



MĚSTO TRUTNOV – MĚSTSKÝ ÚŘAD

Útvar interního auditu a kontroly

VÝROČNÍ ZPRÁVA

o výsledcích interních auditů za rok 2021 dle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb.

Tato zpráva byla auditem vypracována v souladu s § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Pro rok 2021 bylo v plánu činnosti Útvaru interního auditu a kontroly stanoveno provést 5 interních auditů. V průběhu roku bylo provedeno všech 5 plánovaných interních auditů a 2 mimořádné interní audity. Všechny zjištěné nedostatky byly projednány s příslušnými vedoucími pracovníky MěÚ, tajemníkem MěÚ a se starostou města.

Útvar interního auditu a kontroly dále v průběhu roku 2021 provedl všech 22 plánovaných veřejnosprávních kontrol, 1 kontrolu v rámci dozorčí rady Nadačního fondu při Oblastní nemocnici Trutnov, a.s., 2 hloubkové kontroly v rámci dozorčích rad městem založených organizací (Technické služby s.r.o., MEBYS Trutnov s.r.o.) a 3 běžné kontroly výsledku jejich hospodaření (Lesy a parky Trutnov s.r.o., Technické služby s.r.o., MEBYS Trutnov s.r.o.). Tyto další kontroly však nejsou předmětem výroční zprávy o výsledcích interních auditů dle zákona č. 320/2001 Sb.

1) Prošetření nálezů kontrolního výboru

Předmětem auditu byla revize kontrolních nálezů ze zápisu č. 2/2020 Kontrolního výboru Zastupitelstva města Trutnova. Kontrola se týkala účelových akcí provedených společností Technické služby Trutnov s.r.o. (dále TST s.r.o.) „Oprava krytu komunikace – Čs. armády“ a „Oprava krytu vozovky – Bohuslavická“.

Závěr: audit zjistil nesrovnalosti u obou účelových akcí provedených společností TST s.r.o., avšak se závěry kontrolního výboru nesouhlasí. Doporučení kontrolního výboru ve věci vypracování interního předpisu (kterým by město Trutnov zavázalo společnost TST s.r.o. fakturovat městu subdodávky za vlastní vysoutěžené ceny tedy s nulovou marží) se auditu jeví jako nevhodné řešení. Audit doporučil jako vhodnější postup využívat postavení města jako ovládající osoby přímo v rámci smluvních ujednání, tj. přímým ovlivněním ceny za dílo uvedené ve smlouvě. Společnost TST s.r.o. fakturovala u obou kontrolovaných akcí městu Trutnovu dodané stavební práce přesně v souladu s uzavřenými smlouvami o dílo č. 2018/12 a č. 2019/12. Společnost TST s.r.o. je samostatným právním subjektem, který je povinen jednat s péčí řádného hospodáře. Společnost TST s.r.o. není povinna městu fakturovat v cenách, které vysoutěžila u svých subdodavatelů. Realizace a následná fakturace obou účelových akcí ze strany společnosti TST s.r.o. byla městem akceptována a nebyla v rozporu s legislativou.

S ohledem na absenci zejm. projektové dokumentace, opatření stavebního úřadu, výkonu autorizovaného dozoru a stavebního deníku došel audit k závěru (po konzultaci se stavebním úřadem a vedoucím Odboru rozvoje města), že nelze u kontrolovaných akcí zpětně zcela jednoznačně určit, zda se ještě jednalo o udržovací práce, nebo se již jednalo o stavební úpravy s povinnostmi vyplývajícími z legislativy. Dále audit doporučil před realizací účelových akcí prokazatelně konzultovat postup se stavebním úřadem, respektovat jeho doporučení ve věci získání opatření stavebního úřadu a smluvně ukotvit vedení stavebního deníku jako kontrolního nástroje i u účelových akcí, kde zákon tuto povinnost nestanoví.

2) Smluvní vztahy, metodická kontrola a spolupráce města Trutnova se společností Technické služby Trutnov s.r.o.

Audit se zaměřil na posouzení smluvních vztahů mezi městem Trutnovem a společností TST s.r.o., dále cenotvorba a fakturace u akcí provedených v rámci základní činnosti TST s.r.o. dle smlouvy o dílo na poskytování technických služeb městu Trutnov a u akcí financovaných z účelových finančních prostředků města Trutnova (tzv. „účelovky“). Dále provádění metodické kontroly a spolupráce města se společností TST s.r.o.

Auditem bylo zjištěno, že s ohledem na vývoj legislativy a judikatury postrádala smlouva z roku 2012 po obsahové stránce řadu podstatných ujednání o právech a povinnostech smluvních stran, nebo je upravovala nedostatečně (zejména specifikace služeb a cena za dílo). S touto smlouvou souvisela řada dalších chyb: chybné číslo usnesení rady města v doložce, chybné uveřejnění v registru smluv (uveřejněny jen některé dodatky smlouvy), v některých letech nebyly uzavřeny dodatky smlouvy, které by smluvně ukotvily změnu rozpočtu schválenou zastupitelstvem města, ceník služeb TST s.r.o. (dle kterého probíhala měsíční fakturace s městem) nebyl schválen příslušným orgánem města jako součást smluvních ujednání, u faktur na poskytování technických služeb vystavených městu v období 2019 – 2020 byl v textu uveden chybný odkaz na již 9 let neplatnou smlouvu o dílo.

Dále bylo auditem zjištěno, že rozpočet k účelovým akcím s výkazem výměr byl sestaven dle aktuální cenové soustavy ÚRS pouze u jedné ze čtyř kontrolovaných stavebních akcí. U zbylých akcí se ceny některých položek rozpočtu liší od ceníku ÚRS až o desítky procent. Také faktury vystavené společností TST s.r.o. na kontrolované účelové akce neobsahovaly specifikaci provedených prací ani jednotkové ceny. Také zakázkové listy (které jsou přílohou faktur) rozpis jednotlivých položek na materiál, dopravu, práci strojů a lidí neuvádí.

V rámci nápravy stavu došlo k uzavření nové smlouvy na poskytování technických služeb městu Trutnovu a nových ceníků (na cenové úrovni ÚRS). Nová smlouva byla připravena ve spolupráci s Mgr. Tomášem z advokátní kanceláře VIA legal se sídlem v Pardubicích. Dále došlo k uzavření smlouvy o validaci procesů ve společnosti TST s.r.o., která má zajistit kontrolu a nápravu procesů uvnitř společnosti prostřednictvím Ing. France na takovou úroveň, aby odpovídaly požadavkům města a nové smlouvě na poskytování technických služeb.

3) Účinnost vnitřního kontrolního systému

Audit se zaměřil na prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému města Trutnova, který zahrnuje všechny kontrolní činnosti v rámci vnitřního provozního a finančního řízení města (audit je prováděn 1x ročně v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě).

Auditována byla předběžná řídicí kontrola u smluv a faktur, průběžná a následná kontrola prováděná vedoucími odborů MěÚ (zejména zajištění kontrol příručních trezorů na jednotlivých odborech MěÚ), provádění veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací města a u příjemců veřejné finanční podpory, dále kontroly prováděné odbory MěÚ u příspěvkových organizací v rámci odborného dohledu dle organizačního řádu MěÚ Trutnov.

U kontrolovaného vzorku smluv byly auditem zjištěny případy provedení 1. fáze předběžné řídicí kontroly v kompetenci příkazce operace a správce rozpočtu až následně po uzavření smlouvy a jejím zveřejnění v registru smluv, jiné nedostatky nebyly zjištěny. Celkově bylo možno konstatovat, že kontrolní systém splňuje požadavky kladené na město zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou a vnitřní kontrolní systém je účinný.

4) Místní poplatek ze psů

Dodržování obecně závazné vyhlášky města č. 4/2019 o místním poplatku ze psů. Zejména kontrola evidence poplatníků, vyhledávací činnost Odboru finančního, vymáhání pohledávek a případné odpuštění či snížení poplatku. Audit konstatoval, že agenda místního poplatku ze psů je vedena řádně a pečlivě, nedostatky nebyly zjištěny.

5) Příkazové bloky Městské policie Trutnov

Audit byl zaměřen na nakládání s příkazovými bloky a finančními prostředky u strážníků Městské policie Trutnov, dále na prověření evidence a spolupráce městské policie s Odborem finančním, dodržování pokladních limitů, řídicí kontrolní činnost.

Audit konstatoval, že evidence příkazových bloků je vedena řádně a pečlivě. U procesu výdeje a příjmu příkazových bloků strážníkům městské policie (a s tím souvisejícího odvodu vybrané finanční hotovosti) je na Odboru finančním dobře nastaven systém provádění pravidelných kontrol tak, aby se předešlo případným nesrovnalostem. Při auditu příkazových bloků nebyly zjištěny nedostatky.

Audit pouze upozornil na skutečnost, že platnost všech pokutových bloků byla ukončena k 01.07.2017, od té doby jsou používány příkazové bloky. Změna v označení bloků z pokutových na příkazové se však dosud nepromítla do úpravy textu dohod o odpovědnosti za svěřené hodnoty, ani do organizačních opatření č. 1/2016 a 2/2020 (při aktualizaci těchto organizačních opatření a při uzavírání nových dohod bude třeba používat pouze termín příkazové bloky).

6) Řízení rizik nesouladu s GDPR

Audit se zaměřil na přiměřenost a funkčnost opatření přijatých k řízení rizik nesouladu s GDPR. Dále byla prověřena nastavená a uplatňovaná opatření v rámci vnitřního kontrolního systému města pro naplnění zásad GDPR.

Auditem byl zjištěn pouze jeden nedostatek, a to v oblasti analýzy rizik IT. První analýza rizik IT byla zpracována již v dubnu 2018 firmou KRUCEK s.r.o. při zavádění opatření souladu s GDPR. Po uplynutí doby 2 let od předchozí analýzy měla být provedena další analýza rizik IT v souladu s bodem (24) pokynu tajemníka. Auditů předložený dokument byl vytvořen až v roce 2021 a svým rozsahem a strukturou neodpovídal tajemnickému pokynu č. 1/2018 k provádění analýzy rizik IT. Dle vyjádření Ing. Masaříka byla analýza odsunuta z důvodu omezení epidemií Covid-19 a dokument předložený auditu bude po domluvě s Ing. Hábou doplněn a přepracován dle výše uvedeného pokynu.

Na základě provedeného auditu bylo konstatováno, že zavedený systém zpracování osobních údajů na MěÚ a MP nepředstavuje žádná podstatná rizika nesouladu s právními předpisy v oblasti GDPR. Opatření přijatá k řízení rizik nesouladu s GDPR lze označit jako přiměřená a funkční.

7) Skutečný stav plnění auditních doporučení za rok 2021

V souladu s § 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb. bylo prověřeno, zda jsou na jednotlivých odborech plněna auditem navržená opatření k odstranění zjištěných nedostatků, a to u auditů provedených v průběhu roku 2021.

Všechna doporučení uvedená v auditních zprávách za rok 2021 byla splněna, pouze k přepracování analýzy rizik IT stanovil tajemník MěÚ termín do 15.1.2022. Přepracovaná analýza rizik IT bude prověřena v rámci auditu GDPR v roce 2022.

V Trutnově dne 06. ledna 2022

Zpracovala: Ing. Silvie Plšková, vedoucí UIA

Schválil: Ing. arch. Michal Rosa, starosta města Trutnova