

## **Zpráva o nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému v roce 2023**

**Název útvaru:** Operátor ICT, a.s. (dále jen „OICT“)

**Auditor:** BDO Audit s.r.o.

**Auditorský tým:** [REDACTED], CRMA, CIPP/E, CIPM, FIP, vedoucí auditorského týmu

  

**Počet stran zprávy:** 8

**Počet příloh:** 0

**Rozdělovník:** 1x Představenstvo OICT  
1x Odbor interních služeb  
1x Interní audit

V Praze dne 31. 1. 2024

[REDACTED]

[REDACTED]

## Obsah dokumentu

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| <b>1. Úvod</b>                      | <b>3</b> |
| <b>2. Nastavení a fungování VKS</b> | <b>3</b> |
| 2.1. Celkové shrnutí                | 3        |
| <b>3. Posouzení podle prvků VKS</b> | <b>4</b> |
| 3.1. Kontrolní prostředí            | 5        |
| 3.2. Řízení rizik                   | 5        |
| 3.3. Kontrolní činnosti             | 6        |
| 3.4. Informace a komunikace         | 6        |
| 3.5. Monitorování                   | 7        |
| <b>4. Interní audit v OICT</b>      | <b>7</b> |

## 1. Úvod

Vnitřní kontrolní systém (dále také „VKS“) je důležitou součástí pracovních postupů organizace. Podle mezinárodně uznávaných standardů COSO<sup>1</sup> je vnitřní kontrolní systém „proces prováděný představenstvem, managementem a dalšími pracovníky společnosti, jehož cílem je poskytnout přiměřenou jistotu ohledně dosahování cílů souvisejících s provozem, výkaznictvím a dodržováním předpisů“.

Interní audit posoudil nastavení a udržování vnitřního kontrolního systému OICT. Cílem vyhodnocení je podat ujištění, že vnitřní kontrolní systém je nastaven tak, aby umožňoval minimalizaci provozních, finančních, strategických a jiných rizik vznikajících v souvislosti s činnostmi společnosti.

Posouzení VKS auditoři provedli na základě provedené auditní zakázky vykonané v průběhu roku 2023, a to audit č. AP01\_2023 „Systém protikorupčního managementu“ (dále též „ABMS“). Rozsah hodnocení a podaného ujištění se tedy týká kontrolních mechanismů zavedených v rámci této oblasti.

Součástí VKS je také funkce nezávislého interního auditu. Proto je v této zprávě obsažena také informace o nastavení a fungování interního auditu v OICT.

## 2. Nastavení a fungování VKS

### 2.1. Celkové shrnutí

Součástí každého interního auditu v OICT je kromě jednotlivých zjištění a doporučení také celkový názor auditora na stav prověřované oblasti. Níže uvedená tabulka obsahuje kritéria pro vyhodnocení auditované oblasti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému. Škála pro hodnocení je čtyřstupňová od „dobrý“ až po „nevyhovující“.

---

<sup>1</sup> The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

| Stav                                                                                                          | Charakteristika                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dobrý</b><br>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Řádně prováděné činnosti</li> <li>• Systémy a procesy odpovídající obchodním požadavkům a objemu</li> <li>• Rizika a jejich ošetření jsou vyvážená</li> <li>• Nebyly zjištěny žádné nebo jen drobné nedostatky</li> </ul>                                           |
| <b>Vyžaduje zlepšení</b><br> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Klíčové procesy jsou řádně prováděny</li> <li>• Systémy a procesy povětšinou odpovídají obchodním požadavkům a objemu</li> <li>• Rizika a jejich ošetření jsou ještě vyvážená</li> <li>• Zjištěné nedostatky lze zmírnit v rámci běžné provozní činnosti</li> </ul> |
| <b>Vážný</b><br>             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Klíčové procesy vykazují částečné nedostatky</li> <li>• Systémy a procesy částečně neodpovídají obchodním požadavkům a objemu</li> <li>• Rizika a jejich ošetření jsou částečně nevyvážená</li> <li>• Zjištění nedostatky vyžadují zvláštní pozornost</li> </ul>    |
| <b>Nevyhovující</b><br>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Byly zjištěny závažné problémy</li> <li>• Systémy a procesy neodpovídají obchodním požadavkům a objemu</li> <li>• Rizika a jejich ošetření jsou zcela nevyvážená</li> <li>• Zjištěné nedostatky naléhavě vyžadují zavést mimořádná opatření</li> </ul>              |

Níže uvádíme závěry celkového posouzení v rámci provedeného auditu:

- **Audit ABMS**  
 Jak je patrné z uvedeného přehledu, v rámci auditu provedeného v roce 2023 byla prověřovaná oblast klasifikována prvním nejlepším stupněm hodnocení „dobrý“. To znamená, že klíčové procesy jsou řádně prováděny, povětšinou odpovídají obchodním požadavkům, rizika nejsou významná a jejich ošetření je většinou adekvátní.

### 3. Posouzení podle prvků VKS

Pro účely vyhodnocení se VKS zpravidla popisuje podle svých prvků, oblastí či cyklů. Podle mezinárodně uznávaných standardů COSO lze členit vnitřní kontrolní systém následovně<sup>2</sup>:

- kontrolní prostředí
- řízení rizik
- kontrolní aktivity
- informace a komunikace

<sup>2</sup> Uvedené členění má pomoci zorientovat se v různých oblastech VKS. Konkrétní kontrolní mechanismy či zjištění mohou spadat pod více uvedených oblastí. V rámci zprávy pro zjednodušení řadíme jednotlivá zjištění právě pod jednu z uvedených oblastí.

- monitorování

### **3.1. Kontrolní prostředí**

#### **Východiska**

Kontrolní prostředí je soubor standardů, procesů a struktur, které poskytují základ pro provádění vnitřní kontroly v celé organizaci. Představenstvo a vrcholový management udávají „tón seshora“, pokud jde o důležitost vnitřní kontroly včetně očekávaných standardů chování.

Kontrolní prostředí zahrnuje integritu a etické hodnoty organizace, parametry nastavující organizační strukturu a dále např. také proces získávání, rozvoje a udržení kompetentních pracovníků. Výsledné kontrolní prostředí má zásadní dopad na celkový systém vnitřní kontroly.

#### **Stav v OICT**

V rámci oblasti „kontrolní prostředí“ auditoři v roce 2023 neidentifikovali nedostatky, které by vyplynuly v rámci auditu zaměřeného na ověření ABMS. Auditoři rovněž nedisponují informacemi o jiných nedostatcích v rámci této oblasti VKS.

Auditoři dále uvádějí, že společnost má stále zavedený systém protikorupčního managementu a také tzv. etickou linku, a to již před nabytím účinnosti národního zákona o ochraně oznamovatelů. V rámci tohoto systému bylo v roce 2023 evidováno osm podnětů. Z těchto osmi podnětů byly klasifikovány tři podněty jako důvodné, tři podněty jako částečně důvodné a 2 podněty jako nedůvodné. Společnost OICT k těmto podnětům přijala opatření k ošetření zjištěných nedostatků a rizik.

Společnost také disponuje postupy pro prevenci a detekci korupčního, podvodného nebo jiného nežádoucího jednání. Tyto mechanismy posilují kontrolní prostředí, firemní kulturu a prohlubují naplňování zásady transparentnosti.

### **3.2. Řízení rizik**

#### **Východiska**

Každá společnost čelí různým rizikům z externích i interních zdrojů. Riziko je možnost, že dojde k události, která ovlivní dosažení stanovených cílů (negativně – riziko v užším slova smyslu nebo pozitivně – příležitost). Analýza rizik zahrnuje dynamický a průběžný proces identifikace a hodnocení rizik. Rizika ohrožující dosažení stanovených cílů napříč společností by měla být posuzována ve vztahu k rizikovému apetitu. Analýza rizik tvoří základ pro určení toho, jak budou rizika řízena. Mezi výhody celofiremního řízení risk (enterprise risk management, „ERM“) patří:

- zvýšení okruhu možných příležitostí
- identifikace a řízení rizik napříč celou společností
- zvýšení pozitivních výsledků a redukce nepříjemných překvapení
- snížení výkyvů ve výkonnosti

- zlepšení alokace zdrojů
- posílení celkové odolnosti společnosti.

#### **Stav v OICT**

V rámci oblasti „řízení rizik“ auditoři v roce 2023 neidentifikovali nedostatky, které by vyplynuly v rámci auditu zaměřeného na ABMS. Na základě, které mají auditoři k dispozici, jsme neidentifikovali žádná další rizika v uvedené oblasti.

### **3.3. Kontrolní činnosti**

#### **Východiska**

Kontrolní činnosti jsou aktivity nastavené prostřednictvím vnitrofiremních zásad a postupů, které pomáhají zajistit, že rozhodnutí a pokyny vedení určené ke zmírnění rizik, jsou naplňovány. Kontrolní činnosti se provádějí na všech úrovních společnosti, v různých fázích procesů včetně IT prostředí firmy. Mohou mít preventivní nebo detektivní (zjišťovací) charakter a mohou zahrnovat řadu manuálních a automatizovaných činností, jako jsou autorizace a schvalování, oddělení neslučitelných rolí a kontrola čtyř očí, ověřování, odsouhlasení a kontroly obchodní výkonnosti.

#### **Stav v OICT**

V rámci oblasti „kontrolní činnosti“ auditoři v roce 2023 neidentifikovali žádná zjištění. Auditoři nemají informace o jiných nedostacích v rámci této oblasti VKS.

### **3.4. Informace a komunikace**

#### **Východiska**

Informace jsou nezbytné k tomu, aby společnost mohla vykonávat vnitřní kontrolu a podporovat tak dosahování svých cílů. Vedení by mělo mít k dispozici relevantní a kvalitní informace z interních i externích zdrojů. Komunikace je kontinuální, opakující se proces poskytování, sdílení a získávání potřebných informací. Interní komunikace je prostředek, kterým jsou informace šířeny v rámci organizace, proudí nahoru, dolů a napříč entitou, v případě externí komunikace vně společnosti.

#### **Stav v OICT**

V rámci oblasti „informace a komunikace“ auditoři v roce 2023 neidentifikovali nedostatky, které by vyplynuly v rámci auditu zaměřeného na ABMS. Auditoři ani nemají informace o jiných nedostacích v rámci této oblasti řízení rizik.

### **3.5. Monitorování**

#### **Východiska**

Průběžná hodnocení, samostatná hodnocení nebo jejich kombinace se používají ke zjištění, zda je přítomna a funguje každá z pěti složek vnitřní kontroly. Nezávislou formou takového hodnocení je také interní audit.

#### **Stav v OICT**

Nastavení a fungování interního auditu v OICT je popsáno v následující kapitole.

### **4. Interní audit v OICT**

Funkce nezávislého interního auditu v OICT je zajištěna externě na základě smlouvy s BDO Audit s.r.o. Interní auditor je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti OICT a má za úkol zabezpečovat následující činnosti:

- přezkum a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly vnitřního kontrolního systému
- prověření správnosti vybraných operací
- dodržování právních předpisů přijatých opatření a stanovených postupů
- zjišťování, zda jsou včas rozpoznávána rizika a zda jsou přijímána včasná opatření ke zmírnění či kompletnímu vyloučení jejich dopadů
- ověření mechanismů řídicí kontroly, že poskytují vedoucím pracovníkům spolehlivé a včasné informace
- doporučení ke zdokonalení vnitřního kontrolního systému
- poskytování konzultační služeb dalším útvarům
- vedení auditorské dokumentace v náležité formě.

Nezávislé postavení interního auditu a jeho úkoly jsou formálně definovány statutem interního auditu v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.

Interní auditor prohlašuje, že po celou dobu poskytování služeb byli všichni členové auditního týmu nezávislí a nebyli ve střetu zájmu. Interní auditor dále prohlašuje, že postupoval vždy nestranně a objektivně podle Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu.

Nebyly zaznamenány žádné pokusy ze strany zaměstnanců a představitelů OICT o ovlivnění auditních výsledků nebo narušení nezávislosti interního auditu.

Interní auditor dále prohlašuje, že měl k dispozici všechny nezbytné zdroje a přístup k lidem a informacím nezbytným pro provádění svojí činnosti.

Kvalita interního auditu byla zajišťována prostřednictvím postupů interního auditu a metodických dokumentů BDO, jako je např. manuál interního auditu nebo manuál řízení rizik. Supervizi práce a výstupů z interních auditů vykonával vedoucí auditního týmu. Činnosti v rámci jednotlivých auditních

zakázek byly dokumentována s pomocí pracovní dokumentace obsahující cíle testování, jeho průběh a závěry.

Auditní tým sestával ze zkušených interních auditorů a zahrnoval všechny nezbytné odbornosti. Součástí tohoto týmu byli také auditoři disponující mezinárodně uznávanou certifikací v interním auditu (CIA, CRMA).

Na základě požadavku vedení byl v roce 2023 realizován jeden audit. Výstupem auditu je zpráva obsahující soubor zjištění a doporučení.