



Informační bulletin

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

Vydáno: leden 2019

Ročník IX.

Číslo: 1/2019

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 2019	5
IV. Legislativa	8

I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2019 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2018 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 2018 bylo provedeno devět následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 7.313 tis. Kč veřejných příjmů a 18.046 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 pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 70993246, se sídlem Mozartova 346/7, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Truhlářská 19, příspěvková organizace, IČ 49751751, se sídlem Truhlářská 681/19, Karlovy Vary,
- Základní škola a Základní umělecká škola Karlovy Vary, Šmeralova 336/15, příspěvková organizace, IČ 49752626, se sídlem Šmeralova 336/15, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	Fond kulturních a sociálních potřeb: Plnění z FKSP na zakoupení vstupenek na filmové představení nebylo zaměstnancům příspěvkové organizace poskytnuto nepeněžní formou.	ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky o FKSP ¹

¹ Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

2	Registr smluv: Některé údaje určené k anonymizaci obsažené v uzavřených smlouvách zveřejněných prostřednictvím registru smluv nebyly příspěvkovou organizací anonymizovány.	ustanovení § 3 odst. 1 zákona o registru smluv; ² ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv
3	Registr smluv: U některých smluv, které byly zveřejněny v registru smluv, nebyla uvedena hodnota smlouvy (výše plnění).	ustanovení § 5 odst. 5 písm. c) zákona o registru smluv ²
4	Inventarizace majetku a závazků: Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezaznamenala, že stav majetku uvedený v dokladové inventuře neodpovídá v jednom případě stavu účetnímu.	ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví; ³ ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví ³

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:

- VK Karlovarsko 2014 s.r.o., IČ 02950634, se sídlem Vítězná 414/72, Karlovy Vary – Drahotice,
- Sportovní klub vozíčkářů Sharks, z.s., IČ 26629429, se sídlem Česká 145, Karlovy Vary – Tašovice,
- KSK centrum o.p.s., IČ 70800812, se sídlem Sedlec 125, Karlovy Vary,
- FC Slavia Karlovy Vary – mládež, z.s., IČ 69458782, se sídlem Lidická 448/14, Karlovy Vary – Drahotice,
- Kino Drahomíra z.s., IČ 02324008, se sídlem S. K. Neumanna 345/2, Karlovy Vary – Bohatice,
- Klub Paderewski, z.s., IČ 69981205, se sídlem Koptova 1154/8, Karlovy Vary.

² 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.

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

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	Porušení rozpočtové kázně: Kontrolovanou osobou nebyl prokázán účel použití části poskytnuté dotace.	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech ⁴
2	Porušení rozpočtové kázně: Jeden z účetních dokladů použitých k vyúčtování dotace byl kontrolovanou osobou předložen k vyúčtování dvěma poskytovatelům dotace.	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech ^{4,5}

III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2019

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 schváleným Radou města Karlovy Vary dne 12.12.2017.

č.	Kontrolovaná osoba	Zaměření kontroly	Termín provedení
1	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČ 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2019
2	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČ 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2019

⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

⁵ Okresnímu státnímu zastupitelství v Karlových Varech byl podán podnět k prošetření podle ustanovení § 158 odst. 1 trestního řádu, s odkazem na ustanovení § 8 odst. 1 věta druhá trestního řádu, pro podezření ze spáchání trestného činu „Dotačního podvodu“ dle ustanovení § 212 odst. 2 trestního zákoníku.

3	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČ 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2019
4	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČ 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2019
5	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 9, příspěvková organizace IČ 06133584	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2019
6	Kancelář architektury města Karlovy Vary, příspěvková organizace, Moskevská 2035/21, Karlovy Vary IČ 06968155	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2019
7	Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, Karlovy Vary, Šmeralova 32, příspěvková organizace IČ 07110596	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2019
8	OFFCITY z.s. Mrštíků 80, Ohrazenice, Pardubice IČ 26579821	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	II. čtvrtletí 2019
9	Mezinárodní pěvecké centrum Antonína Dvořáka v Karlových Varech, o.p.s., Šmeralova 425/40, Karlovy Vary IČ 26328160	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	III. čtvrtletí 2019
10	Karate Klub Tygr Karlovy Vary, z.s. Buchenwaldská 460/7, Karlovy Vary IČ 22836373	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	III. čtvrtletí 2019

11	Jezdecký klub Karlovy Vary – Stará Role, z.s., Starorolská 393/22, Karlovy Vary IČ 18227660	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	III. čtvrtletí 2019
12	Vzdělávací a kulturní agentura Hlas, v.o.s., Moskevská 1514/48, Karlovy Vary IČ 27989097	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	III. čtvrtletí 2019
13	Pavla Andrejkivová – LADARA s.r.o., Čankovská 1021/19, Karlovy Vary IČ 26395134	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	IV. čtvrtletí 2019
14	Agentura domácí péče LADARA o.p.s., Čankovská 1021/19, Karlovy Vary IČ 26406608	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2018	IV. čtvrtletí 2019
15	Základní škola Karlovy Vary, Poštovní 19, příspěvková organizace IČ 70933758	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2019
16	Základní škola Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvková organizace IČ 70933774	Kontrola hospodaření za rok 2018 - vnitřní kontrolní systém - hospodaření s veřejnými prostředky - správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2019

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 20.11.2018 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 26.11.2018 schválen primátorkou města Karlovy Vary.

IV. Legislativa

V období od 1. července 2018 do 31. prosince 2018 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Sdělení č. 236/2018 Sb., kterým se vyhláší zvýšení částky rozhodné pro účast zaměstnanců na nemocenském pojištění.

Toto sdělení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Sdělení č. 237/2018 Sb., kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2019.

Toto sdělení nabylo účinnosti dnem 23. října 2018.

- Vyhláška č. 254/2018 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2019.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Vyhláška č. 310/2018 Sb., o krajských normativech.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Nařízení vlády č. 321/2018 Sb., o úpravě náhrady za ztrátu výdělku po skončení pracovní neschopnosti vzniklé pracovním úrazem nebo nemocí z povolání a o úpravě náhrady nákladů na výživu pozůstalých podle pracovních předpisů (nařízení o úpravě náhrady).

Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

V období od 1. července 2018 do 31. prosince 2018 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Nařízení vlády č. 263/2018 Sb., kterým se mění některá nařízení vlády v oblasti odměňování zaměstnanců ve veřejných službách a správě a státních zaměstnanců.

Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Vyhláška č. 279/2018 Sb., kterou se mění vyhláška č. 419/2013 Sb., k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění vyhlášky č. 127/2018 Sb.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Zákon č. 283/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Zákon č. 306/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Nařízení vlády č. 332/2018 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění nařízení vlády č. 263/2018 Sb.

Toto nařízení nabylo účinnosti dnem 1. ledna 2019.

- Vyhláška č. 333/2018 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 nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2019.