

11/34

## Peněžní prostředky vynakládané na úhradu nákladů z činnosti u vybraných ministerstev

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2011 pod číslem 11/34. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s peněžními prostředky vynakládanými na úhradu vybraných nákladů z činnosti u vybraných ministerstev.

Kontrola byla prováděna v době od listopadu 2011 do května 2012. Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 a 2011, v případě věcných souvislostí i předchozí období a období do ukončení kontroly.

### **Kontrolované osoby:**

Ministerstvo spravedlnosti (dále také „MS“),

Ministerstvo zdravotnictví (dále také „MZ“),

Ministerstvo kultury (dále také „MK“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu nebyly podány.

**Kolegium NKÚ** na svém XIII. zasedání, konaném dne 25. června 2012,

**schválilo** usnesením č. 7/XIII/2012

**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod

**Ministerstvo zdravotnictví** je dle zákona č. 2/1969 Sb.<sup>1</sup> ústředním orgánem státní správy mimo jiné pro zdravotní péči, ochranu veřejného zdraví, zdravotnickou vědeckovýzkumnou činnost a zdravotnická zařízení v přímé řídicí působnosti.

**Ministerstvo kultury** je dle zákona č. 2/1969 Sb. ústředním orgánem státní správy pro umění, kulturně výchovnou činnost, kulturní památky, pro věci církví a náboženských společností, pro věci tisku, pro rozhlasové a televizní vysílání, nestanoví-li zvláštní zákon jinak, dále pro provádění autorského zákona a pro výrobu a obchod v oblasti kultury.

**Ministerstvo spravedlnosti** je dle zákona č. 2/1969 Sb. ústředním orgánem státní správy pro soudy, státní zastupitelství, vězeňství, probaci a mediaci.

---

1 Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.



MZ, MK a MS jsou organizačními složkami státu dle zákona č. 219/2000 Sb.<sup>2</sup> a jsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb.<sup>3</sup> Podle zákona č. 218/2000 Sb.<sup>4</sup> je MZ správcem rozpočtové kapitoly 335 – *Ministerstvo zdravotnictví*, MK správcem rozpočtové kapitoly 334 – *Ministerstvo kultury* a MS správcem rozpočtové kapitoly 336 – *Ministerstvo spravedlnosti*.

**Pozn.:** Právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

Předmětem kontroly byly peněžní prostředky vynaložené v kontrolovaném období na úhradu:

- nákupu materiálu – odborné literatury a tisku, kancelářských potřeb, hygienických potřeb;
- nákupu služeb – konzultačních, poradenských a právních služeb, školení a vzdělávání, úklidu, překladatelských a tlumočnických služeb, ostrahy objektů;
- ostatních nákupů – oprav a udržování motorových vozidel, pohoštění;
- věcných darů.

### Vybrané ekonomické ukazatele

Kontrolovaná ministerstva neměla v letech 2010 a 2011 k účtům účtové třídy 5 – *Náklady* vedeny analytické účty. Z toho důvodu byly ke kontrole vybrány peněžní prostředky zatříděné podle přílohy k vyhlášce č. 323/2002 Sb.<sup>5</sup> do třídy 5 – *Běžné výdaje*, konkrétně do podseskupení rozpočtových položek 513 – *Nákupy materiálu*, 516 – *Nákup služeb*, 517 – *Ostatní nákupy* a 519 – *Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary*, a to za činnost MK, MS a MZ.

Schválený rozpočet i skutečná výše výdajů vybraných podseskupení rozpočtových položek 513, 516, 517 a 519 za rok 2010 a 2011 jsou uvedeny v následující tabulce.

---

2 Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.  
3 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.  
4 Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).  
5 Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

(v tis. Kč)

		2010					
		MK		MS		MZ	
položka	název	upravený rozpočet	čerpání	upravený rozpočet	čerpání	upravený rozpočet	čerpání
513	Nákupy materiálu	4 764	<b>4 391,03</b>	38 342	<b>30 582,30</b>	11 422	<b>10 080,03</b>
516	Nákup služeb	56 873	<b>53 986,05</b>	436 988	<b>348 022,86</b>	157 772	<b>88 374,35</b>
517	Ostatní nákupy	15 556	<b>14 107,10</b>	177 537	<b>55 767,84</b>	42 319	<b>23 455,60</b>
519	Výdaje a věcné dary*	5 958	<b>543,01</b>	1 214	<b>1 075,67</b>	1 225	<b>1 167,36</b>
		2011					
		MK		MS		MZ	
položka	název	upravený rozpočet	čerpání	upravený rozpočet	čerpání	upravený rozpočet	čerpání
513	Nákupy materiálu	3 256	<b>3 835,16</b>	14 130	<b>8 447,23</b>	5 555	<b>5 390,86</b>
516	Nákup služeb	53 045	<b>55 960,46</b>	385 010	<b>373 339,43</b>	171 317	<b>79 385,49</b>
517	Ostatní nákupy	14 461	<b>14 080,61</b>	58 986	<b>33 735,63</b>	31 233	<b>26 027,93</b>
519	Výdaje a věcné dary*	875	<b>802,42</b>	843	<b>759,78</b>	486	<b>310,86</b>

**Zdroj:** výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů sestavené vybranými kontrolovanými ministerstvy k 31. 12. 2010 a k 31. 12. 2011.

\* Podseskupení položek 519 – *Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary.*

Kontrolovaný objem peněžních prostředků vynaložených v letech 2010 a 2011 na činnost MK činil 26 989 462,58 Kč, na činnost MS 28 455 452,90 Kč a na činnost MZ 40 241 664,58 Kč.

V rámci kontroly byla zjišťována celková výše peněžních prostředků vynaložených v kontrolovaném období na úhradu výše uvedeného materiálu a služeb, jednotkové ceny a výše čerpaných peněžních prostředků na zaměstnance kontrolovaných ministerstev.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců dle evidence kontrolovaných ministerstev		
	2010	2011
<b>MK</b>	277	268
<b>MS</b>	318	301
<b>MZ</b>	377	356

**Zdroj:** výkazy o úplných nákladech práce za rok 2010 a 2011.

Na vzorku položek výdajů vybraném dle významnosti finanční, věcné a četnosti zastoupení jednotlivých dodavatelů byla provedena kontrola hospodárnosti při čerpání peněžních prostředků, dodržování postupů při zadávání veřejných zakázek a kontrola smluvního zajištění dodávek a služeb a jejich plnění. Dále byla kontrolována správnost účtování, správnost použití rozpočtové skladby a provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.<sup>6</sup>

<sup>6</sup> Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).



## 1. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu odborné literatury a tisku

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu odborné literatury a tisku (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	772 976,82	1 366 466,98	317 833,00
2011	475 869,16	687 287,95	278 706,60
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu odborné literatury a tisku přepočtené na 1 zaměstnance v Kč			
2010	2 790,53	4 297,07	843,06
2011	1 775,63	2 283,35	782,88

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

V rámci kontroly NKÚ byla porovnána výše peněžních prostředků vynaložených na úhradu denního tisku a odborných periodik. Předplatné periodického tisku na rok 2010 představovalo u MK částku 631 926,79 Kč a na rok 2011 částku 374 975,60 Kč. Meziroční pokles čerpání peněžních prostředků na úhradu odborné literatury a tisku ve výši 38 % byl u MK ovlivněn zejména poklesem předplatného periodického tisku.

MS uhradilo za domácí denní tisk a odborná periodika v roce 2010 částku 549 524,80 Kč a 536 897,30 Kč v roce 2011. Dále uhradilo v kontrolovaném období celkem 261 890,18 Kč za zahraniční periodika. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu odborné literatury a tisku u MS v roce 2011 byly o cca 50 % nižší než v roce 2010. Analýzou čerpání peněžních prostředků na úhradu odborné literatury a tisku bylo zjištěno, že výši peněžních prostředků v roce 2010 ovlivnily úhrady zálohových faktur na dodávky domácích a zahraničních periodik v roce 2011 a dále úhrada doplatku za tisk dodaný v roce 2009.

Předplatné na dodávky denního tisku u MZ v roce 2010 představovalo částku 206 626,80 Kč a v roce 2011 částku 201 897,80 Kč. Meziroční pokles čerpání peněžních prostředků na úhradu odborné literatury a tisku ve výši 12 % byl u MZ ovlivněn zejména menším množstvím odebíraných odborných publikací.

Při nákupu odborné literatury a tisku se v kontrolovaném období jednalo o veřejné zakázky malého rozsahu. Veřejné zakázky malého rozsahu se řídí § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.<sup>7</sup>, podle kterého zadavatel není povinen zadávat zakázky malého rozsahu podle tohoto zákona, je však povinen dodržet zásady uvedené v § 6, tj. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

MK nedoložilo provedení výběru dodavatelů tisku při dodržení zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb.

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu odborné literatury a tisku přepočtené na zaměstnance se v kontrolovaném období u vybraných ministerstev pohybovaly od 782,88 Kč do 4 297,07 Kč. Výše čerpaných peněžních prostředků byla u MS ovlivněna zejména množstvím odebíraného tisku, jednalo se o 53 titulů novin a odborných periodik v roce 2010 a 49 titulů v roce 2011.



## 2. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu kancelářských potřeb mimo tonerů

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu kancelářských potřeb (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	800 942,41	1 205 351,40	2 054 000,88
2011	627 908,54	782 736,00	1 165 592,64
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu kancelářských potřeb přepočtené na jednoho zaměstnance (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	2 891,49	3 790,41	5 448,28
2011	2 342,94	2 600,45	3 274,14

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Hlavní dodávky kancelářských potřeb v roce 2010 a 2011 byly zajišťovány na základě smluv uzavřených u MK a MS dle výsledku výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, u MZ dle výsledku výběrového řízení nadlimitní veřejné zakázky zadávané v otevřeném zadávacím řízení dle § 27 zákona č. 137/2006 Sb. Hlavními dodavateli kancelářských potřeb byly u MK a MS firmy, které splňovaly podmínky náhradního plnění ve smyslu § 81 zákona č. 435/2004 Sb.<sup>8</sup> Tyto dodávky byly v kontrolovaném období u vybraných ministerstev zajišťovány jedním až pěti dodavateli.

V rámci kancelářských potřeb byla zjišťována výše peněžních prostředků vynaložených na nákup kancelářského papíru formátu A4 gramáže 80 g/m<sup>2</sup> a jeho jednotková cena.

(v Kč)

	Peněžní prostředky vynaložené na kancelářský papír A3 a A4 80 g/m <sup>2</sup> (včetně DPH)					
	Celkem		z toho		Jednotková cena bílého xerografického papíru v Kč včetně DPH	
			A4 80g/m <sup>2</sup>		500 listů (1 balení) A4	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
MK	514 758,00	214 640,40	452 962,00	209 438,40	110,88	64,64
MS	561 802,93	460 619,30	539 107,25	455 793,90	67,80	62,28
MZ	969 766,56	467 789,76	956 882,45	457 670,59	132,90	100,15

Zdroj: smlouvy, přijaté faktury.

Pozn.: Jednotková cena kancelářského papíru formátu A4 byla u MK a MZ zjištěna výpočtem průměrné ceny za jedno balení z důvodu dodávek papíru v různých cenových relacích. U MS je uvedena jednotková cena nejčastěji odebíraného druhu papíru.

### V roce 2010 nakoupilo:

- MK 4 170 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 15 balení (1 balení = 500 listů);
- MS 7 935 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 25 balení;
- MZ 7 200 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 19 balení.

### V roce 2011 nakoupilo:

- MK 3 240 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 12 balení;
- MS 7 307 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 24 balení;
- MZ 4 570 balení kancelářského papíru formátu A4, tj. na 1 zaměstnance 13 balení.



Jednotková cena bílého xerografického papíru formátu A4 gramáže 80g/m<sup>2</sup> u všech kontrolovaných ministerstev poklesla v roce 2011 ve srovnání s rokem předcházejícím. Zároveň došlo k poklesu nákupu tohoto papíru v přepočtu na jednoho zaměstnance. V kontrolovaném období se jeho cena pohybovala **od 62,28 Kč do 132,90 Kč**. Jednotková cena kancelářského papíru nakupovaného MZ byla ovlivněna zvoleným hodnotícím kritériem veřejné zakázky, a to nejnižší nabídkovou cenou vzorového koše kancelářských výrobků.

### 3. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu školení a vzdělávání

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu školení a vzdělávání (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	1 966 338,20	1 164 388,89	3 215 516,57
2011	2 755 409,80	2 159 134,65	2 818 240,20
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu školení a vzdělávání přepočtené na 1 zaměstnance (v Kč)			
2010	7 098,69	3 661,60	8 529,22
2011	10 281,38	7 173,20	7 916,40

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu školení a vzdělávání zahrnují peněžní prostředky na jazykovou výuku a školení. Kontrola NKÚ se zaměřila na hospodaření s peněžními prostředky vynaloženými na jazykovou výuku, která byla v kontrolovaném období u vybraných ministerstev realizována 1 až 5 poskytovateli jazykových služeb. Vybraná ministerstva za jazykovou výuku uhradila:

	Peněžní prostředky vynaložené na jazykovou výuku (v Kč)	
	2010	2011
MK	300 060,00	371 470,00
MS	459 295,00	186 098,00
MZ	1 642 020,50	1 573 328,00

Zdroj: smlouvy, přijaté faktury.

Na skupinovou výuku bylo u MK a MS v kontrolovaném období vynaloženo více než 50 % peněžních prostředků na jazykovou výuku. U MZ převažovaly peněžní prostředky vynaložené na individuální výuku, které činily 1 039 780,40 Kč v roce 2010 pro 20 osob zařazených do individuální jazykové výuky a 1 018 916,85 Kč v roce 2011 pro 18 osob, tj. dvě třetiny z celkové částky vynaložené v letech 2010 a 2011 na jazykovou výuku.

V rámci jazykové výuky byla zjišťována jednotková cena výukové hodiny anglického jazyka skupinové a individuální výuky od poskytovatele s nejvyšším podílem výdajů na jazykové výuce:

Jednotková cena výukové hodiny (45 min) Aj v Kč od hlavního poskytovatele výuky cizího jazyka				
	Skupinová výuka		Individuální výuka	
	2010	2011	2010	2011
MK	360,00	360,00	360,00	360,00
MS	450,00	338,00	450,00	338,00
MZ	366,52	366,52	378,42	378,42

Zdroj: smlouvy s poskytovateli jazykové výuky, dodatky smluv, přijaté faktury uhrazené v roce 2010 a 2011.

Jednotkové ceny výukové hodiny anglického jazyka se v kontrolovaném období u vybraných ministerstev pohybovaly **od 338,00 Kč do 450,00 Kč**. U MK a MZ se v kontrolovaném období cena nezměnila, u MS došlo k jejímu poklesu o 25 %. Z výše uvedených údajů vyplývá, že rozdíly jednotkových cen výukové hodiny anglického jazyka mezi vybranými ministerstvy nepřesahují v kontrolovaném období 25 %.

#### 4. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu překladatelských a tlumočnických služeb

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu překladatelských a tlumočnických služeb (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	1 818 654,33	1 789 451,60	665 087,14
2011	1 154 947,40	1 985 900,20	1 062 462,70

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Větší část peněžních prostředků byla vynaložena na překladatelské služby. Vybraná ministerstva za překladatelské služby uhradila:

	Peněžní prostředky vynaložené na překladatelské služby (v Kč)	
	2010	2011
MK	1 223 685,38	887 928,40
MS	1 574 911,60	1 812 565,10
MZ	437 240,89	972 967,70

Zdroj: přijaté faktury.

Překladatelské služby byly v kontrolovaném období u vybraných ministerstev realizovány 1 až 3 poskytovateli. Kontrolou NKÚ byla zjišťována jednotková cena překladu NS<sup>9</sup> v Kč včetně DPH od poskytovatele s nejvyšším podílem výdajů na překladatelské služby.

	2010	2011	2010	2011
	Jednotková cena překladu NS z cizího jazyka do českého jazyka		Jednotková cena překladu NS z českého jazyka do cizího jazyka	
MK	432,00	420,00	474,00	462,00
MS	682,00	682,00	780,00	780,00
MZ	357,60	396,00	390,00	420,00

Zdroj: smlouvy, přijaté faktury.

Jednotkové ceny překladatelských služeb se v kontrolovaném období u vybraných ministerstev pohybovaly od 357,60 Kč do 682,00 Kč za odborný překlad jedné NS z cizího do českého jazyka.

Průměrné ceny služeb zveřejněné Českým statistickým úřadem (dále jen „ČSÚ“) za překlady 1 NS odborného textu z anglického/německého jazyka do českého jazyka byly 330,50 Kč v roce 2010 a 331,15 Kč v roce 2011.



Ceny překladů odborných textů uhrazené v kontrolovaném období vybranými ministerstvy byly vyšší než průměrné ceny zveřejněné ČSÚ, u MS v některých případech až dvojnásobně.

## 5. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu oprav a udržování motorových vozidel

Peněžní prostředky vynaložené na opravy a udržování motorových vozidel po odečtení příjmů z pojistného plnění (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	506 506,80	1 070 840,63	1 218 054,54
2011	636 392,66	901 842,56	1 168 665,52

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Na základě zjištěné výše peněžních prostředků vynaložených na opravy a udržování automobilů v roce 2010 a 2011, počtu automobilů a ujetých kilometrů byla vypočtena průměrná výše peněžních prostředků oprav a údržby na jeden automobil a jeden ujetý kilometr:

	Rok	Počet automobilů	Průměrné stáří automobilů v měsících	Celkový počet ujetých km všech automobilů za rok	Peněžní prostředky vynaložené na opravy a udržování celkem, včetně nákupu pneumatik (v Kč)	Průměrná výše peněžních prostředků vynaložených na opravy a údržbu 1 automobilu (v Kč)	Průměrná výše peněžních prostředků vynaložených na opravy a údržbu na ujetý 1 km (v Kč)
MK	2010	21	41	449 366	506 506,80	24 119,37	1,13
	2011	25	44	556 581	636 392,66	25 455,71	1,14
MS	2010	33	49	592 427	1 070 840,63	32 449,72	1,81
	2011	31	58	649 755	901 842,56	29 091,70	1,39
MZ	2010	27	66	549 972	1 218 054,54	45 113,13	2,21
	2011	31	64	619 460	1 168 665,52	37 698,89	1,89

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011, fakturace, karty majetku, evidence ministerstev.

Služby oprav a údržby automobilů byly zajišťovány u MS a MK bez dlouhodobého smluvního závazku, u MK od května 2011 na základě výsledku výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu. MZ zajišťovalo opravy a údržbu automobilů zejména na základě smlouvy ze dne 18. srpna 2009 uzavřené dle výsledku otevřeného zadávacího řízení nadlimitní veřejné zakázky.

Průměrná výše peněžních prostředků vynaložených na opravy a údržbu 1 automobilu za rok se v kontrolovaném období u vybraných ministerstev pohybovala **od 24 119,37 Kč do 45 113,13 Kč** a byla ovlivněna mj. stářím automobilů, které se pohybovalo od 41 do 66 měsíců, a celkovým počtem ujetých kilometrů.





## 6. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu dodavatelsky zajišťovaného úklidu včetně peněžních prostředků vynaložených na úhradu hygienických potřeb

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu úklidových služeb a hygienických potřeb (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	3 142 627,00	1 565 232,00	3 694 788,00
2011	3 021 490,00	1 436 096,00	2 929 094,32

**Zdroj:** hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

**Pozn.:** Kontrole NKÚ nebylo podrobena hospodaření s peněžními prostředky vynaloženými na úhradu nákladů spojených s provozem Justičního areálu Na Míčovkách, který byl kontrolován v rámci kontrolní akce NKÚ č. 10/05.

V roce 2010 a 2011 byly úklidové služby společně s dodávkami hygienických potřeb zajišťovány na základě výsledků výběrových řízení vyhlášených jednotlivými ministerstvy.

MK akceptovalo a uhradilo faktury od dodavatele za úklidové služby a nákup hygienických potřeb bez podrobného rozpisu prací a bez dodacích listů na hygienické prostředky. Z předložené dokumentace nebylo kontrolou možné ověřit konkrétní předmět a rozsah plnění podle uzavřené smlouvy.

V rámci kontroly NKÚ byly zjišťovány jednotkové ceny vybraných služeb úklidu a porovnány s průměrnými cenami zveřejňovanými ČSÚ:

Jednotkové ceny úklidových služeb v roce 2010 a 2011									
Název položky	Měrná jednotka	Cena hrazená MK (v Kč)		Cena hrazená MS (v Kč)		Cena hrazená MZ (v Kč)		Průměrná cena pravidelného denního úklidu zveřejněná ČSÚ (v Kč)	
		2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Měsíční úklid	Kč/100 m <sup>2</sup> /měsíc	1 445,00		1 088,60		1 767,46	1 340,54	1 878,98	1 927,05
Mytí oken vč. rámu	Kč/m <sup>2</sup>		9,00		10,80		4,80	8,40	11,75

**Zdroj:** smlouvy, přijaté faktury, ČSÚ.

Jednotkové ceny pravidelného úklidu a ceny za mytí oken hrazené jednotlivými ministerstvy byly nižší než průměrné ceny těchto služeb zveřejněné ČSÚ.

## 7. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu ostrahy objektů

Ostraha budov MS (budova Vyšehradská 16, Praha 2 a budova Na Děkaně 3, Praha 2) byla v letech 2010 a 2011 zajišťována bezúplatně justiční stráží na základě zákona č. 555/1992 Sb.<sup>10</sup> Úplatně byla pro MS v letech 2010 a 2011 zajišťována ostraha areálu Hostivice. Jednalo se o bývalý vojenský objekt se skladovými a administrativními budovami s celkovou rozlohou 23 198 m<sup>2</sup> sloužící soudům a státním zastupitelstvím

<sup>10</sup> Zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráží České republiky.



zejména pro ukládání spisů. MS vynaložilo na úhradu ostrahy areálu Hostivice v roce 2010 peněžní prostředky ve výši 1 697 668,80 Kč a v roce 2011 peněžní prostředky ve výši 1 098 964,80 Kč.

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu ostrahy objektů (v Kč)		
	MK	MZ
2010	6 190 040,00	2 617 785,60
2011	5 139 256,20	2 844 625,81

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Pozn.: Z důvodu neporovnatelnosti peněžních prostředků vynaložených na ostrahu skladových prostor u MS a kancelářských prostor u MK a MZ nejsou peněžní prostředky vynaložené MS na ostrahu v této tabulce obsaženy.

Služby ostrahy a ochrany dvou objektů MK (budova Maltézské náměstí 1, Praha 1, budova Milady Horákové 139, Praha 6) a převozu finanční hotovosti byly zajišťovány na základě dlouhodobé smlouvy, která byla v říjnu 2010 Ministerstvem kultury vypovězena. Na základě výsledku výběrového řízení nadlimitní veřejné zakázky zadané v otevřeném řízení došlo v roce 2011 k úspoře peněžních prostředků na tyto služby.

V roce 2010 a 2011 byly služby ostrahy objektu MZ zajišťovány na základě výsledků výběrových řízení. Od února 2011 vykonával ostrahu dodavatel jako součást komplexní správy nemovitosti MZ na základě smlouvy o poskytování služeb *Facility management služeb pro objekt MZ*. Smlouva byla uzavřena na základě výsledku otevřeného zadávacího řízení nadlimitní veřejné zakázky.

Jednotkové ceny stanovené smlouvou za 1 hodinu jednotlivých druhů činností ostrahy se v kontrolovaném období pohybovaly **od 127,20 Kč do 132,00 Kč** za 1 hodinu pracovníka bezpečnostní služby v objektech MK; jednotková cena za 1 hodinu pracovníka bezpečnostní služby v objektech MZ v roce 2010 činila 123,96 Kč.

## 8. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu konzultačních, poradenských a právních služeb

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu konzultačních, poradenských a právních služeb (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	7 264 777,28	21 374 686,00	18 470 206,40
2011	5 634 829,35	22 871 030,74	25 344 768,68
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu konzultačních, poradenských a právních služeb přepočtené na 1 zaměstnance (v Kč)			
2010	26 226,63	67 215,99	48 992,59
2011	21 025,48	75 983,49	71 193,17

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Kontrolní vzorek zahrnoval peněžní prostředky vynaložené na některé úhrady výše uvedených služeb, např.:

MS na základě výběrového řízení zadalo v roce 2006 veřejnou zakázku na poradenství pro realizaci projektu výstavby věznice typu s ostrahou formou PPP (partnerství veřejného a soukromého sektoru). Předmětem smlouvy bylo poskytovat MS poradenství při plnění úkolu, který mu byl uložen na základě usnesení vlády České

republiky č. 1017 ze dne 17. srpna 2005 (citovaným usnesením vlády bylo ministru spravedlnosti uloženo provést do 31. prosince 2005 výběr lokality a veškeré potřebné kroky k zahájení územního řízení projektu *Vybudování věznice typu s ostrahou pro výkon trestu odsouzených osob*). Realizace projektu PPP byla ukončena na základě usnesení vlády č. 404 ze dne 2. června 2011, kdy vláda ČR uložila ministru spravedlnosti zajistit ukončení smluvního vztahu na projektu PPP, včetně definitivního vypořádání veškerých finančních závazků. Výstavba věznice nebyla realizována. MS uhradilo na základě částečného plnění smlouvy celkem 25 471 006,24 Kč.

Dne 2. listopadu 2010 MZ uhradilo 400 000,00 Kč za provedení kontroly veřejné zakázky *Komplexní zajištění IS/ICT resortu zdravotnictví*. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, u které MZ nesdělilo, jak při jejím zadání respektovalo ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb. Cena měla být uhrazena po včasné a řádné provedení kontroly a doručení písemné zprávy o jejím výsledku do 30 dnů od uzavření smlouvy. Za nedodržení lhůty byla stanovena pokuta 5 000 Kč za každý den prodlení. Zpráva *Kontrola veřejné zakázky Projekt „Komplexní zajištění IS/ICT resortu zdravotnictví* byla zpracována 22. den po uplynutí lhůty stanovené smlouvou.

V ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je mj. uvedeno: *„Příslušná organizační složka důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení ...“*

**MZ porušilo ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb. tím, že dne 2. 11. 2010 uhradilo částku 400 000 Kč, přestože zpracovatel vyhotovil zprávu o výsledku kontroly veřejné zakázky *Komplexní zajištění IS/ICT resortu zdravotnictví* až 22. den po uplynutí lhůty pro předložení zprávy stanovené smlouvou, a ani na zpracovateli nepožadovalo úhradu smluvní pokuty ve výši 5 000 Kč za každý započatý den prodlení, tj. pokuty ve výši minimálně 110 000 Kč.**

V roce 2011 vynaložilo MZ na konzultační, poradenské a právní služby o 6 874 562,28 Kč více než v roce 2010, tj. meziroční nárůst o 37,2 %. Tento nárůst vznikl především v důsledku úhrad právních služeb dodavateli, který fungoval jako prostředník komunikace mezi MZ a právním zastoupením České republiky v zahraničí ve věci soudního řízení proti ČR – Ministerstvu zdravotnictví v zahraničí se společností Diag Human.

## 9. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu věcných darů

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu věcných darů (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	202 180,89	808 609,00	567 731,00
2011	527 027,20	442 856,00	56 027,00
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu věcných darů přepočtené na 1 zaměstnance (v Kč)			
2010	729,89	2 542,80	1 505,92
2011	1 966,52	1 471,28	157,38

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.



U MK byly kontrolovány peněžní prostředky vynaložené v roce 2010 a 2011 na nákup věcných darů v celkové výši 590 047,00 Kč. Jednalo se např. o květinové dary, medaile ARTIS BOHEMIAE AMICIS udělované za šíření dobrého jména české kultury, knihy a obrazové publikace předávané jako dary návštěvám, účastníkům konferencí nebo při pracovních cestách a dále o věcné dary pro jednotlivé zahraniční oficiální návštěvy či konference.

Peněžní prostředky vynaložené MS v roce 2011 na věcné dary byly o 45 % nižší než peněžní prostředky vynaložené v roce 2010. Peněžní prostředky vynaložené v roce 2010 byly zatíženy zejména částkou 216 400,00 Kč za nákup 20 kusů hodinek do dárekového skladu MS v prvním pololetí roku a částkou 118 920,00 Kč za nákup 190 kusů plaket BENE MERITUS z českého křišťálu v měsíci červnu.

Na okolnosti související s nákupem 34 kusů hodinek v roce 2009 a 2010 v celkové částce 393 050,00 Kč upozornilo při své kontrole Ministerstvo financí, a to zejména na nedoložení plnění úkolů MS nejehospodárnějším způsobem a použití peněžních prostředků na krytí nezbytných potřeb.

Dále MS za nákup věcných darů uhradilo např. 87 474,00 Kč za dary pro delegáty konference ministrů spravedlnosti zemí Visegrádské čtyřky a 282 116,00 Kč za dárekové předměty s logem MS.

U MZ byly kontrolovány peněžní prostředky vynaložené v roce 2010 a 2011 na nákup věcných darů v celkové výši 475 184,10 Kč. Jednalo se např. o květinové dary, alkoholické nápoje předávané významným osobnostem veřejného života, především z oblasti vědy a politiky. Lahve alkoholu byly použity jako dar pro vyhodnocené zaměstnance MZ a přímo řízených organizací MZ při setkání ministryně nebo při brífinku ministra se zaměstnanci MZ a přímo řízených organizací MZ.

Přístupy vybraných ministerstev k nákupu věcných darů byly v kontrolovaném období rozdílné. U MS a MZ došlo k výraznému snížení čerpání peněžních prostředků na jejich úhradu, u MK došlo k meziročnímu nárůstu o 62 %.

## 10. Peněžní prostředky vynaložené na úhradu pohoštění

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu pohoštění (v Kč)			
	MK	MS	MZ
2010	970 181,84	1 467 124,53	2 438 492,83
2011	958 266,19	920 785,40	986 002,20
Peněžní prostředky vynaložené na úhradu pohoštění přepočtené na 1 zaměstnance (v Kč)			
2010	3 502,46	4 613,60	6 468,15
2011	3 575,62	3 059,09	2 769,67

Zdroj: hlavní knihy za roky 2010 a 2011.

Na celkové výši peněžních prostředků vynaložených MK v kontrolovaném období na pohoštění se podílely např. částky za občerstvení zahraničních delegací, zabezpečení pohoštění pro potřeby sekretariátu ministra, pracovní obědy, příp. večeře ministra kultury.

Peněžní prostředky vynaložené na úhradu pohoštění u MS zahrnovaly např. částky za pohoštění při několika zasedáních Visegrádské čtyřky, za slavnostní večer, který



se uskutečnil u příležitosti výroční porady se zástupci MS a odborné veřejnosti, částky za občerstvení při jednáních ministra s předsedy krajských a vyšších soudů či se státními zástupci a zahraničními delegacemi.

Výše čerpání peněžních prostředků MZ byla ovlivněna např. částkami za pohoštění při setkání ministryně se zaměstnanci v rámci zhodnocení dosavadní činnosti MZ a vytyčení úkolů pro rok 2010, dále za pohoštění při setkání ministryně se zaměstnanci v rámci vyhodnocení výsledků dosažených ve volebním období a dále částkami za občerstvení pro ředitele jednotlivých odborů při pracovních zasedáních.

Z výše uvedených údajů vyplývá, že rozdíly mezi jednotlivými ministerstvy ve výši peněžních prostředků vynaložených na pohoštění a přepočtených na zaměstnance přesahují v kontrolovaném období 50 %.

### 11. Účtování a řídicí kontrola

Na kontrolním vzorku byla u jednotlivých ministerstev ověřena správnost účtování, použití rozpočtové skladby a provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. Fakturované částky a jejich úhrady byly zaúčtovány do správného časového období a ve většině případů na příslušné účty nákladů, krátkodobých závazků a bankovních účtů. V provádění řídicí kontroly nebyly shledány vážnější nedostatky.

## III. Shrnutí a vyhodnocení

Rozpětí peněžních prostředků vynaložených na předplatné periodického tisku odebraného v kontrolovaném období se pohybovalo od 408 524,60 Kč do 1 348 312,28 Kč.

Rozpětí peněžních prostředků vynaložených na úhradu kancelářského papíru se pohybovalo od 729 398,40 Kč do 1 437 556,32 Kč. MZ nakupovalo kancelářský papír za nejvyšší jednotkové ceny, které se v kontrolovaném období u vybraných ministerstev pohybovaly od 62,28 Kč do 132,90 Kč.

V rámci kontroly hospodaření s peněžními prostředky vynaloženými na jazykovou výuku byly kontrolou NKÚ porovnány jednotkové ceny a bylo zjištěno, že jednotkové ceny výukové hodiny anglického jazyka hrazené MS byly v roce 2010 až o 25 % vyšší než u ostatních kontrolovaných ministerstev. Dvě třetiny z celkové částky peněžních prostředků na jazykovou výuku vynaložilo MZ v letech 2010 a 2011 na individuální výuku.

V rámci kontroly hospodaření s peněžními prostředky vynaloženými na překladatelské služby byla NKÚ zjišťována jednotková cena překladu 1 NS odborného textu. Ceny překladů hrazené v kontrolovaném období jednotlivými ministerstvy byly vyšší než průměrné ceny zveřejněné ČSÚ, u MS v některých případech až dvojnásobně.

V rámci kontroly NKÚ byly zjišťovány jednotkové ceny vybraných služeb úklidu a porovnány s průměrnými cenami zveřejněnými ČSÚ. Jednotkové ceny pravidelného úklidu a ceny za mytí oken hrazené jednotlivými ministerstvy byly nižší než průměrné ceny těchto služeb zveřejněné ČSÚ.

Nejvyšší objem peněžních prostředků vynaložených na úhradu konzultačních, poradenských a právních služeb uhradilo v kontrolovaném období MS.



MS uhradilo za poradenské služby pro realizaci projektu PPP výstavby věznice celkem 25 471 006,24 Kč. Realizace projektu byla ukončena na základě usnesení vlády č. 404 ze dne 2. června 2011.

MZ nepožadovalo po dodavateli provádějícím kontrolu veřejné zakázky *Komplexní zajištění IS/ICT resortu zdravotnictví* úhradu smluvní pokuty minimálně ve výši 110 000 Kč za nedodržení termínu předání výsledku uhrazené služby, čímž porušilo ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb.

Nejvyšší objem peněžních prostředků vynaložených na úhradu věcných darů uhradilo v kontrolovaném období MS. Peněžní prostředky vynaložené MS v roce 2010 byly zatíženy zejména nákupem hodinek do dárkového skladu a nákupem 190 kusů plaket BENE MERITUS z českého křišťálu. Od roku 2010 do doby ukončení kontroly udělilo MS celkem 42 plaket konkrétním osobám či institucím. Na skutečnosti související s nákupem 34 kusů hodinek v roce 2009 a 2010 v celkové částce 393 050,00 Kč upozornilo při své kontrole Ministerstvo financí. Do doby ukončení kontroly NKÚ bylo vydáno 20 kusů hodinek, 14 kusů zůstává v dárkovém skladu. V některých případech MS neevidovalo či nedoložilo jednoznačně, komu byly hodinky darovány.

Na úhradu pohoštění čerpalo MZ v kontrolovaném období nejvíce peněžních prostředků ze tří kontrolovaných ministerstev. Zjištěné skutečnosti vyvolávají u MZ pochybnosti o tom, zda se zejména v roce 2010 jednalo o úhradu nezbytných potřeb pro hospodárný výkon veřejné správy.

U veřejných zakázek na dodávky vybraného materiálu a některých služeb bylo hodnoceno, zda vybraná nabídka zabezpečila dosažení určeného cíle tak, jak byl definován zadávacími podmínkami, dále bylo hodnoceno, zda výsledné plnění odpovídalo stanoveným cílům, a hodnoceno bylo také, zda cena vybrané nabídky odpovídá kvalitě nutné pro splnění stanoveného cíle. Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že k dosažení hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky byla hlavním kritériem nejnižší nabídková cena, a to v některých případech jako jediné kritérium, případně dílčí kritérium v rámci ekonomické výhodnosti nabídky. Veřejné zakázky realizované jednotlivými ministerstvy v kontrolovaném období splnily svůj účel, který odpovídal stanovenému cíli. Při zadávání veřejných zakázek na dodávky materiálu a některých služeb nebyly zjištěny závažné nedostatky.

NKÚ se zaměřil na vyhodnocení čerpání peněžních prostředků u vybraných položek běžných výdajů, ve kterých spatřoval možné rezervy pro dosažení úspor. Kontrole byly podrobeny následující oblasti čerpání peněžních prostředků:

- odborná literatura a tisk,
- kancelářské potřeby,
- školení a vzdělávání,
- překladatelské a tlumočnické služby,
- opravy a udržování motorových vozidel,
- úklid,
- ostraha,<sup>11</sup>
- konzultační, poradenské a právní služby,
- věcné dary,
- pohoštění.

11 Ostraha na MS byla zajišťována bezúplatně na základě zákona č. 555/1992 Sb.