

## **Roční zpráva o výsledcích interního auditu za rok 2020**

zpracovaná podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dle § 31 odst. 3 písm.

- a) hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému,
- b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánů veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánů veřejné správy,
- c) uvádí zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví,
- d) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánů veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.

Interní audit provedl interní audity podle zákona o finanční kontrole v roce 2020:

Počet plánovaných interních auditů:	5
Počet operativně zařazených interních auditů:	1
Počet uskutečněných interních auditů:	6
Z toho dle plánu	5

### **1. Audit registru smluv, sp. zn. OVAK 13654/2020**

**Auditované útvary:** Finanční odbor.

**Předmět interního auditu:** správné uveřejňování v registru smluv.

Bylo prokontrolováno 162 smluv z let 2016 – 2019.

Při auditu bylo doporučeno provádět kontrolu na webovém prohlížeči např. Hlídač státu. Vkládat dodatky smluv až po zveřejnění hlavní smlouvy v Registru smluv, aby vždy byl připojen dodatek smlouvy na ID verze hlavní smlouvy (dodatku ke smlouvě) do 30 dnů. Upozornit referenty na povinnost dodat smlouvu na Finanční odbor ihned po podpisu smlouvy, aby bylo možné zveřejnit ji ve lhůtě stanovené zákonem.

### **2. Audit poskytování dotací z rozpočtu města Kolína, sp. zn. OVAK 16032/2020**

**Auditovaný útvar:** Odbor školství, kultury a sportu (dále jen „OŠKS“).

**Předmět interního auditu:** prověření dodržování správného vedení agendy.

Jednalo se o následnou kontrolu interním auditem, kterou byly prokontrolovány poskytnuté dotace z rozpočtu města Kolína za rok 2019, zda jsou v souladu s Kritérii města Kolína vydané RM. Dále zda jsou v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zkontrolováno cca 150 poskytnutých dotací. Auditem bylo prověřeno, že referentka OŠKS kontroluje a odsouhlasuje odevzdaná vyúčtování poskytnutých dotací u všech příjemců.

Mezi nejčastější pochybení ze strany příjemců dotací vyplynulo, že není v některých případech dodržen termín odevzdání vyúčtování dotace, čímž porušují odst. 2 článku V. veřejnoprávní smlouvy (dále jen „VPS“). V Kritériích pro poskytnutí dotací je uvedeno: „*Upozornění: Je bezpodmínečně nutné, aby veškeré dotace byly vyúčtovány nejpozději v termínu daném veřejnoprávní smlouvou. V opačném případě se příjemce dotace vystavuje povinnosti celou poskytnutou dotaci vrátit na účet města.*“ Dále ve čtyřech případech byly vyúčtovány vyšší částky, než které byly proplaceny příjemcem dotace. V jednom případě není doložen výdajový pokladní doklad či výpis z účtu a navíc je ve vyúčtování uvedena vyšší částka, než je uvedeno na konečné faktuře. Dále se vyskytl případ, kdy daňový doklad byl vystaven až po datu konání akce. Jeden z požadavků na vyúčtování dotace je též doložení úhrady výpisem z účtu nebo kopií výdajového dokladu. Příjemci dotace často dokládají vyúčtování pouze pohyby na účtu. Ve většině případů chybí doložení propagačního materiálu, ze kterého je zřejmé, že akce byla podpořena městem Kolín a dále chybělo písemné zhodnocení akce.

Doporučujeme pokračovat v kontrole všech vyúčtování. Dále doporučujeme navýšit počet veřejnosprávních kontrol u příjemců dotací.

### **3. Audit dodržování lhůt ve správním řízení, sp. zn. OVAK 6833/2020**

**Auditované útvary:** Odbor výstavby – stavební úřad.

**Předmět interního auditu:** prověření dodržování lhůt ve správním řízení.

V rámci provedeného interního auditu byly přezkoumány vybrané spisy z agend jednotlivých referentů stavebního úřadu. Za rok 2019 bylo přezkoumáno **63 spisů**.

Při auditu bylo doporučeno v případech, kdy není možné dodržet zákonnou lhůtu, nutnost správní řízení přerušit, aby lhůty pro vydání rozhodnutí přestaly běžet. Dále při přerušení řízení je nutné v řízení pokračovat po skončení překážek, které vedly k jeho přerušení, popř. řízení zatavit.

Doporučujeme provádět interní audit 1x ročně, aby byla docílena pravidelná kontrola dodržování zákonných lhůt.

### **4. Audit Energetické politiky města Kolína, sp. zn. OVAK 22710/2020**

**Auditované útvary:** představitel vedení EnMS a Oddělení hospodářské správy Kanceláře úřadu.

**Předmět interního auditu:** prověření postupů města Kolína v rámci pokračování implementace EnMS navržených v Závěrečné zprávě z 14.12.2016 a vedení této agendy.

Energetik města postupně zrealizoval téměř všechna navržená opatření ze Závěrečné zprávy z roku 2016. Jsou plněny základní činnosti a předpoklady pro funkční systém EnMS, jsou prováděna opatření v oblasti úspor nákladů, byly zjednodušeny procesy EnMS a vztahů města a jinými organizacemi, proces neustálého zlepšování je naplňován. V rámci procesu plánování – není postupováno dle Metodiky tvorby a aktualizace Energetického akčního plánu. Základní nástroj Akční plán není aktualizován a vyhodnocován, je využíván pouze částečně, jako dodatečný nástroj k plánování, které probíhá na základě zpracování dat z aplikace e-manažer. Jednotlivá realizovaná opatření však vyhodnocována jsou. K plánování dochází v rámci rozpočtu města na období jednoho roku. Příručka EnMS,

včetně souvisejících dokumentů není zcela zaktualizována, zejména na požadavky normy ČSN ISO 50001:2018 která nahrazuje normu ČSN ISO 50001:2011, česká verze - ČSN ISO 50001:2019, která nahrazuje normu ČSN ISO 50001:2012. Dle Příručky není prováděno hodnocení shody s právními předpisy a roční zpráva o plnění energetické politiky není pravidelně předkládána vedení města Kolína.

Při auditu bylo doporučeno upravit Příručku EnMS, včetně souvisejících dokumentů, v souladu s normou ČSN EN ISO 50001:2018, která ruší a nahrazuje normu ČSN EN ISO 50001:2011.

Doporučujeme dodržování všech postupů dle Příručky EnMS (hodnocení shody s právními předpisy, předkládání vypracovaných ročních zpráv vedení města).

Doporučujeme zvážit používání Akčního plánu.

#### **5. Audit postupu při přijímání, evidenci, vydávání a likvidaci nalezených a skrytých věcí, sp. zn. OVAK 27513/2020**

**Auditované útvary:** oddělení hospodářské správy Kanceláře úřadu.

**Předmět interního auditu:** prověření postupu při přijímání, evidenci, vydávání a likvidaci nalezených a skrytých věcí.

Kontrola byla zaměřena na evidenci věcí, zveřejnění/vyhlášení nálezu, vydání nálezu, propadnutí věci do vlastnictví města, v letech 2019 – 2020.

Při auditu bylo doporučeno vydat vnitřní předpis pro nakládání s nalezenými a skrytými věcmi z důvodu jednoznačné úpravy postupu (např. vysvětlit sousloví „věc nepatrné hodnoty“).

Doporučujeme u předávání průkazů zdravotního pojištění zdravotním pojišťovnám a platebních karet bankovním institucím pořádat záznam o předání.

#### **6. Audit zadávání zakázek malého rozsahu na MěÚ Kolín, sp. zn. OVAK 23555/2020**

**Auditované útvary:** Městský úřad Kolín – oddělení hospodářské správy KÚ, OIUP, OSMM, OSBN.

**Předmět interního auditu:** 1.11.2020 – 31.1. 2021.

Při auditu byla vydána následující doporučení - provádět důslednou anonymizaci podpisů u dokumentů vkládajících do E-ZAK. Pracovník zodpovědný za anonymizaci smluv musí anonymizovat i podpisy, které některé smlouvy obsahují v rohu na jednotlivých listech. Byli upozorněni vedoucí odborů na provedení kontroly starých neuzavřených veřejných zakázek v E-ZAK, aby fáze zadávacího řízení odpovídala skutečnosti. Dodržování směrnice č. 24/2016 o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu čl. 7, odst. 2 – u veřejných zakázek s finančním objemem nad 70 tis. Kč bez DPH musí být založen spis v eSS Vera, do kterého budou zařazeny veškeré dokumenty týkající se veřejné zakázky.

#### **Závěrem:**

Zjištění interního auditu byla předkládána starostovi města Kolína. Doporučení navržená v rámci zpráv z provedených auditů by měla vést ke zkvalitnění řízení v auditovaných oblastech, zlepšení vnitřního kontrolního systému a k předcházení identifikovaných možných rizik v auditovaných oblastech. V rámci provedených interních auditů nebyla identifikována žádná závažná zjištění v souladu s ust. § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, která by nepříznivě ovlivnila činnost orgánu veřejné správy – města Kolín. V rámci všech provedených auditů byla posuzována i úroveň vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení

a provádění v souladu s ust. § 31 zákona o finanční kontrole. Zavedený systém finanční kontroly u města je přiměřený a dostatečně účinný.

Současně interní audit v roce 2020 poskytoval konzultační činnost jednotlivým odborům.

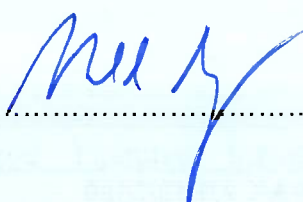
Vyhotovila: Mgr. Ing. Šárka Jelínková .....



**MĚSTO KOLÍN**  
Oddělení vnitřního auditu  
a kontroly  
Karlovo náměstí 78  
280 12 Kolín 1.  
8.01

V Kolíně dne 5.2.2021.

Převzal: Mgr. Michael Kašpar .....



**Město KOLÍN**  
1.03

Rozdělovník:

Originál Mgr. Michael Kašpar, starosta

Originál Mgr. Ing. Šárka Jelínková, vedoucí oddělení vnitřního auditu a kontroly