



# Informační bulletin

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

---

Vydáno: leden 2020

Ročník X.

Číslo: 1/2020

Vydává: odbor vnitřního auditu a kontroly 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>7</b>
<b>III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2020</b>	<b>8</b>
<b>IV. Legislativa</b>	<b>11</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2020 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2019 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 2019 bylo provedeno dvanáct následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 9.805 tis. Kč veřejných příjmů a 17.878 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:

- Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 9, příspěvková organizace, IČ 06133584, se sídlem Čankovská 35/9, Karlovy Vary,
- Kancelář architektury města Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 06968155, se sídlem Moskevská 2035/21, Karlovy Vary,
- Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, Karlovy Vary, Šmeralova 32, příspěvková organizace, IČ 07110596, se sídlem Šmeralova 489/32, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Poštovní 19, příspěvková organizace, IČ 70933758, se sídlem Poštovní 1743/19, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvková organizace, IČ 70933774, se sídlem 1. máje 58/1, Karlovy Vary,
- 1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7, příspěvková organizace, IČ 71237003, se sídlem Komenského 48/7, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p><b>Vnitřní kontrolní systém, řídicí kontrola:</b></p> <p>Vnitřní směrnice nutné pro zajištění provozu příspěvkové organizace nebyly zpracovány v potřebném rozsahu; vnitřní směrnice odkazovaly na již neplatné právní předpisy; na některých zúčtovacích dokladech dodavatelských faktur chyběly podpisové záznamy osob vykonávajících řídicí kontrolu.</p>	ustanovení § 25 a násl. zákona o finanční kontrole <sup>1</sup>
2	<p><b>Hospodárnost, efektivnost, účelnost:</b></p> <p>Náklady vynaložené příspěvkovou organizací vyplývající z uzavřených smluv nebylo v některých případech možno považovat za hospodárné, efektivní a účelné.</p>	ustanovení § 2 písm. m), n), o) zákona o finanční kontrole <sup>1</sup>
3	<p><b>Pokladní operace:</b></p> <p>U některých výdajových pokladních dokladů nebyly doloženy přílohy (nebo odkaz na podkladové materiály) jednoznačně prokazující účel a oprávněnost výdajové pokladní operace.</p>	ustanovení § 33a odst. 1 písm. a), b) zákona o účetnictví <sup>2</sup>
4	<p><b>Náklady z drobného dlouhodobého majetku:</b></p> <p>Příspěvková organizace chybně účtovala o nákladech při pořízení drobného dlouhodobého majetku.</p>	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví <sup>2</sup> ; ustanovení bodu 6.3.1. ČÚS č. 710 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3</sup> Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

5	<p><b>Fond kulturních a sociálních potřeb:</b></p> <p>O použití fondu kulturních a sociálních potřeb při pořízení drobného dlouhodobého majetku z prostředků FKSP neúčtovala příspěvková organizace na účet 648 – Čerpání fondů.</p>	ustanovení bodu 5.5. ČÚS č. 704 <sup>4</sup>
6	<p><b>Fond investic:</b></p> <p>Příspěvková organizace písemně nepožádala zřizovatele o změny mezi jednotlivými již schválenými výdajovými položkami v použití fondu investic; nepožádala o další použití fondu investic, nad rámec schváleného objemu výdajů fondu investic ve finančním plánu; nedodržela termín stanovený pro předložení písemného vyúčtování investičního příspěvku věcně příslušnému odboru.</p>	Pravidla pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary
7	<p><b>Rezervní fond:</b></p> <p>Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když do svého rezervního fondu převedla více finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel.</p>	ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>5</sup>
8	<p><b>Odpisový plán:</b></p> <p>Odpisový plán příspěvkové organizace nebyl předložen ke schválení zřizovateli.</p>	ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>5</sup>
9	<p><b>Doplňková činnost:</b></p> <p>Příspěvková organizace neúčtovala o nákladech z doplňkové činnosti.</p>	ustanovení směrnice o doplňkové činnosti; ustanovení § 8 odst. 1, 2 zákona o účetnictví <sup>6</sup>

<sup>4</sup> Český účetní standard č. 4 – Fondy účetní jednotky.

<sup>5</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>6</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

10	<b>Inventarizace majetku a závazků:</b> Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezaznamenala, že fyzický stav majetku neodpovídá stavu účetnímu.	ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví <sup>7</sup> ; ustanovení vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků <sup>8</sup>
11	<b>Stravování zaměstnanců:</b> Ze strany zaměstnavatele nebylo zabezpečeno stravování zaměstnanců příspěvkové organizace.	ustanovení § 236 zákoníku práce <sup>9</sup> ; ustanovení § 33b zákona o rozpočtových pravidlech <sup>10</sup>
12	<b>Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele:</b> Příspěvková organizace nesplnila svou zákonnou povinnost pojištění pro případ své odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.	ustanovení § 365 zákoníku práce <sup>9</sup> ; ustanovení vyhlášky o pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu <sup>11</sup>
13	<b>Zařazování zaměstnanců do platových tříd:</b> Zaměstnavatel nesprávně zařadil zaměstnance příspěvkové organizace do platových tříd podle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a v jeho mezích na nich požadovaných nejnáročnějších prací.	ustanovení § 123 odst. 2 a 6 zákoníku práce <sup>9</sup> ; ustanovení nařízení vlády o katalogu prací <sup>12</sup>
14	<b>Odměny zaměstnanců:</b> Priznané odměny zaměstnanců příspěvkové organizace nebyly odůvodněny.	ustanovení § 134, § 134a zákoníku práce <sup>9</sup>

<sup>7</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>8</sup> Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>9</sup> Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>10</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>11</sup> Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>12</sup> Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

15	<b>Registr smluv:</b> 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 <sup>13</sup> ; ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv
16	<b>Registr smluv:</b> Smlouvy uzavřené příspěvkovou organizací, kde výše hodnoty jejich předmětu je vyšší než 50.000,00 Kč bez DPH, nebyly uveřejněny prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny – platí, že smlouvy jsou zrušeny od počátku.	ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv <sup>13</sup>
17	<b>Registr smluv:</b> Smlouvy uveřejněné příspěvkovou organizací v registru smluv byly uveřejněny s chybnou identifikací smluvních stran.	ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. a) zákona o registru smluv <sup>13</sup>
18	<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.	ustanovení čl. 8 odst. 3, čl. 10 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary <sup>14</sup>

## 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:

- OFFCITY z.s., IČ 26579821, se sídlem Mrštíků 80, Ohrazenice, Pardubice,
- Karate Klub Tygr Karlovy Vary, z.s., IČ 22836373, se sídlem Buchenwaldská 460/7, Karlovy Vary,

<sup>13</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>14</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.01.2017 a od 17.10.2018.

- Jezdecký klub Karlovy Vary – Stará Role, z.s., IČ 18227660, se sídlem Starorolská 393/22, Karlovy Vary,
- Vzdělávací a kulturní agentura Hlas, v.o.s., IČ 27989097, se sídlem Moskevská 1514/48, Karlovy Vary,
- Pavla Andrejkivová – LADARA s.r.o., IČ 26395134, se sídlem Čankovská 1021/19, Karlovy Vary,
- Agentura domácí péče LADARA o.p.s., IČ 26406608, se sídlem Čankovská 1021/19, Karlovy Vary.

U uvedených příjemců dotací nebyly zjištěny nedostatky.

### III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2020

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	Předpokládaný termín provedení
1	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČ 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2020
2	Městské zařízení sociálních služeb, příspěvková organizace, Východní 621/16, Karlovy Vary IČ 47701277	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2020
3	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo nám. 2, Karlovy Vary IČ 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2020



4	Základní škola jazyků Karlovy Vary, příspěvková organizace, Libušina 1032/31, Karlovy Vary IČ 00872296	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2020
5	Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace IČ 70933782	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2020
6	Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary IČ 00871982	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2020
7	Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary IČ 00074811	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2020
8	Kancelář architektury města Karlovy Vary, příspěvková organizace, Moskevská 2035/21, Karlovy Vary IČ 06968155	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2020
9	SOS dětské vesničky, z.s., Strakonická 98, Praha 5 - Lahovice IČ 00407933	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2019	III. čtvrtletí 2020
10	Vladimír Suchan, Petřín 1113/10, Karlovy Vary IČ 15717186	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2019	III. čtvrtletí 2020
11	Obecně prospěšná společnost Forte, Šmeralova 336/15, Karlovy Vary - Rybáře IČ 25222279	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2019	III. čtvrtletí 2020

12	Tělovýchovná jednota Domu dětí a mládeže Karlovy Vary - Stará Role, z.s., U Hřiště 1037/16a, Karlovy Vary - Stará Role IČ 47696044	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2019	III. čtvrtletí 2020
13	Okresní rada Asociace školních sportovních klubů České republiky Karlovy Vary, pobočný spolek, Kollárova 551/17, Karlovy Vary - Drahovice IČ 69981035	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2019	IV. čtvrtletí 2020
14	1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7, příspěvková organizace IČ 71237003	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2020
15	2. Mateřská škola Karlovy Vary, Krušnohorská 16, příspěvková organizace IČ 71237011	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2020
16	Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25, příspěvková organizace IČ 70933766	Kontrola hospodaření za rok 2019 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2020

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 27.11.2019 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 02.12.2019 schválen primátorkou města Karlovy Vary.

## IV. Legislativa

V období od 1. července 2019 do 31. prosince 2019 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Vyhláška č. 358/2019 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 dne 1. ledna 2020.

V období od 1. července 2019 do 31. prosince 2019 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující novely právních předpisů:

- Zákon č. 164/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, 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, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. ledna 2020, s výjimkou ustanovení čl. IV a čl. V, která nabyly účinnosti dne 1. července 2019 a ustanovení čl. I bodů 22 a 24, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2022.

- Vyhláška č. 188/2019 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 dne 1. srpna 2019.

- Nařízení vlády č. 190/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 74/2017 Sb., o stanovení některých podmínek pro poskytování podpory na dodávky ovoce, zeleniny, mléka a výrobků z nich do škol a o změně některých souvisejících nařízení vlády, ve znění nařízení vlády č. 128/2018 Sb.

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. září 2019.

- Zákon č. 244/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dne 30. září 2019.

- Sdělení Ministerstva práce a sociálních věcí č. 270/2019 Sb., kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2020.

Toto sdělení nabylo účinnosti dne 29. října 2019.

- Nařízení vlády č. 300/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.

Toto nařízení vlády nabylo účinnosti dne 1. ledna 2020.

- Vyhláška č. 310/2019 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2020.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2020.

- Nařízení vlády č. 352/2019 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 302/2014 Sb., o katalogu správních činností, ve znění pozdějších předpisů.

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2020.

- Vyhláška č. 357/2019 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2020.

- Směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT – 32965/2019 ze dne 18. prosince 2019, kterou se mění Směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT – 14281/2018 ze dne 11. dubna 2019, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností.

Tato směrnice nabyla účinnosti dne 1. ledna 2020.