



# Informační bulletin

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

---

Vydáno: červenec 2021

Ročník XI.

Číslo: 2/2021

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. Legislativa</b>	<b>6</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2021 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2021 a vybrané právní předpisy zveřejněné v uvedeném období ve Sbírce zákonů.

## II. Následné veřejnosprávní kontroly

Následné veřejnosprávní kontroly ukončené v I. pololetí 2021 byly provedeny u příspěvkových organizací v působnosti Statutárního města Karlovy Vary, a to 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 2021 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 50.964 tis. Kč veřejných příjmů a 99.745 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,
- Základní škola Karlovy Vary, Truhlářská 19, příspěvková organizace, IČ 49751751, se sídlem Truhlářská 681/19, Karlovy Vary,
- Základní škola pro žáky se specifickými poruchami učení Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 70993246, se sídlem Mozartova 346/7, Karlovy Vary,
- Základní škola Karlovy Vary, Krušnohorská 11, příspěvková organizace, IČ 69979359, se sídlem Krušnohorská 735/11, Karlovy Vary.

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

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p><b>Cestovní náhrady:</b></p> <p>Cestovní náhrady (stravné) byly příspěvkovou organizací poskytovány zaměstnancům v nesprávné výši.</p>	<p>ustanovení vyhlášky o poskytování cestovních náhrad<sup>1</sup></p>
2	<p><b>Náklady z drobného dlouhodobého majetku:</b></p> <p>O nákladech při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku účtovala příspěvková organizace prostřednictvím účtu 501 – Spotřeba materiálu namísto účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.</p>	<p>ustanovení bodu 6.3.1. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek<sup>2</sup></p>
3	<p><b>Fond kulturních a sociálních potřeb:</b></p> <p>O použití fondu kulturních a sociálních potřeb při pořízení drobného dlouhodobého majetku z prostředků FKSP neúčtovala příspěvková organizace na účtu 648 – Čerpání fondů.</p>	<p>ustanovení bodu 5.5. ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky<sup>3</sup></p>
4	<p><b>Fond investic:</b></p> <p>Příspěvková organizace vytvářela zdroje ve fondu investic z dlouhodobého majetku, na jehož pořízení jí byl poskytnut investiční transfer z jiného veřejného rozpočtu, tzn., že příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když převedla do svého fondu investic více finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel.</p>	<p>ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech<sup>4</sup>;</p> <p>ustanovení Čl. 3 odst. 4 Zásad pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary<sup>5</sup></p>

<sup>1</sup> Vyhláška č. 358/2019 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, v platném znění, s účinností od 01.01.2020.

<sup>2</sup> Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

<sup>3</sup> Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky.

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

<sup>5</sup> Zásady pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Statutárním městem Karlovy Vary, s účinností od 01.01.2015.

5	<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 (smlouvy s hodnotou plnění nad 100 tis. Kč bez DPH nebyly opatřeny parafou dvou členů vedení města, dokumentace k veřejné zakázce nebyla zveřejněna na internetových stránkách Města).</p>	ustanovení Čl. 9 odst. 6, Čl. 10 odst. 12 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary <sup>6</sup>
6	<p><b>Zadávání veřejných zakázek:</b></p> <p>Uzavřené smlouvy, kde výše hodnoty předmětu plnění byla vyšší než 50.000,00 Kč bez DPH, nebyly uveřejněny prostřednictvím registru smluv.</p>	ustanovení Čl. 4 odst. 1, Čl. 9 odst. 4 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary <sup>6</sup>
7	<p><b>Zadávání veřejných zakázek:</b></p> <p>Príspevková organizace při realizaci veřejné zakázky nezajistila zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.</p>	ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek <sup>7</sup>
8	<p><b>Inventarizace majetku a závazků:</b></p> <p>Príspevková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezjistila, že fyzický stav majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek neodpovídá stavu účetnímu.</p>	ustanovení § 6 odst. 3, § 29 a 30 zákona o účetnictví <sup>8</sup> ; ustanovení vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků <sup>9</sup>
9	<p><b>Odpisy majetku:</b></p> <p>Príspevková organizace neúčtovala o měsíčních odpisech dlouhodobého majetku podle zřízovatelem schváleného odpisového plánu.</p>	ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech <sup>10</sup> ; ustanovení ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku <sup>11</sup>

<sup>6</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary, s účinností od 01.04.2019.

<sup>7</sup> Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>8</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>9</sup> Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>10</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>11</sup> Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

10	<p><b>Nedodržení závazného ukazatele:</b></p> <p>Příspěvková organizace nedodržela závazný ukazatel finančního plánu pro příspěvkovou organizaci, a to průměrný přepočtený počet zaměstnanců, dosažení kladného nebo nulového výsledku hospodaření.</p>	<p>Závazné ukazatele finančních plánů příspěvkových organizací města (usnesení Zastupitelstva města Karlovy Vary č. ZM/329/12/19 ze dne 17.12.2019)</p>
----	---	---

### III. Legislativa

V období od 1. ledna 2021 do 30. června 2021 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Zákon č. 39/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.  
Zákon nabyl účinnosti dne 4. února 2021.
- Vyhláška č. 165/2021 Sb., kterou se mění vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.  
Vyhláška nabyla účinnosti dne 21. dubna 2021.
- Zákon č. 182/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 121/2021 Sb., o mimořádném příspěvku zaměstnanci při nařízené karanténě.  
Zákon nabyl účinnosti dne 30. dubna 2021.