



Informační bulletin

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

Vydáno: červenec 2019

Ročník IX.

Číslo: 2/2019

Vydává: odbor vnitřního auditu a kontroly 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	5
III. Legislativa	6

I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2019 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. 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. V I. pololetí 2019 bylo ukončeno pět následných veřejnosprávních kontrol na místě.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 58.988 tis. Kč veřejných příjmů a 107.430 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, IČ 00871982, se sídlem U Solivárny 2004/2, Karlovy Vary,
- Lázeňské lesy Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 00074811, se sídlem Na Vyhlídce 804/35, Karlovy Vary,
- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČ 63554585, se sídlem Husovo nám. 2, Karlovy Vary,
- Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, IČ 00872113, se sídlem Lázeňská 18/2, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p>Vedení účetnictví:</p> <p>V některých případech nebyla příspěvkovou organizací při vedení účetnictví dodržována směrná účtová osnova.</p>	<p>ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví¹</p>
2	<p>Vedení účetnictví:</p> <p>Příspěvková organizace neúčtovala o vzájemných plněních plynoucích z uzavřených smluv a nezachytila v účetnictví skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví v účetních dokladech.</p>	<p>ustanovení § 6 odst. 1 ve spojení s ustanovením § 7 odst. 1, 2 zákona o účetnictví¹</p>
3	<p>Registr smluv:</p> <p>Elektronický obraz textového obsahu některých smluv, které byly zveřejněny v registru smluv, nebyl v otevřeném a strojově čitelném formátu.</p>	<p>ustanovení § 5 odst. 1 zákona o registru smluv²</p>
4	<p>Registr smluv:</p> <p>Uzavřené smlouvy, kde výše hodnoty jejího předmětu plnění 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.</p>	<p>ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv²</p>
5	<p>Registr smluv:</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 smluv²; ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv</p>

¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

² 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.

6	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 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary ³
7	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
8	Odpisový plán: Při účtování o odpisech dlouhodobého majetku nebyl příspěvkovou organizací dodržen schválený odpisový plán, příspěvková organizace převedla do svého fondu investic více finančních prostředků, než stanoví zákon o rozpočtových pravidlech a rozhodl zřizovatel.	ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708; ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech ⁴ ; porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech ⁴
9	Inventarizace majetku a závazků: Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezjistila skutečný stav veškerého majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.	ustanovení § 29 a 30 zákona o účetnictví ⁵

B) Veřejnosprávní kontroly provedené u příjemců dotací

Následná veřejnosprávní kontrola na místě provedená u příjemce dotací byla zaměřena 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 kontrola byla provedena u příjemce dotací:

- Mezinárodní pěvecké centrum Antonína Dvořáka v Karlových Varech, o.p.s., IČ 26328160, se sídlem Šmeralova 425/40, Karlovy Vary.

³ Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.01.2017, 17.10.2018.

⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	Porušení rozpočtové kázně: Kontrolovanou osobou nebyl dodržen smluvně stanovený termín předložení vyúčtování dotace.	porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlech ⁶

III. Legislativa

V období od 1. ledna 2019 do 30. června 2019 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Vyhláška č. 79/2019 Sb., o způsobu výpočtu výše nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů spotřebovaných v zemědělské prvovýrobě nebo při provádění hospodaření v lese.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 21. března 2019.

- Zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 24. dubna 2019.

V období od 1. ledna 2019 do 30. června 2019 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Zákon č. 4/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. února 2019, s výjimkou čl. 1 bodu 3, který nabyl účinnosti dnem 10. ledna 2019.

- Zákon č. 6/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve zněních pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. února 2019.

- Zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony.

Tento zákon nabyl účinnosti dnem 1. dubna 2019, s výjimkou:

- a) ustanovení čl. V bodů 22, 32, 45, 62 a 262, čl. VI bodů 4 a 16, čl. VII bodů 5 a 6, 14 až 29, 37 a 58 až 63 a čl. VIII, která nabývají účinnosti dnem jeho vyhlášení,
- b) ustanovení čl. III, čl. IV a čl. V bodu 237, která nabývají účinnosti prvním dnem kalendářního čtvrtletí následujícího po dni jeho vyhlášení,

⁶ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- c) ustanovení čl. I bodu 11, čl. V bodů 27 a 104 a čl. VII bodu 40, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2020,
- d) ustanovení čl. V bodů 112, 238 až 243, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2021.
- Vyhláška č. 85/2019 Sb., kterou se mění vyhláška provádějící zákon o archivnictví a spisové službě.
Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. července 2019, s výjimkou čl. II bodu 12, který nabyl účinnosti dnem 1. dubna 2019.
 - Zákon č. 111/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o zpracování osobních údajů.
Tento zákon nabyl účinnosti dnem 24. dubna 2019.