



# MĚSTO TRUTNOV – MĚSTSKÝ ÚŘAD

## Útvar interního auditu a kontroly

### VÝROČNÍ ZPRÁVA

#### o výsledcích interních auditů za rok 2022

#### 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 2022 bylo v plánu činnosti Útvaru interního auditu a kontroly stanoveno provést 6 interních auditů. V průběhu roku bylo provedeno 5 interních auditů, 1 naplánovaný audit (Předávání výkonu agend mezi pracovníky, odděleními či odbory) nebyl realizován z personálních důvodů – viz dále. Zjištěné nedostatky byly projednány s příslušnými vedoucími pracovníky MěÚ, tajemníkem MěÚ a se starostou města.

Útvar interního auditu a kontroly dále v průběhu roku 2022 provedl 11 plánovaných veřejnosprávních kontrol, 3 běžné kontroly výsledku hospodaření městem založených společností (Lesy a parky Trutnov s.r.o., Technické služby Trutnov s.r.o. a MEBYS Trutnov s.r.o.). Tyto další kontroly však nejsou předmětem výroční zprávy o výsledcích interních auditů dle zákona č. 320/2001 Sb.

Do činnosti Útvaru interního auditu a kontroly se v roce 2022 promítly následující personální události:

- vedoucí útvaru ukončila zaměstnanecký poměr k 31.7.2022, nový vedoucí nastoupil k 1.9.2022,
- dlouhodobá pracovní neschopnost jedné z kontrolerek, trvající od března 2022.

Z těchto objektivních důvodů se kromě výše uvedeného nerealizovaného auditu nepodařilo provést naplánovanou kontrolu - hloubková kontrola v rámci dozorčí rady společnosti Lesy a parky Trutnov s.r.o. (byla zapracována do Ročního plánu činnosti Útvaru interního auditu a kontroly na rok 2023 a bude provedena v roce 2023), dále kontrolu v rámci dozorčí rady Nadačního fondu při Oblastní nemocnici Trutnov, a.s. a 8 kontrol vyúčtování vybraných dotací poskytnutých z rozpočtu města. Kontrola hospodaření městem zřízené příspěvkové organizace Společenské centrum Trutnovska pro kulturu a volný čas je rozpracována a bude dokončena v počátečních měsících roku 2023).

#### **1) Vedení příručních pokladen na Odboru správním, odd. dopravně správních agend**

Audit prověřil způsob vedení příručních pokladen (vazba finanční hotovosti na použité stvrzenkové bloky a odvody do hlavní pokladny MěÚ), provádění jejich pravidelných inventarizací v rámci řídicí kontroly a namátkových kontrol stavu pokladen. Audit se dále zabýval vazbou stvrzenkových bloků na spisy a případy storna dokladů.

Při auditu evidence stvrzenkových bloků, vedení příručních pokladen, namátkové kontrole stavu pokladen, provádění inventarizace pokladen v rámci řídicí kontroly, vazby stvrzenkových bloků na spisy a při prověření případů storna příjmových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Auditované agendy jsou vedeny řádně a pečlivě. S poukazem na případy zjištěné v jiných obcích v rámci ČR nelze přesto vyloučit riziko použití soukromého (nevidovaného) stvrzenkového bloku a výběru finanční hotovosti bez odvodu na účet města. Minimalizovat lze toto riziko namátkovou řídicí kontrolou nebo opakovaným auditem.

## **2) GDPR na MěÚ Trutnov**

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

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.

## **3) Evidence a použití razítek**

Předmětem auditu bylo prověření manipulace s razítky používanými pracovníky MěÚ v rámci samostatné i přenesené působnosti. Formalizace vznesení požadavku na razítko, zadání výroby, kontrola formální správnosti vyrobeného razítka, evidence, vydávání a vrácení razítek. Dále zabezpečení uložení razítek a prověření použití razítek na listinách konkrétními pracovníky jednotlivých odborů MěÚ.

Auditovaná agenda je vedena řádně a pečlivě. Při auditu byl zjištěn pouze jeden případ nesprávného použití úředního razítka. Pracovnice byla při auditu poučena o správném použití úředních a obecních razítek. Audit také poukázal na nutnost provést skartaci a likvidaci poškozených a neplatných razítek.

## **4) Účinnost vnitřního kontrolního systému**

Audit se zabýval prověřením účinnosti vnitřního kontrolního systému města Trutnova, který zahrnuje všechny kontrolní činnosti v rámci vnitřního provozního a finančního řízení města (v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě).

Na základě provedeného auditu bylo konstatováno, že kontrolní systém splňuje požadavky kladené na město zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou. Vnitřní kontrolní systém je účinný. Auditem byly zjištěny dílčí nedostatky.

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

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.

Ze strany městské policie není postupováno v souladu s čl. 6 odst. 3 (k objednávkám v hodnotě nad 50 tis. Kč povinnost vystavení průvodního listu smlouvy, k objednávce povinnost přiložení písemného odsouhlasení objednávky druhou smluvní stranou a povinnost uveřejnění objednávky v registru smluv).

Nápravná opatření byla přijata.

## **5) Skutečný stav plnění auditních doporučení za rok 2022**

Audit prověřil (v souladu s § 31 vyhlášky č. 416/2004 Sb.), zda jsou plněna auditem navržená opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

Doporučení uvedená v auditních zprávách za rok 2022, jakož i auditní doporučení z provedených interních auditů v roce 2021, přecházející do roku 2022, byla až na výjimky splněna.

Do roku 2023 přechází následná kontrola plnění auditních doporučení, a to kontrola provedení archivace a likvidace razítek (naplánováno na březen 2023) a vyhodnocení plnění auditních doporučení z Auditů 4/2022 IA. Organizační opatření č. 3/2018 – spisová služba (spisový a skartační řád) již bylo doplněno o postup při ztrátě razítka obce (nové Organizační opatření č. 1/2023 bylo schváleno 28.12.2022).

V Trutnově dne 31. ledna 2023

Zpracoval: Ing. Luboš Havlíček, vedoucí ÚIA

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