



# STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ

## Magistrát města Karviné

oddělení interního auditu a kontroly

ČÍSLO JEDNACÍ: SMK/023769/2024  
SPISOVÁ ZNAČKA: SMK/023769/2024/01  
LISTŮ/PŘÍLOH: 4/0  
DATUM: 15.2.2024

### Obecné informace o výsledcích kontrol za rok 2023

V souladu s § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů zveřejňuje Statutární město Karviná (dále jen SMK) obecné informace o výsledcích kontrol provedených v roce 2023.

#### Přehled vykonaných kontrol jednotlivými odbory/odděleními SMK za rok 2023:

Kontrolující odbor/oddělení	Předmět kontrol	Kontrolovaná osoba	Počet kontrol celkem	Počet kontrol s nedostatky	Nejčastěji zjištěná porušení	Nejzávažnější nedostatky
	Prověření, zda hospodaření příspěvkových organizací zřízených SMK probíhalo v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zda organizace při účtování postupovaly dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení	příspěvkové organizace zřízené SMK	15	15	<b>1. pochybení vyplývající z účetních předpisů (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví; České účetní standardy č. 701 až 710) a zákona č. 250/2000</b>	<b>Pozn:</b> Z provedených kontrol nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

\*MMKASS13494537\*

■ STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ ■ Magistrát města Karviné

Adresa sídla: Fryštátská 72/1, 733 24 Karviná-Fryštát | IČO: 00297534 | DIČ: CZ00297534

Telefon: 596 387 111 | E-mail: epodatelna@karvina.cz | Datová schránka: es5bv8q | Web: www.karvina.cz

jednoznačný identifikátor dokumentu

<p><b>oddělení interního auditu a kontroly</b></p>	<p>zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro vybrané účetní jednotky, a postupovaly podle českých účetních standardů č. 701 až 710, a dále zda postupovaly v souladu s ostatními souvisejícími právními předpisy a pokyny zřizovatele platnými pro kontrolované období, prověření vnitřního kontrolního systému a rizikových oblastí.</p>				<p><b>Sb., o rozpočtových pravidlech:</b> /nezveřejnění účetních závěrek a výročních zpráv uložení do Sbírký listin; neaktuální a neúplné informace v Příloze účetní závěrky; chyby při účtování o pořízení majetku; nedokládání kompletních podkladů pro provádění inventarizace dlouhodobého majetku; nesprávné zveřejnění rozpočtu a střednědobého rozpočtu příspěvkových organizací,</p> <p><b>2. pochybení vyplývající ze zákona o finanční kontrole</b> /nesprávně nastaven proces předběžné řídicí kontroly; nebyl úplně a správně nastaven systém řízení rizik na organizaci; docházelo k nedostatečným, či neprůkazným řídicím kontrolám.</p> <p><b>3. pochybení vyplývající ze zákona o registru smluv</b></p>	
--	---	--	--	--	--	--

					<p>/ne všechny uzavřené smluvní vztahy, na které se vztahovala povinnost jejich zveřejnění v registru smluv, byly správně publikovány/.</p> <p><b>4. pochybení vyplývající ze směrnic zřizovatele</b></p> <p><b>5. další detekovaná rizika /</b> nedohodnutí vícenásobné či víceúrovňové autorizace platebního příkazu, případně absence zastupitelnosti; riziko v oblasti uzavřené společné dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty; vyplývající z vnitřního předpisu organizace; riziko překročení pojištěných pokladních limitů; splatnosti závazků.</p>	
	<p>Prověření účelu použití poskytnutých finančních prostředků u příjemců finančních podpor (dotací), jakožto i prověření plnění dalších povinností příjemce finanční podpory vyplývajících z jednotlivých ustanovení smluv o</p>	<p>příjemci finančních podpor (dotací)</p>	7	1	<p><b>Detekováno porušení rozpočtové kázně</b> u 1 příjemce dotace ve výši 24 550 Kč /jednalo se o nezpůsobilý náklad/.</p>	<p>Nespadá do kategorie závažné zjištění, tj. nad 300 tis. Kč.</p>

	poskytnutí dotace, jejímž poskytovatelem je SMK.					
Odbor správní /oddělení živnostenské/	Dodržování § 17 odst. 3, 4, 7, 8, 9 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „živnostenský zákon“).	živnostníci	56	12	§ 17 odst. 3 – <b>porušení povinnosti oznámit zahájení/ ukončení provozování živnosti</b> v provozovně, § 17 odst. 7, 8 – <b>povinnost označit provozovnu zákonem stanovenými údaji</b>	§ 17 odst. 3 – porušení povinnosti oznámit ukončení provozování živnosti v provozovně
	Dodržování § 31 odst. 2, 3, 4, 6, 14, 15, 16, 17 živnostenského zákona.	živnostníci	43	13	§ 31 odst. 17 – <b>zaměstnávání osob/zaměstnanců bez způsobilosti pro výkon povolání stanovené předpisem upravujícím ochranu veřejného zdraví</b> , § 31 odst. 14 – <b>vydání dokladu o prodeji zboží na žádost zákazníka bez zákonem stanovených údajů</b>	§ 31 odst. 14 – vydání dokladu o prodeji zboží na žádost zákazníka bez zákonem stanovených údajů
	Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy § 31 odst. 19 živnostenského zákona.	živnostníci provozující činnosti epidemiologicky závažné, podnikající v zastavárenské činnosti,	52	0	nezjištěno	nezjištěno

		stánkoví prodejci, živnostníci zaměstnávaj ící osoby aj.				
	§ 9, § 10, § 11, § 12 zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele, ve znění pozdějších předpisů.	živnostníci provozující obchodní činnost	54	0	nezjištěny	
	§ 68 odst. 1 živnostenského zákona (součinnostní kontrolní akce s Policií ČR, ČOI, podněty jiných orgánů státní správy).	živnostníci, zahraniční fyzické osoby s uděleným dlouhodobým pobytem na území ČR	12	5	§ 61 odst. 3 písm. b) (v živnosti řemeslné) živnostenského zákona – <b>podnikání bez živnostenského oprávnění</b>	§ 61 odst. 3 písm. a), písm. b), písm. c) živnostenských o zákona – podnikání bez živnostenských o oprávnění (v živnost volné, řemeslné a koncesované)
	§ 3 zákona o živnostenských úřadech (nařízené živnostenské kontroly KŽÚ)	živnostníci	0	0		
	Podněty od občanů.	živnostníci	10	4	§ 61 odst. 3 písm. b) <b>živnostenského zákona –</b>	§ 61 odst. 3 písm. b) živnostenských

					<b>podnikání bez živnostenského oprávnění</b>	o zákona – podnikání bez živnostenského oprávnění
<b>Odbor správní /oddělení občanskosprávní/</b>	§ 4 odst. 1 zákona č. 301/2000 Sb. o matrikách – kontrola vedení matričních knih a sbírek listin	matriční úřady v působnosti obce	3	3	<b>drobné nesrovnalosti způsobené nepozorností, opraveno v průběhu kontroly</b>	-
<b>Odbor školství a rozvoje/oddělení strategií a plánování/</b>	Dodržování § 9, § 21, § 21a, § 21c, § 21 d zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě.	doprováci provozující taxislužbu a řidiči vykonávající práci řidičů taxislužby	33	6	§ 21 odst. 3, § 21 odst. 4 písm. a), b), § 21c odst. 8 písm. b), § 9 odst. 1 písm. a), § 21d odst. 1,3,4	<b>doprováci: nezajistili ověření taxametru, neoznačili řádně vozidlo taxislužby, nezajistili, aby řidiči řádně obsluhovali taxametr, neoznámili změnu údajů o taxametru řidiči: po ukončení přepravy nevytiskli řádně záznam o přepravě, nevrátili do 7 dnů od ukončení</b>

						<b>platnosti průkaz řidiče taxislužby</b>
	Dodržování § 18 zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě.	dopravce zajišťující MHD	0	0	nezjištěny	nezjištěny
<b>Odbor stavební a životního prostředí / oddělení územního plánování a životního prostředí/</b>	Dodržování ustanovení zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu.	Fyzická osoba	7	6	§ 8 odst. 1 vodního zákona	<b>vypouštění odpadních vod do vod povrchových nebo podzemních bez povolení</b>
	Dodržování ustanovení zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu.	Fyzická osoba	8	7	§ 38 odst. 8 vodního zákona	<b>nepředložení dokladů o vývozu odpadních vod z bezodtokové jímky</b>
	Dodržování ustanovení zákona č. 254/2001 Sb., o vodách a zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu.	Fyzická osoba	3	1	§ 10 odst. 2 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů	<b>odvádění odpadních vod do kanalizace bez uzavřené smlouvy s jejím vlastníkem</b>
	Kontrola provedení náhradní výsadby dle § 9 zákona č. 114/1992 Sb., v platném znění.	Právnícká osoba	2	2	<b>Právnícká osoba nesplnila povinnost náhradní výsadby dle § 9.</b>	

	Dodržování právních předpisů a rozhodnutí v oblasti odpadového hospodářství podle zákona č. 541/2020 Sb. o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů - § 146 odst. 1 písm.b) - § 147	Podnikající právnické a fyzické osoby  Fyzické osoby	23  5	8  2	- <b>Neplnění evidenčních a ohlašovacích povinností</b> dle § 93 a § 94  <b>Nakládání s odpadem mimo stanovená místa</b> v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b)	Neplnění evidenčních a ohlašovacích povinností dle § 93 a § 94
<b>Odbor stavební a životního prostředí / oddělení stavebního úřadu/</b>	Kontrola, za stavba (v KN vedena jako jiná), splňuje požadavky uvedené v ustanovení § 24a odst. 2 zákona o státní sociální podpoře.	Fyzická osoba	2	0	Nebylo možné ověřit splnění všech předepsaných ust. zákona a vyhlášky č. 268/2006 Sb.	nezjištěny

Zpracovala na základě informací jednotlivých odborů:

Ing. Kateřina Pietraszová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly  
podepsáno elektronicky