

## **Roční zpráva o výsledcích interního auditu Magistrátu města Ostravy za rok 2023**

### **Právní rámec interního auditu**

Cílem IA je identifikovat příčiny nedostatků nebo existujících rizik a návazně na ně formulovat doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Výsledky auditu včetně doporučení jsou projednávány s vedoucími auditovaných odborů, kteří následně předkládají k auditní zprávě stanoviska a přijímají opatření k navrhovaným doporučením. Zprávy o provedení jednotlivých auditů včetně stanovisek jsou předávány primátorovi města jako vedoucímu orgánu veřejné správy.

Primátor města schvaluje střednědobý a roční plán IA (§ 30 zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.). Po skončení roku je zpracovávána souhrnná roční zpráva o výsledcích IA (§ 31 zákona o finanční kontrole), která je předkládána primátorovi města a následně, včetně schváleného plánu IA, je dávana na vědomí RM. Střednědobý plán IA na období 2023–2026 byl schválen primátorem dne 22.12.2022, RM jej vzala na vědomí usn. č. 00646/RM2226/12 dne 17.01.2023.

## **1. Shrnutí výsledků oddělení interního auditu za rok 2023**

### **1.1 Zjištění auditu**

V roce 2023 byly předmětem interních auditů oblasti:

- registr smluv,
- finanční vztahy zřizovatele a příspěvkové organizace,
- proces kontrol výkonu samostatné a přenesené působnosti,
- rozpočtový proces,
- spisová služba,
- poskytování veřejné finanční podpory,
- vybrané oblasti nakládání s majetkem,
- vybrané příjmy,
- vybrané bezpečnostní procesy v MMO.

Celkem bylo provedeno 10 auditních šetření (včetně ověření plnění doporučení a přijatých opatření), která jsou dále stručně popsána.

#### **1.1.1 Registr smluv**

Cílem auditu bylo prověřit **plnění zákonných povinností** v návaznosti na zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Na vzorku 170 objednávek a 370 smluv z r. 2022 bylo posuzováno, zda **byla splněna povinnost zveřejnění a správně vyplněna metadata**. Šetření navazovalo na IA uskutečněné v r. 2017 a 2020.

V auditovaném vzorku smluv a objednávek bylo zjištěno **8 případů pozdního zveřejnění** bez sankčních důsledků (po více než 30 dnech, ale do 3 měsíců). Dále bylo zjištěno **7 případů, kdy nebyly smlouvy/objednávky uveřejněny** a již uběhly více než 3 měsíce od data jejich uzavření, tzn. že byly považovány za neplatné (zrušené od počátku). Bylo doporučeno zjednat nápravu, a to uzavřením smlouvy o vypořádání závazků (většina smluv byla uzavřena). **V 8 případech byly objednávky zveřejněny až po stanovené lhůtě plnění** (plnění bylo sjednáno dříve, než smlouva/objednávka nabyla dle zákona o registru smluv účinnosti).

Dále byly zjištěny **opakující se nesrovnalosti ve vyplněných metadatach** u uveřejněných smluv (neúplné informace o smluvních stranách, nespecifikovaný předmět smlouvy, nejednotnost

při anonymizaci údajů, nesprávný formát uveřejněných smluv). Bylo dáno také obecné doporučení všem odborům, a to dbát na řádné vyplňování metadat.

Doporučení IA se dále týkala aktualizace Příkazu tajemníka č. 3/2022 k evidenci smluv a aktualizace sekce k registru smluv na intranetu – sekce k registru smluv byla aktualizována; příkaz tajemníka nebyl aktualizován, odbor LPO však zaslal na odbory interní sdělení, kterým stanovil postupy.

### 1.1.2 Finanční vztahy zřizovatele a příspěvkové organizace

Předmětem auditu byly činnosti odvětvových odborů, týkající se finančních vztahů s PO, přijatých opatření a spolupráce s odborem OFR, komunikace a předávání informací.

Postupy jsou upraveny vnitřními předpisy – Směrnice č. 1/2017 *Zásady vztahů orgánů města k PO zřízeným zastupitelstvem města Ostravy*, *Zásady pro odměňování ředitelů PO* a pokyny, které každým rokem zpracovává OFR a schvaluje RM (např. k sestavování rozpočtu, k hodnocení hospodaření PO). V auditovaném období byly nastavené postupy dodržovány.

Bylo zjištěno, že nedošlo k dříve připravované změně **Zásad pro odměňování ředitelů PO**, stále je v platnosti předpis z r. 2015. *Zásady* již neodpovídají současnému trendu (kritéria pro stanovení roční cílové odměny, parametry pro stanovení kategorie PO, výše stanovených odměn). OFR uvedl, že začne pracovat na aktualizaci zásad za podmínky souhlasného stanoviska porady vedení – bude předloženo vedení města začátkem r. 2024.

Dále bylo zjištěno, že každý odvětvový odbor má nastavenou komunikaci s PO. Vzhledem k množství informací na různých místech (odkazech) se jeví jako vhodné nastavení jednotného procesu oboustranné komunikace mezi zřizovatelem a jeho PO. Inspirací by mohl být zejména KÚ MSK, který má zřízen tzv. „**Portál pro PO**“. V rámci SMO je odborem IT připravován rozcestník, který bude fungovat obdobně jako vzdálený přístup. Cílem je vytvořit komunikační aplikaci, která přinese všem uživatelům informace na jednom místě, s tím související úsporu času, přehlednost a snížení chybovosti.

V r. 2023 se uskutečnila 4 jednání pracovní skupiny pro PO za účasti zástupců IA. Odbor IAK je informován o činnostech souvisejících s „Portálem pro PO“ a dalšími záležitostmi řešenými v souvislosti s PO.

### 1.1.3 Proces kontrol výkonu samostatné a přenesené působnosti

Cílem bylo ověřit, jak je odbory MMO nastaven systém kontrol výkonu SP a PP svěřené orgánům MOB a jak jsou při jejich provádění dodržovány povinnosti dané zákony, usnesením vlády a vnitřními předpisy.

**Kontrolní řád MMO** ve vztahu ke kontrolám výkonu SP a PP lze hodnotit jako dostatečný. **Při jeho aktualizaci** však bude vhodné **uvést aktuální postupy** při plánování, oznamování a realizaci kontrol výkonu SP a PP, případně další (kontrolní řád bude aktualizován po dokončení projektu elektronického oběhu dokladů a nastavení schvalovacích postupů řídicí kontroly v příslušném vnitřním předpise odborem OFR), stejně jako v OŘ magistrátu; provedení aktualizace se předpokládá v průběhu r. 2024.

Pro sjednocení postupů bylo odborem IAK zpracováno *oznámení o zahájení kontroly* pro PP i SP, kde je uvedeno, že toto oznámení je současně pověřením ke kontrole (není již nutné vydávat samostatné pověření ke kontrole – tento postup byl konzultován s MV).

Dále na základě zjištění přistoupil IA k vydání vzoru *protokolu o kontrole výkonu SP* a *protokolu o kontrole výkonu PP*. Oznámení a protokoly byly zapracovány jako šablony v aplikaci eSpis a jsou odbory využívány.

V souladu s OŘ je odborem IAK vedena **centrální evidence protokolů o kontrole** (kontroly vlastní i kontroly provedené vnějšími kontrolními orgány). Za účelem zajištění komplexního přehledu o těchto kontrolách byla prověřována možnost **elektronizace evidence**. V současné době je ve spolupráci s odborem vnitřních věcí nastaven způsob vedení této evidence v rámci aplikace eSpis a je zpracován metodický návod pro zasílání protokolů o kontrole k evidenci (předpoklad využití od 01/2024).

#### 1.1.4 Rozpočtový proces

Cílem auditu bylo ověřit **plnění zákonných povinností** při tvorbě a správě rozpočtu, jeho sestavování v souladu s metodikou schválenou ZM, zařazování požadavků nad rámec metodiky, čerpání rozpočtu v souladu se schválenými výdaji, provádění RO.

Bylo ověřeno, že povinnosti **zveřejňování dokumentů** definovaných příslušným právním předpisem **v elektronické podobě** na úřední desce a informací o možnosti nahlédnout do jejich listinné podoby byly plněny.

**Změny rozpočtu** se provádějí **rozpočtovými opatřeními**. Pravomoci a kompetence jsou mezi orgány města rozděleny obecně závaznou vyhláškou č. 10/2022 – Statutem města. RO jsou zveřejněna na úřední desce a v sekci Povinně zveřejňované informace na internetových stránkách města.

Bylo zjištěno, že odbory postupují v souladu s metodikou pro sestavování rozpočtu. Hlavním nástrojem pro sestavení kapitálového rozpočtu je aplikace BePlan; jeho návrh je projednáván a schvalován na úrovni vedení města.

Dále bylo ověřeno dodržování čerpání rozpočtu v souladu se schváleným nebo upraveným rozpočtem a provedení RO před uskutečněním výdaje. Nebyly zjištěny nedostatky, IA nebyla dána doporučení.

#### 1.1.5 Spisová služba

Cílem auditu bylo **prověřit způsob vedení spisové služby** v návaznosti na zjištěné **nedostatky** z minulých auditních šetření. Na vzorku dokumentů bylo také ověřeno, zda byly realizovány postupy v souladu se Spisovým řádem, právními a interními předpisy. Dále byla ověřována oblast nevyřízených dokumentů a otevřených spisů u vybraných odborů.

Bylo zjištěno, že dokumenty z auditního vzorku (107 dokumentů) nebyly vždy vyřizovány kontinuálně (pouze 47 % dokumentů bylo vyřízeno do 7 dnů), byly zjištěny analogové dokumenty, které nebyly do eSpisu naskenovány, dokumenty, u kterých nebyl v eSpise uveden způsob vypravení (jednalo se např. o dokumenty, které byly předány na místě) a další.

V souvislosti s elektronickým podepisováním byl odborem LPO na základě loňského auditního šetření vydán Podpisový řád s účinností od 01.01.2023. I přesto bylo zjištěno **několik případů nesprávného uvedení podpisu** (dokument podepsaný jinou osobou s uvedením jména vedoucího odboru, dokument podepsán podpisem s nesprávným certifikátem, chybějící časové razítko).

V rámci auditovaného vzorku byly zjištěny případy dokumentů odboru KP, kdy **byl porušen Spisový řád**, a to v souvislosti s **nevyužitím šablony z ESSL eSpis**, nýbrž její kopie z jiného, již vytvořeného dokumentu s čárovým kódem. **Čárový kód na dokumentech tak nebyl v souladu s číslem jednacím a různé dokumenty měly totožný čárový kód**. Takto bylo postupováno opakovaně, což může vést k problémům při archivaci.

Dále byla ve spolupráci s odborem Vnitř. zpracována data k 10/2023 vykazující aktuální stav spisové služby vybraných odborů (OD, OŽP, ÚPaSŘ). Ve většině případů se jednalo o dokumenty ve stavu „zpracování“ z roku 2023, avšak součástí sestav byly také **nevyřízené dokumenty až z roku 2009**. Otevřené spisy byly většinou z r. 2023, spisy byly odbory ověřeny a bylo podáno vysvětlení, že se jedná o spisy „živé“.

Odborům bylo doporučeno seznámit zaměstnance se zjištěními, provést revizi informací na intranetu (formuláře, dokumenty), ověřit nastavení e-mailových podpisů zaměstnanců. Odboru KP bylo doporučeno využívat šablony z eSpisu tak, aby nedocházelo ke kopírování čísel jednacích, odborům OD, OŽP a ÚPaSŘ pokračovat ve vyřizování dokumentů. Odboru Vnitř. bylo doporučeno zvážit vydání úplného znění Spisového řádu (bylo splněno, vydán Spisový řád s účinností od 01.01.2024).

#### 1.1.6 Poskytování veřejné finanční podpory

Cílem bylo ověřit **postupy při poskytování dotací**, posoudit rozsah a výkon kontrolní činnosti odborů, dále postupy v oblasti poskytování podpory de minimis a při porušení rozpočtové kázně.

IA mohl konstatovat, že dotační programy splňují základní náležitosti dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Rovněž vzor veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace je v souladu s tímto zákonem. Dotační smlouvy jsou svým obsahem srovnatelné s jinými ÚSC.

Ve vzorku 28 smluv o poskytnutí dotace bylo předmětem ověření finanční vypořádání smluv, posouzení náležitostí žádostí a smluv. U **několika dotačních smluv byly zjištěny nesrovnalosti** (následně chybné dokumenty byly doplněny, nesrovnalosti byly vypořádány, v 1 případě byla dotace příjemcem vrácena zpět). Jinak bylo možné konstatovat, že **většina dotací byla čerpána a vypořádána v souladu s dotačními podmínkami**.

Na vzorku 71 smluv byla **ověřována smluvní ujednání** týkající se **podpory de minimis** a u vybraných případů **správnost a včasnost údajů zaznamenaných v RDM** včetně doložení čestného prohlášení žadatele o podporu de minimis. Nebyly zjištěny nedostatky.

Součástí auditu bylo **dotazníkové šetření**. Bylo poukázáno na **absenci jednotné metodiky v případě nedodržení smluvních podmínek – porušení rozpočtové kázně** ze strany příjemce dotace. Možností stanovení jednotné metodiky upravující postupy při rozhodování žádostí o prominutí odvodů za porušení rozpočtové kázně a souvisejícího penále se bude odbor IAK zabývat v r. 2024.

**Evidenční nebo informační povinnost** ve vztahu ke smlouvám vyplývá kromě zákona o registru smluv i z jiných právních předpisů, např. ze zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory (podpory v režimu de minimis v RDM), z Nařízení Komise EU č. 651/2014 (tzv. blokové výjimky v systému TAM), ze zákona č. 250/2000 Sb. (dotační smlouvy s FO nepodnikající na úřední desce). Jelikož dochází k opomenutí nebo pozdnímu zápisu v těchto systémech, byl na základě doporučení IA odborem LPO **doplněn formulář „Předkládací návrh ke smlouvě uzavírané statutárním městem Ostrava“** o bod týkající se **ověření povinnosti zveřejnění smlouvy v jiných systémech** než v registru smluv (viz Dodatek č. 1 k Příkazu tajemníka č. 3/2022).

### 1.1.7 Vybrané oblasti nakládání s majetkem

Cílem auditu bylo ověřit postupy v oblasti VB při jejich vyřizování, evidenci, účtování a sledování na podrozvahových účtech. Oblast VB je zajišťována odbory MJ a OI, účtování je v gesci odboru OFR. Při uzavírání smluv a stanovení úplat za VB bylo postupováno na základě předpisů, nedostatky nebyly zjištěny.

**Pozemky zatížené VB nebyly analyticky členěny** v souladu s ČÚS č. 701, jejich evidence byla vedena samostatně v excelové tabulce. Dle vyjádření OFR je v plánu elektronizace modulu majetku, kde by evidence VB měla být řešena.

**Nadále zůstává nedořešen případ Služebny městské policie na ul. Slovenská, kdy SMO stále nemá uzavřen právní dokument**, na jehož základě by mohl provést vklad do katastru nemovitostí. Hodnota budovy je 85,5 mil. Kč. **IA na tuto nedořešenou záležitost upozorňuje již od roku 2015.**

### 1.1.8 Vybrané příjmy

Cílem bylo ověřit **proces realizace vybraných příjmových operací**, plnění rozpočtu, schvalovací postupy řídicí kontroly, nastavení odpovědnostních rolí atd.

V oblasti příjmů z místních poplatků (poplatek z pobytu) a správních poplatků na úseku živnostenského podnikání nebyly zjištěny nedostatky. Jedná se o příjmy nahodilého charakteru, u kterých nelze objektivně provést předběžnou řídicí kontrolu. Metodika MF doporučuje tuto kontrolu nahradit jinými kontrolními mechanismy, zejména průběžnou a následnou řídicí kontrolou. **Způsob a postupy při kontrole těchto druhů příjmů by měly být definovány ve vnitřním předpise organizace.**

Některé druhy příjmů ve správě odboru IT nebyly součástí návrhu rozpočtu pro příslušný rok, přestože byly realizovány na základě uzavřených dlouhodobých smluv.

Za odbor MJ byly vybrány příjmy plynoucí z výnosů z pronájmu nebo pachtu pozemků a dalších nemovitých věcí. Na vzorku záměrů o pronájmu bylo ověřováno, zda byly záměry zveřejněny v souladu se zákonem o obcích a s příslušným usnesením RM. Byly zjištěny **některé nedostatky**, např. při označování katastrálního území byla na záměru uvedena 2 různá katastrální území.

Dále byla zjištěna nájemní **smlouva, která nebyla evidována v centrální evidenci smluv** v IS GINIS. Smlouva z r. 1991 **neobsahuje inflační doložku**, tudíž výše nájemného se nezměnila (výše řádově v korunách za m<sup>2</sup>/měsíc). V IS GINIS je evidováno více smluv uzavřených před více než 20 lety. IA doporučil prověřit, zda tyto smlouvy ještě odpovídají aktuální situaci (z hlediska výše nájmu, předmětu nájmu nebo dalších smluvních podmínek).

### 1.1.9 Vybrané bezpečnostní procesy v MMO

Předmětem auditního šetření byla oblast krizového řízení a oblast ochrany utajovaných informací se zaměřením na nastavení v rámci MMO v souladu s legislativou. Zaměstnanci plní úkoly v těchto oblastech jsou zpravidla nositeli speciálního pověření, přístupu nebo osvědčení.

V oblasti **krizového řízení** byla ověřována návaznost zejména na krizový zákon č. 240/2000 Sb. V podmínkách MMO je oblast v působnosti odboru KP, oddělení KŘ. Primátorem byla zřízena bezpečnostní rada, k řešení mimořádných událostí a krizových stavů se svolává krizový štáb. V souladu s krizovým zákonem jsou vyčleňovány prostředky na krizová opatření.

Návazně na zákon o **ochraně utajovaných informací** č. 412/2005 Sb. jmenoval tajemník vedoucího oddělení KŘ bezpečnostním ředitelem. Tato agenda je rovněž zařazena do daného oddělení; zajišťuje ji osoba pověřená ochranou utajovaných informací.

Auditem nebyl zjištěn nesoulad s legislativou v nastavení obou oblastí, nebyla dána doporučení.

### 1.1.10 Sledování stavu plnění doporučení (následný audit)

Každoročně je IA ověřováno a vyhodnocováno plnění doporučení z vykonaných IA. Tato povinnost vyplývá z prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole č. 416/2004 Sb. Získané poznatky IA využívá k hodnocení rizik, při tvorbě plánu IA a provádění dalších auditních šetření.

V rámci následného šetření bylo ověřováno plnění doporučení u 9 vykonaných IA (4 z r. 2022 a 5 z r. 2023). IA mohl konstatovat, že jeho **doporučení byla převážně plněna**. Např. byl zaveden elektronický systém evidence plných mocí, byl aktualizován Organizační řád MMO, byla doplněna Směrnice č. 2/2007, dále byla sjednána náprava u smluv zveřejněných v registru smluv po více než 3 měsících od data uzavření, vznikla pracovní skupina, která pracuje na „Portálu pro PO“ jako oboustranném pracovní nástroji pro komunikaci.

Ve fázi řešení zůstává např. aktualizace Směrnice č. 1/2007 a s tím spojená aktualizace Pravidel pro manipulaci s hotovostí, aktualizace Příkazu č. 7/2008 a Kontrolního řádu MMO. Od r. 2019 je nadále ve fázi řešení doporučení na přeúčtování již dříve fyzicky předaných dokumentů k investičním akcím mezi odbory OD a OI.

**Dlouhodobým problémem** je nedořešená situace s **vypořádáním dokončené investiční akce ORG 8112 – Služebna MPO ul. Slovenská – nástavba a přístavba** (viz bod 1.1.7).

## 1.2 Ostatní činnosti oddělení interního auditu

Zákon o finanční kontrole v § 22 ukládá povinnost předkládat **roční zprávu o výsledcích finančních kontrol** MF. Oddělení IA organizačně zajišťuje přípravu, zpracování a předložení této zprávy za SMO včetně MOB. Zpráva je předkládána MF.

Na základě § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole a usnesení vlády ČR č. 689/11.09.2013 zajišťuje oddělení IA každoročně zpracování **informace o výsledcích kontrol**, její zveřejnění na webových stránkách města a podání informace MV. Dále zpracovává a zveřejňuje **plán kontrol výkonu přenesené působnosti městských obvodů** na příslušné období. V roce 2023 byla v souladu s tímto usnesením vlády zpracována a MV předložena **hodnotící zpráva k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti** územních samosprávných celků za léta 2020–2022.

V návaznosti na úkol daný odboru IAK v rámci cíle EMS *Efektivita systému* se zástupce odboru podílel (ve spolupráci s odborem OŽP) na **zpracování ročního programu (plánu) interních auditů EMS**, včetně jejich zaměření, návaznosti na střednědobý plán a na neshody identifikované při auditních šetřeních. V průběhu roku se zapojoval do přípravy prováděných auditů EMS a jejich vyhodnocení.

Z pozice člena vedení EMS se čtvrtletně účastnil jednání tohoto vedení, zpracovával připomínky k materiálům předkládaným vedení. Zaměstnankyně odboru IAK v pozici interního auditora EMS, provedly audit zaměřený na postupy odborů v rámci EMS (odborní HS, OŽP, DSČ), dále audit ověřující nastavení a komunikaci v rámci EMS a kontrolní audit k zjištění z minulých let.

Na základě informací získaných od odborů byl odborem IAK v r. 2023 zpracován celkový přehled identifikovaných rizik – identifikováno **617 rizik**, tj. o **70 rizik více** než v předešlém roce. **Klíčová rizika** byla zpracována do tzv. **katalogu rizik** (34 rizik s hodnotou kritickou a střední). Největší počet záznamů byl v oblasti finanční, účetní, majetkové a lidských zdrojů. Z hlediska významnosti a dopadu byla nejvíce definována rizika v oblasti lidských zdrojů, strategická a politická rizika, dále pak v oblastech IT, financí, účetnictví a majetku. V současné době je IA připravován sofistikovanější systém řízení rizik, je zpracováván vnitřní předpis – směrnice k řízení rizik a je zvažována možnost využití sdíleného programu / aplikace jako univerzálního nástroje pro hodnocení a řízení rizik.

Konzultační a poradenská činnost byla poskytována např. v souvislosti s uzavřenými smlouvami o poskytnutí vyrovnávací platby za poskytování služeb obecného hospodářského zájmu se společnostmi Moravskoslezské inovační centrum Ostrava, a.s., a RegioHub s.r.o.

Zástupci IA se pravidelně účastní jednání pracovní skupiny pro PO pro vytvoření „Portálu pro PO“ jako oboustranného komunikačního nástroje. V rámci úvodních jednání IA poskytl získané informace a kontakty a dále je součástí pracovní skupiny jako poradní (konzultační) orgán (viz bod 1.1.2).

## 2. Plán interního auditu na rok 2024

Plán IA pro rok 2024 je uveden v **Příloze č. 2**. V souladu s § 30 zákona o finanční kontrole byl plán schválen primátorem města dne 14.12.2023 a nyní je předkládán na vědomí RM. Při tvorbě plánu IA vycházel odbor IAK především z výsledků provedených IA, analýzy rizik, podnětů z kontrolní činnosti a vlastních poznatků.

Seznam použitých zkratk

Zkratka	Název	Zkratka	Název
RM	Rada města	IAK	Odbor interního auditu a kontroly
ZM	Zastupitelstvo města	KP	Odbor kancelář primátora
SMO	Statutární město	LPO	Odbor legislativní a právní
MMO	Magistrát města Ostravy	MJ	Odbor majetkový
KÚ MSK	Krajský úřad Moravskoslezského kraje	IT	Odbor projektů IT služeb a outsourcingu; informační technologie
MF	Ministerstvo financí	OŽP	Odbor ochrany životního prostředí
EMS	Systém environmentálního managementu	KŘ	Krizové řízení
OD	Odbor dopravy	EU	Evropská unie
OFR	Odbor financí a rozpočtu	ÚPaSŘ	Odbor územního plánování a stavebního řádu
HS	Odbor hospodářské správy	ČR	Česká republika
DSČ	Odbor dopravně správních činností	Vnitř.	Odbor vnitřních věcí
OI	Odbor investiční	ESSL	Spisová služba v elektronické podobě
IA	Interní audit	PO	Příspěvková organizace
MOB	Městský obvod	SP	Samostatná působnost
PP	Přenesená působnost	MV	Ministerstvo vnitra
OŘ	Organizační řád	RO	Rozpočtové opatření
RDM	Registr podpor malého rozsahu (de minimis)	ÚSC	Územní samosprávný celek

TAM	Transparency Award Module	FO	Fyzická osoba
VB	Věcné břemeno	ČÚS	Český účetní standard