

32/93

Kontrolní závěr z kontroly hospodaření Institutu pro místní správu

Předmětná kontrola byla zařazena do plánu kontrolní činnosti na podnět vyšší z vlastní kontrolní činnosti (kontrola nadace Fondu pomoci místní správě ČR, konaná v I. pololetí roku 1993 bývalým Ministerstvem státní kontroly ČR).

Kontrolu provedla v období od 21. září do 20. října 1993 skupina kontrolorů NKÚ z odboru územní správy a zahraničních věcí a odboru státního závěrečného účtu.

Kontrola byla zaměřena na účelnost a hospodárnost plnění úkolů Institutu pro místní správu - Praha (dále jen Institut), plnění rozpočtových příjmů, způsob vedení a průkaznost účetnictví a nakládání s majetkem, ke kterému má organizace právo hospodaření. Kromě toho bylo kontrolováno dodržování předpisů při odměňování pracovníků a využití kapacity učebního střediska.

O výsledku kontroly byl pořízen kontrolní protokol, s nímž byl ředitel Institutu seznámen dne 26. října 1993. Ředitel Institutu ve stanoveném termínu (4. listopadu 1993) uplatnil proti některým částem kontrolního protokolu námitky. Tyto nebyly shledány důvodnými, neboť se jednalo o zdůvodnění nedostatků, které nebyly námitkami vyvráceny. Vypořádání námitek bylo provedeno rozhodnutím o námitkách vedoucím kontrolní skupiny dne 9. listopadu 1993. Odvolání proti rozhodnutí o námitkách nebylo uplatněno.

Senát Úřadu (ve složení Ing. Alexander Růžek - předseda, Ing. Ladislav Zeman, Ing. Zdeněk Smělk a JUDr. Jan Holeček - členové) na svém zasedání dne 16. prosince 1993

s c h v á l i l usnesením č. 32/93/13
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

1. Institut v rozporu s ustanovením § 238 odst. 1 zákona č. 65/1965 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (úplné znění č. 451/1992 Sb.), neuvádí v uzavíraných dohodách o pracovní činnosti sjednanou odměnu za vykonanou práci. Tato povinnost je uložena i Pokynem ředitele Institutu č. 4, s účinností od 1. května 1993.
2. Institut porušil ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se kromě jiného stanoví účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví účtovou osnovu a postupy účtování, stanovené Federálním ministerstvem financí, tím že:

a) inventurní karty nebyly uvedeny do souladu s účtovou osnovou a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, vydanými

Federálním ministerstvem financí pod č. j. V/20 530/1992,

b) se účtovalo o hmotném majetku učebního střediska Benešov bez příslušných dokladů o vlastnických právech nebo o právu hospodaření s tímto majetkem, což je v rozporu s požadavkem přílohy č. 2 - třída 0 čl. I odst. 9 písm. a) již zmíněného předpisu Federálního ministerstva financí V/20 530/1992.

3. Institut nedodržel regulační opatření při vázání rozpočtových prostředků, tj. přečerpaním neinvestičních výdajů (bez mzdových prostředků) ve výši 338 tisíc Kč, čímž porušil ustanovení § 39 odst. 3 vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací. Zmíněné ustanovení zapovídá rozpočtovým organizacím použití rozpočtových prostředků vázaných v rozpočtu k přesunům nebo k uskutečňování rozpočtových výdajů bez souhlasu orgánu, který vázání nařídil.
4. Institut porušuje ustanovení § 6 písm. d) vyhlášky Federálního ministerstva financí č. 119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem, tím že evidence zápujček ve školicím středisku Benešov neodpovídá povinnosti ochrany majetku organizace. Zmíněná ustanovení vyžadují chránit národní majetek před rozkrádáním, poškozením, zničením nebo zneužíváním.
5. Institut při stanovení výše příjmů v souvislosti s vypracováním návrhu rozpočtu na rok 1993 nerespektoval ustanovení § 10 vyhlášky Ministerstva vnitra ČR č. 260/1991 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti pracovníků okresních úřadů a jejím ověřování, ve znění vyhlášky č. 535/1992 Sb., které ukládá uhrazení nákladů spojených s organizovanou přípravou pracovníků ke zkoušce a zkouškou příslušnému okresnímu úřadu nebo obci. Interní směrnice Institutu ke stanovení cen ubytování, kurzovního a půjčovního (č. j. 1145/92 z 5. května 1992, ve znění dodatku ze 4. ledna 1993) určuje podstatně nižší ceny, než jsou skutečné výdaje.

O d ů v o d n ě n í :

K bodu 1)

Při kontrole dohod o pracovní činnosti s externími lektory bylo zjištěno, že výše sjednané odměny za vykonanou práci (obligatorní část dohody) je nahrazena

odvolávkou na vyhlášku Ministerstva práce a sociálních věcí ČR č. 425/1991 Sb., o odměňování prací mimo pracovní poměr, a na interní pokyny Institutu. Až pokynem ředitele Institutu, vydaným v průběhu kontroly, byly s účinností od 18. října 1993 stanoveny Zásady pro odměňování externích lektorů, které obsahují i sazby pro odměňování.

K bodu 2a)

Při kontrole účetních dokladů z období roku 1993 bylo zjištěno, že inventurní karty byly vedeny k účtům a účetním postupům, které byly platné do 31. 12. 1992.

K bodu 2b)

Při kontrole dokladů o nabytí práv hospodaření s hmotným investičním majetkem učebního střediska Benešov v celkové výši 55,67 mil. Kč bylo zjištěno, že budova je vedena na inventurní kartě (vyhotovena 30. prosince 1987) s pořizovací cenou ve výši 49,815 mil. Kč (k 30. červnu 1993). Inventurní karta, která by byla založena při zařazení tohoto objektu do hmotného majetku Institutu (k 1. září 1984), ani další doklady o vlastnictví nebo o právu hospodaření k tomuto majetku nebyly předloženy.

K bodu 3)

Rozpisem rozpočtu Civilněsprávní úsek Ministerstva vnitra ČR stanovil pro Institut vázat rozpočtové prostředky na 1. čtvrtletí roku 1993 kromě jiného v položce neinvestičních výdajů (bez mzdových prostředků) ve výši 22 % celoroční částky. Skutečnost zjištěná kontrolou ukázala přečerpání těchto prostředků ve zmíněném období o 3,92 %.

K bodu 4)

Při kontrole výpůjček v učebním středisku Benešov bylo v předložené knize zapůjčených předmětů zjištěno, že tato neobsahuje inventurní čísla zapůjčených předmětů a u některých předmětů chybí i záznam o jejich vrácení.

K bodu 5)

V prvním pololetí roku 1993 vyčíslil Institut průměrný příjem na posluchače a den částkou 228,- Kč. Naproti tomu skutečné průměrné výdaje na posluchače a den činí 315,- Kč. Celkové výdaje za pololetí dosáhly 6,941 mil. Kč. Souhrn vyfakturovaných částek (podle smluvních cen stanovených na základě zmíněné interní směrnice) však činil jen 4,614 mil. Kč.

Vydavatel a redakce: Nejvyšší kontrolní úřad, Jankovcova 63, 170 04 Praha 7; telefon redakce (02) 872 62 84 a (02) 872 62 30, fax (02) 872 62 34. Vychází čtvrtletně. Přesné objednávky k pravidelnému odběru přijímá redakce věstníku. **Distribuce a tisk:** Firma Vítoš, s. r. o., Suchbátka 169/13 Praha 6; telefon, fax (02) 39 37 07.

Podávání novinových zásilek povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č.j. 3246/93 ze dne 9. listopadu. 1993, dohlédací pošta Praha 07.

NOVINOVÉ VÝPLATNÉ