



Informační bulletin

o kontrolních zjištěních a doporučeních
pro příspěvkové organizace
Statutárního města Karlovy Vary

Vydáno: leden 2015

Číslo: 1/2015

Vydává: odbor vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary ve spolupráci s odborem financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary a odborem kultury, školství a tělovýchovy Magistrátu města Karlovy Vary

© Odbor vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary

Obsah

I. Úvod	3
II. Následné veřejnosprávní kontroly	3
a) Veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkových organizací	3
b) Veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců dotací	4
III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2015	5
IV. Legislativa	7

I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2015 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2014.

K seznámení rovněž předkládáme plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2015 a další informace.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Na základě ročního plánu kontrolní činnosti bylo za II. pololetí 2014 provedeno zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary celkem osm následných veřejnosprávních kontrol na místě. Kontroly byly v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vykonány u příspěvkových organizací v působnosti Statutárního města Karlovy Vary a u příjemců dotací.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 5.250 tis. Kč veřejných příjmů a 9.695 tis. Kč veřejných výdajů.

a) Veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkových organizací

Předmětem veřejnosprávních kontrol provedených u příspěvkových organizací bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u následujících příspěvkových organizací:

- Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace, IČO 70933782, se sídlem Kollárova 553/19, 360 09 Karlovy Vary,
- Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 70993246, se sídlem Mozartova 346/7, 360 20 Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení právního předpisu
1	při vedení účetnictví nebyla příspěvkovou organizací dodržována směrná účtová osnova – příspěvková organizace chybně účtovala o nákladech při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 – Spotřeba materiálu namísto účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví ¹

¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

2	příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. chybně zaznamenala do inventarizačního zápisu a některých jeho příloh stav majetku evidovaný na majetkových účtech a skutečný stav majetku zjištěný fyzickou inventurou	ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví ¹ ; ustanovení § 3 odst. 4 písm. b) vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků ²
3	při účtování o odpisech nebyla příspěvkovou organizací dodržována ustanovení schváleného odpisového plánu, tj. předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku a počátek odpisování nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku	ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech ³ ; ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708 ⁴
4	příspěvková organizace uplatnila u zařazeného dlouhodobého hmotného majetku vyšší odpisy, než umožňoval schválený odpisový plán a do svého investičního fondu převedla více finančních prostředků, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech a rozhodl zřizovatel	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech ³

b) Veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců dotací

Následné veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příjemců dotací byly zaměřeny na kontrolu nakládání s dotacemi, především na kontrolu dodržení účelu přidělených finančních prostředků a na kontrolu závěrečného finančního vyúčtování dotací včetně ověření všech skutečností, které měly vztah k poskytovaným dotacím.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u následujících příjemců dotací:

- Městská galerie Karlovy Vary, s.r.o., IČO 26392194, se sídlem Moskevská 2035/21, 361 20 Karlovy Vary,
- Tělovýchovná jednota KSNP Sedlec, spolek, IČO 49751701, se sídlem Na Výfuku 148, 360 10 Karlovy Vary - Sedlec,
- Sportovní klub policie Hvězda Karlovy Vary, spolek, IČO 49752600, se sídlem Sládkova 1754/20, 360 01 Karlovy Vary,
- Tělovýchovná jednota Lokomotiva - šerm, spolek, IČO 27043681, se sídlem Krušnohorská 272/21, 360 04 Karlovy Vary - Bohatice,

² Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

⁴ Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

- Centrum pro zdravotně postižené Karlovarského kraje, o.p.s., IČO 26594307, se sídlem Sokolovská 119/54, 360 05 Karlovy Vary,
- Agentura domácí péče LADARA o.p.s., IČO 26406608, se sídlem Počerny č.p.104, 360 17 Karlovy Vary.

U uvedených příjemců dotací nebyly zjištěny nedostatky.

III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2015

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl stanoven ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

P.č.	Kontrolovaná osoba	Zaměření kontroly	Termín provedení
1	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČO 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2015
2	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČO 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2015
3	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČO 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2015
4	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČO 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2015
5	FB Hurrican, spolek Západní 1781/69, Karlovy Vary IČO 26518571	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	II. čtvrtletí 2015

6	Krasobruslařský klub Karlovy Vary, o.s., Karla Kučery 3, Karlovy Vary, IČO 70825203	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	II. čtvrtletí 2015
7	Balneologický institut Karlovy Vary, o.p.s., I. P. Pavlova 891/7, Karlovy Vary IČO 29164338	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	II. čtvrtletí 2015
8	Osmá velmoc, o.s. Merklínská 11, Sedlec, Karlovy Vary IČO 01506943	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	II. čtvrtletí 2015
9	INFOCENTRUM MĚSTA Karlovy Vary, o.p.s., Husovo nám. 270/2, Karlovy Vary IČO 26330725	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	III. čtvrtletí 2015
10	ČESKÁ CENTRÁLA CESTOVNÍHO RUCHU, p.o., Vinohradská 1896/46, Praha IČO 49277600	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	III. čtvrtletí 2015
11	Obecně prospěšná společnost Forte, Šmeralova 15, Karlovy Vary IČO 25222279	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	III. čtvrtletí 2015
12	KV Arena, s.r.o., Západní 1812/73, Karlovy Vary IČO 27968561	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	III. čtvrtletí 2015
13	ČBF, s.r.o., Zátopkova 100/2, Praha IČO 62415409	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	III. čtvrtletí 2015
14	Basketbalový klub Lokomotiva Karlovy Vary, spolek, Jízdárenská 1459/1, Karlovy Vary IČO 14703513	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	IV. čtvrtletí 2015
15	KONTAKT bB – občanské sdružení pro studium, rehabilitaci a sport bez bariér, spolek, Vaníčkova 315/7, Praha IČO 68402651	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2014	IV. čtvrtletí 2015

16	Základní škola Karlovy Vary, Poštovní 19, příspěvková organizace, IČO 70933758	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2015
17	Základní škola Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvková organizace, IČO 70933774	Kontrola hospodaření za rok 2014 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2015

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl sestaven v rozsahu působnosti vymezené ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Plán je možno upravit jak z hlediska časového, tak i obsahového.

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 03.11.2014 schválen primátorem města Karlovy Vary.

IV. Legislativa

V období od 1. července 2014 do 31. prosince 2014 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Sdělení č. 214/2014 Sb. Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2015.
- Vyhláška č. 242/2014 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2015.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

V období od 1. července 2014 do 31. prosince 2014 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné vyhlášeny následující změny právních předpisů:

- Zákon č. 136/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015, s výjimkou části druhé, která nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2014.

- Nařízení vlády č. 170/2014 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 201/2010 Sb., o způsobu evidence úrazů, hlášení a zasilání záznamu o úrazu.

Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

- Zákon č. 182/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 29. srpna 2014, s výjimkou části třetí čl. III, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.
- Zákon č. 196/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015, s výjimkou čl. I bodů 1 až 8 a bodu 32, které nabývají účinnosti dnem 1. října 2014.
- Vyhláška č. 199/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška).
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. října 2014.
- Nařízení vlády č. 204/2014 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů.
Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.
- Nařízení vlády č. 224/2014 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.
Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. listopadu 2014.
- Zákon č. 262/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.
- Zákon č. 267/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015. Části patnáctá až osmnáctá nabývají účinnosti dnem 31. prosince 2014.
- Vyhláška č. 283/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby.
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.
- Vyhláška č. 300/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.
- Vyhláška č. 301/2014 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a kterou se mění vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se

provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015.

- Zákon č. 331/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015, s výjimkou části šesté, která nabývá účinnosti dnem 31. prosince 2014.

- Zákon č. 360/2014 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2015, s výjimkou

- a) ustanovení části první čl. I bodů 31, 34, 57, 61, 65, 72, 75, 77 a 78, která nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016, a
- b) části čtvrté, která nabývá účinnosti dnem 31. prosince 2014.

Ve Finančním zpravodaji číslo 5/2014 ze dne 19.12.2014 byly vydány tyto změny účetních standardů:

- Změna Českého účetního standardu č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 705 – Rezervy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 707 – Zásoby pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 709 – Vlastní zdroje pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Změna Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.