

12/24

Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušný hospodařit Český úřad zeměměřický a katastrální a jeho vybrané podřízené organizační složky státu

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2012 pod číslem 12/24. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Rudolf Kufa.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými je příslušný hospodařit Český úřad zeměměřický a katastrální a jeho vybrané podřízené organizační složky státu.

Kontrola byla prováděna v době od července 2012 do ledna 2013. Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 a 2011, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly.

Kontrolované osoby:

Český úřad zeměměřický a katastrální; Katastrální úřad pro Jihočeský kraj, České Budějovice; Katastrální úřad pro Moravskoslezský kraj, Opava; Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Olomouc; Katastrální úřad pro Ústecký kraj, Ústí nad Labem; Katastrální úřad pro Vysočinu, Jihlava; Katastrální úřad pro Liberecký kraj, Liberec.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podaly Český úřad zeměměřický a katastrální a Katastrální úřad pro Vysočinu, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách.

Kolegium NKÚ na svém VIII. zasedání, konaném dne 29. dubna 2013,

schválilo usnesením č. 6/VIII/2013

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Český úřad zeměměřický a katastrální (dále jen „ČÚŽK“) byl zřízen zákonem č. 359/1992 Sb.¹ jako ústřední správní úřad zeměměřictví a katastru nemovitostí České republiky se sídlem v Praze a je dle tohoto zákona účetní jednotkou. Dle zákona č. 218/2000 Sb.² je ČÚŽK správcem kapitoly státního rozpočtu 346 – *Český úřad zeměměřický a katastrální*. Působnost ČÚŽK je stanovena v § 3 zákona č. 359/1992 Sb., dle kterého zabezpečuje jednotné provádění činností týkajících se katastru nemovitostí České republiky a zeměměřických činností ve veřejném zájmu a plní na tomto úseku další stanovené úkoly. ČÚŽK mj. řídí 14 krajských katastrálních úřadů.

Katastrální úřady (dále jen „KÚ“) byly zřízeny zákonem č. 359/1992 Sb. Dle tohoto zákona jsou jinými správními úřady pro zeměměřictví a katastr nemovitostí České republiky a účetními jednotkami. Věcná působnost KÚ je stanovena v § 5 zákona č. 359/1992 Sb., dle kterého vykonávají státní správu katastru nemovitostí České republiky a plní další zákonem stanovené činnosti na úseku katastru nemovitostí a zeměměřictví. Zákonem bylo zřízeno 14 KÚ s územní působností jednotlivých krajů a hlavního města Prahy. V rámci KÚ existuje 104 katastrálních pracovišť, která jsou vnitřními organizačními jednotkami KÚ.

ČÚŽK a KÚ jsou dle zákona č. 219/2000 Sb.³ organizačními složkami státu (dále také „OSS“). Hospodaří s prostředky kapitoly státního rozpočtu 346 – *Český úřad zeměměřický a katastrální*. Dále hospodaří

1 Zákon č. 359/1992 Sb., o zeměměřických a katastrálních orgánech.

2 Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

3 Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

s mimorozpočtovými zdroji, kterými jsou prostředky fondů OSS (tj. rezervního fondu a fondu kulturních a sociálních potřeb) a případné peněžité dary nebo prostředky poskytnuté ze zahraničí podle jejich vymezení na základě právního aktu.

Ekonomické ukazatele vybrané ve vazbě na kontrolované oblasti hospodaření s majetkem a peněžními prostředky

Tabulka č. 1 – Stavy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011

Kontrolované organizační složky státu	Stav k 31. 12. (v tis. Kč)							
	Dlouhodobý nehmotný majetek*		Dlouhodobý hmotný majetek*		Zásoby		Podíl dlouhodobého majetku a zásob na aktivech (v %)	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
ČÚZK	1 224 273	1 316 536	1 244 275	1 278 336	348	328	92,8	88,1
KÚ pro Jihočeský kraj	4 495	4 495	179 515	184 031	3 667	2 973	85,1	85,9
KÚ pro Liberecký kraj	2 126	2 240	124 917	116 942	1 575	1 575	90,6	88,2
KÚ pro Moravskoslezský kraj	6 164	6 211	216 140	227 995	1 797	2 079	91,3	91,7
KÚ pro Olomoucký kraj	3 769	3 129	167 214	163 578	530	583	92,0	92,1
KÚ pro Vysočinu	3 576	3 576	156 639	153 621	1 441	1 353	88,8	89,1
KÚ pro Ústecký kraj	2 023	2 023	183 394	183 668	971	1 133	84,8	86,1

Zdroj: rozvahy sestavené k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011.

* Stavy dlouhodobého majetku jsou uvedeny v částkách brutto.

Tabulka č. 2 – Stavy pohledávek a krátkodobých závazků k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011

Kontrolované organizační složky státu	Stav k 31. 12. (v tis. Kč)											
	Dlouhodobé pohledávky		Krátkodobé pohledávky		Podíl pohledávek na aktivech (v %)		Krátkodobé závazky				Podíl závazků na pasivech (v %)	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	Celkem		- bez započtení závazků na účtech 331 a 336**		2010	2011
ČÚZK	40	40	32 608	34 339*	1,2	1,2	8 338	21 056	2 630	14 543	0,3	0,7
KÚ pro Jihočeský kraj	32	30	6 062	5 989	2,8	2,7	18 816	17 053	4 931	4 741	8,6	12,6
KÚ pro Liberecký kraj	32	32	843	358	0,6	0,3	10 260	10 225	2 140	1 730	7,3	15,6
KÚ pro Moravskoslezský kraj	77	77	3 562	983	1,5	0,4	14 953	14 229	2 800	3 129	6,1	9,0
KÚ pro Olomoucký kraj	30	30	2 768	2 808	1,5	1,6	10 950	10 561	2 540	2 576	5,9	8,4
KÚ pro Vysočinu	0	0	2 410	1 105	1,3	0,6	14 287	13 101	3 020	2 406	8,0	11,9
KÚ pro Ústecký kraj	0	0	3 044	1 630	1,4	0,8	17 015	13 933	4 428	2 806	7,8	10,3

Zdroj: rozvahy sestavené k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011.

* Částka zahrnuje pohledávky za ústředními rozpočty ve výši 18 543 tis. Kč.

** Účty 331 – Zaměstnanci, 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

Pozn.: Dlouhodobé závazky vykazoval jen KÚ pro Vysočinu, a to ve výši 278 tis. Kč k 31. 12. 2010 a 85 tis. Kč k 31. 12. 2011.

Tabulka č. 3 – Vybrané položky nákladů za roky 2010 a 2011

Kontrolované organizační složky státu	Vybrané náklady (v tis. Kč)								Podíl vybraných nákladů na nákladech z činnosti (v %)	
	Spotřeba materiálu		Opravy a udržování		Cestovné*		Ostatní služby		2010	2011
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011		
ČÚZK	4 031	3 540	5 772	7 143	1 189	1 070	170 450	210 784	65,5	70,8
KÚ pro Jihočeský kraj	4 081	3 135	1 100	1 634	569	531	16 351	16 218	12,2	13,2
KÚ pro Liberecký kraj	3 144	2 273	2 261	2 058	240	227	7 653	9 115	12,2	13,2
KÚ pro Moravskoslezský kraj	3 897	4 217	2 890	2 781	743	719	15 382	14 188	12,2	12,4
KÚ pro Olomoucký kraj	3 054	3 309	935	848	488	484	11 644	11 054	12,3	12,9
KÚ pro Vysočinu	2 446	2 725	576	1 226	369	278	13 279	11 448	12,0	12,3
KÚ pro Ústecký kraj	3 835	3 544	3 621	4 455	368	335	7 841	8 442	10,3	12,0

Zdroj: výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011.

* Položka zahrnuje náklady na cestovné zaměstnanců vyjma zahraničních pracovních cest. Náklady cestovného spojené se zahraničními pracovními cestami zaměstnanců resortu ČÚZK byly hrazeny z rozpočtu ČÚZK, kde byly výdaje na zahraniční cesty rozpočtovány.

Tabulka č. 4 – Vybrané položky výnosů za roky 2010 a 2011

Kontrolované organizační složky státu	Vybrané výnosy (v tis. Kč)								Podíl vybraných výnosů na výnosech z činnosti (v %)	
	Výnosy z pronájmu		Výnosy z prodeje						2010	2011
			- služeb		- DHM*		- materiálu			
2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
ČÚZK	887	642	159 284	170 174	8	0	0	0	99,8	98,9
KÚ pro Jihočeský kraj	550	732	2 008	1 839	3	0	7	4	25,9	23,6
KÚ pro Liberecký kraj	100	72	1 101	908	82	3 100	1	1	76,0	65,6
KÚ pro Moravskoslezský kraj	80	96	2 420	2 649	0	65	2	6	73,3	73,2
KÚ pro Olomoucký kraj	1	1	1 558	1 383	21	33	2	0	71,5	67,9
KÚ pro Vysočinu	42	2	2 806	2 525	853	12	0	0	89,0	83,4
KÚ pro Ústecký kraj	68	70	2 281	2 010	0	0	0	5	19,3	16,7

Zdroj: výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011.

* DHM = dlouhodobý hmotný majetek.

Pozn.: Výše podílu vybraných výnosů na výnosech z činnosti u KÚ pro Jihočeský kraj a KÚ pro Ústecký kraj byla ovlivněna zejména řádově vyššími výnosy ze správních poplatků, a to v důsledku zapojení těchto KÚ do postupné změny ve způsobu úhrady správních poplatků za přijetí návrhu na zahájení řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí, kdy byla kolková známka nahrazena hotovostní platbou.

Kontrola byla zaměřena na prověření hospodaření s majetkem státu a peněžními prostředky v oblastech pořizování a nakládání s dlouhodobým majetkem a zásobami, nakládání s pohledávkami a závazky. Prověřeno bylo čerpání peněžních prostředků na úhradu vybraných nákladů z činnosti kontrolovaných OSS se zaměřením na náklady na opravy a udržování, spotřebu materiálu, cestovné a ostatní služby. Dále byly kontrolovány výnosy z pronájmu, prodeje nepotřebného majetku a výnosy z prodeje služeb. U kontrolovaných oblastí bylo ověřeno dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví, zadávání veřejných zakázek a fungování vnitřního kontrolního systému.

Kontrolní akce prověřila majetek v účetní hodnotě 1 531 193 506 Kč, peněžní prostředky na úhradu nákladů ve výši 75 429 076 Kč, výnosy ve výši 44 110 183 Kč a závazky ve výši 26 645 908 Kč.

Pozn.: Právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Nabývání majetku

Kontrolováno bylo nabývání dlouhodobého majetku v rámci programů reprodukce majetku, nabývání změnou příslušnosti hospodaření, využívání majetku a pořizování materiálu. Kontrolou bylo zjištěno:

ČÚZK nepostupoval v souladu s ustanovením § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., neboť v roce 2010 nakoupil tři kusy licencí Microsoft Windows 2008 Server R2 Enterprise v celkové ceně 178 753,56 Kč, které ke své činnosti nepotřeboval a nevyužíval je k plnění svých funkcí. Den po zařazení licencí do majetku bylo rozhodnuto o jejich nepotřebnosti a licence byly poté bezúplatně převedeny do příslušnosti hospodaření jiné OSS v rámci téže kapitoly státního rozpočtu. ČÚZK tak použil prostředky ke krytí potřeb, jež pro něj nebyly nezbytné.

2. Veřejné zakázky

KÚ pro Moravskoslezský kraj při zadávání zakázek malého rozsahu přes elektronické tržiště nepostupoval v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 137/2006 Sb.⁴ tím, že nedodržel:

- zásadu transparentnosti u zakázek v celkové hodnotě 694 542 Kč, neboť uchazečům neoznámil v dostatečném předstihu jasné podmínky a kritéria, podle kterých měl v úmyslu nabídky těchto uchazečů hodnotit;
- zásadu zákazu diskriminace u zakázek v celkové hodnotě 258 141,60 Kč, neboť napřímo zadal tyto zakázky dodavatelům, kteří neposkytovali požadované náhradní plnění, a umožnil, aby výsledná plnění realizovali dodavatelé, kteří nebyli účastní výběrového řízení, čímž byli diskriminováni ostatní uchazeči, kteří se výběrového řízení účastnili.

KÚ pro Vysočinu nepostupoval v souladu s ustanovením § 82 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., neboť u veřejné zakázky *Zajišťování úklidu v budovách Katastrálních pracovišť KÚ pro Vysočinu* s předpokládanou hodnotou 3 277 300 Kč bez DPH zadávané v otevřeném řízení neoznámil písemně informaci o uzavření smlouvy uchazečům, s nimiž bylo možné podle ustanovení § 82 odst. 3 tohoto zákona uzavřít smlouvu.

3. Nakládání s majetkem

Kontrolováno bylo nakládání s trvale nepotřebným a neupotřebitelným majetkem, pronájem dočasně nepotřebného majetku, nakládání s pohledávkami a uplatňování práva na náhradu škody. Kontrolou bylo zjištěno:

- **ČÚZK** nepostupoval v souladu s ustanovením § 27 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., když dodatkem č. 1 ze dne 20. prosince 2002 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor přenechal od 1. ledna 2003 bezúplatně do užívání obchodní společnosti provozní prostory kuchyně a jídelny o celkové ploše 547 m² včetně vnitřního vybavení. Jídelnu využívají i tzv. cizí strážníci. ČÚZK bezúplatným přenecháním provozních prostor kuchyně a jídelny včetně vnitřního vybavení do užívání právnické osobě, jejíž činnost je prováděna za účelem dosažení zisku, rovněž nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., neboť neodůvodněně snížil výnosy z tohoto majetku. Do 31. prosince 2002 využívala obchodní společnost provozní prostory kuchyně a jídelny o celkové ploše 300 m² včetně vnitřního vybavení za roční nájemné ve výši 500 000 Kč.
- **ČÚZK** nedodržel ustanovení § 14 odst. 5 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že u čtyř pohledávek v celkové výši 36 750 Kč zmeškal lhůtu pro podání přihlášky do insolvenčního řízení vedeného proti dlužníkům a v důsledku toho odepsal v letech 2010 a 2011 tyto pohledávky do nákladů. ČÚZK tedy z důvodu pozdního uplatnění práv státu nezajistil, aby nedošlo k zániku pohledávek.
- **ČÚZK** nepostupoval v souladu s § 27 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že v nájemní smlouvě na pronájem pozemku ze dne 14. září 2009 ve znění dodatků č. 1 až 4 nesjednal možnost ukončit užívací vztah výpovědí, pokud uživatel neplní řádně a včas své povinnosti anebo pokud pominou důvody přenechání do užívání.

4 Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

- **KÚ pro Moravskoslezský kraj** nepostupoval v souladu s ustanovením:
 - § 19 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že dvě vozidla a dva přívěsné vozíky v celkové prodejní ceně 65 160 Kč prodal v roce 2011 právnické osobě, aniž by provedl širší nabídku pro zjištění zájmu jiných OSS o tento pro katastrální úřad nepotřebný majetek;
 - § 27 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že v případě čtyř smluv sjednal na dobu neurčitou pronájem nebytových prostor, přestože dle zákona lze sjednat užívání pouze na dobu určitou v trvání nejdéle 8 let.
- **KÚ pro Ústecký kraj** nepostupoval v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že v pěti kontrolovaných smlouvách o pronájmu nebytových prostor nesjednal možnost ukončit užívací vztah odstoupením od smlouvy, pokud uživatel neplní řádně a včas své povinnosti anebo pokud pominou důvody přenechání do užívání.
- **KÚ pro Vysočinu** nepostupoval v souladu s ustanovením § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. tím, že k 31. prosinci 2010 nezajistil vyúčtování záloh ve výši 22 000 Kč, které poskytl na služby spojené s užíváním nebytových prostor.

4. Účetnictví a inventarizace majetku a závazků

4.1 Správnost a úplnost účetnictví

Kontrolou dodržování postupů stanovených pro vedení účetnictví v kontrolovaných oblastech bylo zjištěno:

- **ČÚZK** v kontrolovaném období nevedl správné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.⁵, neboť v některých případech nedodržel obsahové vymezení položek účetní závěrky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁶ ČÚZK vykazoval na nesprávných položkách rozvahy k 31. prosinci 2010 majetek v hodnotě 502 630 Kč, k 31. prosinci 2011 majetek v hodnotě 1 362 785,20 Kč a současně ve výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2011 nadhodnotil položku *A.I.8. Ostatní služby* o náklady ve výši 576 000 Kč, které se týkaly technické podpory dat informačního systému katastru nemovitostí roku 2012.
- **ČÚZK a některé KÚ** nevedly v kontrolovaném období úplné a správné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v obdobích věcně a časově souvisejících nezaúčtovaly některé účetní případy.
- **ČÚZK** nezaúčtoval na příslušné účty:
 - v roce 2010 pohledávky z úroků v částce 339 056,85 Kč a tím byla v účetní závěrce k 31. prosinci 2010 podhodnocena v rozvaze o tuto částku oběžná aktiva;
 - v roce 2011 dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě 2 352 380,94 Kč, pohledávky z úroků v částce 780 287,47 Kč a dlouhodobé závazky v částce 6 141 216,76 Kč. Tím byla v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 v rozvaze podhodnocena aktiva celkem o částku 3 132 668,41 Kč a současně byly podhodnoceny cizí zdroje o částku 6 141 216,76 Kč.
- **KÚ pro Jihočeský kraj** v letech 2010 a 2011 nezaúčtoval na příslušné účty nemovitý majetek v hodnotě celkem 5 509 150 Kč. Tím byla v účetních závěrkách k 31. prosinci 2010 a 31. prosinci 2011 podhodnocena v rozvaze o tuto částku stálá aktiva.
- **KÚ pro Vysočinu** nezaúčtoval na příslušné účty:
 - v roce 2010 škodu vzniklou na dlouhodobém hmotném majetku v důsledku havárie vodovodního řadu ve výši 58 943 Kč. Tím byly v účetní závěrce k 31. prosinci 2010 podhodnoceny o tuto částku náklady z činnosti ve výkazu zisku a ztráty;
 - v roce 2011 přiznanou náhradu škody ve výši 194 198 Kč. Tím byly v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 podhodnoceny o tuto částku výnosy z činnosti ve výkazu zisku a ztráty.

⁵ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

⁶ 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.

4.2 Inventarizace majetku a závazků

ČÚZK při inventarizaci majetku a závazků nedodržel ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že:

- neověřil, zda skutečný stav závazků k 31. prosinci 2010 odpovídá stavu závazků v účetnictví, neboť nedoložil inventurními soupisy stav závazků v účetnictví ve výši 218 662,21 Kč;
- neověřil, zda skutečný stav pohledávek a závazků k 31. prosinci 2011 odpovídá stavu pohledávek a závazků v účetnictví, neboť nedoložil inventurními soupisy stav krátkodobých poskytnutých záloh v účetnictví ve výši 120 000 Kč a stav závazků v účetnictví ve výši 3 372 564 Kč.

5. Vybrané náklady

Ke kontrole byly vybrány nákladové položky spotřeby materiálu, oprav a udržování, cestovného a ostatních služeb. V rámci vybraných položek byly zjišťovány náklady na automobily, cestovné, karto-reprografickou techniku, opravy a udržování informačního systému katastru nemovitostí, nájemné a jednotkové ceny vybraného materiálu. Zdrojem zjišťovaných údajů uvedených v bodech 5.1 až 5.3 bylo účetnictví kontrolovaných OSS a doklady obdržené od těchto subjektů.

5.1 Náklady na provoz osobních automobilů

Ke kontrole nákladů na provoz osobních automobilů byly vybrány náklady vynaložené v kontrolovaném období na spotřebu materiálu, opravy a udržování a ostatní služby. V rámci nákladů na spotřebu materiálu byly zjišťovány náklady na spotřebu pohonných hmot (dále také „PHM“) a spotřeba PHM jednotlivých vozidel na ujetých 100 km. Na základě zjištěného stáří a počtu ujetých kilometrů dle jednotlivých automobilů a výše vybraných nákladů byly za roky 2010 a 2011 provedeny výpočty průměrného stáří automobilů, počtu ujetých km na jeden automobil a výše nákladů na jednoho přepočteného zaměstnance kontrolované OSS a ujetý 1 km – viz tabulka č. 5.

Tabulka č. 5 – Výše vybraných nákladů na provoz osobních automobilů v letech 2010 a 2011

Kontrolované organizační složky státu	Rok	Automobily		Ujeto (v km)		Náklady (v Kč)		Náklady (v Kč)		
		Počet k 31. 12.	Průměrné stáří (měsíce)	- celkem	- průměrně na jeden automobil	- celkem	- z toho PHM	- celkem		PHM na ujetý 1 km
								- na jednoho přepočteného zaměstnance	- na ujetý 1 km	
ČÚZK	2010	6	76	108 603	18 101	422 800	309 856	2 659	3,89	2,85
	2011	6	75	115 631	19 272	447 710	331 965	2 888	3,87	2,87
KÚ pro Jihočeský kraj	2010	22	69	201 927	9 179	770 651	529 123	1 898	3,82	2,62
	2011	22	81	175 523	7 978	750 192	455 337	1 995	4,27	2,59
KÚ pro Liberecký kraj	2010	16	80	153 587	8 533	658 112	393 684	2 788	4,28	2,56
	2011	15	68	155 892	9 743	651 182	436 149	2 907	4,18	2,80
KÚ pro Moravskoslezský kraj	2010	25	63	300 394	12 016	1 289 661	715 417	3 130	4,29	2,38
	2011	23	69	276 507	10 241	1 302 428	698 284	3 306	4,71	2,53
KÚ pro Olomoucký kraj	2010	15	55	125 055	8 337	553 699	339 528	1 871	4,43	2,72
	2011	15	67	127 409	8 494	591 374	372 445	2 112	4,64	2,92
KÚ pro Vysočinu	2010	20	73	128 711	6 436	518 488	323 125	1 689	4,03	2,51
	2011	19	74	125 988	6 299	505 570	328 231	1 774	4,01	2,61
KÚ pro Ústecký kraj	2010	19	54	157 079	7 854	578 952	379 547	1 713	3,69	2,42
	2011	18	60	163 363	9 076	619 823	432 684	1 943	3,79	2,65

Pozn.: - Údaje uvedené ve sloupcích „Automobily - Průměrné stáří (měsíce)“, „Ujeto - celkem“ a „Ujeto - průměrně na jeden automobil“ se týkají všech automobilů využívaných kontrolovanou osobou v roce 2010 a 2011, tj. i automobilů, které byly v průběhu daného roku vyřazeny z majetku kontrolovaných OSS.

- Částky uvedené ve sloupci „Náklady - celkem“ zahrnují náklady automobilů týkající se spotřeby materiálu, spotřeby PHM, oprav, udržování a ostatních služeb.

Zvýšené náklady na jednoho přepočteného zaměstnance v roce 2011 oproti předchozímu roku byly ovlivněny snížením počtu přepočtených zaměstnanců o 4 až 30 v roce 2011 oproti roku 2010 u všech kontrolovaných OSS. Náklady na ujetý 1 km byly u KÚ ovlivněny spotřebou PHM při jízdách v terénu a vozovým parkem zahrnujícím silniční i terénní automobily. Zjištěná průměrná spotřeba PHM na ujetých 100 km byla porovnána se spotřebou dle technického průkazu jednotlivých automobilů. U většiny automobilů byla skutečná spotřeba vyšší. Kontrolou bylo ověřeno, že KÚ průběžně zjišťovaly a vyhodnocovaly spotřebu PHM u jednotlivých automobilů. Vzhledem ke specifickému používání vozidel měly některé KÚ stanoveny vnitřní normy spotřeby PHM nebo využívaly software pro sledování jízd vozidel se zabudovanými GPS jednotkami.

ČÚZK v letech 2010 a 2011 nesledoval a nevyhodnocoval spotřebu pohonných hmot u svých osobních automobilů. Spotřeba PHM na 100 km u čtyř ze šesti automobilů převyšovala normu spotřeby dle technického průkazu o 14 až 25 %.

5.2 Náklady na cestovné a spotřebu materiálu

Zjišťována byla výše nákladů na cestovné zaměstnanců vyjma zahraničních pracovních cest. Náklady cestovného spojené se zahraničními pracovními cestami zaměstnanců resortu ČÚZK byly hrazeny z rozpočtu ČÚZK, kde byly výdaje na zahraniční cesty rozpočtovány. Spotřeba materiálu byla zjišťována u kancelářského materiálu (kancelářský papír, obálky, pořadače atd.) vedeného u kontrolovaných OSS na analytickém účtu 501 16 – *Spotřeba materiálu – neprogramové výdaje*.

Tabulka č. 6 – Náklady na cestovné a spotřebu vybraného materiálu v letech 2010 a 2011

Kontrolované organizační složky státu	Rok	Výše nákladů (v Kč)				Přepočtení zaměstnanci (počet)
		Cestovné*		Spotřeba materiálu**		
		- celkem	- na jednoho přepočteného zaměstnance	- celkem	- na jednoho přepočteného zaměstnance	
ČÚZK	2010	424 199	2 668	356 357	2 241	159
	2011	475 129	3 065	149 875	967	155
KÚ pro Jihočeský kraj	2010	569 245	1 402	1 416 003	3 488	406
	2011	531 354	1 413	1 131 371	3 009	376
KÚ pro Liberecký kraj	2010	239 810	1 016	708 474	3 002	236
	2011	227 031	1 014	552 036	2 464	224
KÚ pro Moravskoslezský kraj	2010	742 803	1 803	1 299 819	3 155	412
	2011	719 301	1 826	1 046 038	2 655	394
KÚ pro Olomoucký kraj	2010	488 442	1 650	913 127	3 085	296
	2011	484 152	1 729	906 587	3 238	280
KÚ pro Vysočinu	2010	406 657	1 325	775 796	2 527	307
	2011	318 964	1 119	596 361	2 093	285
KÚ pro Ústecký kraj	2010	367 547	1 087	847 172	2 506	338
	2011	335 278	1 051	1 141 669	3 378	319

* Náklady na cestovné vyjma zahraničních pracovních cest.

** Náklady na spotřebu materiálu vedené na analytickém účtu 501 16 – *Spotřeba materiálu – neprogramové výdaje*.

Více než dvojnásobná výše nákladů na spotřebu materiálu u ČÚZK v roce 2010 oproti roku 2011 vznikla v důsledku jeho předzásobení, a to zejména kancelářským papírem.

5.3 Jednotkové ceny vybraného materiálu

Pro zjištění jednotkových cen byly vybrány druhy materiálu, které v kontrolovaném období pořizovala většina kontrolovaných OSS. Jednalo se o kancelářský papír A3 a A4 (80 g/m²), poštovní obálky C5 a C6 (samolepicí) a tonery HP Q2610A a HP Q2612A (originální).

Tabulka č. 7 – Průměrné jednotkové ceny vybraného materiálu v letech 2010 a 2011

Kontrolované organizační složky státu	Rok	Kancelářský papír		Poštovní obálky (samolepicí)		Tonery (originální)	
		A3 80 g/m ²	A4 80 g/m ²	C5 (162x229)	C6 (114x162)	HP Q2610A	HP Q2612A
		Kč/balení*	Kč/balení*	Kč/ks	Kč/ks	Kč/ks	Kč/ks
ČÚZK	2010	-	77,40	1,12	0,49	1 452,00	879,71
	2011	-	78,32	0,43	0,25	1 452,00	1 068,92
KÚ pro Jihočeský kraj	2010	-	55,08	-	-	2 210,88	-
	2011	-	-	-	-	2 072,00	1 086,15
KÚ pro Liberecký kraj	2010	168,74	67,17	0,51	0,29	-	-
	2011	174,43	59,87	0,45	0,29	-	-
KÚ pro Moravskoslezský kraj	2010	156,00	58,20	0,38	0,21	-	1 260,00
	2011	133,13	61,58	0,37	-	-	1 371,60
KÚ pro Olomoucký kraj	2010	119,76	59,88	0,43	0,17	-	1 464,00
	2011	118,80	59,40	0,44	0,18	-	-
KÚ pro Vysočinu	2010	144,00	67,74	0,40	0,24	-	-
	2011	122,13	61,07	-	-	-	-
KÚ pro Ústecký kraj	2010	162,16	71,44	0,43	-	2 394,63	-
	2011	126,00	64,56	0,43	-	2 381,04	-

* balení = 500 listů.

Nákupy materiálu realizovaly kontrolované OSS především přes elektronické tržiště. Kancelářský materiál byl pořizován zejména od subjektů splňujících požadavky náhradního plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením.

III. Shrnutí a vyhodnocení

Kontrola byla zaměřena na hospodaření ČÚZK a vybraných KÚ s majetkem státu a peněžními prostředky v oblastech pořizování a nakládání s dlouhodobým majetkem a zásobami, nakládání s pohledávkami a závazky. Rovněž byly prověřeny vybrané položky nákladů a výnosů z činnosti kontrolovaných OSS.

V oblasti nabývání majetku KÚ pro Moravskoslezský kraj a KÚ pro Vysočinu nepostupovaly v některých případech při zadávání veřejných zakázek v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. ČÚZK nepostupoval v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., když použil peněžní prostředky ve výši 178 753,56 Kč ke krytí potřeb, jež pro něj nebyly nezbytné.

V oblasti nakládání s majetkem nepostupovaly kontrolované OSS v některých případech v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb. ČÚZK od roku 2003 přenechal bezúplatně prostory kuchyně a jídelny o ploše 547 m², včetně vnitřního vybavení, do užívání podnikatelskému subjektu, čímž snížil výnosy z tohoto majetku. Dále zmeškal lhůtu pro podání přihlášek do insolvenčního řízení u čtyř pohledávek v celkové výši 36 750 Kč, v důsledku čehož došlo k zániku těchto pohledávek. KÚ pro Moravskoslezský kraj neprovedl před prodejem dvou automobilů a dvou přívěsných vozíků právnické osobě širší nabídku pro zjištění zájmu jiných OSS. U ČÚZK, KÚ pro Moravskoslezský kraj a KÚ pro Ústecký kraj byly v některých smlouvách o pronájmu majetku zjištěny nedostatky spočívající v nedostatečném sjednání možností ukončení užívacího vztahu a doby pronájmu majetku.

ČÚZK, KÚ pro Jihočeský kraj a KÚ pro Vysočinu nevedly v kontrolovaném období úplné a správné účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb. především v důsledku nezaúčtování některých účetních případů do období věcně a časově souvisejících. ČÚZK při inventarizaci majetku a závazků neověřil, zda skutečný stav závazků k 31. prosinci 2010 a 2011 odpovídá stavu závazků v účetnictví a zda skutečný stav pohledávek k 31. prosinci 2011 odpovídá jejich stavu v účetnictví.

Kontrolou bylo zjištěno, že ČÚZK v letech 2010 a 2011 nesledoval a nevyhodnocoval spotřebu pohonných hmot u svých osobních automobilů.