



Informační bulletin

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

Vydáno: leden 2017

Číslo: 1/2017

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	5
III. Změny v použití fondu investic	6
IV. Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary	6
V. Metodický pokyn ministryně školství, mládeže a tělovýchovy k prevenci a řešení šikany ve školách a školských zařízeních	6
VI. Novela zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)	7
A) Předškolní vzdělávání	7
B) Základní vzdělávání	8
VII. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2017	8
VIII. Legislativa	11

I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2017 obsahuje přehled nejvýznamnějších kontrolních zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2016 a informace vztahující se k činnosti příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní 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, prováděny u příspěvkových organizací v působnosti Statutárního města Karlovy Vary a u příjemců dotací. Ve II. pololetí 2016 bylo ukončeno celkem jedenáct následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 52.367 tis. Kč veřejných příjmů a 68.177 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, Karlovy Vary,
- Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25, příspěvková organizace, IČO 70933766, se sídlem Moskevská 1117/25, Karlovy Vary,
- Městské zařízení sociálních služeb, příspěvková organizace, IČO 47701277, se sídlem Východní 621/16, Karlovy Vary,
- Základní škola jazyků Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 00872296, se sídlem Libušina 1032/31, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	Směrnice pro doplňkovou činnost: Směrnice pro doplňkovou činnost příspěvkové organizace nebyla aktualizována a odkazovala na již neplatné právní předpisy.	ustanovení článku 5 odst. 6 zřizovací listiny příspěvkové organizace

2	Provozování doplňkové činnosti: Při účtování o doplňkové činnosti příspěvková organizace účtovala DPH v nesprávné výši.	ustanovení § 8 odst. 1, 2 zákona o účetnictví ¹
3	Fond kulturních a sociálních potřeb: Příspěvková organizace poskytla zaměstnanci prostředky z fondu na koupi bytového zařízení dříve, než byly uzavřeny písemné smlouvy.	ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) vyhlášky o FKSP ² ; porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech ³
4	Fond kulturních a sociálních potřeb: Příspěvková organizace v rámci poskytnuté půjčky na bytové zařízení poskytla zaměstnanci plnění v peněžní formě.	ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky o FKSP ²
5	Fond investic: Příspěvková organizace použila finanční prostředky fondu investic v rozporu se stanoveným účelem – dílčí úhrada za odvedené práce byla provedena za jinou právnickou osobu.	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech ³
6	Zadávání veřejných zakázek: Pověřená osoba zadavatele nezajistila zveřejnění dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu v sekci „Veřejné zakázky“ na internetových stránkách Statutárního města Karlovy Vary v předepsaném rozsahu.	ustanovení článku 8 odst. 6 a článku 9 odst. 6 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary
7	Zadávání veřejných zakázek: Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupovala pověřená osoba zadavatele dle platných Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary.	ustanovení článku 10 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary

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

² Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

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

8	<p>Krytí fondu investic finančními prostředky:</p> <p>Příspěvková organizace nedodržela při výpočtu krytí fondu investic finančními prostředky postup dle přílohy č. 1 Zásad pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary.</p>	<p>porušení ustanovení článku 4 odst. 2 Zásad pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary</p>
9	<p>Inventarizace majetku a závazků:</p> <p>Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezaznamenala, že fyzický stav pokladní hotovosti neodpovídá stavu účetnímu – zůstatky účtu 261 – Pokladna a zůstatky v pokladní knize příspěvkové organizace byly vykazovány v halěřích.</p>	<p>ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví⁴;</p> <p>ustanovení § 8 odst. 1, 2 zákona o účetnictví⁴</p>

B) Veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců dotací

Následné veřejnosprávní kontroly na místě prováděné 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 příjemců dotací:

- Alžbětiny Lázně, a.s., IČO 26342421, se sídlem Smetanovy sady 1145/1, Karlovy Vary,
- KV Arena, s.r.o., IČO 27968561, se sídlem Západní 1812/73, Karlovy Vary,
- Asociace Záchranný kruh, z.s., IČO 27002896, se sídlem 5. května 155/8, Karlovy Vary,
- Mateřské centrum Karlovy Vary, z.s., IČO 49755692, se sídlem Kollárova 551/17, Karlovy Vary,
- 1. FC Karlovy Vary, a.s., IČO 25248502, se sídlem Lidická 448/14, Karlovy Vary,
- Dopravní podnik Karlovy Vary, a.s., IČO 48364282, se sídlem Sportovní 656/1, Karlovy Vary,
- Müller Production, s.r.o., IČO 26425181, se sídlem Na Valech 45/32, Praha 6.

U žádného z uvedených příjemců dotací nebylo zjištěno neoprávněné použití peněžních prostředků ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

III. Změny v použití fondu investic

Případné změny v použití fondu investic příspěvkové organizace je vždy nutné předložit ke schválení formou písemné žádosti odboru financí a ekonomiky magistrátu města, a to v souladu s Pravidly pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary, které byly schváleny zastupitelstvem města jako součást rozpočtu Statutárního města Karlovy Vary. Realizace těchto změn je podmíněna jejich předchozím schválením vedoucím odboru financí a ekonomiky magistrátu města a vedoucím věcně příslušného odboru magistrátu města, který danou příspěvkovou organizaci metodicky řídí.

IV. Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary

Rada města Karlovy Vary na svém jednání konaném dne 06.12.2016 schválila nové **Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary**, které nabyly účinnosti dnem 01.01.2017.

Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary stanovují závazný postup pro zadávání veřejných zakázek městem, Městskou policií Karlovy Vary a příspěvkovými organizacemi zřízenými městem v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Zásady pro zadávání veřejných zakázek upravují zejména:

- administraci zadávacích řízení,
- kompetence ve věcech zadávání,
- pravidla pro volbu typu zadávacího řízení,
- pravidla pro přípravu zadávací dokumentace a dalších souvisejících dokumentů.

V. Metodický pokyn ministryně školství, mládeže a tělovýchovy k prevenci a řešení šikany ve školách a školských zařízeních

Pod č.j. MSMT-21149/2016 byl vydán **Metodický pokyn ministryně školství, mládeže a tělovýchovy k prevenci a řešení šikany ve školách a školských zařízeních**. Škola má ze zákona jednoznačnou odpovědnost za vytváření a udržování bezpečného prostředí, za ochranu žáků a jejich zdraví a za předcházení vzniku jakýchkoli forem rizikového chování na škole, tedy i šikany. Ředitel školy má současně odpovědnost za zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví pro své zaměstnance, tedy také za prevenci šikany zaměřené na učitele.

Cílem metodického pokynu je pomoci porozumět školám a školským zařízením fenoménu šikany, možnostem, jak mu předcházet a jak na něj efektivně reagovat, pokud k jeho výskytu dojde.

Metodický pokyn nabyt účinnosti dnem jeho zveřejnění ve Věstníku Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy – sešit č. 12/2016, vydán v prosinci 2016.

VI. Novela zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)

S účinností od 01.09.2016 a v části od 01.01.2017 došlo k novelizaci zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). V dalším textu uvádíme nejvýznamnější změny, které jsou platné již v probíhajícím školním roce 2016/2017.

A) Předškolní vzdělávání

Zápis k předškolnímu vzdělávání

Zápis k předškolnímu vzdělávání pro následující školní rok se koná v období **od 2. května do 16. května**. Termín a místo zápisu stanoví ředitel mateřské školy v dohodě se zřizovatelem a zveřejní je způsobem v místě obvyklým.

Informace o bezúplatném předškolním vzdělávání

Vzdělávání v posledním ročníku mateřské školy zřizované státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí se poskytuje dítěti bezúplatně po dobu nejvýše jednoho školního roku. Bezúplatnost předškolního vzdělávání se uplatní pouze ve školním roce, ve kterém se dítě vzdělává v posledním ročníku mateřské školy poprvé. Omezení bezúplatnosti předškolního vzdělávání na jeden školní rok neplatí pro děti se zdravotním postižením uvedené v § 16 odst. 9 školského zákona.

Vzdělávání dětí se speciálními vzdělávacími potřebami

Na základě novely školského zákona budou dětem se speciálními vzdělávacími potřebami poskytována podporná opatření, o kterých budou rozhodovat školská poradenská zařízení.

Přípravné třídy

V rámci poskytování předškolního vzdělávání v přípravných třídách základních škol došlo ke změně zařazování dětí do těchto tříd. Přípravné třídy jsou určeny pro děti v posledním roce před zahájením povinné školní docházky, u kterých je předpoklad, že zařazení do přípravné třídy vyrovná jejich vývoj, přednostně pro děti, kterým byl povolen odklad povinné školní docházky. Přípravnou třídu lze zřídit, pokud se v ní bude vzdělávat nejméně 10 dětí.

B) Základní vzdělávání

Zápis do 1. ročníku základního vzdělávání

Zápis do 1. ročníku základního vzdělávání proběhne dle ustanovení § 36 odst. 4 školského zákona nově **od 1. dubna do 30. dubna**.

Rámcový vzdělávací program pro základní vzdělávání

Došlo k úpravě Rámcového vzdělávacího programu pro základní vzdělávání (RVP ZV). Stěžejní pro úpravu RVP ZV byla změna v ustanovení § 16 (16a, 16b) školského zákona. Tato úprava je legislativním ukotvením tzv. společného vzdělávání a zahájením procesu nového způsobu podpory vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných.

Úprava RVP ZV spočívá především v odstranění Přílohy č. 2 RVP ZV upravující vzdělávání žáků s lehkým mentálním postižením a v úpravách některých kapitol RVP ZV tak, aby byly v souladu se související legislativou.

Na základě zmocnění uvedených v ustanovení § 19, § 23 odst. 3 a § 26 odst. 4 novely školského zákona byla vydána vyhláška č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných.

Individuální vzdělávání

Individuální vzdělávání lze na základě novely školského zákona povolit žákovi prvního i druhého stupně základní školy. Jednou z podmínek pro povolení individuálního vzdělávání ředitelem školy je, že osoba, která bude žáka vzdělávat, získala alespoň střední vzdělání s maturitní zkouškou, a jedná-li se o žáka ve druhém stupni základní školy, potom vzdělání vysokoškolské.

VII. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2017

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě je 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	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČO 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2017

2	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČO 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2017
3	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČO 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2017
4	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČO 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2017
5	Karlovarské městské divadlo, o.p.s., Moskevská 2035/21, Karlovy Vary IČO 28041241	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	II. čtvrtletí 2017
6	Tempo Team Prague s.r.o., Františka Křížka 461/11, Praha IČO 25107615	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	II. čtvrtletí 2017
7	Společenství vlastníků jednotek domu Jaltská 14, Karlovy Vary IČO 71247882	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	II. čtvrtletí 2017
8	Centrum služeb pro silniční dopravu, p.o., nábřeží Ludvíka Svobody 1222/12, Praha IČO 70898219	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	II. čtvrtletí 2017
9	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvková organizace, Čankovská 35/9, Karlovy Vary IČO 63553619	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	III. čtvrtletí 2017
10	KV Arena, s.r.o., Západní 1812/73, Karlovy Vary IČO 27968561	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	III. čtvrtletí 2017

11	Armáda spásy v České republice, z.s., Petržilkova 2565/23, Praha IČO 40613411	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	III. čtvrtletí 2017
12	HIPODROM HOLOUBEK s.r.o., Studentská 1/4, Karlovy Vary IČO 26353911	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2016	III. čtvrtletí 2017
13	1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7, příspěvková organizace IČO 71237003	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2017
14	2. Mateřská škola Karlovy Vary, Krušnohorská 16, příspěvková organizace IČO 71237011	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2017
15	Základní škola Karlovy Vary, Krušnohorská 11, příspěvková organizace IČO 69979359	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2017
16	Základní škola Karlovy Vary, Konečná 25, příspěvková organizace IČO 49753754	Kontrola hospodaření za rok 2016 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2017

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl sestaven v rozsahu působnosti vymezené § 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 30.11.2016 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 05.12.2016 schválen primátorem města Karlovy Vary.

VIII. Legislativa

V období od 1. července 2016 do 31. prosince 2016 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné publikovány následující právní předpisy:

- Vyhláška č. 248/2016 Sb., o náležitostech obsahu žádosti o předchozí stanovisko k uzavření smlouvy a ke změně závazku ze smlouvy podle zákona o zadávání veřejných zakázek.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. října 2016.

- Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 343/2016 Sb., kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2017.
- Nařízení vlády č. 425/2016 Sb., o seznamu informací zveřejňovaných jako otevřená data.
Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2017, s výjimkou bodu 2 přílohy k tomuto nařízení, který nabývá účinnosti dnem 1. července 2018.

V období od 1. července 2016 do 31. prosince 2016 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné vyhlášeny následující změny právních předpisů:

- Nařízení vlády č. 273/2016 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. září 2016.

- Nařízení vlády č. 316/2016 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 2016, s výjimkou čl. I bodu 2 a 4, které nabyly účinnosti dnem 1. ledna 2017.

- Vyhláška 435/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 194/2009 Sb., o stanovení podrobností užívání a provozování informačního systému datových schránek, ve znění pozdějších předpisů.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

- Vyhláška č. 443/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška), ve znění pozdějších předpisů.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

- Zákon č. 453/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. března 2017, s výjimkou čl. I bodu 2, který nabývá účinnosti dnem 1. července 2017 a čl. I bodu 3, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Zákon č. 462/20016 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. ledna 2017.