



# Informační bulletin

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

---

Vydáno: červenec 2020

Ročník X.

Číslo: 2/2020

Vydává: odbor vnitřního auditu a kontroly 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>Tabulka – Přehled zjištěných nedostatků</b>	<b>4</b>
<b>III. Vratky finančních prostředků zasílané přes rozpočet zřizovatele</b>	<b>6</b>
<b>IV. Legislativa</b>	<b>6</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2020 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2020, informace vztahující se k činnosti příspěvkových organizací a vybrané právní předpisy zveřejněné v uvedeném období ve Sbírce zákonů.

## II. Následné veřejnosprávní kontroly

Následné veřejnosprávní kontroly uskutečněné v I. pololetí 2020 u příspěvkových organizací v působnosti Statutárního města Karlovy Vary byly provedeny v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Při veřejnosprávních kontrolách bylo za období leden – červen 2020 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 71.155 tis. Kč veřejných příjmů a 111.903 tis. Kč veřejných výdajů.

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, IČ 00872113, se sídlem Lázeňská 18/2, Karlovy Vary.
- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČ 63554585, se sídlem Husovo nám. 270/2, Karlovy Vary,
- 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,

**Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:**

<b>P.č.</b>	<b>Zjištění</b>	<b>Porušení předpisu</b>
1	<b>Fond investic:</b> Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když převedla do svého fondu investic více finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel.	ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>1</sup>
2	<b>Fond investic:</b> Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když použila prostředky svého fondu investic v jiné výši, než stanoví jiný právní předpis.	ustanovení § 28 odst. 10 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>1</sup>
3	<b>Fond investic:</b> Příspěvková organizace písemně nepožádala zřizovatele o změny mezi jednotlivými již schválenými výdajovými položkami v použití fondu investic; nedodržela termín stanovený pro předložení písemného vyúčtování investičního příspěvku věcně příslušnému odboru; nevyčerpaný investiční příspěvek neposlala na účet města ve stanoveném termínu.	Pravidla pro použití fondů investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary
4	<b>Fond kulturních a sociálních potřeb:</b> Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když do svého fondu kulturních a sociálních potřeb převedla více finančních prostředků, než stanoví zákon.	ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

5	<p><b>Registr smluv:</b></p> <p>Uzavřené smlouvy, kde výše hodnoty 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 smluv<sup>2</sup></p>
6	<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>2</sup>;</p> <p>ustanovení části VII. písm. d) Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv</p>
7	<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 (k udělení výjimce ze Zásad nebylo doloženo rozhodnutí statutárního orgánu příspěvkové organizace; smlouvy s hodnotou plnění nad 100.000,00 Kč bez DPH nebyly opatřeny parafou dvou členů vedení města; výzva k podání nabídky neobsahovala stanovené náležitosti).</p>	<p>ustanovení čl. 8 odst. 3, čl. 9 odst. 6, čl. 10 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary<sup>3</sup></p>
8	<p><b>Zadávání veřejných zakázek – přešůpek:</b></p> <p>Příspěvková organizace se dopustila přešůpku při uveřejňování podle zákona o zadávání veřejných zakázek, když smlouvy na veřejné zakázky, jejichž cena přesáhla 500.000,00 Kč bez DPH, nebyly příspěvkovou organizací uveřejněny na profilu zadavatele a současně nebyly uveřejněny ani v registru smluv.</p>	<p>ustanovení § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek<sup>4</sup></p>

<sup>2</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>3</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.04.2019.

<sup>4</sup> Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

9	<p><b>Nedodržení závazného ukazatele:</b></p> <p>Příspěvková organizace hospodařila v kontrolovaném období se ztrátou, čímž nedodržela závazný ukazatel finančního plánu stanovený zřizovatelem, a to dosažení kladného nebo nulového výsledku hospodaření.</p>	<p>Závazné ukazatele finančních plánů příspěvkových organizací města (dle usnesení Zastupitelstva města Karlovy Vary č. ZM/10/1/19 ze dne 24.01.2019)</p>
---	---	---

### III. Vratky finančních prostředků zasílané přes rozpočet zřizovatele

V souladu s příslušným ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jsou finanční prostředky pro příspěvkové organizace (z jiných veřejných rozpočtů) obvykle zasílány přes rozpočet jejich zřizovatele (v případě vratek platí opačný postup). V těchto případech je žádoucí, při přeposílání vratek finančních prostředků z jiných rozpočtů, včas informovat zřizovatele, respektive příslušný odbor, pod kterým je příspěvková organizace zařazena. Na bankovních účtech Statutárního města Karlovy Vary města je denně evidována celá řada operací – je pak administrativně velmi zatěžující a časově náročné dohledávat a identifikovat jednotlivé platby. Poskytovatel finančních prostředků obvykle stanovuje lhůtu pro jejich vrácení, zdržení potom může být posuzováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to v případě prodlení spočívajícím v pozdním připsání vrátky finančních prostředků na účet poskytovatele.

Doporučený text oznámení:

*Dne ..... bude na bankovní účet zřizovatele č. .... vedený u ..... zaslána finanční částka ve výši ..... Jedná se o vrátku nevyčerpané části dotace na podporu projektu ..... Žádáme vás o přeposlání těchto finančních prostředků na bankovní účet č. .... vedený u ..... pod variabilním symbolem .....*

### IV. Legislativa

V období od 1. ledna 2020 do 30. června 2020 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Nařízení vlády č. 61/2020 Sb., o zvýšení životního minima a existenčního minima.  
Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. dubna 2020.

V období 1. ledna 2020 do 30. června 2020 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Nařízení vlády č. 62/2020 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 595/2006 Sb., o způsobu výpočtu základní částky, která nesmí být sražena povinnému z měsíční mzdy při výkonu rozhodnutí, a o stanovení částky, nad kterou je mzda postižitelná srážkami bez omezení (nařízení o zabavitelných částkách), ve znění nařízení vlády č. 91/2019 Sb.

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. července 2020.

- Zákon č. 237/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2021.