

95/25

Kontrolní závěr z kontroly hospodaření s prostředky státního rozpočtu kapitoly "Ministerstvo pro hospodářskou soutěž"

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 1995 pod č. 95/25.

Cílem kontroly bylo prověřit účelnost a hospodárnost vynakládaných prostředků rozpočtové kapitoly a příjmy státního rozpočtu z pokut ukládaných Ministerstvem pro hospodářskou soutěž (dále jen "MHS") podle zákona. Kontrola byla zaměřena na období 1994 - 1995, u příjmů státního rozpočtu z pokut na období 1992 až 1995.

Kontrolu provedli kontroloři z Odboru hospodářské politiky a zahraničních věcí NKÚ a Oblastního odboru NKÚ v Brně na MHS v období od listopadu 1995 do února 1996.

Kolegium NKÚ na svém X. zasedání dne 29. května 1996

schválilo usnesením č. 19/X/96 kontrolní závěr v tomto znění:

MHS porušilo:

1. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a to ustanovení § 7 odst. 1, kde je uvedeno:

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

a ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) téhož zákona, kde je uvedeno:

"Účetní doklady jsou originální písemnosti, které musí mít tyto náležitosti: ...

f) podpis osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování; tyto podpisy lze nahradit jiným průkazným způsobem."

O d ů v o d n ě n í:

Od zřízení MHS dne 31. 10. 1992 byly neúplně a nesprávně vyplňovány cestovní příkazy zaměstnanců. V cestovních příkazech není vyplněn v řadě případů údaj "doba pracovního výkonu", není uvedeno datum u podpisu účtovatele pracovní cesty a datum u podpisu příjemce finančních prostředků. Při vyúčtování pracovních cest chybí v cestovních příkazech podpis zaměstnance odpovědného za schválení účetní operace;

2. ustanovení § 22 zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, v platném znění, kde je uvedeno:

"Pokud čas strávený na pracovní cestě jinak než plněním pracovních úkolů spadá do pracovní doby

zaměstnance, považuje se za dobu zameškanou pro překážky v práci na straně zaměstnavatele. Za tuto dobu náleží zaměstnanci náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku."

a ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), 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:

V návaznosti na chybějící údaje týkající se doby pracovního výkonu v cestovních příkazech bylo kontrolou mzdových listů zjištěno, že čas spadající do pracovní doby zaměstnance strávený na pracovní cestě jinak než plněním pracovních úkolů, tj. např. čas strávený v dopravních prostředcích, byl organizací považován za dobu pracovního výkonu a proplácen od zřízení organizace ve všech případech jako výkon práce. Uvedeným postupem došlo v příslušných letech k nesprávnému čerpání a účtování mzdových prostředků;

3. ustanovení § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 210/1989 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen "FKSP"), kde je mj. uvedeno:

"O tvorbě a používání fondu sestavuje organizace a podnikový odborový orgán návrh rozpočtu ... V příjmové části rozpočtu se vychází ze zůstatku fondu na počátku roku a z dalších plánovaných přídělů a příjmů v běžném roce. Výdajová část rozpočtu se plánuje podle jednotlivých účelů uvedených v části třetí až páté této vyhlášky."

"Pro používání fondu vypracovává organizace a podnikový odborový orgán povinně zásady ... V rámci schváleného rozpočtu a schválených zásad rozhoduje v konkrétních případech organizace a podnikový odborový orgán."

O d ů v o d n ě n í:

Organizace nesestavovala v letech 1993 až 1995 návrh rozpočtu příjmových a výdajových položek FKSP a nevypracovala v tomto období pro používání fondu "zásady". Používání prostředků FKSP bylo řešeno písemnou formou pouze při poskytování příspěvků z FKSP na závodní stravování, a to příkazy ministra.

Shrnutí:

Výsledky kontroly prokázaly, že vynaložení prostředků rozpočtové kapitoly v letech 1994 a 1995 bylo mimo uvedená porušení v souladu se zákonem č. 576//1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), v platném znění, a souvisejícími předpisy. Dále byla provedena kontrola činnosti MHS při ukládání pokut, jež jsou

příjmem státního rozpočtu. MHS uložilo podle zákona č. 63/1991 Sb., o ochraně hospodářské soutěže, v platném znění, a dále podle zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v letech 1992 až 1995 pravomocné pokuty v celkové výši 23 338 300 Kč, z nichž nebylo po době splatnosti k 31. 12. 1995 sedmi pokutovanými zapláceno celkem 2 452 000 Kč. V době ukončení kontroly NKÚ podalo MHS pokutovaným výzvu k zaplacení. V jednom případě byl podán návrh na soudní rozhodnutí příkazáním pohledávky.

V souladu s plánem kontrolní činnosti kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Karel Bidlo.