



Informační bulletin

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

Vydáno: leden 2023

Ročník XIII.

Číslo: 1/2023

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
Tabulka – Přehled zjištěných nedostatků	4
III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na rok 2023	5
IV. Legislativa	8

I. Úvod

Informační bulletin č. 1/2023 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za II. pololetí 2022, plán následných veřejnosprávních kontrol na rok 2023 a vybrané právní předpisy zveřejněné ve druhém pololetí roku 2022 ve Sbirce zákonů.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Následné veřejnosprávní kontroly uskutečněné ve II. pololetí 2022 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 červenec – prosinec 2022 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 8.439 tis. Kč veřejných příjmů a 38.458 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:

- Kancelář architektury města Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 06968155, se sídlem Moskevská 2035/21, Karlovy Vary,
- Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, Karlovy Vary, Šmeralova 32, příspěvková organizace, IČ 07110596, se sídlem Šmeralova 489/32, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, 1. máje 1, příspěvková organizace, IČ 70933774, se sídlem 1. máje 58/1, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Poštovní 19, příspěvková organizace, IČ 70933758, se sídlem Poštovní 1743/19, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	Zadávání veřejných zakázek: Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nepostupovala pověřená osoba zadavatele dle platných Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary (smlouvy s hodnotou plnění nad 100.000,00 Kč bez DPH nebyly opatřeny parafou dvou členů vedení města; stanovené náležitosti při zadávání zakázek nebyly dodrženy při zahájení zadávacího řízení, jmenování tříčlenné hodnotící komise a zveřejnění dokumentace k veřejné zakázce).	ustanovení Čl. 9 odst. 6, Čl. 10 odst. 7, 8 a 12 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary ¹
2	Zadávání veřejných zakázek: Příspěvková organizace při realizaci veřejné zakázky nezajistila zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.	ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek ²
3	Dlouhodobý hmotný majetek: O pořízení dlouhodobého majetku s pořizovací cenou nižší než 3.000,00 Kč účtovala příspěvková organizace na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek namísto účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.	ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ³ ; ustanovení vnitřní směrnice příspěvkové organizace o evidenci a účtování dlouhodobého majetku ⁴

¹ Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.11.2021.

² Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

³ 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.

⁴ Vnitřní směrnice příspěvkové organizace o evidenci a účtování dlouhodobého majetku, ve které si organizace stanovila, že za drobný dlouhodobý hmotný majetek považuje majetek s pořizovací cenou od 3.000,00 Kč do 40.000,00 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok.

4	<p>Náklady z jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku:</p> <p>O nákladech při pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účtovala příspěvková organizace prostřednictvím účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku namísto účtu 501 – Spotřeba materiálu.</p>	ustanovení bodu 3.7. a bodu 6.3.1. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek ⁵
5	<p>Odpisy majetku:</p> <p>Při účtování o odpisech dlouhodobého majetku, který byl pořízen z investičního transferu, účtovala příspěvková organizace současně s odpisem tohoto majetku souvztažně na účtu 669 – Ostatní finanční výnosy namísto příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů.</p>	ustanovení bodu 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku ⁶ ; ustanovení Čl. 3 odst. 4 Zásad k odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary ⁷

III. Plán následných veřejnosprávních kontrol na rok 2023

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě je stanoven ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s Kontrolním řádem Magistrátu města Karlovy Vary schváleným Radou města Karlovy Vary dne 12.12.2017.

č.	Kontrolovaná osoba	Zaměření kontroly	Předpokládaný termín provedení
1	Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, Lázeňská 18/2, Karlovy Vary IČ 00872113	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2023

⁵ Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

⁶ Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

⁷ Zásady odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary schválené usnesením Rady města Karlovy Vary ze dne 26.08.2014 s účinností od 01.01.2015.

2	Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, Husovo náměstí 270/2, Karlovy Vary IČ 63554585	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2023
3	Základní škola jazyků Karlovy Vary, příspěvková organizace, Libušina 1032/31, Karlovy Vary IČ 00872296	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2023
4	Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace IČ 70933782	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	I. čtvrtletí 2023
5	Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25, příspěvková organizace IČ 70933766	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2023
6	Kancelář architektury města Karlovy Vary, příspěvková organizace, Moskevská 2035/21, Karlovy Vary IČ 06968155	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	II. čtvrtletí 2023
7	Divadlo Dagmar, z.s., Škroupova 779/5, Karlovy Vary IČ 66984696	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	II. čtvrtletí 2023
8	Trenéři ve škole, z.s. Pod Marjánkou 1906/12, Praha 6 – Břevnov IČ 22877606	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	II. čtvrtletí 2023
9	První Krušnohorská o.p.s., Dr. Davida Bechera 1009/18, Karlovy Vary IČ 02429497	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	III. čtvrtletí 2023
10	House of Wax a.s., Jáchymovská 232/96, Karlovy Vary – Bohatice IČ 27343979	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	III. čtvrtletí 2023

11	Domov pro seniory Květinka s.r.o., Krušnohorská 1368, Ostrov IČ 04668448	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	III. čtvrtletí 2023
12	Farní charita Karlovy Vary, Svobodova 743/12, Karlovy Vary – Stará Role IČ 49753053	Dotace poskytnuté Statutárním městem Karlovy Vary kontrolované osobě v roce 2022	III. čtvrtletí 2023
13	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, Čankovská 9, příspěvková organizace IČ 06133584	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2023
14	Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary, příspěvková organizace, Mozartova 346/7, Karlovy Vary IČ 70993246	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2023
15	1. Mateřská škola Karlovy Vary, Komenského 7, příspěvková organizace IČ 71237003	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2023
16	2. Mateřská škola Karlovy Vary, Krušnohorská 16, příspěvková organizace IČ 71237011	Kontrola hospodaření za rok 2022 – vnitřní kontrolní systém, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví	IV. čtvrtletí 2023

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl sestaven v rozsahu působnosti vymezené § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Plán je možno upravit jak z hlediska časového, tak i obsahového.

Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě byl dne 05.12.2022 projednán s tajemníkem Magistrátu města Karlovy Vary a dne 19.12.2022 schválen primátorkou města Karlovy Vary.

IV. Legislativa

V období od 1. července 2022 do 31. prosince 2022 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující **právní předpisy**:

- Vyhláška č. 401/2022 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2023
Vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.
- Nařízení vlády č. 436/2022 Sb., o zvýšení částek životního minima a existenčního minima
Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.
- Vyhláška č. 467/2022 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad pro rok 2023
Vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.
- Nařízení vlády č. 276/2022 Sb., o maximální částce příspěvku na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném trhu práce
Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. října 2022.
- Sdělení č. 319/2022 Sb., Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší pro účely nemocenského pojištění výše redukčních hranic pro úpravu denního vyměřovacího základu platných v roce 2023
Toto sdělení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.
- Sdělení č. 320/2022 Sb., Ministerstva práce a sociálních věcí, kterým se vyhláší zvýšení částky rozhodné pro účast zaměstnanců pro nemocenské pojištění
Toto sdělení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.

V období od 1. července 2022 do 31. prosince 2022 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující **změny právních předpisů**:

- Zákon č. 216/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
Zákon nabývá účinnosti dne 1. února 2023.
- Zákon č. 221/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
Zákon nabyl účinnosti dne 1. srpna 2022.
- Zákon č. 241/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 123/1998 Sb., o právu na informace o životním prostředí, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve znění pozdějších předpisů

Zákon nabyl účinnosti dne 1. září 2022, s výjimkou

a) ustanovení čl. 1 bodů 2, 15, 17, 21 až 24, 26 až 28, 31 až 43, 47 a 48, čl. II, čl. III bodů 9 až 11 a 22 až 24 a čl. IV, která nabyly účinnosti dne 1. ledna 2023,

b) ustanovení čl. I bodů 13 a 44 až 46, která nabývají účinnosti dne 1. ledna 2024.

- Zákon č. 260/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 592/1992 sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

Tento zákon nabyl účinnosti dne 31. srpna 2022, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 2 až 4 a čl. II, V a VI, které nabyly účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Nařízení vlády č. 264/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. září 2022.

- Vyhláška č. 269/2022 Sb., kterou se mění 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

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Vyhláška č. 270/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Tento vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Zákon č. 286/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. října 2022, s výjimkou ustanovení čl. I bodů 2, 4 a 6 a čl. II bodů 2 a 5, které nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2024.

- Vyhláška č. 312/2022 Sb., kterou se mění některé vyhlášky o formulářových podáních při správě daní pro rok 2023

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Vyhláška č. 325/2022 Sb., kterou se mění 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, ve znění pozdějších předpisů

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 4. listopadu 2022.

- Vyhláška č. 337/2022 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 dne 1. ledna 2023.

- Zákon č. 366/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. ledna 2023, s výjimkou ustanovení čl. II bodů 2 až 5 a 8 až 10, která nabyly účinnosti dne 3. prosince 2022.

- Nařízení vlády č. 441/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 302/2014 Sb., o katalogu správních činností, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 104/2005 Sb., kterým se stanoví katalog činností v bezpečnostních sborech, ve znění pozdějších předpisů

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Vyhláška č. 445/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 273/2021 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady, ve znění vyhlášky č. 78/2022 Sb., a další související vyhlášky z oblasti odpadového hospodářství

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Zákon č. 455/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1955 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. ledna 2023, s výjimkou ustanovení čl. VI, které nabylo účinnosti dne 31. prosince 2022.

- Zákon č. 458/2022 Sb., kterým se zrušuje zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb, ve znění pozdějších předpisů, a mění a zrušují další související právní předpisy

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Nařízení vlády č. 464/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Nařízení vlády č. 465/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.

- Nařízení vlády č. 466/2022 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 nezabavitelných částkách), ve znění pozdějších předpisů

Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. ledna 2023.

Ve Finančním zpravodaji číslo 19/2022 byl dne 29.12.2022 vydán pokyn GFŘ – D – 59 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.