



Informační bulletin

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

Vydáno: červenec 2023

Ročník XIII.

Číslo: 2/2023

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. Zákon o ochraně oznamovatelů	7
IV. Legislativa	8

I. Úvod

Informační bulletin č. 2/2023 obsahuje obecné informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených zaměstnanci odboru vnitřního auditu a kontroly Magistrátu města Karlovy Vary za I. pololetí 2023, informaci k zákonu o ochraně oznamovatelů a vybrané právní předpisy zveřejněné v prvním pololetí roku 2023 ve Sbírce zákonů.

II. Následné veřejnosprávní kontroly

Následné veřejnosprávní kontroly uskutečněné v I. pololetí 2023 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 2023 zkontrolováno u vybraných vzorků operací celkem 34.740 tis. Kč veřejných příjmů a 67.378 tis. Kč veřejných výdajů.

Předmětem veřejnosprávních kontrol provedených u příspěvkových organizací na základě schváleného ročního plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2023 bylo přezkoumání finančních a majetkových operací ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole. Dále byla provedena jedna mimořádná veřejnosprávní kontrola zaměřená na ověření, zda účetní stavy skladových zásob příspěvkové organizace odpovídají ke stanovenému datu stavu fyzickému.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny u následujících příspěvkových organizací:

- Základní škola Dukelských hrdinů Karlovy Vary, Moskevská 25, příspěvková organizace, IČ 70933766, se sídlem Moskevská 1117/25, Karlovy Vary,
- 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 náměstí 270/2, Karlovy Vary,
- Základní škola jazyků Karlovy Vary, příspěvková organizace, IČ 00872296, se sídlem Libušina 1032/31, Karlovy Vary,
- Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace, IČ 70933782, se sídlem Kollárova 553/19, Karlovy Vary.

Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v následující tabulce:

P.č.	Zjištění	Porušení předpisu
1	<p>Vedení účetnictví:</p> <p>Na nákladový účet 513 – Náklady na reprezentaci účtovala příspěvková organizace i o nákladech, které nesouvisely s reprezentací organizace.</p>	<p>ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví¹;</p> <p>ustanovení § 33 odst. 1 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb.²</p>
2	<p>Vedení účetnictví:</p> <p>Příspěvková organizace neúčtovala v některých případech o závazcích a pohledávkách plynoucích z uzavřených smluv metodou časového rozlišení na účtech 381 – Náklady příštích období a 384 – Výnosy příštích období.</p>	<p>ustanovení § 3, § 6 odst. 1 a 2, § 8 odst. 1 a 3 zákona o účetnictví¹;</p> <p>ustanovení § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.²</p>
3	<p>Hospodárnost, efektivnost, účelnost:</p> <p>Příspěvková organizace neuzavřela smluvní vztah s některými společnostmi, kterým poskytovala reklamní plnění, čímž došlo ke snížení výnosů plynoucích z reklamy.</p>	<p>ustanovení § 2 písm. m), n), o) zákona o finanční kontrole³</p>
4	<p>Cestovní náhrady:</p> <p>Cestovní náhrady (stravné) byly příspěvkovou organizací poskytovány zaměstnancům v nesprávné výši.</p>	<p>ustanovení § 176 zákoníku práce⁴ a ustanovení navazujících provádějících právních předpisů⁵</p>

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

² 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.

³ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

⁴ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

⁵ 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; vyhláška č. 237/2022 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 pozdějších předpisů.

5	<p>Doplňková činnost:</p> <p>Příspěvková organizace zkreslila výsledek hospodaření v doplňkové činnosti, když neoprávněně navýšila výnosy z doplňkové činnosti na úkor výnosů z hlavní činnosti.</p>	<p>ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona o účetnictví⁶;</p> <p>ustanovení § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁷</p>
6	<p>Náklady z drobného dlouhodobého majetku:</p> <p>Příspěvková organizace chybně účtovala o nákladech při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku.</p>	<p>ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví⁶;</p> <p>ustanovení bodu 3.7. a bodu 6.3.1. ČÚS č. 710⁸</p>
7	<p>Fond kulturních a sociálních potřeb:</p> <p>O použití fondu kulturních a sociálních potřeb při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku z prostředků FKSP neúčtovala příspěvková organizace na účtu 648 – Čerpání fondů.</p>	<p>ustanovení bodu 5.5. ČÚS č. 704⁹</p>
8	<p>Fond kulturních a sociálních potřeb:</p> <p>Z prostředků FKSP byly zaměstnancům příspěvkové organizace hrazeny masáže od poskytovatelů služeb, kteří nejsou vedeni v Národním registru zdravotnických zařízení, tzn., že v případě tohoto nepeněžního plnění nebylo možno uplatnit osvobození od daně z příjmů, neboť poskytovatelé služeb nespádali do kategorie zdravotnických zařízení.</p>	<p>ustanovení § 6 odst. 9 písm. d) bod 1 zákona o daních z příjmů¹⁰</p>

⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

⁷ 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.

⁸ Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

⁹ Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky.

¹⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

9	<p>Fond kulturních a sociálních potřeb:</p> <p>Plnění z FKSP za ubytování a nákup vitamínů nebylo zaměstnancům příspěvkové organizace poskytnuto nepeněžní formou.</p>	ustanovení § 3 odst. 8 vyhlášky o fondu kulturních a sociálních potřeb ¹¹
10	<p>Fond investic:</p> <p>Příspěvkovou organizací bylo z fondu investic použito více finančních prostředků na financování oprav a údržbu majetku, než bylo plánováno ve schváleném ročním finančním plánu.</p>	Pravidla pro použití fondu investic příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Karlovy Vary
11	<p>Rezervní fond:</p> <p>Při účtování o tvorbě rezervního fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření byl příspěvkovou organizací chybně použit účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů namísto účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření.</p>	ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví ¹² ; ustanovení bodu 6.3.1. písm. a) ČÚS č. 704 ¹³
12	<p>Rezervní fond:</p> <p>Příspěvková organizace se dopustila porušení rozpočtové kázně, když převedla do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než rozhodl zřizovatel.</p>	ustanovení § 28 odst. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlech ¹⁴
13	<p>Zadávání veřejných zakázek – registr smluv:</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 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary ¹⁵

¹¹ Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.

¹² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹³ Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky.

¹⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁵ Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.11.2021.

14	Zadávání veřejných zakázek: Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyly smlouvy s hodnotou plnění nad 100.000,00 Kč bez DPH opatřeny parafou dvou členů vedení města.	ustanovení Čl. 9 odst. 6 Zásad pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary ¹⁶
15	Inventarizace majetku a závazků: Příspěvková organizace při inventarizaci majetku a závazků k 31.12. nezjistila, že fyzický stav drobného dlouhodobého hmotného majetku a skladových zásob neodpovídá stavu účetnímu.	ustanovení § 6 odst. 3, § 29 a 30 zákona o účetnictví ¹⁷ ; ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků ¹⁸
16	Odpisy majetku: Příspěvková organizace neúčtovala o odpisech nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku.	ustanovení bodu 4.3. ČÚS č. 708 ¹⁹ a bodu 7.3. ČÚS č. 704 ²⁰
17	Nedodržení závazného ukazatele: Příspěvková organizace hospodařila v kontrolovaném období se ztrátou, čímž nedodržela závazný ukazatel finančního plánu stanovený zřizovatelem, a to dosažení kladného nebo nulového výsledku hospodaření.	Závazné ukazatele finančních plánů příspěvkových organizací města – dle usnesení Zastupitelstva města Karlovy Vary č. ZM/272/12/21 ze dne 07.12.2021

III. Zákon o ochraně oznamovatelů

Ve Sbírce zákonů, částka 86/2023, byl dne 20. června 2023 publikován zákon č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů a zákon č. 172/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ochraně oznamovatelů. Oba zákony budou účinné k 1. srpnu 2023.

Zákon o ochraně oznamovatelů zapracovává do českého právního řádu směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie, která je přímo vymahatelná od 1. ledna 2022. Zákon tak upravuje:

¹⁶ Zásady pro zadávání veřejných zakázek Statutárním městem Karlovy Vary účinné od 01.11.2021.

¹⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸ Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁹ Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

²⁰ Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky.

- a) podávání a postup posuzování oznámení o možném protiprávním jednání,
- b) podmínky poskytování ochrany fyzické osobě, která oznámení učinila,
- c) působnost Ministerstva spravedlnosti na úseku ochrany oznamovatelů.

Zákon o ochraně oznamovatelů zakotvuje ochranu širokému okruhu osob vykonávajících práci v soukromém i veřejném sektoru pro případ, že oznámí protiprávní jednání, ke kterému došlo u organizace, ve které pracují. Chránění před odvetnými opatřeními budou zejména zaměstnanci, obchodní partneři zaměstnavatelů, OSVČ, stážisté, dobrovolníci i osoby, které oznamovateli pomohou protiprávní jednání oznámit nebo odhalit. V praxi ochranu oznamovatelů posílí zejména hmotněprávní zákaz odvetných opatření a obrácené důkazní břemeno ve sporech týkajících se odvetných opatření.

V režimu uvedených zákonů lze oznamovat jednání, které:

- a) má znaky trestného činu,
- b) má znaky přestupku, za který zákon stanoví sazbu pokuty, jejíž horní hranice je alespoň 100 000 Kč,
- c) porušuje samotný zákon o ochraně oznamovatelů,
- d) porušuje právní předpisy nebo předpisy Evropské unie upravující oblasti vymezené evropskou směrnicí, jejichž společným jmenovatelem je ochrana zájmů Evropské unie; jde např. o oblast zadávání veřejných zakázek, ochrany spotřebitele, předcházení legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu či oblast ochrany životního prostředí.

Součástí zákonů je povinnost soukromoprávních zaměstnavatelů, kteří zaměstnávají nejméně 50 zaměstnanců, vytvořit důvěryhodné interní kanály pro podávání oznámení a poskytnutí ochrany oznamovateli a dalším chráněným osobám před odvetnými opatřeními.

Zaměstnavatelé musí zavést do praxe vnitřní oznamovací systém, kterým k oznamování bude docházet a dále označit příslušnou osobu, která bude oznámení přijímat a v případě důvodných oznámení navrhopat opatření k nápravě.

Soukromoprávní subjekty zaměstnávající nejméně 50 a zároveň méně než 250 zaměstnanců mají dle zákona čas na zavedení vnitřního oznamovacího systému až do 15. prosince 2023.

Oznamovatelé mohou oznámení podávat rovněž u Ministerstva spravedlnosti, které provozuje externí oznamovací systém.

IV. Legislativa

V období od 1. ledna 2023 do 30. června 2023 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující **právní předpisy**:

- Sdělení č. 7/2023 Sb., Ministerstva průmyslu a obchodu, o vyhlášení českého znění doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků
- Zákon č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů
Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2023.

- Zákon č. 172/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o ochraně oznamovatelů

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2023.

V období od 1. ledna 2023 do 30. června 2023 byly ve Sbírce zákonů mimo jiné zveřejněny následující **změny právních předpisů**:

- Vyhláška č. 12/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 272/2017 Sb., k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 18. ledna 2023.

- Vyhláška č. 13/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. února 2023.

- Zákon č. 71/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony

Tento zákon nabyl účinnosti dne 20. března 2023.

- Vyhláška č. 96/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, ve znění pozdějších předpisů

Tato vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. července 2023.

- Vyhláška č. 112/2023 Sb., kterou se mění vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb., a vyhláška č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 27. dubna 2023.

- Zákon č. 166/2023 Sb., kterým se mění zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Tento zákon nabývá účinnosti dne 16. července 2023.

- Vyhláška č. 191/2023 Sb., kterou se mění 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, ve znění vyhlášky č. 85/2023 Sb.

Tato vyhláška nabyla účinnosti dne 1. července 2023.