

Informace z kontrolní akce č. 09/14

Majetek státu, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo zahraničních věcí

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2009 pod číslem 09/14. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Antonín Macháček.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření a nakládání s dlouhodobým hmotným majetkem, se kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo zahraničních věcí, zejména nabývání majetku a plnění základních povinností při hospodaření s majetkem státu.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 a 2008, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly. Kontrola byla prováděna v době od května do prosince 2009.

Kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo zahraničních věcí (dále jen „MZV“).

I. Úvod

MZV bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle ustanovení § 6 tohoto zákona je MZV ústředním orgánem státní správy České republiky pro oblast zahraniční politiky – mj. vytváří koncepci a koordinuje zahraniční rozvojovou pomoc a vnější ekonomické vztahy. Podle zákona č. 219/2000 Sb.¹ je MZV organizační složkou státu a ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetní jednotkou.

Z hlediska organizační struktury se MZV v České republice člení na organizační útvary, tj. sekce a odbory (dále jen „ústředí“). Postavení útvarů mají rovněž zastupitelské úřady České republiky v zahraničí (dále jen „ZÚ“), kterých bylo v roce 2008 činných 126. ZÚ jsou vnitřní organizační jednotky MZV (§ 52 zákona č. 218/2000 Sb.²) hospodařící na základě schváleného rozpočtu, který je součástí rozpočtů příslušných útvarů v ústředí. Oproti řádnému rozpočtovému roku MZV, který je shodný s kalendářním rokem, je rozpočtové období pro ZÚ o dva měsíce posunuto, tj. začíná 1. listopadu a končí 31. října následujícího roku (§ 52 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb.). Příjmy a výdaje uskutečněné ZÚ v období od 1. listopadu do 31. prosince se považují za příjmy a výdaje bezprostředně následujícího rozpočtového roku. ZÚ hospodaří s majetkem České republiky v zahraničí, který jim byl svěřen.

Kontrola byla zaměřena na dlouhodobý hmotný majetek (dále také „DHM“) vykazovaný v účetních závěrkách MZV sestavených k 31. prosinci 2007 a 31. prosinci 2008, v případě věcných souvislostí vykazovaný v letech předchozích a v roce 2009. V oblasti hospodaření s DHM bylo kontrolováno zejména jeho nabývání, využívání, péče o jeho zachování a evidence v účetnictví. V oblasti nakládání s DHM byly kontrolovány zejména převody, nakládání s neupotřebitelným DHM, nájmy a pronájmy.

Poznámka: Všechny právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

¹ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

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

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Účetnictví

Účetnictví MZV bylo vedeno v *Ekonomickém informačním systému JASU CS*. V kontrolovaném období vedlo MZV evidenci dlouhodobého hmotného majetku v několika samostatných programech, které nebyly propojeny s ekonomickým informačním systémem. Zaúčtování změn v movitém majetku ZÚ bylo prováděno jedenkrát ročně, a to vždy za období od 1. listopadu (minulého roku) do 31. října (příslušného roku).

MZV vykazovalo v rozvaze k 31. prosinci 2007 a 31. prosinci 2008 stavy DHM uvedené v tabulce č. 1. Jejich podíl na celkových aktivech činil 84 % k 31. prosinci 2007 a 87 % k 31. prosinci 2008.

Tabulka č. 1 – Stav DHM v rozvaze účetní závěrky k 31. prosinci 2007 a 31. prosinci 2008

(v tis. Kč)

Účet	Stav k 31. 12. 2007	Stav k 31. 12. 2008
021 – Stavby	9 488 036	9 843 367
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 867 362	1 926 495
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 177 675	1 248 232
031 – Pozemky	1 353 813	1 367 695
032 – Umělecká díla a předměty	238 255	239 095
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	833 477	945 144
052 – Zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	1 016	0
DHM celkem	14 959 634	15 570 028

MZV nevedlo v letech 2007 a 2008 správné účetnictví ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 505/2002 Sb.³, neboť v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci příslušného roku v některých případech účtovalo a vykazovalo DHM neoprávněně, na nesprávných účtech nebo v nesprávné výši.

MZV nadhodnotilo v letech 2007 a 2008 účet *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, neboť na něm účtovalo o majetku, který již byl způsobilý k užívání (na základě kolaudace či převzetí majetku), a měl být proto účtován na účtech majetku v užívání, např.:

- v roce 2007 se jednalo o majetek pořízený v rámci akcí MZV – *Bukurešť – rekonstrukce budovy rezidence* v částce 45 904 889,70 Kč a *Rekonstrukce objektu Rytířská* ve výši 19 133 590,91 Kč;
- v roce 2008 šlo o majetek pořízený v rámci akcí *Rekonstrukce M+R TZB Toskánský palác* v částce 4 332 040,70 Kč, *MZV-New York – nákup a rekonstrukce České národní budovy – 3. etapa* v částce 334 680 458,39 Kč a *OSM – Kišiněv – nákup pozemku* v částce 9 905 361,80 Kč;
- dále se jednalo o majetek v částce 394 940 962,41 Kč v roce 2007 a v částce 246 304 568,64 Kč v roce 2008 pořízený v rámci rekonstrukcí nemovitostí ZÚ nebo technického zabezpečení budov MZV.

MZV také např.:

- v roce 2007 nadhodnotilo stálá aktiva o 1 694 607,38 Kč tím, že na účtu *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* vykazovalo mj. odcizený majetek v částce

³ Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

- 431 429,20 Kč a majetek v částce 1 148 043,35 Kč, který byl současně vykázán na účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*;
- v letech 2007 a 2008 nadhodnotilo položku *Stavby* o majetek v částce 1 635 528,22 Kč, ke kterému nemělo příslušnost hospodařit.

Nesprávnosti zjištěné kontrolou NKÚ na položkách DHM v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 a 31. prosinci 2008 jsou uvedeny v tabulce č. 2. Mimo vyčíslitelných nesprávností byla v rozvaze těchto účetních závěrek nadhodnocena položka *Stavby* o ocenění pozemků vykazovaných jako součást dvaceti dvou staveb a o toto ocenění byla podhodnocena položka *Pozemky*.

Tabulka č. 2 – nesprávnosti zjištěné v rozvahách účetních závěrek (v Kč)

Položka rozvahy			Vyčíslitelné nesprávnosti v rozvaze účetní závěrky sestavené ke dni			
			31. 12. 2007		31. 12. 2008	
A.3.	Účet	Číslo	Nadhodnocení	Podhodnocení	Nadhodnocení	Podhodnocení
<i>Pozemky</i>	031	16				9 781 367,72
<i>Stavby</i>	021	18	1 635 528,22	68 459 335,61	1 676 111,22	343 131 885,97
<i>Samostatné movité věci a soubory movitých věcí</i>	022	19	431 429,20	224 654,00		224 654,00
<i>Drobný dlouhodobý hmotný majetek</i>	028	22	115 134,83	174 836,00	79 123,00	627 969,28
<i>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	042	24	464 973 131,37	46 168,39	600 004 767,69	
<i>Dlouhodobý hmotný majetek (účet 031 a účty účtové skupiny 02)*</i>				394 940 962,41	3 126 579,79	246 382 674,03
Celkem			467 155 223,62	463 845 956,41	604 886 581,70	600 148 551,00

* Tyto účty obsahují nesprávnosti, které nebylo možno zařadit na příslušné majetkové účty.

Účetnictví MZV nebylo podle ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. v účetních obdobích 2006 až 2008 úplně, neboť MZV na příslušných majetkových účtech neúčtovalo a v účetní závěrce nevykázalo:

- v účetním období 2006 bezúplatně nabytý movitý DHM a fakturu za pořízení DHM v celkové účetní hodnotě 1 183 058,15 Kč;
- v účetním období 2007 automobil v účetní hodnotě 531 147,89 Kč;
- v účetním období 2008 dva automobily a bezúplatně nabytý drobný DHM v celkové účetní hodnotě 1 111 822,80 Kč a pozemky s celkovou výměrou 1 057 m², se kterými bylo příslušné hospodařit.

2. Inventarizace DHM

Kontrolováno bylo provedení inventarizace majetku vedeného na účtech *Pozemky*, *Stavby*, *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* a *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek* v letech 2007 a 2008 a inventarizace majetku vedeného na účtech *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a *Umělecká díla a předměty* v roce 2008.

MZV provádělo dokladové inventury DHM k 31. prosinci příslušného roku a fyzické inventury DHM k 31. říjnu příslušného roku. Výjimku tvořily inventury movitého DHM na ústředí, které byly prováděny od října 2008 do ledna 2009 a u nichž den, ke kterému byl inventurní stav zjišťován, nebyl jednotný.

Inventarizaci DHM v roce 2007 a 2008 MZV neprovádělo v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., neboť:

- neinventarizovalo v roce 2007 majetek v ocenění 34 593 482,82 Kč vykazovaný na účtech *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* a *Poskytnuté zálohy na dlouhodobý*

- hmotný majetek* a v roce 2008 majetek v ocenění 26 621 082,40 Kč vykazovaný na účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*;
- nezjistilo při inventarizacích DHM skutečný stav majetku, viz nedostatky uvedené v bodě II.1. Účetnictví;
 - nezaznamenalo v inventurních soupisech DHM vykazovaný na účtu *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* v účetní hodnotě celkem 80 004 883,44 Kč při inventurách v roce 2007 a DHM vykazovaný na účtech *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a *Umělecká díla a předměty* v účetní hodnotě celkem 3 486 069 952,07 Kč při inventurách v roce 2008;
 - soupisy DHM vyhotovené při inventurách v roce 2007 a 2008 neobsahovaly všechny povinné náležitosti inventurního soupisu. Nebyl zaznamenán způsob zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a ukončení inventury, v některých případech soupisy neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možné jednotlivý majetek jednoznačně určit;
 - u DHM zaúčtovaného na účtech *Stavby* a *Pozemky* neprokázalo jeho stavy k 31. prosinci 2007 (10 841 848 916,38 Kč) a 31. prosinci 2008 (11 211 062 277,47 Kč) stavy inventur (10 627 693 579,43 Kč v roce 2007 a 11 146 310 648,11 Kč v roce 2008) opravenými o přírůstky a úbytky tohoto majetku za období od ukončení inventury do konce účetního období příslušného roku. U DHM na ústředí, který byl zaúčtován na účtech *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a *Umělecká díla a předměty*, neprokázalo jeho stavy k 31. prosinci 2008 (1 043 714 404,96 Kč) stavy inventur (1 004 852 801,60 Kč) opravenými o přírůstky a úbytky tohoto majetku za období od ukončení inventury do konce účetního období 2008.

3. Programy reprodukce majetku

Reprodukce majetku byla v kontrolovaném období zajišťována prostřednictvím tří programů financovaných ze státního rozpočtu. Jednalo se o programy ev. č. 106 010 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Ministerstva zahraničních věcí od roku 2007*, ev. č. 206 010 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny Ministerstva zahraničních věcí* a ev. č. 306 020 – *Pořízení a technická obnova investičního majetku Ministerstva zahraničních věcí v zahraničí*. Z 55 akcí realizovaných v rámci všech výše uvedených programů v letech 2007 a 2008 v celkové hodnotě 1 417 977 tis. Kč bylo zkontrolováno 17 akcí týkajících se pořízení DHM v celkové výši 1 027 811 tis. Kč a čtyři akce oprav a údržby DHM v celkové výši 23 271 tis. Kč.

Nedostatky zjištěné na straně MZV, které bylo v pozici správce a zároveň účastníka programů, byly identifikovány podle jednotlivých ustanovení vyhlášky č. 40/2001 Sb.⁴ a č. 560/2006 Sb.⁵ a podle ukazatelů stanovených v dokumentech vystavených k registraci a pro financování akce.

MZV porušilo vyhlášku č. 40/2001 Sb. tím, že:

- nepředložilo podle ustanovení § 13 Ministerstvu financí (dále jen „MF“) ve lhůtě do 30. dubna 2001 dokumentaci programu ev. č. 306 020 – *Pořízení a technická obnova investičního majetku Ministerstva zahraničních věcí v zahraničí*. Přestože MZV v rámci tohoto programu realizovalo a financovalo ze státního rozpočtu akce až do roku 2009, dokumentaci programu nezpracovalo;
- nevydalo podle ustanovení § 7 odst. 4 rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování pro dvě akce ve výši 138 640 tis. Kč (nákup pozemků pro ZÚ v Berlíně);

⁴ Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

⁵ Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

- nepostupovalo podle ustanovení § 4, 5 a 7 tím, že zrealizovalo stavební úpravy prvního patra budovy v Rytířské ulici v Praze v roce 2006 bez zpracovaného investičního záměru, bez registrace akce v informačním systému financování reprodukce majetku (ISPROFIN) a bez vydání rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce. Zrealizovanou akci zaregistrovalo teprve v únoru 2007 a vystavilo stanovení výdajů akce ve výši 791 tis. Kč;
- nepostupovalo podle ustanovení § 7 odst. 6 tím, že ačkoli nebylo schopno zabezpečit realizaci akce *MZV – Bukurešť – rekonstrukce budovy rezidence* v souladu s rozhodnutím o účasti státního rozpočtu na financování akce, nepředložilo návrh na změnu rozhodnutí.

MZV dále porušilo vyhlášku č. 560/2006 Sb. tím, že nepostupovalo podle ustanovení § 6 odst. 1, neboť u tří akcí s celkovými náklady 188 650 tis. Kč nevyhotovilo zprávu pro závěrečné vyhodnocení.

MZV u jedenácti akcí vypracovalo závěrečné vyhodnocení akce s tříměsíčním až více jak ročním zpožděním oproti závazně určenému termínu a u dvou akcí nepředložilo ke kontrole registrační list akce a stanovení výdajů akce.

Rekonstrukce České národní budovy v New Yorku

A) V roce 2000 vláda České republiky svým usnesením ze dne 21. února 2000 č. 207 odsouhlasila zakoupení České národní budovy v New Yorku (dále jen „ČeNB“) a uložila ministru zahraničních věcí uzavřít kupní smlouvu a zabezpečit převod zakoupeného objektu do vlastnictví České republiky a následně provést rekonstrukci tohoto objektu. Toto usnesení bylo rozhodující pro zpracování investičního záměru na rekonstrukci ČeNB. Kupní smlouva byla podepsána dne 31. ledna 2001, vklad do katastru nemovitostí nabytí právní účinnosti dnem 7. prosince 2001.

Stavební práce byly zahájeny v březnu 2003. Celá budova (až na gastroprovoz a jeho provozní zázemí) byla zkolaudována v roce 2008 a slavnostní otevření se uskutečnilo 30. října 2008. Akce byla financována v rámci programu ev. č. 306 020 formou individuálně posuzovaných výdajů.

B) Při přípravě a v průběhu rekonstrukce ČeNB nepostupovalo MZV v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb. a vyhláškou č. 40/2001 Sb., např.:

- Investiční záměr (dále jen „IZ“) zpracovaný MZV dne 22. května 2001 nebyl vypracován plně v souladu s ustanovením § 4 odst. 1. Celkové náklady stavby, včetně nákladů na zakoupení budovy, měly činit **235 000 tis. Kč** a výstavba měla probíhat v období let **2001 až 2004**. V roce 2009 provedlo MZV aktualizaci IZ, která předpokládá dokončení celé akce v říjnu 2010 a celkové náklady akce ve výši 812 648 tis. Kč.
- MZV porušilo ustanovení § 12 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. a ustanovení § 5 odst. 4 vyhlášky č. 40/2001 Sb. tím, že akci programového financování zaregistrovalo dne 7. června 2002 rozhodnutím o registraci akce s parametry sice shodnými s IZ, avšak bez předchozího souhlasu MF. Dne 30. října 2003 vydalo MZV nové rozhodnutí o registraci akce obsahující jiné údaje a parametry, než byly uvedeny v rozhodnutí, kterým byla akce zaregistrována (termín dokončení akce **červenec 2006** a celkové investiční náklady **448 227 tis. Kč**). Tyto změny MZV v žádosti o souhlas s registrací nezdůvodnilo. MF souhlas s registrací neudělilo.
- MZV současně požádalo MF o souhlas s návrhem dokumentů – šlo o zadání realizace akce a rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (s parametry shodnými s rozhodnutím o registraci akce ze dne 30. října 2003). Přestože MF souhlas k předloženým dokladům neudělilo (protože mělo připomínky zejména k předloženému návrhu rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce), vydalo MZV dne 30. prosince 2003 nezměněné rozhodnutí, čímž porušilo ustanovení § 7 odst. 7 vyhlášky č. 40/2001 Sb.

- V době účinnosti výše zmíněné vyhlášky docházelo ke změnám termínů dokončení akce i výše nákladů, avšak MZV nepředložilo návrhy na změny rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a nežádalo MF o souhlas s jejich vydáním, čímž porušilo ustanovení § 7 odst. 6 a 7 vyhlášky č. 40/2001 Sb. Od 30. prosince 2003 byly všechny změny termínů dokončení výstavby a výše investičních nákladů odsouhlaseny pouze v usneseních vlády České republiky – ze dne 21. dubna 2004 č. 378 (leden 2006; 448 227 tis. Kč), ze dne 30. srpna 2006 č. 1009 (prosinec 2007; 730 298 tis. Kč) a ze dne 12. listopadu 2008 č. 1407 (březen 2010; 812 648 tis. Kč).

C) V průběhu rekonstrukce budovy se negativně projevila skutečnost, že MZV nemělo na počátku zpracovaný jednoznačný záměr a ujasněnou představu o podobě rekonstrukce ČeNB. To zapříčinilo, že po celou dobu výstavby docházelo k požadování úprav a změn projektové dokumentace (v důsledku měnících se představ o konečné podobě díla), často se tak dělo v době, kdy již byly ucelené části projektové dokumentace (dále též „PD“) vypracovány a předány MZV. Rovněž docházelo ke změnám ve stavebních úpravách v době, kdy tyto již byly prováděny.

Dalším nedostatkem při rekonstrukci ČeNB byla skutečnost, že část PD (zejména pro 3. etapu prací) byla vypracována bez ohledu na stavební a technické normy a předpisy platné v USA. Aby bylo možno stavební práce realizovat a aby bylo možno získat stavební povolení a následně též kolaudační rozhodnutí, musela být PD přepracována podle předpisů platných v USA a adaptována na měrné jednotky platné v USA. Řada prací musela být provedena společnostmi, které mají licenci platnou v USA, a tudíž tyto práce zajišťovaly americké firmy. O nedostatečné připravenosti celé rekonstrukce svědčí provedení několika set dílčích stavebních a technologických změn v průběhu výstavby.

Všechny tyto vlivy se negativně promítly do celkové ceny a konečného termínu předání díla. Kontrolován byl průběh čtyř etap výstavby s celkovými náklady ve výši 748 883 tis. Kč.

- Na realizaci 1. etapy rekonstrukce uzavřelo MZV dne 18. února 2003 s vítěznou firmou smlouvu o dílo (dále jen „SOD“) se smluvní cenou díla ve výši 256 594 tis. Kč a s termínem plnění 12. března 2004. Šesti dodatky k této smlouvě se celková cena zvýšila na 299 552 tis. Kč a termín plnění se posunul na den 28. února 2005, a to v důsledku nepřipravenosti akce MZV, v níž muselo být z tohoto důvodu učiněno více než 300 změn provedených v průběhu první etapy realizace akce.

Také v průběhu 2. etapy došlo k navýšení původně sjednané ceny ve výši 559 387 USD (14 635 tis. Kč při kurzu 26,162 Kč/USD) na částku 701 766 USD (15 488 tis. Kč dle dokladů MZV) a prodloužení termínu plnění o pět měsíců ze dne 20. prosince 2004 na den 19. května 2005. Tyto změny byly vyvolány jednak nedostatky v připravenosti akce ze strany MZV (dodatečné zjištění skutečného stavu budovy, změny rozsahu prací, průběžné přepracovávání zpracované PD dle změněných požadavků MZV, sladění PD s odlišnými americkými technickými normami výstavby), ale také únikem oleje ze sousedního objektu a nekvalitním provedením některých stavebních prací.

Dočasné kolaudační rozhodnutí na 1. a 2. etapu rekonstrukce ČeNB bylo vydáno dne 5. dubna 2006.

- Neujasněnost představ MZV o finální podobě rekonstruované ČeNB se negativně projevila i při realizaci 3. etapy. Průběžně se měnící představy a požadavky MZV (např. nové architektonické řešení vstupní lobby) se promítaly do změn PD, a to často do již vypracovaných a předaných částí PD. Například po předání kompletní PD dne 20. prosince 2006 požadovalo MZV v průběhu roku 2007 přepracování PD z důvodu dalších změn (např. zmenšení restaurace, zřízení centrální šatny a její nové propojení

do 2. nadzemního podlaží, vybudování orientačního systému atd.). Celková cena za kompletní PD se tak zvýšila z 2 517 500 Kč na konečných 7 158 195 Kč. Původně sjednaný termín předání kompletní PD (31. ledna 2005) byl dodatky ke smlouvě o dílo prodloužen na den 8. červenec 2008.

Dne 21. března 2007 byla s vybraným uchazečem podepsána SOD s cenou díla 341 171 tis. Kč a termínem dokončení díla 355 dnů po předání staveniště (předáno dne 24. dubna 2007). V průběhu realizace byla provedena řada změn na základě požadavků MZV, mj. bylo rozhodnuto o odsunutí části stavebních prací (které se týkaly kuchyně, restaurace, baru a přípraven) do následných etap realizace akce. Dokončené dílo dle SOD, včetně pěti dodatků ke smlouvě, bylo předáno dne 8. června 2008. Po odpočtu z ceny díla, který se týkal prací neprovedených ve 3. etapě (64 773 tis. Kč), činila celková cena 322 666 tis. Kč.

4. Další zjištění

V rámci kontroly NKÚ bylo zjištěno, že některé nedostatky uvedené v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 05/09 – *Hospodaření Ministerstva zahraničních věcí*⁶ přetrvávají. Při provádění této kontrolní akce bylo zjištěno např. porušení § 13 vyhlášky č. 40/2001 Sb. nezpracováním dokumentace k programu ev. č. 306 020 – *Pořízení a technická obnova investičního majetku Ministerstva zahraničních věcí v zahraničí* a porušení § 12 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. zaregistrováním akce *MZV – New York – nákup a rekonstrukce České národní budovy* bez souhlasu MF. Tyto zjištěné nedostatky byly potvrzeny současnou kontrolou (viz bod 3.).

III. Shrnutí a vyhodnocení

Účetnictví MZV v kontrolované části dlouhodobého hmotného majetku v objemu 1 814 207 tis. Kč nebylo v letech 2007 a 2008 správné. Byla zjištěna řada případů nedodržení obsahového vymezení položek dlouhodobého hmotného majetku v účetní závěrce k 31. prosinci příslušného roku. Vykázané zůstatky u těchto položek ve výkazu rozvaha proto nebyly správné.

Účetnictví MZV v kontrolované části dlouhodobého hmotného majetku nebylo v účetních obdobích 2006 až 2008 úplné. MZV v těchto účetních obdobích nezaúčtovalo do účetních knih všechny účetní případy, které do příslušného účetního období zaúčtovat mělo.

Inventarizace dlouhodobého hmotného majetku v letech 2007 a 2008 nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. MZV neinventarizovalo veškerý dlouhodobý hmotný majetek vykazovaný v rozvaze k 31. prosinci 2007 a 31. prosinci 2008, nezjistilo skutečný stav DHM k 31. prosinci příslušného roku, soupisy majetku neobsahovaly všechny povinné náležitosti inventurního soupisu a neprokázalo stavy nemovitého a movitého DHM k 31. prosinci příslušného roku stavy inventur opravenými o přírůstky a úbytky tohoto majetku za období od ukončení inventury do konce účetního období příslušného roku.

Výše uvedené skutečnosti měly vliv na správnost údajů závěrečných účtů MZV v letech 2007 a 2008.

MZV jako správce nebo účastník programů reprodukce majetku u většiny z kontrolovaných 21 akcí financovaných ze tří programů reprodukce majetku nedodrželo postupy stanovené vyhláškou č. 40/2001 Sb. nebo vyhláškou č. 560/2006 Sb.

⁶ Kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2005 *Věstníku NKÚ*.

Akce ev. č. 306 020-0274 MZV – *New York* – *nákup a rekonstrukce České národní budovy*

- byla financována v rámci programu ev. č. 306 020, ke kterému MZV nezpracovalo dokumentaci;
- investiční záměr MZV nezpracovalo v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb. a dokumenty stanovené pro zahájení a financování akce (tj. rozhodnutí o registraci akce a rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce) vydalo bez souhlasu MF v rozporu se zákonem č. 218/2000 Sb. a vyhláškou č. 40/2001 Sb.;
- na zpracování PD a vlastní realizaci rekonstrukce budovy, včetně vybavení interiéru, měla rozhodující vliv absence jednoznačné představy MZV o konečné podobě rekonstruovaného objektu. Tato skutečnost zapříčinila, že po celou dobu rekonstrukce docházelo k požadování úprav a změn v PD a k požadování změn v provádění prací, které byly často již ve fázi rozpracování (několik set dílčích stavebních a technologických změn);
- odhad celkových plánovaných nákladů akce se zvýšil z původních 235 000 tis. Kč na předpokládanou částku 812 648 tis. Kč a termín dokončení díla se posunul z prosince 2004 na říjen 2010.