

Informace z kontrolní akce 06/32 - Nemovitý majetek v působnosti Ministerstva vnitra

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2006 pod číslem 06/32. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Marie Hošková.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s nemovitým majetkem a hospodárnost a účelnost nakládání s prostředky státního rozpočtu určenými na pořízení a údržbu nemovitého majetku k zabezpečení činnosti Ministerstva vnitra.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2004 až 2006, v případě věcných souvislostí i období předcházející nebo následující do doby ukončení kontroly.

Kontrolovanými osobami byly:
Ministerstvo vnitra (dále jen „MV“);
Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra (dále jen „ZSMV“).

I. Úvod

MV je podle zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ústředním orgánem státní správy pro vnitřní věci. Podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je organizační složkou státu a účetní jednotkou. Podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, je MV správcem kapitoly státního rozpočtu 314 – Ministerstvo vnitra a správcem programů reprodukce majetku. MV je z účetního a evidenčního hlediska členěno na tzv. účetní okruhy, podle kterých je vedena i evidence nemovitého majetku a prováděna jeho inventarizace.

ZSMV je příspěvkovou organizací zřízenou MV k poskytování a zabezpečení komplexních služeb pro MV, právníckou osobou a účetní jednotkou. Hlavní činnost ZSMV stanovená ve zřizovací listině zahrnuje zejména pořizování investičního a neinvestičního majetku, zabezpečování úklidu a údržby budov, zajištění stravování a školení pro zaměstnance MV. ZSMV dále zabezpečuje pronájem nemovitého majetku se souhlasem zřizovatele, zajišťuje komplexní servis v oblasti zadávání veřejných zakázek MV, zabezpečuje běžné opravy a údržbu majetku MV.

Kontrola u MV byla zaměřena především na hospodaření s nemovitým majetkem spravovaným odborem ekonomického zabezpečení, který v rámci svého předmětu činnosti mj. hospodařil s nemovitým majetkem, se kterým bylo příslušné hospodařit MV (s výjimkou majetku Generálního ředitelství hasičského záchranného sboru ČR, odboru sportu a Policie ČR), dále byla zaměřena na hospodárnost a účelnost nakládání s prostředky státního rozpočtu určenými na pořízení, opravy a údržbu nemovitého majetku pro zabezpečení činnosti MV. V oblasti pořizování majetku formou programového financování byla kontrola zaměřena zejména na prověření systému, který má zajistit plnění povinností MV jako správce programu reprodukce majetku evid. č. 214 040 – „Rozvoj a obnova materiálně-technické základny organizací služeb resortu MV“ (dále jen „Program 214 040“).

Kontroly na ZSMV bylo podrobena hospodaření s nemovitým majetkem, se kterým je tato příspěvková organizace příslušná hospodařit. Kontrolována byla rovněž činnost ZSMV jako investora vybraných akcí reprodukce majetku financovaných z Programu 214 040.

Kontrolovaný objem finančních prostředků činil cca 2 458 260 tis. Kč

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné v oblasti reprodukce majetku

Výdaje státního rozpočtu na financování Programu 214 040 byly schváleny zákonem č. 579/2002 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2003. Cílem programu je zajištění materiálně-technického zabezpečení příspěvkových organizací a organizačních složek státu zřízených MV, na které vlastní zdroje těchto organizací nestačí.

Program se člení na šest podprogramů, kontroly byly podrobeny akce ze čtyř podprogramů evid. č.:

214 041 „Pořízení, obnova a provozování ICT organizací zabezpečujících služby MV“,

214 042 „Rozvoj a obnova materiálně technické základny uprchlických zařízení“,

214 044 „Rozvoj a obnova materiálně technické základny dopravních opravárenských a stravovacích služeb“,

214 049 „Racionalizace spotřeby a využití obnovitelných zdrojů energií“.

Tabulka č. 1 – Prostředky státního rozpočtu určené na financování kontrolovaných podprogramů (v tis. Kč)

Rok	Podprogram evid. č.	Rozpočet		Čerpání (vč. rezervního fondu)
		schválený	upravený	
2004	214 041	580	673	173
	214 042	29 239	46 053	12 411
	214 044	18 958	25 258	25 258
	214 049	4 439	4 032	3 032
	Celkem	53 216	76 016	40 874
2005	214 041	7 423	27 743	23 529
	214 042	36 827	33 169	51 896
	214 044	31 500	16 749	16 304
	214 049	7 227	13 513	12 513
	Celkem	82 977	91 174	104 242
2006	214 041	8 970	8 637	14 997
	214 042	27 173	40 174	86 610
	214 044	26 627	29 600	26 566
	214 049	6 242	0	2 000
	Celkem	69 012	78 411	130 173

Zdroj: Závěrečné účty rozpočtové kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra za roky 2004, 2005 a 2006.

Při kontrole hospodaření s prostředky státního rozpočtu určenými na financování Programu 214 040 bylo zjištěno:

A. Ministerstvo vnitra

1. Financování bez schválené dokumentace programu

Od roku 2003 do ledna 2006 probíhalo financování Programu 214 040 bez dokumentace programu schválené Ministerstvem financí (dále jen „MF“). K definitivnímu schválení (po předchozím podmíněném schválení, což je institut, který vyhláška č. 40/2001 Sb. nezná) došlo až v lednu 2006. Na realizaci programu bylo v letech 2004 až 2006 poskytnuto celkem 283 769 tis. Kč, aniž byly prostřednictvím dokumentace programu stanoveny a MF schváleny základní finanční ukazatele a technicko-ekonomické zásady a principy financování. MF několikrát dokumentaci programu MV vrátilo k dopracování, neboť nespĺňovala požadavky stanovené vyhláškou č. 40/2001 Sb. Jednotlivé akce programu v období let 2004 až 2005 z důvodu nedostatečně zpracované dokumentace ze strany MV byly MF tzv. „mimořádně registrovány“, a to až do ledna 2006, kdy byla dokumentace programu schválena.

2. Nedostatečné stanovení věcných cílů programu a kritérií pro závěrečné vyhodnocení programu

V dokumentaci programu nebyly dostatečně stanoveny věcné cíle programu včetně jejich technicko-ekonomického zdůvodnění. Dokumentace dostatečně neřeší vyhodnocení efektivnosti zdrojů vynaložených na přípravu a realizaci tohoto programu.

V dokumentaci byly stanoveny věcné cíle pouze obecným způsobem, který následně neumožní kontrolovat jejich dosažení. Věcné cíle jsou ve skutečnosti jen popisem náplně činností příspěvkových organizací a organizačních složek státu zřízených MV. Bude proto obtížné provést závěrečné vyhodnocení programu. Cíle nebyly konkretizovány, a nemohou tak být měřitelné. Problematika závěrečného vyhodnocení akcí je řešena pouze odkazem na ustanovení § 2 vyhlášky č. 40/2001 Sb. Dokumentace neřeší způsob vyhodnocení programu a obsahuje obecné teze, na základě kterých nebude možné vyhodnotit efektivnost finančních prostředků vynaložených na přípravu a realizaci programu.

3. Nesprávný postup MV v procesu rozhodování o účasti státního rozpočtu na financování akcí

a) MV nepožadovalo, aby v žádosti o poskytnutí dotace doložil žadatel výši předpokládaných nákladů propočtem nebo jiným dokladem prokazujícím odůvodněnost požadovaných nákladů. Žádosti o poskytnutí dotace byly u kontrolovaných akcí zpracovány nedostatečně. Tyto žádosti nebyly zpracovány v takovém rozsahu, aby věcně a funkčně vymezily jednotlivé akce. Přepokládaná výše nákladů nebyla dokladována propočty a nebylo možné určit, zda investiční náklady zahrnují veškeré možné vlivy na průběh realizace akcí zjistitelné v této přípravné fázi. Přesto podle těchto nedostatečných údajů pak MV vydávalo rozhodnutí o registraci akce v informačním systému (dále jen „registrační list“), ve kterých stanovilo technicko-ekonomické, časové a finanční parametry akcí.

b) Nesprávné nebo nejednoznačné stanovení závazných parametrů akcí

U některých akcí byly stanoveny v registračním listu a rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování realizace akce (dále jen „rozhodnutí o účasti“) závazné parametry v jednotkách, které neumožní prověřit jejich splnění a vyhodnotit efektivnost výdajů u jednotlivých akcí, a tím u celého programu (u akce evid. č. 214 041 5008 – „Strukturovaná kabeláž obj. ‚A‘ a ‚B‘ 1. S, 2. S, přízemí, 3., 6., 10., 12. P a v objektu ‚B‘ 2. a 3. P“ byl uveden závazný parametr „strukturovaná kabeláž v MAX počtu l s“).

Byl zjištěn případ, kdy v registračním listu a v rozhodnutí o účasti nebyly stanoveny žádné závazné parametry akce, přestože souhrn investičních zdrojů uvedený v rozhodnutí o účasti činil 1 369 tis. Kč. Jednalo se o akci evid. č. 214 049 4007 – „Provozní jednotka LÚ TOSCA Karlovy Vary – realizace závěrů z energetického auditu“. Ve smlouvě o dílo se zhotovitelem byl předmět díla vymezen těmito pracemi: „výměna výplně otvorů – řešení netěsnosti oken a související opravy fasády“.

c) Změny v průběhu realizace akcí

Po registraci akcí docházelo k podstatným posunům v termínech přípravy a realizace akcí a měněny byly jejich závazné parametry. Investor akcí obdržel od MV rozpisem závazných ukazatelů a limitů nižší objem dotací, než požadoval. Důsledkem bylo, že realizace akcí byla přehodnocována. V rozhodnutích o účasti nebyly vždy změny věcných, finančních a časových parametrů podchyceny a údaje aktualizovány.

Např. u akce evid. č. 214 041 5008 – „Strukturovaná kabeláž obj. ‚A‘ a ‚B‘ 1. S, 2. S, přízemí, 3., 6., 10., 12. P a v objektu ‚B‘ 2. a 3. P“ nebyl v rozhodnutí o účasti aktualizován jeden ze závazných projektových parametrů – počet zásuvek. Tato změna závazného parametru nebyla promítnuta v rozhodnutí o účasti.

d) Nedůsledný postup při závěrečném vyhodnocení akcí

MV nezabezpečilo řádnou kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akcí, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 3 vyhlášky č. 40/2001 Sb. MV provádělo u kontrolovaných akcí závěrečné vyhodnocení formálně, aniž by důsledně prověřovalo údaje uvedené účastníky programu v dokumentaci závěrečného vyhodnocení akcí.

Např. u akce evid. č. 214 044 5003 – „Opravy a údržba nemovitého majetku“ MV neshledalo nesoulad mezi parametry uvedenými v rozhodnutí o účasti a skutečně realizovaným dílem a závěrečné vyhodnocení ukončilo. V rozhodnutí o účasti určený závazný parametr „opravovaná parkovací plocha v rozsahu 4 527 m²“ byl stanoven nesprávně, neboť zahrnoval plochu, která nebyla předmětem oprav v rámci této akce. Skutečně opravená parkovací plocha měla výměru 1 401 m².

B. Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra

ZSMV jako účastník Programu 214 040 a investor akcí podprogramů evid. č. 214 041 a 214 044 porušil některé povinnosti stanovené vyhláškou č. 40/2001 Sb.:

1. Změny priorit

U kontrolovaných akcí bylo zjištěno, že ke změnám závazných parametrů a posunům termínů ukončení akcí docházelo zejména proto, že akce programu byly v důsledku

neschválení dokumentace programu tzv. mimořádně registrovány, a to na jeden rok. Dalším důvodem byla skutečnost, že ZSMV obdrželo od MV rozpisem závazných ukazatelů a limitů nižší objem dotací, než požadovalo. Důsledkem bylo, že priority akcí byly přehodnocovány, docházelo k častým změnám parametrů a ukazatelů akcí. Změny priorit rovněž vedly ke změnám výše poskytnutých a čerpaných dotací.

2. Změny rozhodnutí

ZSMV porušilo ustanovení § 7 odst. 6 vyhlášky č. 40/2001 Sb., neboť nepožádalo správce programu o změnu rozhodnutí v případech, kdy bylo zřejmé, že nebude moci dodržet závazné parametry akce stanovené v rozhodnutí o účasti.

Tuto svoji povinnost ZSMV nesplnilo u akce evid. č. 214 044 5003 a neinformovalo správce programu a nepředložilo MV návrh na změnu rozhodnutí týkající se plnění závazného parametru „opravovaná parkovací plocha v rozsahu 4 527 m²“. Takto stanovený parametr nemohlo ZSMV splnit, neboť zahrnoval i parkovací plochu, jejíž oprava nebyla předmětem této akce.

Rovněž tak u akce evid. č. 214 044 6004 – „Ústí n/L, Stříbrnická 3131/9 rekonstrukce objektu“ nepožádalo o změnu rozhodnutí o účasti v době, kdy již bylo známo, že technologická část akce nebude realizována. Obdobně tomu bylo u akce evid. č. 214 041 5008.

3. Účtování o systémových dotacích čerpaných na akce Programu 214 040

ZSMV v dokladech (fakturách, smlouvách atd.) neuvádí údaj o financování akcí za účasti státního rozpočtu ani příslušné evidenční číslo akce. V zúčtovacích dokladech ZSMV sice uvádí, že jde o dotaci nebo vlastní zdroje, není v nich však uvedeno, které akce se týkají.

Výdaje na jednotlivé akce Programu 214 040 nejsou sledovány odděleně v analytickém členění. Sledování nákladů na jednotlivé akce je nepřehledné, neboť k přiřazení faktur k jednotlivým akcím jsou nezbytné převodní tabulky. V důsledku toho je obtížné určit vyčerpaný objem finančních prostředků na konkrétní akci, a to jak ze státního rozpočtu, tak i z vlastních zdrojů.

4. Porušení rozpočtové kázně

ZSMV u akce evid. č. 214 041 5008 použilo část dotace na dodatečnou instalaci klimatizační jednotky (v dokumentaci neschválenou), o této skutečnosti správce programu neinformovalo a návrh na změnu rozhodnutí o účasti nepředložilo. ZSMV tak postupovalo v rozporu s „Věcnými, časovými a finančními podmínkami účasti státního rozpočtu na financování akcí programů reprodukce majetku“, vydanými MV, a v rozporu s ustanovením § 7 odst. 6 vyhlášky č. 40/2001 Sb.

ZSMV tak použilo peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 108 758 Kč ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. neoprávněně:

„Porušením rozpočtové kázně je

neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu ...“,

příčemž podle ustanovení § 3 písm. e) téhož zákona se neoprávněným použitím peněžních prostředků státního rozpočtu mj. rozumí „jejich výdej, jehož provedením byla porušena povinnost stanovená právním předpisem, rozhodnutím, ...“.

III. Skutečnosti zjištěné při hospodaření s nemovitým majetkem

A. Ministerstvo vnitra

Tabulka č. 2 – **Hodnota nemovitého majetku MV, spravovaného odborem ekonomického zabezpečení v kontrolovaném období** (v tis. Kč)

Období	Budovy	Pozemky	Celkem
k 31. 12. 2003	1 269 908	593 851	1 863 759
k 31. 12. 2004	1 564 221	591 821	2 156 042
k 31. 12. 2005	1 046 988	389 817	1 436 805
k 31. 12. 2006	1 042 955	313 560	1 356 515

Zdroj: Inventurní soupisy drobného hospodářského majetku nemovitého v používání k 31. 12. 2003, 2004, 2005, 2006; zaokrouhleno.

1. Systém organizace hospodaření s nemovitým majetkem

Oblast hospodaření s nemovitým majetkem byla v kontrolovaném období roztržena mezi dva odborné útvary MV a ZSMV. V řadě činností se náplň těchto subjektů překrývala. MV nepřevedlo na ZSMV od doby jeho zřízení (tj. 1. 1. 1998) všechen nemovitý majetek a nevyužívalo všechny služby a činnosti, které měla tato příspěvková organizace pro MV vykonávat. To se týkalo zejména provozu, správy a údržby nemovitého majetku, zajišťování komplexního servisu zadávání veřejných zakázek a plnění povinností souvisejících s pořízováním majetku MV. Tyto činnosti byly zajišťovány jak ZSMV, tak i odborným útvarem MV.

V průběhu kontrolní akce č. 06/32 byla na základě výsledků procesně-organizačního auditu, zpracovaného nezávislou auditorskou firmou koncem roku 2006, změněna organizační struktura MV. Tato změna mimo jiné řešila i duplicitní výkon výše uvedených činností.

2. Evidence nemovitého majetku

MV eviduje nemovitý majetek ve dvou evidencích:

- v evidenci nemovitého majetku v účetnictví pomocí účetního programu EKIS (SAP R/3);
- v centrální evidenci nemovitého majetku (dále jen „CEN“).

Identifikace majetku v těchto dvou evidencích není totožná, každá používá jiný číselný kód, přičemž kód CEN nerozlišuje jednotlivé nemovitosti, ale eviduje areály jako celek pod jedním číslem. Jednotlivé nemovitosti jsou rozlišeny pouze v účetnictví v EKIS (SAP R/3), a to inventárním číslem a tzv. podčíslem. V účetních dokladech – protokolech, které slouží k zařazení, vyřazení nebo opravě hodnoty nemovitého majetku v účetnictví, používá MV k identifikaci nemovitého majetku pouze kód CEN. K přiřazení nemovitého majetku z CEN k nemovitému majetku v účetnictví zpracovalo MV převodní tabulku. Bez této identifikace nelze k účetnímu případu přiřadit příslušnou hodnotu jednotlivého nemovitého majetku, jak vyžaduje ustanovení § 11 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V těchto účetních dokladech nelze tedy identifikovat obsah účetního případu bez převodní tabulky. Účetní doklady – protokoly tak nemohou být považovány za průkazné účetní doklady.

3. Hospodaření s nemovitým majetkem – smluvní zabezpečení

MV uzavřelo v srpnu 1997 s nájemcem smlouvu o pronájmu nebytových prostor na dobu určitou do srpna 2027.

Zákon č. 219/2000 Sb. upravil v § 60 odst. 2 existenci smluvních vztahů uzavřených před nabytím účinnosti zákona takto:

„Uživací vztahy právnických a fyzických osob k nebytovým prostorům založené smlouvou o nájmu přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a sjednané na dobu určitou zanikají nejpozději uplynutím 5 let ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.“

Uživací vztahy založené výše uvedenou smlouvou tak zanikly k 31. 12. 2005. MV od 1. ledna 2006 neuzavřelo s nájemcem novou nájemní smlouvu, a nájemce tak užíval nebytové prostory bez právního důvodu.

4. Nedostatky v účetnictví MV

- a) **Při převodu vlastnictví k nemovitostem**, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. MV při převodu vlastnického práva k pozemkům podalo návrh na zahájení řízení o povolení vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí. MV však nevyřadilo tyto pozemky z účetnictví a nezaúčtovalo je do období, s nímž časově a věcně souvisí. Tím došlo k porušení ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb.
- b) **Inventarizaci nemovitého majetku** neprovedlo v kontrolovaném období v souladu s ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., protože nezjistilo pozemky, které během příslušného účetního období vyřadilo, pozemky se kterými nebylo příslušné hospodařit, pozemky v nesprávné výměře, a tedy i účetní hodnotě, nebo pozemek jako celek, i když byl již v předešlých letech rozdělen na dva pozemky.

B. Zařízení služeb pro Ministerstvo vnitra

Hodnota nemovitého majetku, se kterým bylo ZSMV příslušné hospodařit v kontrolovaném období, je uvedena v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 – Hodnota nemovitého majetku ZSMV v kontrolovaném období (v tis. Kč)

Období	Budovy	Pozemky	Celkem
k 31. 12. 2003	1 180 248	201 320	1 381 568
k 31. 12. 2004	1 203 223	198 779	1 402 002
k 31. 12. 2005	1 701 814	253 821	1 955 635
k 31. 12. 2006	1 820 654	253 821	2 074 475

Zdroj: Státní závěrečný účet rozpočtové kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra a výkazy ZSMV; zaokrouhleno.

ZSMV postupovalo při inventarizaci a převodech vlastnictví k budovám a pozemkům v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb.:

- a) **při inventarizaci** porušilo ustanovení § 29 tohoto zákona, protože v letech 2004, 2005 a 2006 inventarizací nezjistilo skutečný stav pozemků a neověřilo, zda skutečný stav odpovídá evidenci pozemků v účetnictví;
- b) **při převodech vlastnictví** k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, porušilo ustanovení § 4 odst. 8 písm. g) tohoto zákona, protože nezaúčtovalo nemovitosti v celkové hodnotě 503 093 904 Kč ke dni doručení návrhu vkladu do katastru nemovitosti katastrálnímu úřadu. Majetek zaúčtovalo se zpožděním až několika měsíců.

IV. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolou byly zjištěny nedostatky v kontrolní činnosti MV i ZSMV.

- a) **Kontrolní činnost MV při realizaci programového financování**
MV jako správce programu neprovedlo v období let 2004 až 2006 u kontrolovaných podprogramů žádnou kontrolu investičních akcí. Odbor programového financování sice vykonával v rámci své činnosti kontrolu úplnosti dokladů při rozhodování o účasti státního rozpočtu (např. posuzování návrhů smluv, dokumentace zadání veřejné zakázky), avšak kontrole v dalších fázích realizace akcí, tj. v průběhu realizace a při závěrečném vyhodnocení akcí, nebyla ze strany MV věnována patřičná pozornost. Přitom zjištěné nedostatky, jako např. stanovení nesprávných parametrů, nesplnění stanovených parametrů, neúplnost podkladů pro závěrečné vyhodnocení akcí, signalizují věcné nedostatky.
- b) **Kontrolní činnost MV v oblasti inventarizací majetku**
MV provedlo v kontrolovaném období vlastní kontroly inventarizace majetku a závazků za roky 2004 a 2005 a přijalo opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Následnou kontrolou MV opakování nedostatků nezjistilo. Přesto byla při kontrolní akci NKÚ zjištěna porušování zákona č. 563/1991 Sb.
- c) **Kontrolní činnost ZSMV**
V roce 2005 ZSMV vyhodnotilo vnitřní kontrolní systém jako nedostatečný a přijalo opatření k nápravě. Při kontrolní akci NKÚ byla zjištěna nízká účinnost vnitřního kontrolního systému zejména v oblasti pořizování nemovitého majetku prostřednictvím programového financování v rámci akcí Programu 214 040 realizovaných v letech 2004 až 2006 a v oblasti inventarizací majetku. V dokladech předávaných MV jako správci programu se vyskytovaly opakující se nedostatky a administrativní pochybení i přesto, že i MV na tuto skutečnost upozorňovalo.
V oblasti inventarizací majetku a závazků bylo zjištěno, že interní opatření ZSMV, která byla přijata k odstranění nedostatků zjištěných vnitřní kontrolou, nebyla respektována a plněna.

V. Vyhodnocení

Kontrola NKÚ byla zaměřena na hospodaření s nemovitým majetkem Ministerstva vnitra a na činnost tohoto ústředního orgánu jako správce Programu

reprodukce majetku evid. č. 214 040 – „Rozvoj a obnova materiálně-technické základny organizací služeb resortu MV“.

Kontrolou byly zjištěny nedostatky u obou kontrolovaných osob, a to v oblasti hospodaření s nemovitým majetkem, účetnictví a při pořizování majetku formou programového financování. Program se člení na šest podprogramů, kontrole byly podrobeny akce ze čtyř podprogramů. Nedostatky byly zjištěny u všech kontrole podrobených podprogramů.

Program 214 040 byl realizován od roku 2003, přestože dokumentace programu byla definitivně schválena MF (po předchozím podmíněném schválení, což je institut, který vyhláška č. 40/2001 Sb. nezná) až v lednu 2006. V dokumentaci programu nebyly dostatečně stanoveny ani věcné cíle programu, ani jejich kvalifikované technicko-ekonomické zdůvodnění, ani parametry pro závěrečné vyhodnocení programu. Bude proto obtížné provést závěrečné vyhodnocení programu, neboť jeho cíle nebyly konkretizovány, a není tak vymezen konečný stav, který má být realizací programu dosažen.

MV připustilo, že žádosti o poskytnutí dotace nebyly zpracovány v takovém rozsahu, aby věcně a funkčně vymezily jednotlivé akce, předpokládaná výše investičních nákladů nebyla dokladována propočty a nebylo možné určit, zda investiční náklady zahrnují veškeré možné vlivy na průběh realizace akcí zjistitelné v přípravné fázi. Po registraci akcí docházelo k častým posunům v termínech přípravy a realizace akcí a měněny byly jejich závazné parametry. V rozhodnutích o účasti nebyly vždy změny věcných, finančních a časových parametrů podchyceny a aktualizovány.

MV nezabezpečilo řádnou kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení jednotlivých akcí a důsledně údaje neprověřovalo. Ukončilo tak závěrečné vyhodnocení akcí, u kterých nebyly splněny závazné parametry stanovené v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu.

ZSMV neplnilo důsledně povinnosti účastníka programu reprodukce majetku. Nepožádalo MV o změnu rozhodnutí v případech, kdy bylo zřejmé, že nebude moci dodržet závazné parametry stanovené v rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na realizaci akce.

Při účtování o dotacích nepostupovalo ZSMV transparentně. Výdaje na jednotlivé akce nejsou sledovány odděleně v analytickém členění, v zúčtovacích dokladech není uvedeno, které akce se týkají. V důsledku toho je obtížné určit vyčerpaný objem finančních prostředků na konkrétní akci, a to jak ze státního rozpočtu, tak i z vlastních zdrojů.

ZSMV použilo finanční prostředky státního rozpočtu ve výši 108 758 Kč neoprávněně, a porušilo tím rozpočtovou kázeň.

Při inventarizaci a vyřazování nemovitého majetku a při převodech vlastnictví k budovám a pozemkům postupovaly MV i ZSMV v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nedostatky byly zjištěny v kontrolní činnosti MV i ZSMV. MV nevěnovalo problematice kontrol investičních akcí i kontrole v oblasti účetnictví a inventarizací dostatečnou pozornost. U ZSMV byla zjištěna nízká účinnost kontrolního systému, zejména v oblasti programového financování.