



Informační bulletin

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

Vydáno: leden 2016

Číslo: 1/2016

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 2016	4
IV. Legislativa	6

I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2016 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2015.

K seznámení je rovněž předkládán plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2016 a další informace.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Na základě ročního plánu kontrolní činnosti bylo za II. pololetí 2015 provedeno zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary celkem šest 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 za uvedené období prověřeno u vybraných vzorků operací celkem 37.547 tis. Kč veřejných příjmů a 41.637 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 Karlovy Vary, Poštovní 19, příspěvková organizace, IČO 70933758,
- Základní škola Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvková organizace, IČO 70933774.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení právního předpisu
1	při účtování o odpisech dlouhodobého majetku nebyl příspěvkovou organizací dodržen schválený odpisový plán (předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku a počátek odpisování nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku)	ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech ¹ ; ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708 ²

¹ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

² Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

2	při účtování o doplňkové činnosti nebyla příspěvkovou organizací dodržena směrná účtová osnova	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví 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:

- KV Arena, s.r.o., IČO 27968561, se sídlem Západní 1812/73, Karlovy Vary,
- ČBF, s.r.o., IČO 62415409, se sídlem Zátopkova 100/2, Praha,
- Basketbalový klub Lokomotiva Karlovy Vary, spolek, IČO 14703513, se sídlem Jízdárenská 1459/1, Karlovy Vary,
- KONTAKT bB – občanské sdružení pro studium, rehabilitaci a sport bez bariér, spolek, IČO 68402651, se sídlem Vaníčkova 315/7, Praha.

U uvedených příjemců dotací nebyly zjištěny nedostatky.

III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2016

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.

č.	Kontrolovaná osoba	Zaměření kontroly	Termín provedení
1	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČO 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2016
2	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČO 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2016

³ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

3	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČO 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2016
4	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČO 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2016
5	Soubor písní a tanců Dyleň Karlovy Vary, spolek, Jiráskova 1704/14, Karlovy Vary IČO 49750933	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	II. čtvrtletí 2016
6	Alžbětiny Lázně, a.s., Smetanovy sady 1145/1, Karlovy Vary IČO 26342421	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2012	II. čtvrtletí 2016
7	KV Arena, s.r.o., Západní 1812/73, Karlovy Vary IČO 27968561	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	II. čtvrtletí 2016
8	KRAJSKÁ UMĚLECKÁ ASOCIACE, spolek, Raisova 1182/8, Karlovy Vary IČO 26996324	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	II. čtvrtletí 2016
9	Asociace Záchranný kruh, spolek, 5. května 155/8, Karlovy Vary - Drahovice IČO 27002896	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	III. čtvrtletí 2016
10	Mateřské centrum Karlovy Vary, o.s., Kollárova 551/17, Karlovy Vary - Drahovice IČO 49755692	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	III. čtvrtletí 2016
11	1. FC Karlovy Vary a.s., Lidická 448/14, Karlovy Vary - Drahovice IČO 25248502	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	III. čtvrtletí 2016

12	Müller Production, s.r.o., Na Valech 45/32, Praha IČO 26425181	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	III. čtvrtletí 2016
13	Karlovarské městské divadlo, o.p.s., Moskevská 2035/21, Karlovy Vary IČO 28041241	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2015	IV. čtvrtletí 2016
14	Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25, příspěvková organizace IČO 70933766	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2016
15	Městské zařízení sociálních služeb, příspěvková organizace, Východní 621/16, Karlovy Vary IČO 47701277	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2016
16	Základní škola jazyků Karlovy Vary, příspěvková organizace, Libušina 1032/31, Karlovy Vary IČO 00872296	Kontrola hospodaření za rok 2015 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2016

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 dne 01.12.2015 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 07.12.2015 schválen primátorem města Karlovy Vary.

IV. Legislativa

V období od 1. července 2015 do 31. prosince 2015 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Vyhláška č. 309/2015 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2016.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. července 2016, s výjimkou § 6 a 7, které nabývají účinnosti dnem 1. července 2017.

V období od 1. července 2015 do 31. prosince 2015 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné vyhlášeny následující změny právních předpisů:

- Vyhláška č. 171/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 133/2012 Sb., o zveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. srpna 2015.

- Zákon č. 200/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. září 2015, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 12 a 19, které nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2016 a ustanovení čl. V bodu 34, které nabývá účinnosti dnem 1. února 2016.

- Zákon č. 205/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, zrušuje zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, a zrušují nebo mění některé další zákony.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. října 2015.

- Zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Zákon č. 222/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 10. září 2015.

- Nařízení vlády č. 233/2015 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 2016.

- Nařízení vlády č. 278/2015 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 nabylo účinnosti dnem 1. listopadu 2015, s výjimkou čl. I bodů 2, 6 a 8, které nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Vyhláška č. 345/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška), ve znění vyhlášky č. 199/2014 Sb.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Nařízení vlády č. 351/2015 Sb., o úpravě náhrady za ztrátu na výdělku po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých podle pracovněprávních předpisů (nařízení o úpravě náhrady).

Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 21. prosince 2015.

- Vyhláška č. 353/2015, kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016 s výjimkou čl. I bodu 2, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2017.

- Vyhláška č. 369/2015 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 2016.

- Vyhláška č. 370/2015 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 2016.

- Vyhláška č. 372/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

- Vyhláška č. 385/2015 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.

Ve Finančním zpravodaji číslo 7/2015 byly dne 18.12.2015 zveřejněny tyto změny účetních standardů:

- Změna Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech 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. 704 – Fondy účetní jednotky 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.