



Informační bulletin

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

Vydáno: červenec 2016

Číslo: 2/2016

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	6
III. Zákon o registru smluv	6
IV. Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary	7
V. Legislativa	7

I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2016 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2016 a zprávy vztahující se k činnosti příspěvkových organizací.

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. V I. pololetí 2016 bylo ukončeno celkem šest následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 44.319 tis. Kč veřejných příjmů a 94.284 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 lázeňských parků, příspěvková organizace, IČO 00871982,
- Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 00074811,
- Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, IČO 00872113,
- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČO 63554585.

Dále použité právní předpisy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „**zákon o rozpočtových pravidlech**“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále také „**zákon o účetnictví**“),
- 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 (dále také „**vyhláška č. 410/2009 Sb.**“),
- Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (dále také „**ČÚS č. 708**“).

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p>Směrnice pro doplňkovou činnost: V návaznosti na změnu (dodatek) zřizovací listiny příspěvkové organizace týkající se rozšíření okruhů doplňkové činnosti nebyla zřizovateli předložena ke schválení aktualizace směrnice pro doplňkovou činnost příspěvkové organizace.</p>	ustanovení článku 5 odst. 6 zřizovací listiny příspěvkové organizace
2	<p>Provozování doplňkové činnosti: Předmět podnikání příspěvkové organizace nebyl předem schválen zřizovatelem v rámci výkonu doplňkové činnosti.</p>	ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech
3	<p>Doplňková činnost – pronájem: Příspěvková organizace uzavřela smlouvu o pronájmu komerční plochy bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele.</p>	ustanovení článku 3 odst. 3.1. směrnice pro nakládání s majetkem
4	<p>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.</p>	ustanovení článku 8 odst. 6 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary
5	<p>Zadávání veřejných zakázek: Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu III. a IV. kategorie nepostupovala pověřená osoba zadavatele dle platných Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary.</p>	ustanovení článku 9 a 10 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary

6	<p>Závazný ukazatel:</p> <p>Příspěvková organizace překročila roční finanční plán a nedodržela závazný ukazatel stanovený zřizovatelem „osobní náklady celkem“, tzn., že finanční prostředky, které příspěvková organizace obdržela z rozpočtu zřizovatele, použila v rozporu se stanoveným účelem.</p>	<p>porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech</p>
7	<p>Účelový investiční příspěvek:</p> <p>Příspěvková organizace použila část účelového investičního příspěvku poskytnutého z rozpočtu zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem.</p>	<p>porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech</p>
8	<p>Odpisový plán:</p> <p>Při účtování o odpisech dlouhodobého majetku nebyl příspěvkovou organizací dodržen schválený odpisový plán (počátek odpisování nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku, odpisová sazba), čímž příspěvková organizace převedla do svého investičního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech a rozhodl zřizovatel.</p>	<p>ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708;</p> <p>ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech;</p> <p>porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech</p>
9	<p>Investiční dotace z jiného veřejného rozpočtu – odpisy:</p> <p>Opisy z investičního majetku pořízeného prostřednictvím získaných transferů byly příspěvkovou organizací převedeny do fondu investic.</p>	<p>ustanovení článku 3 Zásad pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary;</p> <p>porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 7 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech</p>
10	<p>Inventarizace majetku a závazků:</p> <p>Skutečné stavy majetku a závazků příspěvkové organizace zjištěné inventarizací k 31.12. nebyly promítnuty do inventurních soupisů.</p>	<p>ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví</p>

11	<p>Evidence majetku na podrozvahových účtech:</p> <p>Příspěvková organizace nevedla evidenci jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku na podrozvahových účtech, tzn. majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění nižším než 3.000,- Kč v jednotlivém případě (vnitřním předpisem nerozhodla o snížení stanovené dolní hranice pro drobný dlouhodobý hmotný majetek).</p>	ustanovení § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
----	--	--

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 ukončeny u příjemců dotací:

- KRAJSKÁ UMĚLECKÁ ASOCIACE, spolek, IČO 26996324,
- Soubor písní a tanců Dyleň Karlovy Vary, spolek, IČO 49750933.

U příjemců dotací nebyly zjištěny nedostatky.

III. Zákon o registru smluv

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), nabyl účinnosti k 1. červenci 2016, s výjimkou § 6 a 7, které nabývají účinnosti dnem 1. července 2017.

Zákon o registru smluv stanoví povinnost k uveřejňování soukromoprávních smluv a smluv o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, jejichž alespoň jednou stranou je některý z okruhu vymezených subjektů dle ustanovení § 2 odst. 1 zákona. Soukromoprávní smlouvou je myšlena smlouva uzavřená podle občanského práva. Zákon stanoví velké množství výjimek z povinnosti uveřejňování.

Ministerstvo vnitra je správcem registru smluv, který je informačním systémem veřejné správy a slouží k uveřejňování smluv. Registr smluv je přístupný způsobem umožňujícím bezplatný dálkový přístup.

Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnost, neboť smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku (tato pravidla budou platit až od 1. července 2017).

Zákon o registru smluv je speciálním právním předpisem ve vztahu k zákonu č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

Veškeré informace k metodice a fungování registru smluv jsou uvedeny na stránkách Ministerstva vnitra (<http://www.mvcr.cz/clanek/registr-smluv.aspx>).

IV. Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary

Rada města Karlovy Vary na svém jednání konaném dne 28.06.2016 schválila nové **Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary**, které nabyly účinnosti dnem 01.07.2016.

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.

Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary upravují zejména:

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

Mezi nejvýznamnější změny v nových Zásadách lze zařadit:

- aktualizace povinností zadavatele s ohledem na zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- úprava povinností souvisejících se zveřejňováním dokumentace k veřejným zakázkám do hodnoty 100.000,- Kč na internetových stránkách města v sekci „Veřejné zakázky“,
- úprava formulářů o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek.

V. Legislativa

V období od 1. ledna 2016 do 30. června 2016 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. prosince 2016, s výjimkou ustanovení § 10 až 17 a § 32, která nabývají účinnosti dnem 1. září 2016.

- Zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. prosince 2016, s výjimkou čl. II bodů 1 až 3 a čl. III bodu 2, které nabývají účinnosti dnem 1. května 2016 a části třetí, která nabývá účinnosti dnem 1. září 2016.

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Zákon č. 135/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zadávání veřejných zakázek.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Vyhláška č. 168/2016 Sb., o zveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele.
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Vyhláška č. 169/2016 Sb., o stanovení rozsahu dokumentace veřejné zakázky na stavební práce a soupisu stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr.
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Vyhláška č. 170/2016 Sb., o stanovení paušální částky nákladů řízení o přezkoumání úkonů zadavatele při zadávání veřejných zakázek.
Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Nařízení vlády č. 172/2016 Sb., o stanovení finančních limitů a částek pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek.
Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.
- Nařízení vlády č. 173/2016 Sb., o stanovení závazných zadávacích podmínek pro veřejné zakázky na pořízení silničních vozidel.
Toto nařízení nabývá účinnosti dnem 1. října 2016.

V období od 1. ledna 2016 do 30. června 2016 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné vyhlášeny následující změny právních předpisů:

- Vyhláška č. 53/2016 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 12. února 2016.
- Zákon č. 125/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. května 2016.
- Zákon č. 183/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. prosince 2016.