



# Informační bulletin

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

---

**Vydáno: leden 2018**

**Číslo: 1/2018**

**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

<b>I. Úvod</b>	<b>3</b>
<b>II. Následné veřejnosprávní kontroly</b>	<b>3</b>
<b>A) Veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkových organizací</b>	<b>3</b>
<b>B) Veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců dotací</b>	<b>4</b>
<b>III. Správné označení zřizovatele příspěvkové organizace</b>	<b>5</b>
<b>IV. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2018</b>	<b>5</b>
<b>V. Legislativa</b>	<b>8</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2018 obsahuje přehled nejvýznamnějších kontrolních zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2017 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 2017 bylo provedeno celkem sedm následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 32.463 tis. Kč veřejných příjmů a 51.484 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:

- 1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7, příspěvková organizace, IČO 71237003, se sídlem Komenského 48/7, Karlovy Vary,
- 2. Mateřská škola Karlovy Vary, Krušnohorská 16, příspěvková organizace, IČO 71237011, se sídlem Krušnohorská 740/16, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Krušnohorská 11, příspěvková organizace, IČO 69979359, se sídlem Krušnohorská 735/11, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Konečná 25, příspěvková organizace, IČO 49753754, se sídlem Konečná 917/25, Karlovy Vary.

**Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:**

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p><b>Doplňková činnost:</b> Předmět podnikání příspěvkové organizace nebyl předem schválen zřizovatelem v rámci výkonu doplňkové činnosti.</p>	<p>ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech<sup>1</sup></p>
2	<p><b>Fond investic:</b> Příspěvková organizace použila na investiční akci více finančních prostředků, než činil účelový investiční příspěvek zřizovatele; příspěvková organizace písemně nepožádala o změnu v použití fondu investic.</p>	<p>Pravidla pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary vydaná odborem financí a ekonomiky Magistrátu města Karlovy Vary</p>
3	<p><b>Registr smluv:</b> Některé údaje určené k anonymizaci obsažené v uzavřených smlouvách zveřejněných prostřednictvím registru smluv nebyly příspěvkovou organizací anonymizovány.</p>	<p>ustanovení § 3 odst. 1 zákona o registru smluv<sup>2</sup>; ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv</p>
4	<p><b>Zadávání veřejných zakázek:</b> Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupovala pověřená osoba zadavatele dle platných Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary.</p>	<p>ustanovení článku 10 odst. 4 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary<sup>3</sup></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.

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

<sup>2</sup> Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary s účinností od 01.07.2016.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u příjemců dotací:

- Společenství vlastníků jednotek domu Jaltská 14, Karlovy Vary, IČO 71247882, se sídlem Jaltská 1107/14, Karlovy Vary,
- KV Arena, s.r.o., IČO 27968561, se sídlem Západní 1812/73, Karlovy Vary,
- HIPODROM HOLOUBEK s.r.o., IČO 26353911, se sídlem Studentská 1/4, Karlovy Vary.

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.

### III. Správné označení zřizovatele příspěvkové organizace

V rámci kontroly internetových stránek příspěvkových organizací bylo v několika případech zjištěno chybné označení zřizovatele příspěvkové organizace, když bylo uvedeno „Magistrát města Karlovy Vary“.

Správné označení zřizovatele příspěvkové organizace je:

**STATUTÁRNÍ MĚSTO KARLOVY VARY**

**IČO: 00 25 46 57**

**Sídlo: Karlovy Vary, Moskevská 2035/21, PSČ: 361 20**

### IV. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2018

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), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s Kontrolním řádem Magistrátu města Karlovy Vary.

č.	Kontrolovaná osoba	Zaměření kontroly	Termín provedení
1	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČO 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2018

2	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČO 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2018
3	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČO 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2018
4	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČO 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2018
5	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 9, příspěvková organizace IČO 06133584	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2018
6	Denní centrum Mateřídouška, o.p.s., Školní 737, Chodov IČO 27989364	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	II. čtvrtletí 2018
7	VK Karlovarsko 2014 s.r.o., Vítězná 414/72, Karlovy Vary – Dražovice IČO 02950634	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	II. čtvrtletí 2018
8	Martina Hrnková, Mírová 22 IČO 68791712	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	II. čtvrtletí 2018
9	Sportovní klub vozičkářů Sharks, z.s., Česká 145, Karlovy Vary – Tašovice IČO 26629429	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	III. čtvrtletí 2018
10	KSK centrum o.p.s., Sedlec 125, Karlovy Vary IČO 70800812	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	III. čtvrtletí 2018

11	FC Slavia Karlovy Vary – mládež, z.s., Lidická 448/14, Karlovy Vary – Drahotice IČO 69458782	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	III. čtvrtletí 2018
12	Kino Drahomíra z.s., S.K.Neumanna 345/2, Karlovy Vary – Bohatice IČO 02324008	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	III. čtvrtletí 2018
13	Klub Paderewski, z.s., Koptova 1154/8, Karlovy Vary IČO 69981205	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2017	IV. čtvrtletí 2018
14	Základní škola Karlovy Vary, Truhlářská 19, příspěvková organizace IČO 49751751	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2018
15	Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Šmeralova 336/15, příspěvková organizace IČO 49752626	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2018
16	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary, příspěvková organizace, Mozartova 7, Karlovy Vary IČO 70993246	Kontrola hospodaření za rok 2017 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2018

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 08.12.2017 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 11.12.2017 schválen primátorem města Karlovy Vary.

## V. Legislativa

**V období od 1. července 2017 do 31. prosince 2017 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:**

- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2018.

- Vyhláška č. 401/2017 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2018.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2018.

- Vyhláška č. 463/2017 Sb., o změně sazby náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2018.

**V období od 1. července 2017 do 31. prosince 2017 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:**

- Zákon č. 254/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. září 2017.

- Zákon č. 259/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. února 2018, s výjimkou:

- a) ustanovení čl. I bodů 10 a 51, čl. III bodu 15 a čl. VII bodu 93, která nabyla účinnosti dnem 18. srpna 2017,
  - b) ustanovení čl. VII bodu 10 a čl. VIII bodu 2, která nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2018,
  - c) ustanovení čl. I bodů 2 až 9, 12 až 36, 38, 39, 43, 44, 48 a 50, čl. II, čl. III bodů 1, 3, 6 a 21, čl. VII bodů 12 až 15, 17 až 30, 32, 33, 35 až 41, 44 až 47, 49 až 51, 53, 54, 56, 59 až 69, 73 až 80 a 82 až 90, čl. VIII bodu 3 a čl. IX, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2019.
- Nařízení vlády č. 286/2017 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 nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2018.



- Zákon č. 310/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony.  
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. června 2018.
- Zákon č. 327/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění zákona č. 93/2017 Sb.  
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. ledna 2018.
- Nařízení vlády č. 340/2017 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 2017 (zrušeno dne 1. ledna 2018).
- Vyhláška č. 397/2017 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 nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2018.
- Nařízení vlády č. 399/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, nařízení vlády č. 302/2014 Sb., o katalogu správních činností, a nařízení vlády č. 104/2005 Sb., kterým se stanoví katalog činností v bezpečnostních sborech, ve znění pozdějších předpisů.  
Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2018.
- Nařízení vlády č. 471/2017 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 172/2016 Sb., o stanovení finančních limitů a částek pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek.  
Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2018.