



Informační bulletin

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

Vydáno: červenec 2015

Číslo: 2/2015

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. Legislativa	5

I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2015 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2015 a přehled novelizovaných právních předpisů vztahujících se k činnosti příspěvkových organizací.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Za období leden – červen 2015 bylo zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary provedeno celkem dvanáct 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 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 67.051 tis. Kč veřejných příjmů a 107.220 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:

- Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, IČO 00872113,
- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČO 63554585,
- Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, IČO 00871982,
- Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 00074811.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	příspěvková organizace uzavřela nájemní smlouvu na pronájem nebytového prostoru bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele	ustanovení článku 3 Směrnice pro nakládání s majetkem

2	pověřená osoba zadavatele nezajistila zveřejnění dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu II. kategorie v sekci „Veřejné zakázky“ na internetových stránkách Statutárního města Karlovy Vary v předepsaném rozsahu	ustanovení článku 8 odst. 6 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary
3	při zahájení zadávacího řízení veřejné zakázky malého rozsahu III. kategorie pověřený zaměstnanec zadavatele prokazatelně nevyzval písemnou nebo e-mailovou formou minimálně 5 dodavatelů k zaslání jednoduché nabídky	ustanovení článku 9 odst. 4 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary
4	příspěvková organizace nesprávně vyúčtovala poskytnutou investiční dotaci a na účet zřizovatele vrátila z nevyčerpané investiční dotace méně finančních prostředků	porušení Pravidel pro použití investičních fondů příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary
5	skutečné stavy majetku a závazků příspěvkové organizace zjištěné inventarizací k 31.12. nebyly promítnuty do inventurních soupisů	ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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.

Na základě ročního plánu kontrolní činnosti bylo u příjemců dotací provedeno za I. pololetí 2015 sedm veřejnosprávních kontrol na místě, jedna veřejnosprávní kontrola na místě byla provedena mimořádně mimo roční plán.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u následujících příjemců dotací:

- Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, Sbor dobrovolných hasičů Horní Slavkov, pobočný spolek, IČO 71219501,
- FB Hurrican, spolek, IČO 26518571,
- Krasobruslařský klub Karlovy Vary, z.s., IČO 70825203,
- Balneologický institut Karlovy Vary, o.p.s., IČO 29164338,
- Osmá velmoc, spolek, IČO 01506943,

- INFOCENTRUM MĚSTA Karlovy Vary, o.p.s., IČO 26330725,
- ČESKÁ CENTRÁLA CESTOVNÍHO RUCHU, p.o., IČO 49277600,
- Obecně prospěšná společnost Forte, IČO 25222279.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	příjemce dotace porušil povinnost stanovenou smlouvou, když nevedl o použití poskytnutých finančních prostředků zvláštní evidenci, vedenou odděleně v rámci své vnitřní účetní evidence	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1 písm. a) a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném ke dni 31.12.2014

III. Legislativa

V období od 1. ledna 2015 do 30. června 2015 byl ve Finančním zpravodaji mimo jiné zveřejněn následující pokyn:

- Pokyn GFŘ D-22 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
Pokyn byl zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 3/2015 dne 25. března 2015.

V období od 1. ledna 2015 do 30. června 2015 byly mimo jiné ve Sbírce zákonů vyhlášeny následující změny právních předpisů:

- Zákon č. 23/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 69, které nabylo účinnosti dnem 5. února 2015.
- Zákon č. 24/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 20. února 2015, s výjimkou § 10d, který nabyl účinnosti dnem 1. července 2015.

- Zákon č. 25/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 20. února 2015.

- Zákon č. 40/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 6. března 2015.

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

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2015.