



MĚSTO TRUTNOV – MĚSTSKÝ ÚŘAD

Útvar interního auditu a kontroly

VÝROČNÍ ZPRÁVA

o výsledcích interních auditů za rok 2023

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 2023 bylo v plánu činnosti Útvaru interního auditu a kontroly stanoveno provést 6 interních auditů. V průběhu roku byly provedeny 4 interní audity, přičemž 5. naplánovaný audit (Autoprovoz na Městské policii Trutnov) je rozpracován a bude dokončen počátkem roku 2024, závěrečný 6. audit (Skutečný stav plnění auditních opatření za rok 2023) bude zpracován následně. Zjištěné nedostatky byly projednány s příslušnými vedoucími pracovníky MěÚ, tajemníkem MěÚ a se starostou města.

Útvar interního auditu a kontroly dále v průběhu roku 2023 provedl všech 20 plánovaných veřejnosprávních kontrol a 3 běžné kontroly hospodaření v rámci dozorčích rad městem založených společností (Lesy a parky Trutnov s.r.o., MEBYS Trutnov s.r.o. a Technické služby Trutnov s.r.o.).

Během roku 2023 byla také dokončena kontrola hospodaření městem zřízené příspěvkové organizace Společenské centrum Trutnovska pro kulturu a volný čas. Kontrola byla započata v roce 2022. Prověřováno bylo hospodaření organizace v roce 2021, v průběhu provádění kontroly však bylo dodatkem k pověření k provedení kontroly rozšířeno kontrolované období o rok 2022.

Rozpracována je kontrola v rámci dozorčí rady Nadačního fondu při Oblastní nemocnici Trutnov, a.s., dokončena bude v průběhu roku 2024 po dodání vyžádaných podkladů. Taktéž je rozpracována hloubková kontrola v rámci dozorčí rady společnosti Lesy a parky Trutnov s.r.o. s předpokladem jejího dokončení v počátečních měsících roku 2024.

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 2023 promítly následující personální události:

- Ing. Antošová se počínaje 06.02.2023 vrátila zpět do zaměstnání po dlouhodobé pracovní neschopnosti, trvající od března 2022,
- Bc. Švecová ukončila pracovní poměr na MěÚ k 31.03.2023, od 01.06.2023 se však vrátila zpět na svoje původní pracovní místo.

1) Účinnost vnitřního kontrolního systému

Audit prověřil účinnost 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).

Auditována byla předběžná řídicí kontrola u smluv, objednávek 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 a objednávek byly auditem zjištěny případy chybějících podpisů příkazce operace nebo správce rozpočtu na průvodním listu smlouvy/objednávky – předběžná řídicí kontrola tedy v těchto případech neproběhla. Ve zjištěných případech, kdy se na průvodních listech smluv podepsala tatáž osoba jako příkazce operace i jako správce rozpočtu (podepsáno v z.), taktéž předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku neproběhla. Totéž platí i o případech provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v kompetenci příkazce operace a správce rozpočtu až následně po uzavření smlouvy, nebo u zjištěné absence průvodního listu objednávky.

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, ve všech případech se však jednalo o ojedinělá, nikoliv systémová pochybení. Nápravná opatření byla přijata.

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.

Audit konstatoval, že zavedený systém zpracování osobních údajů na MěÚ 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) Dodržení pravidel stanovených pro poskytnutí, čerpání a vyúčtování vybraných dotací na MěÚ

Předmětem auditu byla kontrola dodržování pravidel stanovených zásadami pro poskytování a čerpání dotací z rozpočtu města (podání žádosti na MěÚ žadatelem o dotaci, její vyřízení, poskytnutí a vyúčtování čerpané dotace).

Audit zjistil jeden případ chybného vyplnění žádosti o dotaci, konkrétně ve stanovení částky požadované dotace. Rozdíl mezi poskytnutou dotací a maximální výší dotace stanovené dle Programu dotací z rozpočtu města Trutnova byl příjemcem dotace vrácen zpět na účet města. Další pochybení zjistil audit u vyúčtování jiné poskytnuté dotace, kdy příjemce dotace doložil poskytovateli dotace faktury vystavené na jiný subjekt. V tomto případě se jednalo o porušení rozpočtové kázně a neoprávněné použití dotace poskytnuté městem, příjemce dotace vrátil zpět na účet města celou částku poskytnuté dotace. Obě zjištěná pochybení se týkala dotací administrovaných Odborem rozvoje města.

Závěry z provedeného auditu ukázaly, že Odbor finanční při poskytování dotací z rozpočtu města Trutnova postupuje v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů i se Zásadami č. 2/2021 pro poskytování a čerpání dotací z rozpočtu města Trutnova. Pochybení zjištěná auditem v případě dotací administrovaných Odborem rozvoje města poukazují na nutnost přijetí účinných opatření pro zlepšení dodržování závazných postupů v procesu poskytování, čerpání a vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu města. Auditem bylo doporučeno doplnit do formuláře žádosti o dotace text čestného prohlášení žadatele o neexistenci neuhrazených závazků vůči poskytovateli, příspěvkovým organizacím města a jím založeným korporacím. Dále bylo auditem doporučeno provést revizi Zásad č. 2/2021, zejm. postupů, kde dochází k odůvodnitelnému odchylování praxe od závazných ustanovení a formou aktualizace Zásad č. 2/2021 je uvést do souladu.

4) Dodržování obecně závazné vyhlášky města č. 4/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství

Audit se zabýval prověřením systému evidence poplatníků a vyhledávací a kontrolní činnosti správce místního poplatku, výběru místního poplatku i případy osvobození od poplatkové povinnosti. Zejména se audit zaměřil na oblast vymáhání pohledávek.

Při kontrole dodržování vyhlášky č. 4/2021, dále při kontrole evidence poplatníků, vyhledávací činnosti Odboru finančního a vymáhání pohledávek nebyly zjištěny nedostatky. Agenda je vedena pečlivě a řádně.

V Trutnově dne 10. ledna 2024

Zpracoval: Ing. Luboš Havlíček, vedoucí ÚIA

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