

## 97/02

### Kontrolní závěr z kontroly hospodaření se státním majetkem a s prostředky státního rozpočtu kapitoly „Úřad vlády“

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 1997 pod číslem 97/02. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Zdeněk Smělík.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s rozpočtovými prostředky v roce 1996 a se státním majetkem.

Kontrolu provedla skupina kontrolujících z Odboru státního rozpočtu a státního závěrečného účtu NKÚ v období od ledna do dubna 1997 u Úřadu vlády ČR (dále jen „Úřad vlády“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podala kontrolovaná osoba, byly vypořádány rozhodnutím vedoucího skupiny kontrolujících. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách kontrolovaná osoba nepodala.

K o l e g i u m N K Ú na svém XIV. zasedání konaném dne 23. 6. 1997

s c h v á l i l o usnesením č. 3/XIV/97  
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

Rozpočet kapitoly byl stanoven zákonem č. 305/1995 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 1996. V průběhu roku byly závazné ukazatele rozpočtu kapitoly upraveny Ministerstvem financí (dále jen „MF“) šesti rozpočtovými opatřeními. K 31. 12. 1996 byl upravený rozpočet příjmů a výdajů včetně jeho plnění následující:

Přehled ukazatelů státního rozpočtu kapitoly „Úřad vlády“ a jejich plnění (v tis. Kč)

Ukazatel	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečné plnění
<b>Příjmy rozpočtových organizací</b>			
celkem	8 400	8 400	8 575
<b>Neinvestiční výdaje rozpočtových organizací</b>			
celkem	175 762	202 901	187 327
z toho:			
mzdové prostředky	62 532	61 822	56 903
<b>Investiční výdaje rozpočtových organizací</b>			
celkem	37 000	35 100	34 513
z toho:			
běžná míra investování	5 500	3 600	3 581
systemová dotace	31 500	31 500	30 932

Výsledky kontroly prokázaly, že rozpočtové prostředky kapitoly v roce 1996 byly v zásadě vynakládány

v souladu se zákonem č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), a dalšími právními předpisy. Rozpočtem stanovený ukazatel příjmů byl splněn na 102,09 % a ukazatel celkových výdajů ani jednotlivých položek nebyl překročen.

V průběhu kontroly byly jednotlivě zjištěny nedostatky v následujících tematických okruzích:

a) Zadávání veřejných zakázek:

Úřad vlády uzavřel dne 12. 12. 1996 dvě smlouvy na veřejnou zakázku, jejichž celkový objem peněžitého závazku byl vyšší než 100 000 Kč bez daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) s firmou ALARMTECHNIK RMB k provedení díla „Videodozor EZS zpevněné plochy“ a „Napojení videodozoru na PCO“ v celkové ceně 126 210 Kč bez DPH, aniž si vyžádal nabídku alespoň od tří zájemců ve smyslu ustanovení § 49a odst. 1 zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění zákona č. 148/1996 Sb.

b) Rozpočtová opatření:

Úřad vlády jako správce kapitoly rozepsal pro sekretariát Rady vlády ČR pro výzkum a vývoj investiční výdaje ve výši 210 000 Kč s odvoláním na rozpočtové opatření č. 3 MF v rozporu se zněním tohoto opatření, které upravovalo pouze neinvestiční prostředky. Tento postup neumožňuje ustanovení § 37 odst. 4 vyhlášky MF ČR č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, neboť měnit závazné ukazatele nelze bez souhlasu správce rozpočtu.

c) Odměňování zaměstnanců:

- Úřad vlády zařadil 3 zaměstnankyně v rozporu s nařízením vlády ČR č. 253/1992 Sb. do vyššího platového stupně, neboť jim nesprávně stanovil délku započítatelné praxe neodečtením roků praxe za nesplněné vzdělání.

- Úřad vlády zařadil zaměstnankyni do příslušné platové třídy, aniž by platným dokladem bylo prokázáno, že tato zaměstnankyně splňuje potřebný stupeň vzdělání. Předložené „Osvědčení o studiu“ v zahraničí nebylo nostrifikováno a úředně ověřeno ve smyslu § 25 odst. 2 zákona č. 172/1990 Sb., o vysokých školách, čímž nebyla splněna podmínka pro jeho uznání v České republice.

- Úřad vlády od 1. 7. 1993 zařadil do 12. platové třídy jednoho zaměstnance a do 1. 7. 1995 mu poskytl výjimku ze stupně vzdělání. Další výjimku ze stupně vzdělání poskytl tomuto zaměstnanci od 1. 7. 1995,

přičemž Úřad vlády neobdržel do doby kontroly doklad o zahájení studia. Tím Úřad vlády postupoval v rozporu s nařízením vlády ČR č. 253/1992 Sb., ve znění nařízení vlády č. 78/1994 Sb., podle nějž lze zaměstnance výjimečně zařadit do vyšší platové třídy při nesplnění odpovídajícího vzdělání pouze v případě, že v době takového zařazení nebo před ní zahájil studium, jehož absolvováním si doplní potřebné vzdělání a řádně v něm pokračuje.

- Úřad vlády nevyplatil odstupné ve stanovených nejbližších výplatních termínech organizace ve výši pětinásobku průměrného měsíčního výdělku (na základě Kolektivní smlouvy) dvěma zaměstnankyním, se kterými uzavřel dohody (ze dne 11. 12. 1992, respektive 23. 12. 1992) o rozvázání pracovního poměru k 31. 12. 1992 v souvislosti s organizačními změnami. K úhradě odstupného ve finanční částce 85 445 Kč došlo až dne 22. 3. 1995, což bylo v rozporu s ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 195/1991 Sb., o odstupném poskytovaném při skončení pracovního poměru.

#### d) Hospodaření s majetkem státu:

- Inventarizační rozdíl zjištěný inventarizací majetku v roce 1995 ve výši 7 060 Kč v položce hmotný majetek vlastní byl vyúčtován do účetního období roku 1995, tj. do období, za které byla inventarizace majetku prováděna. Část tohoto majetku v hodnotě 5 474 Kč byla z účetní evidence odepsána až v 11. měsíci roku 1996 z důvodu zcizení majetku. Tento postup byl porušením § 30 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle něhož se inventarizační rozdíly vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- V objektu Lichtenštejnského paláce nebyl inventarizační rozdíl u hmotného investičního majetku ve výši 5 877 Kč řádně zdůvodněn a nebyl ve stanoveném termínu předložen návrh na způsob jeho vypořádání. Záznam o škodě u položky spotřební materiál, ve finanční částce 3 992 Kč, u objektu Hrzánský palác byl vypracován se zpožděním 7 měsíců od doby jejího zjištění. Úřad vlády postupoval v rozporu s interní směrnicí vyřizování škod a likvidace majetku.

Na základě provedené fyzické inventury dne 28. 2. 1996 v objektu Kramářova vila, tj. v období po termínu určeném k inventarizaci majetku, byl dodatečně vyčíslen inventarizační rozdíl (manko) u spotřebního materiálu ve výši 1 347 Kč. Úřad vlády nezpracoval návrh na řešení škodního případu, ani neuplatnil pohledávku za vzniklou škodu ve smyslu interní směrnice.

Tím bylo porušeno ustanovení § 6 písm. e) vyhlášky FMF č. 119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem, podle něhož jsou organizace povinny hospodařit s národním majetkem s péčí řádného hospodáře a zejména využívat právní prostředky k obnově národního majetku a včas uplatňovat právo na náhradu škody proti těm, kteří za škodu odpovídají.

- Úřad vlády nesledoval důležité majetkové skutečnosti u obytného objektu, který mu byl předán hlavním městem Praha k bezplatnému užívání, na podrozvahových účtech. Při užívání cizího majetku, ke kterému nemá vlastnické právo, popř. právo hospodaření, měl Úřad vlády tyto skutečnosti sledovat v účtových skupinách 97 až 99, jak ukládá ustanovení Přílohy 2 čl. IX odst. 1 úctové třídy 9 Opatření FMF č. j. V/20 530/1992.