



Informační bulletin

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

Vydáno: červenec 2018

Číslo: 2/2018

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. Legislativa	7

I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2018 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených pracovníky odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2018.

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 2018 bylo provedeno sedm následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 56.514 tis. Kč veřejných příjmů a 105.379 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:

- 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,
- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČO 63554585, se sídlem Husovo nám. 2, Karlovy Vary,
- Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 9, příspěvková organizace, IČO 06133584, se sídlem Čankovská 35/9, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p>Vnitřní kontrolní systém, řídicí kontrola:</p> <p>Vnitřní směrnice příspěvkové organizace nebyly zpracovány v souladu s aktuálními právními předpisy; na některých zúčtovacích dokladech dodavatelských faktur chyběly podpisové záznamy osob vykonávajících řídicí kontrolu; příspěvková organizace nevhodně nakládala s veřejnými finančními prostředky.</p>	ustanovení § 25 a násl. zákona o finanční kontrole ¹
2	<p>Doplňková činnost:</p> <p>Směrnice pro doplňkovou činnost příspěvkové organizace byla vydána bez předchozího písemného schválení zřizovatelem.</p>	ustanovení čl. 5 zřizovací listiny příspěvkové organizace
3	<p>Doplňková činnost:</p> <p>Příspěvková organizace neúčtovala o nákladech z doplňkové činnosti.</p>	ustanovení čl. 6 zřizovací listiny příspěvkové organizace
4	<p>Fond kulturních a sociálních potřeb:</p> <p>Při poskytování příspěvku z FKSP na stravování, které bylo zaměstnancům poskytováno formou stravenek, nebyly příspěvky na stravování a stravenky poskytovány zaměstnanci podle počtu dní, ve kterých zaměstnanec vykonával práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni v místě výkonu práce sjednaném v pracovní smlouvě.</p>	ustanovení § 7 vyhlášky o FKSP; ² ustanovení § 5 odst. 2 vyhlášky o nákladech na závodní stravování ³

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

² Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

³ Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.

5	Fond investic: Příspěvková organizace písemně nepožádala zřizovatele o změny mezi jednotlivými již schválenými výdajovými položkami v použití fondu investic.	Pravidla pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary
6	Rezervní fond: Příspěvková organizace při účtování o tvorbě rezervního fondu ve výši schváleného zlepšeného hospodářského výsledku použila chybně účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů namísto účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření.	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví; ⁴ bod 6.3.1. písm. a) ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky
7	Rezervní fond: Použití rezervního fondu (finanční dar) bylo příspěvkovou organizací účtováno na účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti namísto účtu 648 – Čerpání fondů.	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví ⁴
8	Rezervní fond: Příspěvková organizace nepožádala zřizovatele o předchozí souhlas s přijetím účelově určeného peněžitého daru.	ustanovení § 37b zákona o rozpočtových pravidlech ⁵
9	Pracovně právní vztahy: Celá řada dohod o provedení práce nebo dohod o pracovní činnosti byla v příspěvkové organizaci ukončena bez písemné formy.	ustanovení § 77 odst. 4 zákoníku práce ⁶
10	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; ⁷ ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

⁶ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

⁷ 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.

11	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 ⁷
12	Registr smluv: Elektronický obraz textového obsahu některých smluv, které byly zveřejněny v registru smluv, nebyl v otevřeném a strojově čitelném formátu.	ustanovení § 5 odst. 1 zákona o registru smluv ⁷
13	Registr smluv: Smlouva uzavřená příspěvkovou organizací, kde výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50.000,00 Kč bez DPH, nebyla uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena – platí, že smlouva je zrušena od počátku.	ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv ⁷
14	Zadávání veřejných zakázek: 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 odst. 4, čl. 11 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary ⁸
15	Inventarizace majetku a závazků: Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezaznamenala, že fyzický a dokladový stav majetku uvedený v inventarizační dokumentaci neodpovídá v některých případech stavu účetnímu.	ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví; ⁴ ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví ⁴

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.

⁸ Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.01.2017.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u příjemců dotací:

- Denní centrum Mateřídouška, o.p.s., IČO 27989364, se sídlem Školní 737, Chodov,
- Martina Hrnková, IČO 68791712, se sídlem Mírová 22.

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. Legislativa

V období od 1. ledna 2018 do 30. června 2018 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Zákon č. 92/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Tento zákon nabyl účinnosti dne 31. května 2018, s výjimkou ustanovení čl. VIII bodů 2 a 6, která nabyla účinnosti dne 1. června 2018, a ustanovení čl. IV bodů 2 až 4 a 7, čl. VIII bodů 3, 4, 7, 10 a 12 a čl. IX, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2019.

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

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. července 2018.