



# Informační bulletin

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

---

Vydáno: červenec 2017

Číslo: 2/2017

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>5</b>
<b>III. Zákon o registru smluv</b>	<b>6</b>
<b>IV. Základní organizační informace pro příspěvkové organizace</b>	<b>6</b>
<b>V. Daň z přidané hodnoty</b>	<b>6</b>
<b>VI. Legislativa</b>	<b>9</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2017 obsahuje přehled kontrolních zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2017 a další 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. V I. pololetí 2017 bylo ukončeno celkem devět následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 68.426 tis. Kč veřejných příjmů a 103.350 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:

- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČO 63554585, se sídlem Husovo nám. 2, Karlovy Vary,
- Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 00074811, se sídlem Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary,
- Správa lázeňských parků, příspěvková organizace, IČO 00871982, se sídlem U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary,
- Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, IČO 00872113, se sídlem Lázeňská 18/2, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p><b>Vnitřní směrnice:</b> Vnitřní směrnice příspěvkové organizace zpracované k udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému nebyly aktualizovány.</p>	ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole <sup>1</sup>
2	<p><b>Doplňková činnost:</b> Předmět podnikání příspěvkové organizace nebyl předem schválen zřizovatelem v rámci výkonu doplňkové činnosti.</p>	ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>2</sup>
3	<p><b>Doplňková činnost:</b> Příspěvková organizace uzavřela smlouvu o pronájmu nebytových prostor bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele a bez předchozího zveřejnění záměru pronajmout majetek.</p>	ustanovení článku 3 odst. 3.1. směrnice pro nakládání s majetkem
4	<p><b>Pokladní operace:</b> Z účetního záznamu příspěvkové organizace nebylo zjistitelné, zda pokladním místem přijatá peněžní hotovost odpovídá skutečnosti, neboť účetní záznam neobsahoval jiné záznamy či skutečnosti nebo odkaz na tyto záznamy či skutečnosti, které by tento záznam prokazovaly.</p>	ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví <sup>3</sup>
5	<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>	Pravidla pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary

<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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů – stav k 31.12.2016.

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

6	<p><b>Překročení závazného ukazatele:</b></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<sup>2</sup></p>
7	<p><b>Registr smluv:</b></p> <p>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>4</sup>;</p> <p>ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv</p>
8	<p><b>Zadávání veřejných zakázek:</b></p> <p>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 8 odst. 6 a článku 9 odst. 6 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary<sup>5</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.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u příjemců dotací:

- Karlovarské městské divadlo, o.p.s., IČO 28041241, se sídlem Moskevská 2035/21, Karlovy Vary,
- Tempo Team Prague s.r.o., IČO 25107615, se sídlem Františka Křížíka 461/11, Praha,
- Centrum služeb pro silniční dopravu, p.o., IČO 70898219, se sídlem nábřeží Ludvíka Svobody 1222/12, Praha,
- Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČO 63553619, se sídlem Čankovská 35/9, Karlovy Vary,
- Armáda spásy v České republice, z.s., IČO 40613411, se sídlem Petržilkova 2565/23, Praha.

<sup>4</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>5</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary s účinností od 01.03.2014.

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. 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), ve znění pozdějších předpisů, nabyt účinnosti 1. července 2016 a od tohoto dne povinné subjekty nebo smluvní strany musí posílat správci registru smluv smlouvy, které mají být v registru smluv uveřejněny, společně s jejich metadaty. Po roce od nabytí účinnosti zákona o registru smluv, tedy od 1. července 2017, se (pro smlouvy uzavřené 1. července 2017 nebo později) použijí ustanovení o následcích neuveřejnění smlouvy a o zrušení smlouvy. Podle těchto ustanovení, nebude-li v registru smluv uveřejněna smlouva, která uveřejněna být musí, nenabývá taková smlouva účinnosti a nebude-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

### **IV. Základní organizační informace pro příspěvkové organizace**

Základní organizační informace pro příspěvkové organizace zřízené Statutárním městem Karlovy Vary lze nalézt na internetových stránkách Magistrátu města Karlovy Vary na <https://mmkv.cz/cs/rozpocety-strednedobe-vyhledy-rozpocetu>, mj. jsou zde uvedeny informace vztahující se k rozpočtům, k použití fondu investic a rezervního fondu, k výsledkům hospodaření, ke schvalování účetních závěrek. Dále jsou pod uvedeným odkazem zveřejněny např. Zásady organizace schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek v působnosti Statutárního města Karlovy Vary nebo Zásady odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary.

### **V. Daň z přidané hodnoty**

V následující části jsou uvedeny informace k vymezení ekonomické činnosti příspěvkové organizace a k posouzení možnosti uplatnění nároku na odpočet daně dle ustanovení § 72 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále také „ZDPH“), jakož i k posouzení, z jakých plnění je příspěvková organizace povinna priznat daň na výstupu, popřípadě zda některé činnosti lze považovat za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

## A. Vymezení ekonomické činnosti

Za ekonomickou činnost je dle ustanovení § 5 ZDPH mimo jiné považována soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby. Za ekonomickou činnost se také považuje využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů, pokud je tento majetek využíván soustavně (pronájem).

**Dodání zboží** – zdanitelné plnění ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) ZDPH s uplatněním 1. snížené sazby DPH na výstupu.

Nájem nemovité věci – je **poskytnutím služby** a považuje se za osvobozené plnění od daně bez nároku na odpočet daně [§ 51 odst. 1 písm. g) ZDPH], kdy ve spojitosti s ustanovením § 56a odst. 1 ZDPH je osvobozen od daně, pokud převyšuje nepřetržitě 48 hodin. Platí však, že příspěvková organizace se může rozhodnout, že se u nájmu nemovité věci jiným plátcům DPH pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatňuje daň (princip dobrovolnosti).

Příspěvková organizace je, jakožto osoba povinná k dani (sice nebyla zřízena za účelem podnikání, ale uskutečňuje ekonomické činnosti a nevykonává působnosti v oblasti veřejné správy dle ustanovení § 5 odst. 1, 3 ZDPH), povinna přiznat daň na výstupu ze všech dodání zboží a poskytnutých služeb uskutečněných v rámci vymezené ekonomické činnosti, za úplatu s místem plnění v tuzemsku, pokud nejsou od daně osvobozeny.

## B. Možnosti odpočtů DPH

Příspěvková organizace je dle ustanovení § 72 odst. 1 písm. a) ZDPH oprávněna k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro uskutečňování zdanitelných plnění **dodání zboží** nebo **poskytnutí služby** s místem plnění v tuzemsku. Použije-li plátce přijaté zdanitelné plnění jak pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně, tak pro jiné účely, je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně jen v části připadající na použití s nárokem na odpočet daně, tzv. odpočet daně v částečné výši, který je možné aplikovat poměrným koeficientem – viz § 75 ZDPH<sup>6</sup> a/nebo krácícím koeficientem – viz § 76 ZDPH<sup>7</sup>.

Použití **poměrného koeficientu** je typické u příspěvkových organizací, které často jednak plní poslání zřizovatele při neekonomických činnostech (zpravidla bezúplatně ve veřejném zájmu) a jednak si k tomu opatřují vlastní příjmy prodejem zboží a poskytováním služeb, které jsou činností ekonomickou.

Použití **krácícího koeficientu** přichází v úvahu při ekonomických činnostech, které kombinují zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

---

<sup>6</sup> Příslušná výše odpočtu daně v poměrné výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v poměrné výši, a podílu použití tohoto plnění pro ekonomické činnosti plátce (dále jen „poměrný koeficient“). Poměrný koeficient se vypočítá jako procentní podíl zaokrouhlený na celé procento nahoru.

<sup>7</sup> Příslušná výše odpočtu daně v krácené výši se vypočte jako součin daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v krácené výši, a koeficientu. Dojde-li k souběhu nároku na odpočet daně v krácené výši podle tohoto ustanovení a nároku na odpočet daně v poměrné výši podle § 75 ZDPH, použije se pro výpočet výše odpočtu daně v krácené výši namísto částky daně na vstupu částka odpočtu daně v poměrné výši stanovená postupem podle § 75 ZDPH.

## **Doporučení:**

### **a) K pronájmům nemovitostí:**

Soustředit pronájmy nemovitostí vůči plátcům DPH a uplatňovat DPH na výstupu. Pro odběratele to neznamená navýšení nákladů, neboť uplatní odpočet DPH a pro příspěvkovou organizaci se tím otevře prostor pro uplatňování odpočtů z přijatých zdanitelných plnění k těmto pronajatým prostorům. Nemusí se přitom jednat o zanedbatelnou částku DPH v případě, kdy by bylo nutné provést celkovou rekonstrukci těchto pronajatých prostor.

### **b) Ke koeficientům:**

V zákoně o DPH není stanoveno, jak přesně postupovat při výpočtu poměrného koeficientu, ale dle zavedené praxe GFŘ, které vydává závazná posouzení v těchto věcech, se např. u nemovitostí, které jsou využívány zčásti ke zdanitelným plněním a zčásti mimo ekonomickou činnost, používá poměr metrů čtverečních podlahové plochy.<sup>8</sup>

Analogicky by měla příspěvková organizace postupovat i v dalších svých ekonomických činnostech vykazovaných na ř. 1. a 2. přiznání k DPH a zvažovat možnosti uplatňování odpočtů DPH u přijatých zdanitelných plnění tam, kde je nyní neuplatňuje, což v ročním souhrnu může znamenat značnou úsporu. Je však důležité u každého přijatého zdanitelného plnění důsledně zvážit jeho skutečný účel a jeho souvislost s uskutečňováním ekonomické činnosti, včetně obстойné argumentace.

Uplatňovaný nárok na odpočet DPH na vstupu nemůže správce daně zpochybnit jen poukazem na to, že přijatá zdanitelná plnění nebyla použita v rámci ekonomické činnosti plátce daně, vždy musí uvést konkrétní skutková zjištění a jejich právní hodnocení vedoucí k tomuto závěru; nestačí pouhý odkaz na obecnou definici uvedenou v § 5 odst. 2 ZDPH.<sup>9</sup>

Platí také princip významnosti, který říká, že pokud výpočty poměrného koeficientu jsou zcela zjevně natolik časově náročné, že vzniklá úspora na DPH nepokryje mzdové náklady pracovníka, který koeficient počítá, neměl by se takový koeficient počítat.

Pokud by u organizace nastala situace vyžadující aplikaci poměrného i kráticího koeficientu vztahující se k jednomu přijatému zdanitelnému plnění (např. rekonstrukce pláště budovy, ve které se dlouhodobě pronajímají prostory plátcům DPH s uplatněním DPH na výstupu i neplátcům DPH bez DPH na výstupu, jakožto osvobozené plnění bez nároku na odpočet daně a zároveň jsou v budově ještě prostory využívané mimo ekonomickou činnost, třeba jako volně přístupná knihovna) platí, že se nejdříve aplikuje poměrný koeficient, který oddělí ekonomickou činnost od neekonomické a na tuto oddělenou ekonomickou činnost se poté aplikuje kráticí koeficient, který určí výsledný odpočet DPH (princip neutrality DPH).

### **c) Investiční akce, investiční příspěvky:**

Pokud jsou velké investiční akce uskutečňovány Statutárním městem Karlovy Vary, nevznikne nikomu nárok na odpočet DPH, neboť Statutární město Karlovy Vary nemá vůči

---

<sup>8</sup> Odpovědi Generálního finančního ředitelství na dotazy SČMBD v oblasti daně z přidané hodnoty. Dostupné z <http://www.ucetni-portal.cz/odpovedi-generalniho-financniho-reditelstvi-na-dotazy-scmbd-v-oblasti-dane-z-pridane-hodnoty-839-x.html>.

<sup>9</sup> Rozsudek NSS, č.j. 9 Afs 36/2013-29 ze dne 21.08.2014.



příspěvkové organizaci žádnou ekonomickou činnost, majetek má příspěvková organizace svěřený zřizovací listinou a bezúplatně.<sup>10</sup>

Nejvhodnější je v těchto případech financování z pozice subjektu příspěvkové organizace a ta si uplatní poměrný či krácený odpočet DPH postupy výše uvedenými. Zákon o DPH také v žádném ze svých ustanovení neomezuje výši nároku na odpočet DPH z pořízeného zboží či služeb pouze z důvodu, že tato plnění byla hrazena z dotací. Na úhradu prostřednictvím dotace je nutno hledět pouze jako na zdroj financování, přičemž pro výši uplatněného nároku je určující výhradně účel použití předmětného plnění. Použije-li se přijaté zdanitelné plnění výlučně na činnost podléhající dani, pak plátcí vzniká plný nárok na odpočet DPH na vstupu, i kdyby mu poskytovatel dotace uhradil přijatá zdanitelná plnění ze 100 %.<sup>11</sup>

## VI. Legislativa

**V období od 1. ledna 2017 do 30. června 2017 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:**

- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti  
Tento zákon nabyt účinnosti dnem 21. února 2017, s výjimkou § 17 odst. 3, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2018.
- Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti  
Tento zákon nabyt účinnosti dnem 21. února 2017, s výjimkou části dvanácté, která nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2018.
- Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí  
Tento zákon nabyt účinnosti dnem 21. února 2017.
- Vyhláška č. 176/2017 Sb., o způsobu výpočtu nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě a při provádění hospodaření v lese  
Tato vyhláška nabyt účinnosti dnem 1. července 2017.

**V období od 1. ledna 2017 do 30. června 2017 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné vyhlášeny následující změny právních předpisů:**

- Zákon č. 33/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů  
Tento zákon nabyt účinnosti dnem 1. března 2017.

<sup>10</sup> „Provede-li však plátcé DPH investice na cizím majetku, který nemůže použít ke své ekonomické činnosti a nemá právně zaručeno ani takové využití v budoucnosti, není oprávněn si z přijatých zdanitelných plnění uplatnit odpočet DPH.“ Rozsudek NSS, č.j. 1 Afs 70/2013-47 ze dne 25.09.2013.

<sup>11</sup> Rozsudek NSS, č.j. 9 Afs 8/2013-42 ze dne 10.10.2013.

- Zákon č. 147/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů  
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 22. května 2017.
- Zákon č. 148/2017 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. února 2018.
- Zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní  
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. července 2017.