

Informace z ukončené kontrolní akce „Hospodaření zeměměřických a katastrálních orgánů s majetkem státu a finančními prostředky státního rozpočtu“

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2005 pod číslem 05/30. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Mgr. Ing. Jiří Kalivoda.

Cílem kontrolní akce bylo prověřit dodržování zákonných podmínek stanovených pro hospodaření s majetkem státu. Kontrolováno bylo období od roku 2004 do konce roku 2005, v případě věcných souvislostí i období související.

Kontrolovanými osobami byly:

- A. Český úřad zeměměřický a katastrální (dále jen „ČÚZK“);
- B. Zeměměřický úřad (dále jen „ZÚ“), Katastrální úřad (dále jen „KÚ“) pro Jihočeský kraj se sídlem v Českých Budějovicích, KÚ pro Jihomoravský kraj se sídlem v Brně, KÚ pro Karlovarský kraj se sídlem v Karlových Varech, KÚ pro Moravskoslezský kraj se sídlem v Opavě, KÚ pro Olomoucký kraj se sídlem v Olomouci, KÚ pro Plzeňský kraj se sídlem v Plzni, KÚ pro Vysočinu se sídlem v Jihlavě, Zeměměřický a katastrální inspektorát (dále jen „ZKI“) v Brně, ZKI v Českých Budějovicích, ZKI v Opavě a ZKI v Plzni;
- C. Výzkumný ústav geodetický, topografický a kartografický (dále jen „VÚGTK“).

I. Úvod do problematiky

ČÚZK je ústředním správním úřadem zeměměřictví a katastru nemovitostí České republiky. Byl zřízen s účinností od 1. ledna 1993 zákonem č. 359/1992 Sb., o zeměměřických a katastrálních orgánech. ČÚZK je správcem kapitoly státního rozpočtu 346 a ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), správcem programů reprodukce majetku. V čele ČÚZK stojí předseda, kterého jmenuje a odvolává vláda ČR.

V resortu ČÚZK vznikly ze zákona č. 359/1992 Sb. další organizační složky státu (dále jen „OSS“), a to ZÚ, ZKI a KÚ. Zákonem č. 175/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 359/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bylo s účinností od 1. 1. 2004 zrušeno všech 77 do té doby existujících KÚ a zřízeno 14 nových KÚ s jiným územním členěním i působností. Počátkem roku 2004 došlo v důsledku této novely i ke změně stavu majetku na kontrolovaných KÚ.

V resortu ČÚZK působí jediná příspěvková organizace, a to VÚGTK, který byl zřízen zřizovací listinou ze dne 23. ledna 1954 č. j. 121-1/1954-ÚSGK ministrem místního hospodářství. Zřizovací listina byla změněna rozhodnutím předsedy Českého úřadu geodetického a kartografického ze dne 1. 6. 1979 č. 2949/1979-10. Současné úkoly vymezil ČÚZK ve statutu VÚGTK, který vydal předseda ČÚZK opatřením ze dne 25. 10. 1994 č. j. 5007/1994-1. Na základě zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, se VÚGTK má stát k 1. 1. 2007 veřejnou výzkumnou institucí.

Poznámka: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Kontrolou zjištěné skutečnosti

A. Český úřad zeměměřický a katastrální

1. Převody uskutečněné v souvislosti se změnou zákona č. 359/1992 Sb.

Pro zajištění změn souvisejících se zákonem č. 175/2003 Sb. vydal předseda ČÚZK dne 30. 4. 2003 „Opatření předsedy k zabezpečení příprav a realizace změn v organizaci resortu Českého úřadu zeměměřického a katastrálního od 1. ledna 2004 a souvisejících změn v ekonomické oblasti“.

Další postup ČÚZK konzultoval s Ministerstvem financí (dále jen „MF“), které doporučilo ČÚZK, aby sedm KÚ sestavilo k 31. 12. 2003 řádnou účetní závěrku a k 1. 1. 2004 otevřelo účetní knihy.

ČÚZK v opatření neupozornil nově vzniklé KÚ, aby při zahájení své činnosti v souladu s ustanovením § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, sestavily zahajovací rozvahu.

Postup KÚ podle uvedeného opatření ČÚZK vedl k tomu, že některé KÚ měly k 1. 1. 2004 nulové stavy majetku a závazků (KÚ pro Olomoucký kraj, KÚ pro Karlovarský kraj, KÚ pro Vysočinu) a jiné měly k tomuto datu zaúčtovaný majetek, ke kterému již neměly příslušnost hospodaření (KÚ pro Jihočeský kraj, KÚ pro Jihomoravský kraj, KÚ pro Moravskoslezský kraj a KÚ pro Plzeňský kraj).

2. Výdaje kapitoly státního rozpočtu 346 – Český úřad zeměměřický a katastrální

Výdaje rozpočtové kapitoly 346 činily v letech 2004 a 2005 celkem 4 817 915 tis. Kč. Podrobné členění čerpání dle výdajových účtů za tyto roky je uvedeno v tabulce č. 1:

Tabulka č. 1 – Přehled výdajů podle bankovních účtů a kontrolovaných výdajů

2004	Kapitola 346 celkem (v tis. Kč)	Z toho kontrolované výdaje	
		(v tis. Kč)	(v %)
Platy, pojistné	1 592 678	0	0
Neinvest. výdaje OSS	219 890	137 403	62,5
Běžné výdaje celkem	1 812 568	137 403	7,6
ISPROFIN – invest. výd. ^{*)}	278 491	233 535	83,9
ISPROFIN – neinvest. výd.	251 770	191 046	75,9
Programové financování celkem	530 261	424 581	80,1
VÚGTK – investice	500	500	100,0
Příspěvky na provoz PO	24 100	24 100	100,0
Výdaje na vývoj celkem	24 600	24 600	100,0
Výdaje celkem	2 367 429	586 584	24,8

2005	Kapitola 346 celkem (v tis. Kč)	Z toho kontrolované výdaje	
		(v tis. Kč)	(v %)
Platy, pojistné	1 654 594	0	0
Neinvest. výdaje OSS	198 110	123 235	62,2
Běžné výdaje celkem	1 852 704	123 235	6,6
ISPROFIN – invest. výd.	310 709	272 251	87,6
ISPROFIN – neinvest. výd.	259 668	153 363	59,1
Programové financování celkem	570 377	425 614	74,6
VÚGTK – investice	1 000	1 000	100,0
Příspěvky na provoz PO	26 405	26 405	100,0
Výdaje na vývoj celkem	27 405	27 405	100,0
Výdaje celkem	2 450 486	576 254	23,5

*) ISPROFIN – Informační systém programového financování, spravovaný MF; PO – příspěvková organizace.
Pozn.: Tabulka byla zpracovaná na základě údajů poskytnutých ČÚZK.

3. Programové financování – program 246 010

Finanční prostředky státního rozpočtu byly v resortu ČÚZK poskytovány v kontrolovaném období na základě programu 246 010 „Rozvoj a obnova materiálně technické základy ČÚZK“. V rámci tohoto programu jsou rozlišeny čtyři podprogramy:

- 246 011 – Pořízení, obnova a provozování ICT systému řízení ČÚZK,
- 246 012 – Reprodukce majetku ČÚZK,
- 246 013 – Reprodukce majetku KÚ a ZKI,
- 246 014 – Reprodukce majetku ZÚ.

ČÚZK předložil dokumentaci programu 246 010 na MF ke schválení 22. 5. 2003. MF schválilo předloženou dokumentaci a dne 20. června 2003 potvrdilo účast státního rozpočtu na financování programu ve výši 2 328 mil. Kč včetně závazných technicko-ekonomických parametrů, které budou předmětem závěrečného vyhodnocení programu v roce 2008 (realizace programu letech 2003 až 2007).

Během roku 2004 došlo k navýšení výdajů o 44 949 tis. Kč, což se týkalo i následujících let (navýšení převážně běžných výdajů). Přestože ČÚZK opakovaně žádal MF o schválení změny závazně stanovených parametrů, vydalo MF nové rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování programu a o změně závazných technicko-ekonomických parametrů až v průběhu kontroly NKÚ, konkrétně dne 2. 2. 2006.

Tabulka č. 2 – Porovnání rozpisu finančních prostředků podle aktualizace programu 246 010 z října 2004 a skutečně čerpaných prostředků státního rozpočtu za resort ČÚZK podle podprogramů (v tis. Kč)

Podprogram / prostředky	2004		2005	
	Rozpis podprogramů	Skutečné čerpání	Rozpis podprogramů	Skutečné čerpání
246 011 celkem	291 654	268 041	290 271	267 330
z toho: investiční	174 581	152 610	148 572	156 030
neinvestiční	117 073	115 431	141 699	111 300

246 012 celkem	6 712	5 625	6 711	1 275
z toho: investiční	5 222	4 236	5 150	101
neinvestiční	1 490	1 389	1 561	1 174
246 013 celkem	210 998	192 149	219 471	255 330
z toho: investiční	98 256	83 676	98 330	136 645
neinvestiční	112 742	108 473	121 141	118 685
246 014 celkem	25 394	29 814	27 465	39 427
z toho: investiční	5 119	9 039	6 950	14 355
neinvestiční	20 275	20 775	20 515	25 072
Program 246 010 celkem	534 758	495 629	543 918	563 362
z toho: investiční	283 178	249 561	259 002	307 131
neinvestiční	251 580	246 068	284 916	256 231
Převod do rezervního fondu a čerpání mimorozpočtových zdrojů		34 632		7 015
Čerpáno celkem		530 261		570 377

Pozn.: Tabulka byla zpracovaná na základě údajů poskytnutých ČÚZK.

Financování běžných výdajů

Prostřednictvím programu 246 010 jsou financovány všechny výdaje mimo platy a výdaje související (např. pojištění), přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb, výdaje na poštovné a vzdělávání a nákupy materiálu, které nelze přiřadit ke konkrétním podprogramům. To znamená, že jsou financovány i běžné výdaje, které se týkají nájemného včetně úhrad za dodávky energie, tepla a vody, za úklid a ostrahu, dále výdaje na běžnou údržbu a opravy měřičské a výpočetní techniky, na provoz vozidel, výdaje za telefony atd.

Tento postup vychází z dlouhodobého záměru vlády ČR zavést programové financování na všechny výdaje státního rozpočtu, založeného usnesením vlády ČR ze dne 23. června 2003 č. 624, o Rozpočtovém výhledu 2003 až 2006: Koncepti reformy veřejných rozpočtů.

Ustanovení § 7 odst. 5 písm. a) vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, mj. stanovilo:

„V rozhodnutí správce programu stanoví závazné technicko-ekonomické, časové a finanční parametry akce (dále jen ‚závazné parametry akce‘), ...“

ČÚZK v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu na financování akcí týkajících se provozu budov, dopravní techniky, provozu informačního systému v rozporu s příslušným ustanovením nestanovil investorům závazné parametry pro použití programových prostředků na běžné výdaje.

Závěrečné vyhodnocení akcí

Ustanovení § 8 (Závěrečné vyhodnocení akce) odst. 1, 2 a 3 vyhlášky č. 40/2001 Sb. mj. stanovila:

„Dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce předloží účastník programu ve lhůtě stanovené správcem programu v rozhodnutí.“

„Dokumentace závěrečného vyhodnocení akce obsahuje

- a) zprávu o plnění závazných ukazatelů a podmínek účasti státního rozpočtu stanovených v rozhodnutí,*
- b) u stavebních projektů kolaudační rozhodnutí nebo rozhodnutí o uvedení stavby do zkušebního provozu vydané podle zvláštního právního předpisu, 4)*
- c) vyúčtování a finanční vypořádání prostředků státního rozpočtu poskytnutých na financování akce v rozsahu uvedeném v příloze č. 3,*
- d) vstupní data o skutečnosti v rozsahu stanoveném v příloze č. 2.“*

„Správce programu zabezpečí kontrolu údajů uvedených v dokumentaci závěrečného vyhodnocení ...“

ČÚZK akceptoval u investorů akcí (KÚ, ZKI) ve 125 případech vyhodnocení akcí v celkové hodnotě 207 580 tis. Kč ve formě aktualizace formulářů RA zachycujících vstupní data investičních akcí a formuláře PROGFIN 3 Finanční vyhodnocení účasti státního rozpočtu na financování akce (bez předložení zprávy o plnění závazných ukazatelů a podmínek účasti státního rozpočtu stanovených v rozhodnutí), která nebyla v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky. Pro kontrolu dodržení podmínek a vyhodnocení oprávněnosti čerpání prostředků státního rozpočtu investory akcí tak ČÚZK jako správce programu neměl dostatečné podklady.

4. Zadávání veřejných zakázek

ČÚZK prováděl v letech 2004 a 2005 v některých případech výběrová řízení u akcí, jejichž investory byly jiné OSS (KÚ, ZKI). Tímto způsobem ČÚZK pořizoval hmotný a nehmotný majetek např. pro zajištění obnovy a rozvoje informačního systému katastru nemovitostí a pro zajištění jednotného personálního a mzdového informačního systému v resortu.

Kontrolou NKÚ byly zjištěny některé méně významné nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek, např.:

- v jednom případě ČÚZK nepostupoval v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, neboť nehodnotil nabídky podle kritérií zveřejněných v závazných podmínkách obchodní veřejné soutěže;
- ve dvou případech ČÚZK nepostupoval podle ustanovení § 62 odst. 1 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, neboť nabídky hodnotil i podle subkritérií, které neuvedl v závazných podmínkách pro zpracování nabídek a nezveřejnil rovněž způsob hodnocení splnění jednotlivých kritérií.

5. Hospodaření s majetkem

ČÚZK má příslušnost hospodařit s budovou v Praze 8, Pod sídlištěm 9/1800, ve které sídlí další resortní OSS – ZÚ, KÚ pro hlavní město Prahu, KÚ pro Středočeský kraj a ZKI v Praze. Tyto subjekty užívají majetek, který vede ČÚZK ve své účetní evidenci.

Ustanovení § 19 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, mj. stanovilo:

„Nakládání s majetkem mezi organizačními složkami navzájem se uskutečňuje na základě zápisu.“

ČÚZK do doby kontroly NKÚ neupravil užívání tohoto majetku výše uvedenými OSS formou písemného zápisu.

Ustanovení § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. mj. stanovilo:
„Organizační složka státu může poskytovat dodavatelům zálohy nejvýše na období jednoho čtvrtletí, a to v závislosti na věcném plnění dodávek výrobků a služeb. Ke konci běžného rozpočtového roku musí být zálohy vyúčtovány, a pokud výše zálohy přesahují výši měsíční plnění, musí být vráceny do rozpočtu.“

ČÚZK porušil uvedené ustanovení, neboť poskytl obchodní společnosti, která zajišťovala stravování pro zaměstnance, v letech 2004 a 2005 provozní zálohu na suroviny ve výši 125 tis. Kč na období delší než jedno čtvrtletí a nepožadoval ke konci běžného rozpočtového roku její vyúčtování.

6. Účetnictví

V kontrolovaném období let 2004 a 2005 používaly OSS v rámci kapitoly 346 pro vedení účetnictví prostředky výpočetní techniky a program AEIS (Automatizovaný ekonomický informační systém) vytvořený v roce 1993. Tento program byl implementován v resortu ČÚZK k zajištění jednotného způsobu vedení účetnictví všemi složkami. Program byl v době kontroly NKÚ funkčně nastaven tak, že účetním jednotkám neumožňoval jeho prostřednictvím vést účetnictví vždy v souladu s platnými předpisy. Např.: Nesouhlasily obraty strany „MÁ DÁTI“ a „DAL“ v hlavní knize z důvodu, že program umožňoval jednostranné zápisy na účtech.

B. Zeměměřický úřad, katastrální úřady, zeměměřické a katastrální inspektoráty

1. Rozpočet

Některé KÚ v průběhu kontrolovaného období realizovaly velké množství vlastních rozpočtových opatření. Např. KÚ pro Vysočinu provedl v roce 2004 celkem 189 a v roce 2005 celkem 125 rozpočtových opatření; KÚ pro Olomoucký kraj provedl v roce 2004 celkem 99 a v roce 2005 celkem 92 rozpočtových opatření. Tato rozpočtová opatření nebyla ve většině případů řádně zdůvodněna a zdokladována.

2. Programové financování

KÚ pro Jihočeský a KÚ pro Moravskoslezský kraj nevypracovaly investiční záměry v souladu s ustanovením § 4 vyhlášky č. 40/2001 Sb.:

- KÚ pro Jihočeský kraj nevyomezil investiční akci Rekonstrukce budovy na centrální archiv v Českých Budějovicích (rozpočet 13,6 mil. Kč) v souladu s platnou právní úpravou a investiční akci Stavební úpravy budovy katastrálního pracoviště v Třeboni (rozpočet 10 mil. Kč) nevyomezil vůbec;
- KÚ pro Moravskoslezský kraj nevyomezil investiční akci Nákup budovy v Ostravě (rozpočet 20 mil. Kč) v rozsahu a členění stanoveném výše uvedenou vyhláškou.

KÚ pro Jihočeský a KÚ pro Jihomoravský kraj nepožádaly včas správce programu o schválení změny příslušných rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování provozních akcí, a tím nedodržely ustanovení § 7 odst. 6 vyhlášky č. 40/2001 Sb.:

- KÚ pro Jihočeský kraj nepodal žádost o změnu projektovaných parametrů v roce 2005 u akcí Obměna tiskáren (změna termínu realizace) a Stavební úpravy budovy katastrálního pracoviště v Třeboni (čerpání v částce 98 tis. Kč navíc oproti původnímu rozhodnutí),
- KÚ pro Jihomoravský kraj nepodal zdůvodněné žádosti o změnu termínů realizace a závazných parametrů v roce 2004 celkem u sedmi akcí v objemu 34 833 tis. Kč a v roce 2005 u 12 akcí v objemu 23 726 tis. Kč.

KÚ pro Jihočeský a KÚ pro Olomoucký kraj porušily rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., když v rozporu se závaznými parametry a podmínkami stanovenými v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu na financování akcí např.:

- KÚ pro Jihočeský kraj uhradil v roce 2004 z programových neinvestičních prostředků určených na provoz budov výdaje investiční povahy ve výši 110 tis. Kč;
- KÚ pro Olomoucký kraj v roce 2004 pořídil z prostředků státního rozpočtu účelově určených na nákup tiskáren jiný majetek v objemu 99,9 tis. Kč.

ZÚ, KÚ pro Jihočeský, KÚ pro Jihomoravský a KÚ Olomoucký kraj porušily rozpočtovou kázeň tím, že uhradily zálohy, které nebyly vyúčtovány ke konci rozpočtového roku ve smyslu ustanovení § 49 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.:

- ZÚ obchodní společnosti, která zajišťuje stravování pro zaměstnance, v letech 2004 a 2005 ve výši 80 tis. Kč;
- KÚ pro Jihočeský kraj pronajímatelům za služby spojené s pronájmem nebytových prostor (ostraha objektů) v roce 2004 v objemu 14,4 tis. Kč a v roce 2005 v objemu 20,8 tis. Kč;
- KÚ pro Jihomoravský kraj za služby v roce 2004 ve výši 36,6 tis. Kč a v roce 2005 ve výši 12 tis. Kč;
- KÚ pro Olomoucký kraj pronajímatelům za služby spojené s pronájmem a výpůjčkou nebytových prostor v objemu 155,9 tis. Kč.

Při kontrole bylo zjištěno, že KÚ a ZKI, které prováděly investiční akce, předložily správci programu dokumentaci závěrečného vyhodnocení investičních a neinvestičních akcí ukončených v letech 2004 a 2005, která v rozporu s ustanovením § 8 odst. 1 vyhlášky č. 40/2001 Sb. neobsahovala zprávu o plnění parametrů a podmínek účasti státního rozpočtu stanovených v jednotlivých rozhodnutích.

3. Zadávání veřejných zakázek

KÚ, ZKI a ZÚ zadaly v kontrolovaném období ve většině případů veřejné zakázky jako podlimitní formou výzvy více zájemcům v celkovém objemu 27 062,9 tis. Kč; celkový objem zadaných nadlimitních zakázek byl 50 017,0 tis. Kč. Zakázky v objemu do 2 mil Kč zadaly KÚ, ZKI a ZÚ prostřednictvím elektronického tržiště v celkovém objemu 91 194,5 tis. Kč.

V oblasti zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny významnější nedostatky.

4. Hospodaření s majetkem

Pořízení majetku

Ustanovení § 12 odst. 8 zákona č. 219/2000 Sb. mj. stanovilo:
„Organizační složky nemohou uzavírat smlouvu o poskytnutí věci, bytu nebo nebytového prostoru (dále jen ‚věc‘) do užívání spojenou se smlouvou o následném převodu této věci do vlastnictví státu.“

KÚ pro Jihočeský kraj porušil uvedené ustanovení tím, že uzavřel v roce 2005 nájemní smlouvy o poskytnutí tří komunikačních systémů do užívání s následným převodem těchto věcí do vlastnictví státu.

Prodej a likvidace nepotřebného majetku

Ustanovení § 19 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. mj. stanovilo:
„Příslušné organizační složky ... nakládají s majetkem ve prospěch právnických a fyzických osob podle dalších ustanovení tohoto zákona teprve poté, neprojeví-li o majetek ani na základě širší nabídky zájem jiná organizační složka.“

KÚ pro Karlovarský, KÚ pro Jihočeský a KÚ pro Olomoucký kraj a ZKI v Českých Budějovicích nedodržely uvedené ustanovení, neboť nepotřebný majetek minimálně v hodnotě 4 323 tis. Kč (např. kancelářský nábytek, kopírky a tiskárny) nabídly k odkoupení vlastním zaměstnancům nebo rozhodly o jeho fyzické likvidaci, aniž provedly širší nabídku jiným OSS.

Ustanovení § 14 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb. mj. stanovilo:
„Stane-li se majetek nepotřebným a o nepotřebnosti rozhodl písemně vedoucí příslušné organizační složky...“

KÚ pro Olomoucký kraj porušil uvedené ustanovení tím, že v letech 2004 a 2005 u vyřazeného majetku v celkovém objemu 4 311 tis. Kč před jeho vyřazením a následnou likvidací nebo převodem nevydal vedoucí této organizační složky písemné rozhodnutí o nepotřebnosti majetku.

Ochrana majetku

V kontrolovaném období řešily KÚ, ZKI a ZÚ náhradu škody způsobenou na majetku v celkovém objemu 817,3 tis. Kč. Z tohoto objemu rozhodly kontrolované osoby předepsat k náhradě zaměstnancům škody v objemu 540,9 tis. Kč. Ve většině případů se jednalo o škody na referentských vozidlech způsobených vlivem dopravních nehod.

V této oblasti nebyly zjištěny významnější nedostatky.

5. Účetnictví

KÚ a ZKI porušily některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., např.:

Příloha k účetní závěrce

KÚ pro Karlovarský, KÚ pro Jihočeský a KÚ pro Olomoucký kraj, KÚ pro Vysočinu a ZKI v Českých Budějovicích nezpracovaly za rok 2004 přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu, tj. včetně části 1 a 3, a tak porušily ustanovení § 7 odst. 5 a § 18 odst. 1 písm. c) zákona.

Úplné a správné účetnictví

KÚ pro Vysočinu vedl v účetním období roku 2005 majetek ve výši 7 233 tis. Kč na účtu „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“, přestože byl ke dni 16. 6. 2004 zkolaudován; KÚ tak nedodržel ustanovení § 8 odst. 1 zákona.

KÚ pro Vysočinu porušil ustanovení § 7 odst. 1 a § 8 odst. 1 a 3 zákona tím, že nevedl v roce 2005 v účetnictví závazek ve výši 193 tis. Kč.

KÚ pro Olomoucký kraj v rozporu s ustanoveními § 8 odst. 1 a 3 a § 3 odst. 1 zákona neúčtoval v kontrolovaném období o příjmech a výdajích spojených s nájmem a podnájmem bytů v celkovém ročním objemu minimálně 88 tis. Kč.

Náležitosti účetních dokladů

KÚ pro Jihomoravský a KÚ pro Olomoucký kraj porušily ustanovení § 11 odst. 1 zákona, neboť jejich účetní doklady neměly všechny předepsané náležitosti, a ZKI v Opavě porušil toto ustanovení tím, že proplatil v letech 2004 a 2005 z pokladny 30,5 tis. Kč na základě dokladů, které neobsahovaly náležitosti podpisového záznamu.

Inventarizace

KÚ pro Olomoucký kraj porušil ustanovení § 30 zákona tím, že v rámci inventarizace k 31. 12. 2004 u některých účtů nevyhotovil inventurní soupisy tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit, a neprovedl ocenění majetku na jednotlivé položky, a dále tím, že neprokázal stav hmotného majetku k 31. 12. 2004 stavy fyzické inventury opravenými o položkově vyčíslené přírůstky a úbytky majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období.

6. Finanční kontrola

KÚ pro Karlovarský kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), neboť do 31. 5. 2004 neměl zpracován střednědobý plán interního auditu. Současně bylo zjištěno, že z původně naplánovaných šesti auditů byl proveden pouze jeden, a to audit personální agendy.

Vnitřní kontrolní systém některých kontrolovaných osob nebyl zajištěn ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), na takové úrovni, aby identifikoval možná rizika a předešel chybám při hospodaření s majetkem státu a prostředky státního rozpočtu, např. z důvodu:

- nedostatečné průběžné kontroly financování programových výdajů investičních a neinvestičních akcí a jejich souladu se závaznými parametry a podmínkami stanovenými

- v rozhodnutích o účasti státního rozpočtu (KÚ pro Olomoucký kraj, KÚ pro Jihomoravský kraj, KÚ pro Jihočeský kraj, KÚ pro Vysočinu, ZKI v Plzni);
- nedodržování zákonných postupů při inventarizaci majetku a účtování o něm (KÚ pro Jihočeský kraj, KÚ pro Olomoucký kraj);
 - nedodržování zákonných postupů při vyřazení a likvidaci nepotřebného majetku (KÚ pro Jihočeský, KÚ pro Olomoucký kraj, KÚ pro Karlovarský kraj, ZKI v Českých Budějovicích).

C. Výzkumný ústav geodetický, topografický a kartografický

1. Hospodaření s majetkem

Nedořešené právní vztahy k majetku

VÚGTK evidoval ve své majetkové evidenci pozemek o celkové výměře 1 561 m² přesto, že byl na základě rozhodnutí příslušného pozemkového úřadu v roce 2005 vydán dvěma restituentům, kteří byli následně zapsáni jako vlastníci v katastru nemovitostí. Vydání pozemku bylo předmětem právního sporu VÚGTK s Pozemkovým fondem ČR, který nebyl do dne ukončení kontroly dořešen.

Zajištění činnosti VÚGTK

Dle statutu plní VÚGTK mj. funkci státního metrologického střediska pro ověřování speciálních měřidel geometrických parametrů. Dle organizačního řádu plní VÚGTK funkci autorizovaného metrologického střediska pro ověřování stanovených měřidel, funkci akreditované kalibrační laboratoře pro kalibraci geodetických a nestanovených měřidel a úkoly standardizace v oboru geodézie a kartografie.

Pro činnost akreditované kalibrační laboratoře je VÚGTK držitelem osvědčení o akreditaci platného do 30. 11. 2008, dále držitelem osvědčení o metrologické, technické a personální způsobilosti k ověřování stanovených měřidel platného do 30. 5. 2007. VÚGTK je oprávněn používat úřední značku K s evidenční číslem 101.

VÚGTK uzavřel v roce 1997 s obchodní společností (dále jen „zhotovitel“) smlouvu o dílo na „Zajištění prací pro činnost Státního metrologického střediska ve Výzkumném ústavu geodetickém, topografickém a kartografickém“ na dobu neurčitou. Zhotovitel se zavázal zajistit činnosti státního metrologického střediska ve VÚGTK, zejména provádět kalibrační a ověřovací činnost. VÚGTK se zavázal uhradit zhotoviteli 95 % z celkové ceny každé zakázky. Dále se VÚGTK zavázal uhradit pořízení nového zařízení a poskytnout prostory pro provádění kalibrací.

Podle smlouvy zhotovitel převzal objednávku od zákazníka, vystavil kalibrační list s razítkem akreditované kalibrační laboratoře VÚGTK, fakturu na hlavičkovém papíře VÚGTK a současně vystavil fakturu pro VÚGTK na částku sníženou o 5 % z celkové ceny zakázky.

- Uzavřená smlouva byla sjednána pro VÚGTK nevýhodně, a to zejména proto, že:
- ve smlouvě nebyl přesně vymezen rozsah prací realizovaných zhotovitelem;
 - součástí smlouvy nebyl soupis přístrojů a zařízení VÚGTK používaných zhotovitelem;

- smlouva neupravovala rozsah využití majetku VÚGTK (v hodnotě více než 600 tis. Kč), odpovědnost zhotovitele za nakládání s tímto majetkem ani úhradu za jeho používání;
- součástí smlouvy nebyl ceník prací a kalkulace nákladů za kalibrační a ověřovací činnosti prováděné zhotovitelem, čímž nebyly prokazatelně stanoveny podklady pro fakturaci za provádění kalibračních a ověřovacích činností.

Kromě pro VÚGTK nevýhodných podmínek došlo k personálnímu propojení, neboť vedoucí pracovník VÚGTK zodpovědný za činnost metrologické laboratoře byl současně jediným jednatelem a společníkem zhotovitele. Stejná fyzická osoba podepisovala faktury za zhotovitele a zároveň přejímala práci a odsouhlasovala faktury za VÚGTK.

O nevýhodnosti uzavřené smlouvy svědčí skutečnost, že z příjmů za kalibrace a ověřování zařízení v letech 2004 a 2005 v celkové výši 4 890 tis. Kč uhradil VÚGTK zhotoviteli 4 705 tis. Kč.

Ochrana majetku

VÚGTK uzavřel v roce 2005 s Úřadem pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví nájemní smlouvu na dočasné užívání přístroje v pořizovací ceně 1 279,6 tis. Kč za roční nájemné ve výši 76,7 tis. Kč. V nájemní smlouvě je mj. uvedeno, že VÚGTK „je oprávněn používat výše uvedený přístroj pouze pro své potřeby“.

Při kontrole bylo zjištěno, že VÚGTK umožnil bezúplatné užívání majetku obchodní společností a bez smluvního zabezpečení jeho ochrany.

2. Účetnictví

VÚGTK porušil některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., např.:

- ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona porušil tím, že dlouhodobý hmotný majetek pořízený v letech 2004 a 2005 v celkové hodnotě 2 285,4 tis. Kč ponechal na účtu Nedokončený dlouhodobý majetek i po jeho předání do užívání a nezavedl jej do majetkové evidence;
- porušil ustanovení § 6 odst. 3 a § 29 odst. 1 zákona, neboť neprovedl řádnou inventarizaci majetku v celkové výši 1 287,6 tis. Kč a skutečný stav majetku neodpovídal v některých případech údajům v inventurních soupisech.

3. Finanční kontrola

VÚGTK nepostupoval v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 320/2001 Sb., neboť nevypracoval střednědobý plán interního auditu na období od roku 2002 do 1. pololetí 2005 (tento plán vypracoval až v červnu 2005 pro období od 2. pololetí 2005 do roku 2008).

III. Vyhodnocení kontrolních zjištění

Zeměměřické a katastrální orgány při hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky státního rozpočtu postupovaly v některých případech v rozporu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a se zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. Jednalo se zejména o porušení rozpočtové kázně v objemu

548,9 tis. Kč a nedodržení povinností při prodeji a likvidaci nepotřebného majetku v objemu 4 323 tis. Kč.

V rozhodnutích o účasti státního rozpočtu na financování provozních akcí ČÚZK nestanovil investorům závazné parametry pro použití programových prostředků na běžné výdaje, což bylo v rozporu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku. ČÚZK dále akceptoval od investorů akcí vyhodnocení akcí ve formě, která nebyla dostatečným podkladem pro kontrolu dodržení podmínek a vyhodnocení oprávněnosti čerpání prostředků státního rozpočtu, a byla tedy pro řádné vyhodnocení akcí nedostatečná.

V oblasti účetnictví bylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např.:

- KÚ nesestavily zahajovací rozvahu k 1. 1. 2004 a v některých případech neprovedly důsledně inventarizaci majetku;
- VÚGTK rovněž neprovedl řádně inventarizaci majetku;
- drobné nedostatky v inventarizacích majetku měl i ČÚZK.

Organizační složky státu používaly pro vedení účetnictví v kontrolovaném období let 2004 a 2005 program, který jim neumožňoval vést účetnictví v souladu s platnými předpisy.

VÚGTK postupoval při uzavření smlouvy o dílo s obchodní společností na činnost, která je předmětem činnosti VÚGTK, nevhodně. Kromě nevýhodnosti pro VÚGTK navíc došlo k personálnímu propojení smluvních stran.

V některých případech byl u kontrolovaných osob porušen zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Konkrétně se jednalo zejména o případy absence střednědobého plánu finančního auditu či některé dílčí nedostatky v organizaci vnitřního kontrolního systému v rámci hospodaření s prostředky státního rozpočtu a nakládání s majetkem státu. Tyto nedostatky zvyšovaly riziko možného porušení rozpočtové kázně či nevhodného vynaložení prostředků státního rozpočtu nebo nakládání s majetkem státu.