívá je, pokud je to nutné, k hlubšímu proštění dílčích skutečností
 - Toto nastavení umožňuje ÚIA auditně pokrýt nejen jiné oblasti, ale současně se v oblastech pokrytých auditem hospodaření zaměřit na další aspekty fungování těchto oblastí
- Plnění nápravných opatření z auditů hospodaření monitoruje ÚIA s tím, že plán nápravných opatření a jeho stav jsou předkládány externím auditorům

Monitorování plnění nápravných opatření

Název auditu	Realizace	Počet nápravných opatření celkem	Probíhající nápravná opatření	Zrealizovaná nápravná opatření	Procento dosažené míry nápravy
Audit hospodaření 2014	externí	21	3	18	86%
Audit útvaru zvukové techniky	interní	3	0	3	100%
Audit výroby	interní	12	10	2	17%
Audit hospodaření 2015	externí	24	14	10	42%
Následný audit útvaru zvukové techniky	interní	5	0	5	100%
Bezpečnost a zajištění provozu informačních systémů	interní	4	4	0	0%
Správa vozového parku	interní	10	5	5	50%
Pracovní doba	interní	8	8	0	0%
Nákupní proces	interní	2	2	0	0%
Televizní studia Brno a Ostrava	interní	15	15	0	0%
Cestovní výkazy	interní	8	6	2	25%
Rušení plánovaných frekvencí v postprodukci	interní	3	0	3	100%

Pozn.: Součástí přehledu nejsou audity z předešlých let, u nichž došlo k úplné realizaci nápravných opatření

Plán auditů na rok 2016

Typ auditu	Oblast auditu	Zaměření auditu
konzultační	Audit vývoje a výroby pořadů	Posouzení procesu vývoje a výroby v rámci jeho životního cyklu s důrazem na: <ul style="list-style-type: none"> - selekci námětů k dalšímu zpracování - na dodržování pravidel schvalování - spolupráci jednotlivých útvarů před zahájením výroby (včetně plánování, časového průběhu, schválení technických parametrů výroby) - monitoring a reporting průběhu vývoje a výroby
ujišťovací	Audit výroby - zpravodajství a sport	Prověření nastavení výrobních procesů vzhledem k hospodárnosti a prověření dodržování platných pravidel.
ujišťovací / konzultační	Nová média	Prověření fungování útvaru (provázanost na ostatní útvary, vykonávané činnosti, nastavené postupy, dodržování pravidel)
ujišťovací / konzultační	Vytížení kapacit	Posouzení vytížení a potřeby nákladově významných interních kapacit (např. studia, přenosové vozy) při zohlednění procesu plánování (včetně změn plánů) a využívání těchto kapacit externě.
ujišťovací	Ochrana osobních údajů	Prověření ochrany osobních údajů (zaměstnanecká, autorská data, soulad se zákonem o ochraně osobních údajů, kamerové systémy).
ujišťovací	Dohody o provedení práce a o pracovní činnosti	Zmapování objemu uzavíraných dohod a procesu jejich uzavírání, evidence a ukládání.
ujišťovací	Spotřeba materiálu	Zmapování a vyhodnocení funkčnosti kontrolních mechanismů při nakládání s nenatáčecím materiálem (zejm. stavba a dekorace).

Legenda:
Ujišťovací
 audit s převahou ujištění o dodržování pravidel a legislativy (kontrolní aspekt)

Konzultační
 audit s převahou zmapování či revize procesu (oblasti) s cílem posílení oblasti (kontrolní mechanismy, efektivita, řízení rizik) či nastavení procesů

Ujišťovací / konzultační
 audit, kde jsou oba aspekty zastoupeny stejně

Nezávislost interního auditu

V roce 2015 vedoucí IA nezaznamenal žádné okolnosti, které znamenaly nebo by mohly znamenat ohrožení či narušení nezávislosti úseku interní audit, a tudíž i poslání tohoto úseku.

Auditní proces

	Krok	Komentář	Vstupy či projednání	Schválení (způsob)
Plánování	Plán auditů	Plán auditů obsahuje rámcový cíl auditu	IA (předchozí audity, zhodnocení rizik), vedoucí zaměstnanci (1. a 2. stupeň řízení)	GŘ (podepsaný dokument)
	Mimořádný/á audit/prověřka	Nutno specifikovat cíl, rozsah a odůvodnění		GŘ (zdokumentovaně)
Výkon auditů	Program auditu	Detailní zacílení auditu	Hlavní cíl čerpán z plánu auditů, IA, vedoucí zaměstnanci (vč. ředitelů na 1. stupni), GŘ a FPŘ	ředitelé na 1. stupni (email/ústně) → GŘ a FPŘ
	Informace o zahájení	Email s Programem auditu, specifikace načasování a průběhu	Příjemci: vedoucí zaměstnanci auditované oblasti, příslušní ředitelé na 1. stupni	
	Realizace auditu	V případě potřeby změny zacílení auditu – přeschválení Programu auditu	Průběžné informace o stavu a průběžných zjištěních (schůzky s vedoucími auditované oblasti a přísl. řediteli); včasná informace o závažných skutečnostech vedení ČT k nápravě	
	Návrh zprávy	Distribuce elektronicky	Připomínkování a projednání: vedoucí auditované oblasti a vedoucí odpovědní za nápr.opatření → přísl. ředitel/é na 1. stupni	Nápravná opatření (NO) ředitelů na 1. stupni (email) → GŘ a FPŘ
	Závěrečná zpráva	NO vstupují v platnost vydáním závěrečné zprávy (elektronicky)	Distribuce: vedoucí auditované oblasti, vedoucí odpovědní za NO, přísl. ředitel/é na 1. stupni, GŘ a FPŘ	
NO	Sledování plnění nápravných opatření (NO)	Dvakrát do roka, či dle potřeby	Pravidelný report IA GŘ, zpráva o činnosti IA pro Radu ČT, eskalace po linii řízení v případě nesplnění	

