



# Informační bulletin

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

---

Vydáno: červenec 2022

Ročník XII.

Číslo: 2/2022

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>5</b>

## I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2022 obsahuje bazální informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2022 a vybrané právní předpisy zveřejněné v prvním pololetí roku 2022 ve Sbírce zákonů.

## II. Následné veřejnosprávní kontroly

Následné veřejnosprávní kontroly uskutečněné v I. 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 leden – červen 2022 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 76.225 tis. Kč veřejných příjmů a 131.298 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:

- Karlovarský symfonický orchestr, příspěvková organizace, IČ 63554585, se sídlem Husovo náměstí 270/2, Karlovy Vary,
- Správa přírodních léčivých zdrojů a kolonád, příspěvková organizace, IČ 00872113, se sídlem Lázeňská 18/2, 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 Sovova stezka 504/4, Karlovy Vary,
- Městské zařízení sociálních služeb, příspěvková organizace, IČ 47701277, se sídlem Východní 621/16, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p><b>Předběžná řídicí kontrola, náležitosti účetních dokladů:</b></p> <p>Některé předložené účetní doklady neobsahovaly náležitosti průkazných účetních záznamů, kdy na účetních dokladech chyběly podpisové záznamy pověřených zaměstnanců a nebylo doloženo provedení předběžné řídicí kontroly.</p>	<p>ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) zákona o účetnictví<sup>1</sup>;</p> <p>ustanovení § 26 odst. 1 zákona o finanční kontrole<sup>2</sup></p>
2	<p><b>Hospodárnost použití veřejných prostředků:</b></p> <p>Příspěvková organizace neekonomicky vynakládala finanční prostředky, a to v souvislosti s nevyovězením smluv na zákonné pojištění na již prodaná vozidla.</p>	<p>ustanovení § 2 písm. m) zákona o finanční kontrole<sup>2</sup></p>
3	<p><b>Doplňková činnost:</b></p> <p>Příspěvková organizace nedoložila kalkulace nákladů pro jednotlivé okruhy prováděné doplňkové činnosti, čímž nedoložila, že vykonávaná doplňková činnost je zisková.</p>	<p>ustanovení Čl. 6 platné zřizovací listiny příspěvkové organizace a ustanovení směrnice o doplňkové činnosti schválené zřizovatelem</p>
4	<p><b>Zadávání veřejných zakázek – registr smluv:</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>	<p>ustanovení Čl. 4 odst. 1, Čl. 9 odst. 4 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary<sup>3</sup></p>
5	<p><b>Zadávání veřejných zakázek:</b></p> <p>Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyly smlouvy s hodnotou plnění nad 100 tis. Kč bez DPH opatřeny parafou dvou členů vedení města.</p>	<p>ustanovení Čl. 9 odst. 6, Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary<sup>3</sup></p>

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

<sup>2</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary, účinné od 1.4.2019.

6	<b>Zadávání veřejných zakázek:</b> Příspěvková organizace při zadávání zakázek malého rozsahu nezajistila zveřejnění dokumentace k veřejné zakázce – protokoly o otevírání obálek s nabídkami a zprávy o hodnocení nabídek.	ustanovení Čl. 10 odst. 12 písm. d) Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary <sup>4</sup>
7	<b>Zadávání veřejných zakázek:</b> Příspěvková organizace při realizaci veřejné zakázky nezajistila zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele.	ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek <sup>5</sup>
8	<b>Nedodržení závazného ukazatele:</b> Příspěvková organizace překročila stanovený průměrný přepočtený počet zaměstnanců, čímž nedodržela závazný ukazatel finančního plánu stanovený zřizovatelem.	Závazné ukazatele finančních plánů příspěvkových organizací města (viz usnesení Zastupitelstva města Karlovy Vary č. ZM/279/12/20 ze dne 15.12.2020)

### III. Legislativa

V období od 1. ledna 2022 do 30. června 2022 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující právní předpisy:

- Zákon č. 128/2022 Sb., o opatřeních v oblasti daní v souvislosti s ozbrojeným konfliktem na území Ukrajiny vyvolaným invazí vojsk Ruské federace.  
Zákon nabyl účinnosti dne 28. května 2022.
- Nařízení vlády č. 204/2022 Sb., o zvýšení částek životního minima a existenčního minima.  
Toto nařízení nabylo účinnosti dne 1. července 2022.

V období od 1. ledna 2022 do 30. června 2022 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující změny právních předpisů:

- Vyhláška č. 47/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 511/2021 Sb., o změně sazby za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.  
Vyhláška nabyla účinnosti dne 12. března 2022.

<sup>4</sup> Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary, účinné od 1.4.2019.

<sup>5</sup> Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

- Vyhláška č. 78/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 273/2021 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady.

Vyhláška nabyla účinnosti dne 9. dubna 2022, s výjimkou ustanovení čl. I bodu 2, který nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2027.

- Zákon č. 93/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dne 27. dubna 2022, s výjimkou

a) ustanovení čl. I bodů 2, 4 až 10, 12 a 14 až 17, čl. II bodu 2, čl. III bodu 2 až 5, 7 a 9 a čl. IV bodu 2, která nabyla účinnosti dne 1. července 2022, a

b) ustanovení čl. I bodu 23 a čl. II bodu 3, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2031.

- Vyhláška č. 116/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 511/2021 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, ve znění vyhlášky č. 47/2022 Sb.

Vyhláška nabyla účinnosti dne 14. května 2022.

- Zákon č. 131/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

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

- Zákon č. 142/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, a zákon 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabyl účinnosti dne 1. července 2022, s výjimkou ustanovení článku III bodu 25, pokud jde o § 15 odst. 4, a čl. IV bodu 4, která nabývají účinnosti dnem 1. ledna 2025.

- Vyhláška č. 165/2022 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 vyhlášky č. 57/2021 Sb.

Vyhláška nabyla účinnosti dne 25. června 2022.

- Zákon č. 179/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Tento zákon nabývá účinnosti dne 13. února 2023, s výjimkou

a) ustanovení čl. I bodů 175 a 176, která nabyla účinnosti dne 28. června 2022, a

b) ustanovení čl. I bodů 19, 20, 125 a 132 až 135 a čl. II bodů 3, 4 a 6, která nabývají účinnosti dnem 1. listopadu 2022.