

## Část B: KONTROLNÍ ZÁVĚRY

### 95/28

#### Kontrolní závěr z kontroly „Dotace ze státního rozpočtu poskytnuté občanským sdružením“

Kontrola byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 1995 pod pořadovým číslem 95/28. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ JUDr. Jan Holeček.

Cílem kontroly bylo prověřit dodržování účelu stanoveného pro čerpání dotací a správnost provedeního vyúčtování.

Kontrola byla provedena v období od prosince 1995 do března 1996 skupinami kontrolujících z Odboru školství a kultury NKÚ a skupinami kontrolujících z oblastních odborů NKÚ Beroun, Brno, Hradec Králové, Mladá Boleslav, Olomouc, Pardubice, Strakonice a Třebíč.

Kontrolovanými osobami byly:

Ministerstvo financí (dále jen „MF“); Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“); Ministerstvo kultury (dále jen „MK“); Český svaz tělesné výchovy (dále jen „ČSTV“); Okresní výkonný výbor ČSTV Ústí nad Orlicí; Okresní výkonný výbor ČSTV Klatovy; Okresní výkonný výbor ČSTV Mělník; Okresní výkonný výbor ČSTV Náchod (dále jen „OVV ČSTV Náchod“); Okresní výkonný výbor ČSTV Olomouc (dále jen „OVV ČSTV Olomouc“); Český tenisový svaz (dále jen „ČTS“); Český svaz ledního hokeje (dále jen „ČSLH“); Český svaz plaveckých sportů (dále jen „ČSPS“); Brněnský Lawn Tenisový Club; Tenisový klub Prostějov; Sportovní klub University Palackého v Olomouci; Tělovýchovná jednota Tesla Brno (dále jen „TJ Tesla Brno“); Tělovýchovná jednota LaRS Kladno (dále jen „TJ LaRS Kladno“); Tělovýchovná jednota Spartak Jihlava; Tělovýchovná jednota Znojmo; Okresní sdružení svazů, tělovýchovných jednot a sportovních klubů Beroun; Okresní tělovýchovné sdružení ČSTV Znojmo (dále jen „OTS Znojmo“); Sdružení sportovních svazů, TJ. a SK okresu Pardubice; Český olympijský výbor (dále jen „ČOV“); Kolpingovo dílo České republiky (dále jen „Kolpingovo dílo“); Česká speleologická společnost (dále jen „Speleologická společnost“); Centrum volného času mládeže Strakonice (dále jen „Centrum volného času mládeže“); Sdružení divadelních aktivit; Saleziánské hnutí mládeže; Daneta, svépomocné sdružení rodičů a přátel zdravotně postižených dětí (dále jen „Daneta“); Junák - svaz skautů a skautek České republiky - Ústřední rada Junáka (dále jen „Junák“); Okresní rada Junáka Pardubice; Okresní rada Junáka Klatovy; Okresní rada Junáka Nymburk; Brněnská rada Junáka; Česká rada Pionýra (dále jen „Pionýr“); Kulturní sdružení občanů německé národnosti ČR; Sdružení pro dětskou taneční tvořivost; Sdružení pro tvořivou dramaturgii; Společnost pro Literární noviny; Sdružení dechových orchestrů České republiky; Klub slovenské kultury; Volné sdružení východočeských divadelníků; Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video; Klub přátel Jiráskova Hronova; Společ-

nost odborníků a přátel Muzea romské kultury; Moravská komora Svazu autorů a interpretů; Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR; Občanské sdružení Romů ČR; Hanácké folklorní sdružení HANFOS (dále jen „HANFOS“);

Proti kontrolním protokolům byly vzneseny námítky ze strany MŠMT, Danety, Speleologické společnosti, Pionýra, Tělovýchovné jednoty Znojmo a HANFOS. Námítky byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách.

Odvolání proti rozhodnutí o námítkách podalo občanské sdružení Pionýr. O odvolání rozhodl senát NKÚ usnesením ze dne 25. 4. 1996.

**S e n á t N K Ú** (ve složení: JUDr. Jan Holeček - předseda, Ing. Jiří Kalivoda, Ing. Zdeněk Rodr - členové) na svém zasedání dne 27. 5. 1996\*

s c h v á l i l usnesením č. 95/28/220  
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

#### I.

Usnesením č. 663 ze dne 27. 11. 1992 schválila vláda ČR Zásady pro poskytování dotací ze státního rozpočtu republiky občanským sdružením, které změnila a doplnila usnesením č. 223 ze dne 5. 5. 1993 (dále jen „Zásady“).

V návaznosti na Zásady zpracovalo MŠMT pro jednotlivé roky Metodické pokyny pro poskytování a vyúčtování dotací ze státního rozpočtu České republiky občanským sdružením v tělovýchově (dále jen „Metodické pokyny pro tělovýchovu“) a Metodické pokyny pro poskytování a vyúčtování dotací ze státního rozpočtu České republiky občanským sdružením dětí a mládeže (dále jen „Metodické pokyny pro mládež“). MŠMT v Metodických pokynech pro tělovýchovu a v Metodických pokynech pro mládež rozpracovalo Zásady a stanovilo konkrétní podmínky pro použití dotací včetně programů, na které lze dotaci poskytnout. K plnění těchto pokynů MŠMT zavázalo občanská sdružení ve smlouvách o poskytnutí dotací ze státního rozpočtu České republiky.

MŠMT seznámilo ČSTV a ČOV pro rok 1994 se Zásadami a pro rok 1995 tyto smluvně zavázalo k jejich dodržování. ČSTV, který sdružuje další občanská sdružení (dále jen „sdružené subjekty“), tj. sportovní, tělovýchovné a turistické svazy s celostátní působností, tělovýchovné jednoty a sportovní kluby i jejich občanská sdružení, se k vyhlášeným programům přihlásil za všechny sdružené subjekty. V roce 1994 a 1995 jim ČSTV přerozdělil pro-

\* Ponámka redakce: Zveřejnění kontrolního závěru bylo odloženo ve smyslu § 30 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb.

středky státního rozpočtu a nepřenesl na ně odpovědnost za dodržení účelu, času a Zásad, a tím zodpovídal za oprávněnost a účelovost jejich použití a za dodržení Zásad i ve sdružených subjektech.

MK poskytovalo prostředky státního rozpočtu občanským sdružením podle Zásad a podle usnesení č. 277 ze dne 26. 5. 1993, kterým schválila vláda ČR Zásady ekonomického zajištění vydávání národnostního tisku (dále jen „Zásady pro národnostní tisk“). O konkrétní výši finančních prostředků přidělených na tisk příslušníkům národnostních menšin rozhodla vláda ČR usneseními č. 8 ze dne 5. 1. 1994, č. 107 ze dne 23. 2. 1994, č. 534 ze dne 28. 9. 1994 a č. 24 ze dne 11. 1. 1995.

## II.

### A. Ministerstvo financí:

porušilo ustanovení § 9 odst. 1 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 576/1990 Sb.“), kde je mj. uvedeno:

*„Příjmy a výdaje státního rozpočtu republiky, které mají všeobecný charakter a nepatří do působnosti určitého ústředního orgánu, tvoří rozpočtovou kapitolu Všeobecná pokladní správa. Tuto kapitolu spravuje ministr financí.“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MF zahrnuje do rozpočtu kapitoly Všeobecná pokladní správa výdaje na sportovní reprezentaci na rok 1994 v částce 280 000 000 Kč a na rok 1995 v částce 250 000 000 Kč. Zabezpečování sportovní reprezentace však spadá do působnosti MŠMT.

### B. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy:

1. porušilo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 576/1990 Sb., kde je uvedeno:

*„Na konkrétní akce nebo předem stanovené okruhy potřeb se poskytují účelové dotace, a to za podmínky stanovených zásadami dotační politiky. Mohou být použity jen na určené účely a podléhají ročnímu zúčtování se státním rozpočtem republiky.“*

tím, že porušilo:

a) ustanovení části II. bodu 8 Zásad, kde je uvedeno:

*„Dotace ze státního rozpočtu republiky nesmí zásadně přesáhnout 70 % rozpočtovaných výdajů sdružení (projektu). Pokud dosažené příjmy sdružení budou nižší než plánované, nesmí použití poskytnuté dotace přesáhnout 70 % skutečných výdajů sdružení. V případě vykázaného vyššího podílu musí být prostředky připadající na překročený podíl vráceny do státního rozpočtu republiky. V odůvodněných případech může ústřední orgán stanovené procento zvýšit.“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MŠMT poskytlo Letecké amatérské asociaci v roce 1994 dotaci na projekt „Sportovní areál Raná“ ve výši 1 900 000 Kč. Skutečné náklady projektu občanské sdružení vyúčtovalo ve výši 2 028 520 Kč, a tím došlo při čerpání dotace k překročení 70 % podílu, kterým mohl být projekt z rozpočtových prostředků financován, o částku 480 036 Kč. MŠMT poskytlo ČOV dotace 767 000 Kč na projekty roku 1994. Skutečné náklady projektů ČOV vyúčtoval v celkové výši 1 070 185 Kč, a tím došlo při čerpání dotací k překročení 70 % podílu, kterým mohly být projekty z rozpočtových prostředků financovány, v částce 17 870 Kč. MŠMT po předložení vyúčtování prostředků státního rozpočtu za rok 1994 Letecké amatérské asociace a ČOV nepožadoval vrácení překročených podílů v celkové výši 497 906 Kč a souhlas s překročením čerpání dotací udělilo MŠMT až v následujícím rozpočtovém roce (září 1995).

Pionýrská skupina Jitřenka - Kaliště (dále jen „PS Kaliště“) zaslala na MŠMT 24. 8. 1994 žádost o poskytnutí dotace na projekt „Čistička odpadních vod“ s rozpočtovými náklady 891 000 Kč a na projekt „Propanová stanice“ s rozpočtovými náklady 244 959 Kč. MŠMT uzavřelo dne 18. 10. 1994 s občanským sdružením Pionýr smlouvu o poskytnutí dotace na čističku odpadních vod PS Kaliště ve výši 795 000 Kč, přestože na účel uvedený ve smlouvě měla být podle ustanovení Zásad poskytnuta dotace pouze ve výši 623 700 Kč. MŠMT tak neoprávněně poskytlo dotaci o 171 300 Kč vyšší;

b) ustanovení části II. bodu 10 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Ústřední orgán uzavře s občanským sdružením písemnou dohodu o poskytnutí dotace, ve které bude mj. uvedeno, že občanské sdružení bylo seznámeno se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtu České republiky občanským sdružením, kterými je povinno se řídit. Dohoda musí obsahovat kromě identifikačních údajů minimálně přesné vymezení konkrétního účelu, na který je dotace ze státního rozpočtu poskytována, ... a vymezení účelů, na které nelze dotaci použít ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

V roce 1994 uzavřelo MŠMT s ČSTV smlouvy o poskytnutí dotací na „sportovní reprezentaci“ ve výši 173 436 300 Kč. Skutečně však MŠMT vyplatilo v roce 1994 ČSTV dotace na reprezentaci ve výši 187 406 800 Kč, tj. o 13 970 500 Kč více. Dne 9. 8. 1994 MŠMT ukázalo ČOV dotaci ve výši 1 706 000 Kč. Účel této dotace MŠMT neurčilo, pouze v dopisu z 19. 8. 1994 uvedlo rozdělení prostředků mezi ČSTV a Sdružení technických sportů a činností. MŠMT neuzavřelo smlouvy s ČSTV na 13 970 500 Kč a s ČOV na 1 706 000 Kč. Dotace jim poskytlo bez stanovení účelu a nezavázalo je k plnění Zásad;

c) ustanovení části III. bodů 1 a 2 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Po skončení roku občanské sdružení vyhotoví v rámci účetní závěrky vyúčtování, které předloží příslušnému ústřednímu orgánu do 31. ledna ...“*

*„V případě, že v tomto termínu nebude předloženo finanční vypořádání dotace nebo nebudou vráceny nevyčerpané prostředky, nebude občanskému sdružení poskytnuta další dotace.“*

O d ů v o d n ě n í:

K 31. 1. 1995 nebylo podle podkladů MŠMT předloženo 12 vyúčtování dotací z oblasti mládeže a 3 vyúčtování dotace z oblasti tělovýchovy. Z oblasti mládeže 7 občanských sdružení nevrátilo nevyčerpané prostředky k 31. 1. 1995. V rozporu s ustanovením Zásad poskytlo MŠMT v roce 1995 celkem 12 412 740 Kč občanským sdružením, která nedodržela termín předložení vyúčtování, případně vrácení prostředků;

2. porušilo ustanovení § 30 odst. 2 vyhlášky MF ČR č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, ve znění pozdějších předpisů, kde je mj. uvedeno:

*„Organizace hospodařící s rozpočtovými prostředky je povinna při plnění rozpočtu dbát, aby ... plnila úkoly hrazené ze státního rozpočtu republiky nejhospodárnějším způsobem a aby efektivně využívala rozpočtových prostředků ...“*

O d ů v o d n ě n í:

Dne 8. 3. 1994 MŠMT poskytlo Pionýru na program „Marco Polo“ dotaci o 80 000 Kč vyšší a 20. 4. 1994 na „letní tábory“ dotaci o 5 200 000 Kč vyšší, než bylo požadováno. Občanské sdružení si poskytnuté prostředky ponechalo na účtě a částku 80 000 Kč vrátilo MŠMT dne 6. 12. 1994 (po 9 měsících) jako nevyčerpanou a z částky 5 200 000 Kč vrátilo dne 13. 10. 1994 (po 6 měsících) nedočerpaných 4 336 477,90 Kč. MŠMT poskytlo dotace vyšší, než bylo požadováno a než odpovídalo skutečným potřebám, a tím nenakládalo s prostředky státního rozpočtu efektivně a hospodárně;

3. nedodrželo ustanovení části II. bodu 3 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Ústřední orgán posoudí žádost o poskytnutí dotace, prověří splnění stanovených podmínek a projedná objem navrhované dotace s příslušným občanským sdružením.“*

*Ministerstvu financí České republiky ... předloží ústřední orgán návrh dotací globálně za celé odvětví ...“*

O d ů v o d n ě n í:

MŠMT předložilo MF návrh dotací na rok 1994 a 1995, aniž by předem posoudilo žádosti o poskytnutí dotace, prověřilo splnění stanovených podmínek a projednalo objem navrhované dotace s příslušnými občanskými sdruženími;

4. porušilo ustanovení bodu 2.8. Metodických pokynů pro mládež, kde je mj. uvedeno:

*„Povolení změny účelů dotací (rozpočtů projektů) bude potvrzeno v dodatcích k uzavřeným smlouvám o poskytování dotací ...“*

O d ů v o d n ě n í:

MŠMT uzavřelo s občanským sdružením Junák smlouvu o poskytnutí dotace ve výši 13 239 000 Kč na program „Sdružení“, kde v souladu s Metodickými pokyny pro mládež určilo 660 000 Kč na propagační činnost. Podle vyúčtování občanské sdružení na propagaci čerpalo z dotace 861 240 Kč, tj. o 201 240 Kč více. Změnu účelu čerpání prostředků v rámci rozpočtu projektu MŠMT neprovedlo dodatkem ke smlouvě, ale pouze dopisem ředitele odboru pro mládež.

C. Ministerstvo kultury:

1. porušilo ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 576/1990 Sb., kde je uvedeno:

*„Rozpočtové prostředky mohou být použity pouze v příslušném rozpočtovém roce, a to k účelům, na které byly státním rozpočtem republiky určeny.“*

O d ů v o d n ě n í:

MK poskytlo dvaceti občanským sdružením na realizaci kulturních akcí celostátního charakteru pořádaných v roce 1995 z rozpočtu roku 1994 dotace ve výši 5 373 000 Kč a na realizaci akcí, které budou pořádány v roce 1996, z rozpočtu roku 1995 dotace ve výši 2 780 000 Kč. MK poskytlo uvedené rozpočtové prostředky, přestože s ohledem na data konání akcí k věcnému plnění v příslušném rozpočtovém roce nemohlo dojít a také ani nedošlo;

2. porušilo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 576/1990 Sb., kde je mj. uvedeno:

*„Na konkrétní akce nebo předem stanovené okruhy potřeb se poskytují účelové dotace, a to za podmínek stanovených zásadami dotační politiky ...“*,

tím, že porušilo:

a) ustanovení části I. Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Dotace budou poskytovány na úhradu vlastních nákladů realizovaných projektů ...“*,

a ustanovení části II. bodů 1 a 2 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Návrh na poskytnutí dotace předkládá v termínu stanoveném ústředním orgánem nejvyšší orgán občanského sdružení ústřednímu orgánu, v jehož působnosti jsou zajišťovány svěřené úkoly.“*

*„Pokud občanské sdružení požaduje dotaci, předkládá žádost o poskytnutí dotace v členění ... a současně předkládá rozpočet.“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MK poskytlo dvaceti občanským sdružením v roce 1994 v rozporu s uvedenými ustanoveními Zásad rozpočtové prostředky ve výši 5 373 000 Kč na realizaci kulturních akcí konaných v roce 1995, přestože občanská sdružení nepředložila žádosti o dotaci a rozpočet nákladů projektů;

#### b) ustanovení části III. bodu 3 Zásad pro národnostní tisk, kde je mj. uvedeno:

*„Na základě usnesení vlády ČR uvolní MF příslušnou částku MK, které ji poskytne jednotlivým vydavatelům a zároveň s nimi uzavře písemné smlouvy o poskytnutí dotace ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MK uzavřelo 17. 2. 1994, 20. 10. 1994 a 27. 1. 1995 dohody o poskytnutí účelové dotace na vydávání a distribuci časopisu Slovenské listy s Klubem slovenské kultury a na základě nich poskytlo tomuto sdružení v roce 1994 celkem 2 400 000 Kč a v roce 1995 částku 3 250 000 Kč, přestože dle Rozhodnutí o registraci periodika Slovenské listy, vydaného MK 17. 8. 1993 pod čj. 8.105/93, je vydavatelem časopisu společnost Trilabit, s. r. o., Srázská 5, Praha 4;

#### 3. porušilo ustanovení § 5 odst. 3 písm. c) zákona č. 576/1990 Sb., kde je mj. uvedeno:

*„Ze státního rozpočtu se mohou poskytovat: ...*

*c) dotace občanským sdružením ...“,*

a ustanovení části II. bodu 3 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Ústřední orgán, který žádá o dotaci ... plně odpovídá za ověření registrace občanského sdružení u ministerstva vnitra České republiky ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MK uzavřelo 11. 3. 1994 se Svazem autorů a interpretů Brno dohodu o poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu a poskytlo mu na realizaci kulturních projektů v roce 1994 částku 403 000 Kč. Svaz autorů a interpretů Brno však nebyl ve smyslu § 6 zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů, u Ministerstva vnitra jako občanské sdružení registrován, ani nebyl ve stanovách Svazu autorů a interpretů se sídlem v Praze uveden jako jeho organizační jednotka;

#### 4. nedodrželo ustanovení části II. bodu 3 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Ústřední orgán posoudí žádost o poskytnutí dotace, prověří splnění stanovených podmínek a projedná objem navrhované dotace s příslušným občanským sdružením.*

*Ministerstvu financí České republiky ... předloží ústřední orgán návrh dotací globálně za celé odpovědi...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

MK předložilo MF návrh dotací na rok 1994 a 1995, aniž by předem posoudilo žádosti o poskytnutí dotace, prověřilo splnění stanovených podmínek a projednálo objem navrhované dotace s příslušnými občanskými sdruženími.

#### D. Občanská sdružení:

1. ČSTV, ČOV, Kolpingovo dílo, Daneta, Speleologická společnost, Centrum volného času mládeže, Okresní rada Junáka Klatovy, Junák, Volné sdružení východočeských divadelníků, Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video, Klub přátel Jiráskova Hronova, Společnost odborníků a přátel Muzea romské kultury, Moravská komora Svazu autorů a interpretů, Občanské sdružení Romů ČR, HANFOS, Klub slovenské kultury a Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR porušily

ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 576/1990 Sb., kde je uvedeno:

*„Na konkrétní akce nebo předem stanovené okruhy potřeb se poskytují účelové dotace, a to za podmínek stanovených zásadami dotační politiky. Mohou být použity jen na určené účely a podléhají ročnímu zúčtování se státním rozpočtem republiky.“,*

tím, že porušily:

- ČSTV ustanovení části II. bodu 2 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„V případě grantů předkládá občanské sdružení rozpočet předpokládaných příjmů, popř. výnosů a výdajů, popř. nákladů, které sdružení vzniknou realizací projektu.“ ;*

- Klub přátel Jiráskova Hronova ustanovení části II. bodu 7 Zásad, kde je mj. uvedeno:

*„Občanské sdružení nesmí poskytovat prostředky z dotace ze státního rozpočtu jiným fyzickým nebo právnickým osobám, pokud se nejedná o úhradu spojenou s realizací úkolů (projektů), na které byly prostředky poskytnuty.“ ;*

- ČSTV, ČOV, Kolpingovo dílo, Daneta a Speleologická společnost ustanovení části II. bodu 8 Zásad, kde je uvedeno:

*„Dotace ze státního rozpočtu republiky nesmí zásadně přesáhnout 70 % rozpočtovaných výdajů*

*sdužení (projektu). Pokud dosažené příjmy sdužení budou nižší než plánované, nesmí použití poskytnuté dotace přesáhnout 70 % skutečných výdajů sdužení. V případě vykázaného vyššího podílu, musí být prostředky připadající na překročený podíl vráceny do státního rozpočtu republiky. V odůvodněných případech může ústřední orgán stanovené procento zvýšit.“ ;*

- ČSTV, ČOV, Kolpingovo dílo, Centrum volného času mládeže, Okresní rada Junáka Klatovy a Klub slovenské kultury ustanovení části II. bodu 12 Zásad, kde je uvedeno:

*„Občanské sdružení odpovídá za hospodárné použití rozpočtových prostředků v souladu s účely, pro které byly poskytnuty a za jejich řádné a oddělené sledování v jednoduchém nebo podvojném účetnictví.“ ;*

- Daneta, Junák, Kolpingovo dílo, Volné sdružení východočeských divadelníků, Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video, Klub přátel Jiráskova Hronova, Společnost odborníků a přátel Muzea romské kultury, Moravská komora Svazu autorů a interpretů, Občanské sdružení Romů ČR, HANFOS a Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR ustanovení části III. bodu 1 Zásad, kde je uvedeno:

*„Po skončení roku občanské sdružení vyhotoví v rámci účetní závěrky vyúčtování, které předloží příslušnému ústřednímu orgánu do 31. ledna následujícího roku. Nevyčerpané finanční prostředky ze státní dotace současně poukáže na jeho běžný účet cizích prostředků.“ ;*

- ČSTV ustanovení článku 2 odst. 4 Zásad pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu pro pořizování investičního majetku, vydaných Ministerstvem financí pod č. j. 113/1 679/94 (dále jen „Investiční zásady“), k jejichž dodržování byl ČSTV v roce 1995 MŠMT smluvně zavázán, kde je mj. uvedeno:

*„Při pořizování investičního majetku s účastí investičních výdajů státního rozpočtu mohou právnické a fyzické osoby poskytovat zálohy zhotovitelům díla (podle § 546 zákona č. 513/91 Sb., Obchodní zákoník) a to do výše 10 % z objemu investičních výdajů stanovených pro každý rok výstavby ...“*

O d ů v o d n ě n í:

#### Oblast tělovýchovy

ČSTV nevedl v roce 1994 do návrhu celkového rozpočtu grantového programu „sport pro všechny“ příjmy vzniklé při realizaci tohoto programu, a tím porušil část II. bod 2 Zásad.

ČSTV vyúčtoval v roce 1994 na financování programu „výběr a příprava sportovně talentované mládeže“ použití prostředků státního rozpočtu vyšší o 517 920 Kč, než mu bylo umožněno ustanovením části II. bodu 8 Zá-

sad a povolením MŠMT (80 %). V roce 1995 vyúčtoval na financování programu „rozvoj pohybových schopností a dovedností dětí a mládeže“ použití prostředků státního rozpočtu vyšší o 4 890 127 Kč, než mu bylo umožněno ustanovením části II. bodu 8 Zásad. Tyto částky do doby kontroly nevrátil na účet MŠMT. ČSTV v roce 1994 při nakládání s částkou 517 920 Kč a v roce 1995 s částkou 4 890 127 Kč porušil ustanovení části II. bodu 8 Zásad. Splnění podmínky tohoto ustanovení Zásad důsledně nevyžadoval u sdužených subjektů, kterým přerozdělil prostředky státního rozpočtu v případě programů roku 1994 „sport pro všechny“ (podmínku nesplnilo 11 subjektů z 25, tj. cca 44 %), „výběr a příprava sportovně talentované mládeže“ (podmínku nesplnilo 51 subjektů z 59, tj. cca 86 %) a programů roku 1995 „pohybové aktivity dospělé populace“ (podmínku nesplnilo 42 subjektů ze 144, tj. cca 30 %) a „rozvoj pohybových schopností a dovedností dětí a mládeže“ (podmínku nesplnilo 38 subjektů z 61, tj. cca 62 %).

ČSTV vedl v roce 1994 v účetnictví společně příjmy ze státního rozpočtu na programy „sport pro všechny“, „pohybové aktivity v rámci školy“, „podpora turistiky“ a dotace na „ekolosy“ a shodným způsobem vedl i výdaje. V letech 1994 a 1995 vedl účetně příjem ze státního rozpočtu na program „zabezpečení sportovní reprezentace ČR“ společně s příjmem dalších nestátních prostředků určených na reprezentaci a shodným způsobem vedl i výdaje. ČSPS, ČTS, ČSLH a svazy ověřované v rámci kontroly ČSTV nesledovaly v účetnictví v letech 1994 a 1995 řádně a odděleně prostředky státního rozpočtu na zabezpečení jednotlivých programů. ČSLH nedoložil splnění účelu při nakládání s prostředky státního rozpočtu roku 1994 ve výši 2 503 800 Kč určenými na program „výběr a příprava sportovně talentované mládeže“. ČSTV při vedení účetnictví a při nakládání s prostředky státního rozpočtu ve svazech v letech 1994 a 1995 porušil ustanovení části II. bodu 12 Zásad.

ČSTV uhradil v roce 1995 za ČTS dodavateli modernizace haly Centrálního tenisového dvorce na Štvanici z prostředků státního rozpočtu na investice zálohu ve výši 50 % ceny díla, tj. 1 607 000 Kč, a tím porušil ustanovení článku 2 odst. 4 Investičních zásad.

ČOV vyúčtoval v roce 1994 na financování jednotlivých programů použití prostředků státního rozpočtu vyšší o 17 870 Kč, než mu bylo umožněno ustanovením části II. bodu 8 Zásad. Tuto částku do doby kontroly nevrátil na účet MŠMT.

ČOV v letech 1994 a 1995 nevedl výdaje hrazené z prostředků státního rozpočtu odděleně od výdajů hrazených z vlastních zdrojů, a tím porušil ustanovení části II. bodu 12 Zásad.

#### Oblast mládeže

Kolpingovo dílo nad stanovený 70% podíl účasti rozpočtových prostředků čerpalo v roce 1995 u projektu „letní tábory“ 16 438 Kč, u projektu „výstavba areálu plážového volejbalu“ 5 000 Kč, u projektu „keramická pec a hrncířský kruh“ 8 781 Kč, a tím porušilo část II. bod 8 Zásad.

Daneta z přidělených rozpočtových prostředků roku 1995 nevrátila částku 7 528 Kč připadající na překročení 70% podílu účasti státu na projektu, a tím porušila část II. bod 8 Zásad.

Speleologická společnost překročila v roce 1994 podíl 70% účasti rozpočtových prostředků na projektu tím, že do nákladů projektu nesprávně započítala 71 195,90 Kč (doklady z roku 1993 a náklady nesouvisející s projektem) a navíc i nezaplacené brigádnické hodiny ve výši 852 800 Kč. Tyto náklady nelze do vyúčtování zahrnout. Tím porušila část II. bod 8 Zásad.

Kolpingovo dílo v letech 1994 a 1995 odděleně neúčtovalo o dotacích ze státního rozpočtu, a tím porušilo část II. bod 12 Zásad.

Centrum volného času mládeže v roce 1995 nevedlo odděleně účetní případy, které se vztahovaly k čerpání dotace, a tím porušilo část II. bod 12 Zásad.

Okresní rada Junáka Klatovy nesledovala v letech 1994 a 1995 odděleně prostředky poukazované jednotlivým střediskům, vedla je s ostatními výdaji, a tím porušila část II. bod 12 Zásad.

Daneta v roce 1994 obdržela dotaci 224 000 Kč. Skutečné náklady projektu byly o 3 320 Kč nižší a tato částka do 23. 2. 1996 nebyla vrácena do státního rozpočtu. Tím porušila část III. bod 1 Zásad.

Junák vrátil na účet MŠMT nevyčerpanou část dotace roku 1994 ve výši 4 278 106,05 Kč a část dotace roku 1995 ve výši 2 607 767,40 Kč až po termínu stanoveném pro vrácení, a tím porušil část III. bod 1 Zásad.

Kolpingovo dílo z dotace roku 1994 poskytnuté na „letní tábory“ vrátilo na účet MŠMT nespotřebovanou část ve výši 16 900 Kč až 22. 6. 1995 a z dotace roku 1995 nevrátilo do 5. 2. 1996 částku 2 540 Kč. Tím porušilo část III. bod 1 Zásad.

#### Oblast kultury

Klub přátel Jiráskova Hronova z rozpočtových prostředků roků 1994 a 1995 přidělených na zhotovení videozpravodajství, vydání Almanachu a na pořádání sympozia o životě a díle Josefa Čapka přímo nehradil náklady uvedené v uzavřených smlouvách, ale převedl prostředky na účet Městského úřadu v Hronově. Tím porušil část II. bod 7 Zásad.

Na vydávání časopisu Slovenské listy obdržel Klub slovenské kultury v roce 1994 dotaci ze státního rozpočtu v celkové výši 2 400 000 Kč a v roce 1995 ve výši 3 250 000 Kč. Přidělené rozpočtové prostředky Klub slovenské kultury převedl na společnost Trilabit, s. r. o., která v letech 1994 - 1995 časopis vydávala, aniž by před zadáním zakázky provedl průzkum nákladů spojených s vydáváním časopisu u jiných vydavatelů a jednal s nimi o možnosti jeho vydávání. Dle vyúčtování provedeného k 31. 12. 1994 a k 31. 12. 1995 výrobní a materiálové náklady na ročník činily v roce 1994 celkem 1 888 132 Kč, v roce 1995 celkem 2 436 984 Kč. Porovnáním výrobních nákladů společnosti Trilabit, s. r. o., s nabídkami jiných vydavatelů bylo zjištěno, že výrobní a materiálo-

vé náklady na vydání časopisu obdobného rozsahu a kvality jsou u těchto dodavatelů v průměru o 1 000 000 Kč na ročník nižší. Z výše uvedeného je zřejmé, že Klub slovenské kultury v letech 1994 a 1995 nenakládal s prostředky státního rozpočtu hospodárně ve smyslu ustanovení části II. bodu 12 Zásad.

Volné sdružení východočeských divadelníků nevrátilo nevyčerpanou část dotace roku 1994 ve výši 3 144,40 Kč, určenou na nákup papíru pro tisk časopisu Amatérská scéna. Tím porušilo část III. bod 1 Zásad.

Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video uvedlo ve vyúčtování za rok 1994 čerpání dotace přidělené na vydávání časopisu Video a film v plné výši, přestože částka 10 000 Kč nebyla vyčerpana a zůstala k 31. 12. 1994 na účtu občanského sdružení, a nevrátilo nevyčerpanou částku do státního rozpočtu. Tím porušilo část III. bod 1 Zásad.

Klub přátel Jiráskova Hronova ve vyúčtování za roky 1994 a 1995 uvedl, že částky 150 000 Kč v roce 1994 a 180 000 Kč v roce 1995 poskytnuté na zabezpečení 65. a 66. ročníku Jiráskova Hronova byly vyčerpány, přestože k 31. 12. 1994 a k 31. 12. 1995 mělo občanské sdružení dotace v plné výši nepoužity na svém účtu. Občanské sdružení uvedené částky převedlo 23. 1. 1995 a 17. 1. 1996 na depozitní účet Městského úřadu v Hronově. Nevrácením těchto prostředků do státního rozpočtu porušilo část III. bod 1 Zásad.

Společnost odborníků a přátel Muzea romské kultury neprovedla samostatné vyúčtování dotace za rok 1994, nevrátila nevyčerpané rozpočtové prostředky z roku 1994 ve výši 38 457 Kč a z roku 1995 ve výši 9 802 Kč do státního rozpočtu, ale převedla je do následujícího roku. Tím porušila část III. bod 1 Zásad.

Moravská komora Svazu autorů a interpretů nedodržela stanovený termín pro vyúčtování dotace a odeslala MK vyúčtování přidělených rozpočtových prostředků za rok 1995 až 13. 2. 1996. Tím porušila část III. bod 1 Zásad.

Občanské sdružení Romů ČR prostředky přidělené na realizaci kulturní akce Romfest 1995 v celkové výši 184 000 Kč předalo Občanskému sdružení Romů ve Valašském Meziříčí a neprovedlo vyúčtování jejich použití. Tím porušilo část III. bod 1 Zásad.

Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR nevrátilo nevyčerpanou část dotace z roku 1993 ve výši 135 911 Kč, ale převedlo ji do roku 1994. Tím porušilo část III. bod 1 Zásad.

**2. ČSTV, Kolpingovo dílo, Speleologická společnost, Centrum volného času mládeže, Sdružení divadelních aktivit, Saleziánské hnutí mládeže, Junák, Okresní rada Junáka Klatovy, Okresní rada Junáka Nymburk, Brněnská rada Junáka, Pionýr, Klub slovenské kultury, Volné sdružení východočeských divadelníků, Sdružení dechových orchestrů České republiky a HANFOS porušily ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 576/1990 Sb., kde je uvedeno:**

*„Rozpočtové prostředky mohou být použity pouze v příslušném rozpočtovém roce, a to k účelům, a které byly státním rozpočtem republiky určeny.“*

#### O d ů v o d n ě n í:

##### Oblast tělovýchovy

ČSTV nevyúčtoval se státním rozpočtem roku 1994 částku ve výši 14 000 000 Kč určenou na program „udržování materiálně technické základny“ a použil ji k jinému účelu, a to jako příspěvek na činnost OVV ČSTV a okresních sdružení ve výši 9 978 000 Kč a částku 4 022 000 Kč poskytl na činnost svazům.

ČSTV vykázal investiční prostředky státního rozpočtu roku 1994 ve výši 2 825 323 Kč jako vyčerpané a použité v roce 1994 na stavbě atletického tunelu ve Vítkovicích. Tyto prostředky nebyly do 31. 12. 1994 na stavbě použity. K použití prostředků roku 1994 došlo až v období po 1. 6. 1995.

ČSTV vykázal prostředky státního rozpočtu roku 1995 ve výši 1 323 231 Kč jako vyčerpané a použité v roce 1995 na stavbě atletického tunelu ve Vítkovicích. Tyto prostředky nebyly do 31. 1. 1996 na stavbě použity.

ČSTV uhradil z prostředků státního rozpočtu roku 1994 určených na stavební investice náklady stavby „Nymburk - čistírna odpadních vod“ ve výši 229 876 Kč. Investiční prostředky státního rozpočtu roku 1994 nebyly určeny na financování této stavby. Uvedenou částku vykázal ve vyúčtování se státním rozpočtem do nákladů jiné investiční stavby.

ČSTV přidělil v roce 1994 Českému šermířskému svazu prostředky státního rozpočtu z programu „sport pro všechny“, jehož cílem byla podpora tělovýchovných aktivit zaměřených na širokou veřejnost, částku ve výši 100 000 Kč na uspořádání mezinárodního tábora mladých šermířů (účast 58 mladých šermířů, z toho 30 zahraničních), tj. na akci nesouvisející se stanoveným účelem.

ČSTV v roce 1994 částku ve výši 3 267 Kč z prostředků určených na program „sport pro všechny“, kterou svazy ve svých vyúčtováních uvedly jako nepoužitou na účely programu, nepoužil v daném roce na daný účel a nevrátil na účet MŠMT.

ČTS odsouhlasil Tenisovému klubu Prostějov použití a vyúčtování prostředků státního rozpočtu roku 1994 ve výši 61 000 Kč až v roce 1995. Prostředky státního rozpočtu poskytnuté ČSTV nebyly použity v rozpočtovém roce 1994, ale v roce 1995.

OVV ČSTV Olomouc použil neinvestiční prostředky státního rozpočtu poskytnuté ČSTV v roce 1994 ve výši 302 766 Kč a v roce 1995 ve výši 390 156 Kč na úhradu výdajů týkajících se investiční výstavby a bez právního důvodu (přeplatek faktury) uhradil v roce 1995 částku 3 013 Kč.

OVV ČSTV Náchod ve vyúčtování prostředků státního rozpočtu poskytnutých ČSTV v roce 1994 vykázal výdaje let 1991 - 1993 v celkové výši 111 940 Kč a ve

vyúčtování prostředků státního rozpočtu poskytnutých ČSTV v roce 1995 vykázal výdaje roku 1994 v celkové výši 20 592 Kč.

OTS Znojmo doložilo vyúčtování neinvestičních prostředků státního rozpočtu poskytnutých ČSTV v roce 1994 ve výši 77 658 Kč nákupem 2 ks stavebních buněk v ceně 28 000 Kč a 35 000 Kč a úhradou nákladů investiční akce (výstavba septiku) ve výši 14 658 Kč a do vyúčtování prostředků státního rozpočtu poskytnutých ČSTV v roce 1995 zahrnuje výdaje roku 1994 v celkové výši 50 000 Kč.

Tenisový klub Prostějov zahrnul do vyúčtování se státním rozpočtem roku 1994 náklady časově a věcně související s rokem 1993 v celkové výši 22 406 Kč.

##### Oblast mládeže

Kolpingovo dílo do vyúčtování dotace „letních táborů“ roku 1994 zahrnuje náklady 10 500 Kč a do vyúčtování roku 1995 náklady 7 700 Kč za akce konané v zahraničí, které neměly být z dotace hrazeny.

Kolpingovo dílo v letech 1994 a 1995 neoprávněně čerpalo rozpočtové prostředky v celkové výši 26 110 Kč na děti starší 18 let, které se zúčastnily letních táborů. Dotace mohla být poskytnuta na děti mladší než 18 let.

Kolpingovu dílu MŠMT vymezilo ve smlouvě na rok 1995 účel dotace na nájmy 27 000 Kč a služby nemateriální povahy 18 000 Kč. Sdružení nedočetlo dotaci roku 1995 ve výši 5 357 Kč na stanovený účel a neoprávněně ji použilo na nákup materiálu.

Speleologická společnost do vyúčtování dotace roku 1994 na „rehabilitační areál“ zahrnuje výdaje ve výši 18 396,20 Kč, které s projektem nesouvisely. V roce 1995 toto občanské sdružení neoprávněně čerpalo na projekt „Prázdniny“ částku 9 340 Kč.

Speleologická společnost dále neoprávněně použila neinvestiční prostředky roku 1994 ve výši 3 576,31 Kč na úhradu investičních výdajů.

Centrum volného času mládeže v roce 1994 neoprávněně zahrnuje do nákladů na projekt „Činnost klubového zařízení“ částku 3 335,10 Kč, která s projektem nesouvisela. Dále neoprávněně zahrnuje do vyúčtování dotace roku 1994 opravu hard-disků a paměti za 16 897,70 Kč, přestože tuto částku z dotace neuhradilo.

Sdružení divadelních aktivit neoprávněně čerpalo z dotace roku 1995 částku 117 000 Kč na nájemné nad objem stanovený ve smlouvě s MŠMT.

Saleziánské hnutí mládeže obdrželo na rok 1994 dotaci na „letní tábory“ ve výši 840 000 Kč. Na stanovený účel použilo pouze 662 011 Kč. Částku 175 251,90 Kč neoprávněně čerpalo na jiné účely. Obdobně postupovalo v roce 1995, kdy z dotace ve výši 830 500 Kč neoprávněně použilo 29 023,72 Kč.

Junák v roce 1994 v rozporu se stanoveným účelem použil část dotace z programu „Sdružení“ na nákup výpočetní techniky v částce 61 784 Kč.

Brněnská rada Junáka uhradila dne 23. 12. 1994 z dotace částku ve výši 140 000 Kč na stavební úpravy, jejichž provedení nebylo do 19. 1. 1996 doloženo.

Junák nepoužil část dotace roku 1994 určené na program „Sdružení“ ve výši 83 710 Kč v daném rozpočtovém roce a uvolnil ji svým okresním radám jako doplatek roku 1994 až v roce 1995. Obdobně část dotace roku 1995 ve výši 202 510 Kč uvolnil svým okresním radám až v roce 1996.

Okresní rada Junáka Klatovy nepoužila prostředky státního rozpočtu v daném roce a ke stanovenému účelu tím, že část dotací poskytnutých na programy roku 1994 ve výši 166 423 Kč převedla do roku 1995 a nespotřebovanou část dotace roku 1995 na „víkendové akce“ ve výši 9 046 Kč převedla do roku 1996.

Okresní rada Junáka Nymburk nepoužila část dotace roku 1995 ve výši 276 844 Kč, určené na „hospodářsko správní výdaje, letní tábory, tábory vybavení a opravy“, v daném rozpočtovém roce a uvolnila ji svým nižším složkám až v roce 1996.

Brněnská rada Junáka nepoužila část dotace roku 1994 ve výši 14 280 Kč, určené na program „víkendové akce“, v daném rozpočtovém roce a uvolnila ji svým nižším složkám až v roce 1995. Dále nepoužila dotace roku 1995 ve výši 771 959,50 Kč, určené na program „letní tábory“, v příslušném roce a převedla je nižším složkám až 22. 1. 1996.

Pionýr uhradil z dotace roku 1994 neoprávněně dopravné ve výši 21 314 Kč za zájezdy do Schleifu a Vídně, u kterých nebyla splněna podmínka délky trvání zájezdu. U zájezdu do Francie neoprávněně čerpal dotaci ve výši 1 193 Kč. U zájezdu do Itálie uhradil dopravné, které s předmětem dotace nesouviselo, a tím neoprávněně čerpal dotaci ve výši 7 056 Kč. Dále v roce 1994 neoprávněně uhradil částku 25 910 Kč za zájezd do Belgie Dětského pěveckého sboru Slunko, který v době jeho uskutečnění nebyl členem Pionýra. Dále neoprávněně uhradil z dotace dopravné ve výši 27 834 Kč za třináct italských občanů, na něž nemohla být dotace čerpána.

Pionýr neoprávněně uhradil z dotace roku 1994 na program „letní tábory“ 4 459,50 Kč za dopravu, která se hromadné dopravy dětí na tábor netýkala. Dále neoprávněně z dotace použil 21 300 Kč tím, že v rozporu s Metodickými pokyny pro mládež čerpal dotaci na účastníky vzdělávací akce mladší 15 let.

#### Oblast kultury

Klub slovenské kultury, Sdružení dechových orchestrů České republiky a Volné sdružení východočeských divadelníků použily v rozporu s konkrétním rozpisem stanoveného účelu dotace na jiné druhy činností v rámci schváleného projektu:

- Klub slovenské kultury v roce 1994 částku 87 000 Kč a v roce 1995 částku 70 000 Kč;
- Sdružení dechových orchestrů České republiky v roce 1994 částku 148 000 Kč;
- Volné sdružení východočeských divadelníků v roce 1994 částku 3 144,40 Kč.

HANFOS nepoužil dotaci přidělenou v roce 1995 ve výši 230 000 Kč v příslušném rozpočtovém roce na realizaci videoprogramu Lidové tance, ale převedl ji na agenturu Rudolf Chudoba, která dle předběžné dohody bude zajišťovat natáčení videoprogramů až v roce 1996.

3. ČSLH, ČSTV a ČSPS porušily ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“), kde je mj. uvedeno:

*„Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky ...“*

K provedení tohoto ustanovení vydalo FMF Opatření č. j. V/20 531/1992, ve znění pozdějších změn a doplňků, kterým se stanoví Účetní osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné výdělečné organizace, kde je mj. uvedeno:

v příloze č. 1

*„Účtová třída 0 - Investiční majetek ... 028 - Drobný hmotný investiční majetek ...“;*

v příloze č. 2 - Účtová třída 0

- čl. II odst. 6

*„Na účtech účtové skupiny 05 - Poskytnuté zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek se účtují zálohy dlouhodobé i krátkodobé.“;*

- čl. VII odst. 1:

*„Na účtu 042 - Pořízení hmotných investic se účtuje pořizovaný hmotný investiční majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením ...“*

O d ů v o d n ě n í:

ČSLH nezaúčtoval v roce 1994 pořízení drobného hmotného investičního majetku v celkové hodnotě 440 955 Kč na účet 028 - Drobný investiční majetek, ale na účet 024 - Hmotný investiční majetek - Inventář.

ČSTV neúčtoval poskytnutí záloh na stavební práce na účet 052 - Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek, ale na účet 042 - Pořízení hmotných investic.

ČSPS nezaúčtoval v roce 1994 pořízení hmotného investičního majetku v celkové hodnotě 19 054,07 Kč na účet 042 - Pořízení hmotných investic, ale do nákladů.

4. Moravská komora Svazu autorů a interpretů porušila ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., kde je mj. uvedeno:

*„Účetní jednotky dokládají skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví (dále jen 'účetní případy'), účetními doklady ...“*

O d ů v o d n ě n í:

Ve vyúčtování dotace za rok 1995 občanské sdružení uvedlo v čerpání dotace i částku 1 911 Kč za výlep plakátů, která není doložena účetním dokladem.



5. ČTS, ČSLH, TJ Tesla Brno, Daneta, Sdružení divadelních aktivit, Kulturní sdružení občanů německé národnosti ČR, Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video a Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR porušily ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., kde je uvedeno :

*„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem.“*

Současně ČTS a Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR porušily ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., kde je mj. uvedeno:

*„Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí...“*

Současně ČSLH, Sdružení divadelních aktivit, Kulturní sdružení občanů německé národnosti ČR a Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR porušily ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., kde je uvedeno:

*„Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29.“*

Současně Východočeské sdružení pro amatérský film a video porušilo ustanovení § 12 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., kde je uvedeno:

*„Účetní jednotky uspořádají účetní zápisy způsobem, který umožní ověřit zaúčtování všech účetních případů v účetním období, a tak, aby zabránily neoprávněným změnám a úpravám těchto zápisů.“*

#### O d ů v o d n ě n í :

##### Oblast tělovýchovy

ČTS neprovedl vyúčtování poskytnutých devizových záloh ve výši 2 432 865 Kč na zahraniční cesty reprezentantů uskutečněné do 31. 12. 1995 a neúčtoval o těchto cestách do období, s nímž časově a věcně souvisely, a tím porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Nevyúčtováním těchto záloh vykazované výdaje spojené se zabezpečením reprezentace ČR za rok 1995 ke dni 3. 3. 1996 věrně nezobrazují skutečné výdaje, a tím ČTS porušil ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

ČSLH vykázal výdaje programu „zabezpečení sportovní reprezentace ČR“ roku 1994 v předložené účetní evidenci (Deník položek) ve výši 24 683 331,70 Kč, ale výkaz zisků a ztrát vykazuje výdaje programu ve výši 23 914 335,78 Kč. Rozdílné údaje v účetní evidenci nezduvodnil a nedoložil. Vykazováním rozdílných údajů v účetní evidenci porušil ČSLH ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

ČSLH v roce 1994 průkazně nedoložil převzetí odměn za reprezentaci příslušnými osobami ve výši 937 900 Kč, opakovaně vyplatil a zaúčtoval do nákladů odměny za reprezentaci ve výši 46 000 Kč, vyplatil prémie za pří-

pravná utkání o 10 000 Kč nižší, než je potvrzeno příjemci na výplatní listině, a uhradil dvakrát dodávku jedné počítačové techniky v hodnotě 49 900 Kč. Tím není účetní evidence roku 1994 průkazná a ČSLH porušil ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

ČSLH neprovedl inventarizaci majetku v období od 1. 1. 1994 do doby ukončení kontroly, tj. do 8. 3. 1996, a tím porušil ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. Neprovedením inventarizace nevedl účetnictví v uvedeném období průkazným způsobem, a tím porušil ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

TJ Tesla Brno vykazovala v letech 1994 a 1995 v účetnictví náklady a výnosy oddílů, které neodpovídaly skutečným nákladům a výnosům zjištěným z prvotních dokladů. Tím nebylo účetnictví vedeno průkazným způsobem a TJ Tesla Brno porušila ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

##### Oblast mládeže

Daneta zahrnuje do svého účetnictví doklady neprůkazné z hlediska označení názvu účetní jednotky. Kromě toho uhradila z dotace roku 1995 elektrickou energii, teplo a nájemné ve výši 46 800 Kč, aniž by v účetnictví vedla prvotní doklady k těmto úhradám. Tím porušila § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Sdružení divadelních aktivit neprovedlo v roce 1994 ke dni účetní závěrky a ani v jiném termínu inventarizaci majetku hmotné povahy, a tím porušilo ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. Neprovedením inventarizace nevedlo účetnictví v uvedeném období průkazným způsobem, a tím porušilo ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

##### Oblast kultury

Kulturní sdružení občanů německé národnosti ČR, které účtuje v soustavě podvojného účetnictví, nevedlo v letech 1994 a 1995 deník a majetkové účty, nezpracovalo účetní závěrku, tj. rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu, a neprovádělo inventarizace majetku podle § 29 zákona č. 563/1991 Sb. (poslední inventarizace provedena k 31. 12. 1990). Tím porušilo § 6 odst. 3 a § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video v roce 1994 neprůkazně účtovalo o cestovních nákladech v částce 10 068 Kč a provedlo neoprávněné úpravy zápisů v peněžním deníku. Tím porušilo § 12 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.

Občanské sdružení pro romský národnostní tisk ČR nesestavilo účetní rozvrh a v hlavní knize nevedlo zůstatky účtů. Dále k 31. 12. 1994 nezpracovalo účetní závěrku a neověřilo, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. Kromě toho nezaučtovalo náklady roku 1993 ve výši 739 843 Kč, hrazené z dotace roku 1994, a náklady roku 1994 ve výši 542 757 Kč, hrazené z dotace roku 1995, do období, s nímž časově souvisely.

6. TJ LaRS Kladno, Okresní rada Junáka Nymburk a HANFOS porušily ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., kde je mj. uvedeno:

*„Účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vedou:*

- a) peněžní deník,  
b) knihu pohledávek a závazků, ...“

O d ů v o d n ě n í:

TJ LaRS Kladno, Okresní rada Junáka Nymburk a HANFOS nevedly v letech 1994 a 1995 peněžní deník, HANFOS ani knihu pohledávek a závazků.

7. ČSTV porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon č. 199/1994 Sb.“), kde je uvedeno:

*„K uzavření smlouvy na veřejnou zakázku vyhláší zadavatel obchodní veřejnou soutěž o nejvýhodnější nabídku. Při obchodní soutěži postupuje zadavatel podle obchodního zákoníku, pokud tento zákon nestanoví jinak.“*

Současně ČSTV porušil ustanovení § 42 odst. 3 zákona č. 199/1994 Sb., kde je uvedeno:

*„Do 15 dnů od splnění veřejné zakázky je zadavatel povinen odeslat orgánu dohledu evidenční list veřejné zakázky s údaji vyplněnými podle skutečného stavu (body 12 až 19).“*

O d ů v o d n ě n í:

ČSTV zakoupil autobus, jehož cena činila 5 343 130 Kč (bez DPH), a na jeho nákup použil investiční prostředky státního rozpočtu roku 1995 ve výši 5 000 000 Kč. Ve smyslu ustanovení § 2 zákona č. 199/1994 Sb. se jednalo o veřejnou zakázku. ČSTV nezadal tuto veřejnou zakázku obchodní veřejnou soutěží, a tím porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 199/1994 Sb.

ČSTV v předloženém „Evidenčním listu veřejné zakázky“ v položkách 12 (vybraný uchazeč), 16 (termín dokončení zakázky) a 17 (cena) neuvedl údaje podle skutečného stavu, a tím porušil ustanovení § 42 odst. 3 zákona č. 199/1994 Sb.

8. ČTS porušil ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 199/1994 Sb., kde je uvedeno:

*„Uzavření smlouvy na veřejnou zakázku jiným způsobem než na základě obchodní veřejné soutěže podle odst. 1 je přípustné pouze při splnění podmínek stanovených v § 49 nebo v § 50 tohoto zákona.“*

O d ů v o d n ě n í:

ČTS uzavřel v roce 1995 smlouvu s dodavatelem stavebních prací souvisejících s obnovou hydroizolace Centrálního tenisového dvorce na Štvanici bez vyhlášení obchodní veřejné soutěže. Smlouvy uzavřel „jiným způsobem“,

aniž by splnil podmínky stanovené zákonem č. 199/1994 Sb. v § 49 (výzva více zájemcům o veřejnou zakázku k podání nabídky) nebo v § 50 (výzva jednomu zájemci k podání nabídky). Na úhradu těchto prací použil prostředky státního rozpočtu roku 1995 ve výši 325 000 Kč.

9. ČSTV porušil ustanovení § 10 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, kde je uvedeno:

*„Zboží, u něhož se uplatňuje regulace cen podle § 5 a 6 zařazují cenové orgány rozhodnutím do seznamu zboží s regulovanými cenami (dále jen ‘seznam’). Seznam a ceny v jeho rámci stanovené a zboží, u něhož se uplatňuje regulace cen podle § 8, uveřejňují cenové orgány v Cenovém věstníku.“*

a současně porušil ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) a f) zákona ČNR č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů ČR v oblasti cen, kde je mj. uvedeno:

*„Ministerstvo ...*

*d) určuje zboží, které se zařazuje nebo vyřazuje ze seznamu zboží s regulovanými cenami, ...*

*f) vydává cenová rozhodnutí, ...“*

na základě těchto ustanovení vydalo MF Výměr 01/94, kde je v části II. položka 11 mj. uvedeno:

*„Stavby, stavební objekty ... projektové práce, financované za účasti státního rozpočtu ...*

*Pro účely regulace cen platí: ...*

*B. Ceny podle smluv uzavřených od 1. září 1991 se sjednávají na podkladě vyhodnocení soutěže podle Zadávacího řádu staveb, vydaného FMH, MP ČR a MVS SR ze dne 24. 7. 1991 (dále jen ‘ZŘS’), který je pro účely regulace cen podle tohoto písmene závazný ..., a dále podle těchto ustanovení ...*

*(12) Nedodržení postupu podle této položky se považuje za neoprávněné použití rozpočtových prostředků podle § 30 zákona ČNR č. 576/1990 Sb. ...“*

O d ů v o d n ě n í:

ČSTV použil investiční prostředky státního rozpočtu roku 1994 v částce 14 166 273 Kč na financování staveb, u kterých cena nebyla stanovena postupem uvedeným v části II. položka 11 Výměru MF 01/94, a tím použil prostředky státního rozpočtu ve smyslu části II. položky 11 písm. B bod 12 Výměru neoprávněně.

10. Sdružení divadelních aktivit porušilo ustanovení § 15 odst. 2 písm. b) zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, kde je mj. uvedeno:

*„Kupující poruší cenové předpisy, jestliže ...*

*b) kupuje za cenu vyšší, než odpovídá regulaci cen, pokud na úhradu této ceny vyčerpá prostředky ze státního rozpočtu ...“*

Současně porušilo ustanovení § 1 odst. 1 písm. c) vyhlášky Federálního ministerstva financí, Ministerstva financí České republiky a Ministerstva fi-

nancí Slovenské republiky č. 585/1990 Sb., o cenové regulaci nájemného z nebytových prostor, kde je uvedeno:

*„Nájemné z nebytových prostor (bez připočtení cen služeb) se sjednává v rámci maximální výše vypočtené z ročních sazeb za 1 m čtvereční podlahové plochy pro nebytové prostory ...*

*c) společenské, kulturní a další prostory podobných užžitných vlastností ... 130 Kč.“*

Současně porušilo Vyhlášku Magistrátu města Brna ze dne 1. 12. 1992, kterou byla stanovena maximální částka za pronájem na 200 Kč/m<sup>2</sup>/rok.

Současně porušilo ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů, kde je mj. uvedeno:

*„Smlouva musí mít písemnou formu a musí obsahovat předmět a účel nájmu, výši a splatnost nájemného a způsob jeho platby ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

Sdružení divadelních aktivit použilo dotaci roku 1994 na úhradu nájemného v obci Lažánky v ceně 2 400 Kč/m<sup>2</sup>/rok a v Brně v ceně 568 Kč/m<sup>2</sup>/rok. Tyto ceny byly vyšší, než umožňovalo ustanovení vyhlášky č. 585/1990 Sb. a Vyhláška Magistrátu města Brna ze dne 1. 12. 1992.

Sdružení divadelních aktivit uzavřelo s Klubem přátel umění a Middle Europe Company nájemní smlouvy, v nichž nebyl určen účel nájmu ani způsob platby nájemného.

**11. Volné sdružení východočeských divadelníků a Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video porušily ustanovení § 3 odst. 1 vyhl. FSÚ č. 117/1972 Sb., o jednotném číselníku organizací v ČSFR a ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, kde je mj. uvedeno:**

**§ 3 odst. 1 vyhlášky č. 117/1972 Sb.**

*„Všechny orgány a organizace, s výjimkou těch, které se zapisují do podnikového rejstříku, jsou povinny ohlásit svůj vznik ... krajské správě Českého statistického úřadu ..., v jejímž obvodu mají své sídlo, a to nejpozději do 7 dnů po tom, kdy orgán k tomu příslušný rozhodl o vzniku ... organizace ...“*

**§ 22 odst. 4 zákona č. 89/1995 Sb.**

*„Právnícké osoby, které se nezapisují do obchodního rejstříku, jsou povinny ohlásit svůj vznik, jakož i další údaje nezbytné k přidělení identifikačního čísla a zapsání do registru Českému statistickému úřadu, a to do deseti dnů po svém vzniku ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

Volné sdružení Východočeských divadelníků a Východočeské volné sdružení pro amatérský film a video

v rozporu uvedenými předpisy neohlásily svůj vznik Českému statistickému úřadu a nesdělily mu nezbytné údaje k přidělení identifikačního čísla.

**12. ČSTV porušil Metodické pokyny pro tělovýchovu na rok 1994 a na rok 1995, kde je mj. uvedeno:**

- část I. bod 2 „Postup a podmínky pro poskytování dotací“ Metodických pokynů pro tělovýchovu na rok 1994

*„Je nepřipustné hradit z prostředků dotace ze státního rozpočtu republiky náklady spojené se zahraničními cestami. Z dotace lze výjimečně hradit zahraniční ozdravné pobyty ... a státní reprezentaci z oblasti tělovýchovy.“ ;*

- část I. bod 1 písm. a) „zabezpečení sportovní reprezentace ČR“ Metodických pokynů pro tělovýchovu na rok 1995

*„Součet příspěvků na stipendia, zkvalitnění stravy (kalorné) a ocenění sportovních výkonů nesmí přesáhnout 10% z celkové roční dotace, z toho nejvýše polovina může být použita na ocenění sportovních výkonů ...“*

#### O d ů v o d n ě n í:

ČSTV nezavázal ČSLH a Český šermířský svaz k dodržování Metodických pokynů pro tělovýchovu při nakládání s prostředky státního rozpočtu na dané programy, a tím odpovídal za jejich nedodržení. Český šermířský svaz použil prostředky státního rozpočtu roku 1994, které obdržel ČSTV na program „výběr a příprava sportovně talentované mládeže“, ve výši 9 942 Kč na náklady spojené se zahraničními cestami nesouvisejícími se státní reprezentací. ČSLH vykázal čerpání prostředků státního rozpočtu roku 1995, které obdržel ČSTV na zabezpečení sportovní reprezentace, na ocenění sportovních výkonů a umístění reprezentantů vyšší o částku 431 350 Kč nad stanovený limit.

### III.

#### Shrnutí:

Kontrola nakládání s prostředky dotací ze státního rozpočtu v roce 1994 a 1995 prokázala některé systematické nedostatky ve financování občanských sdružení. Mezi nejzávažnější nedostatky patří:

#### V oblasti tělovýchovy

- ČSTV obdržel z prostředků státního rozpočtu roku 1994 dotace ve výši 499 406 800 Kč a roku 1995 dotace ve výši 627 654 700 Kč, které přerozdělil na sdružené subjekty. Tyto podle pokynů ČSTV vyúčtovaly celkové výdaje na jednotlivé programy bez rozlišení výdajů hrazených z prostředků státního rozpočtu a z vlastních zdrojů. V důsledku toho není možno ověřit skutečné použití prostředků státního rozpočtu;

- ČSTV nezavázal sdružené subjekty k dodržování Zásad pro poskytování dotací občanským sdružením, nevyžadoval jejich důsledné uplatnění při nakládání s prostředky státního rozpočtu a nepřenesl na ně odpovědnost za dodržení účelu a časového použití;
- u veřejně prospěšných programů nejsou sjednoceny Zásady a Metodické pokyny MŠMT pro tělovýchovu v oblasti výdajů na zahraniční cesty a nejsou stanoveny jednoznačná kritéria pro úhradu mzdových výdajů spojených s realizací jednotlivých programů.

#### V oblasti mládeže

- Junák při přerozdělování prostředků státního rozpočtu určených na schválené programy nezabezpečil důsledně jejich včasné poskytování nižším organizačním

složkám, které jednotlivé programy realizovaly. Z tohoto důvodu nemohly být dotace použity v příslušném rozpočtovém roce v plné výši.

#### V oblasti kultury

- MK poskytlo v letech 1994 a 1995 občanským sdružením prostředky státního rozpočtu na zabezpečení celostátních přehlídek a soutěží konaných vždy v následujícím roce, a to přesto, že nebyla jejich pořadatelé, ale pouze se na jejich pořádání podílela. Občanská sdružení z těchto prostředků přímo nehradila náklady uvedené v uzavřených smlouvách, ale převedla je na účet městských úřadů, kulturních domů apod., tj. hlavních pořadatelů akcí. Tímto způsobem MK prostřednictvím ukazatele „Dotace občanským sdružením“ nepřímo financovalo i jiné subjekty než občanská sdružení.