

12/05

Hospodaření s majetkem státu v kapitole státního rozpočtu *Kancelář prezidenta republiky*

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2012 pod číslem 12/05. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ RNDr. Petr Neuvirt.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s nemovitým majetkem státu v kapitole státního rozpočtu *Kancelář prezidenta republiky*, včetně souvisejících peněžních prostředků.

Kontrola byla prováděna v době od března 2012 do září 2012. Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 až 2011, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Kancelář prezidenta republiky (dále také „KPR“);

Správa Pražského hradu (dále také „SPH“);

Lesní správa Lány (dále také „LSL“).

Námítky, které proti kontrolnímu protokolu podala LSL, byly vypořádány vedoucím skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách nebylo podáno.

Kolegium NKÚ na svém XXI. zasedání, konaném dne 12. listopadu 2012,

schválilo usnesením č. 4/XXI/2012

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Kancelář prezidenta republiky byla zřízena dle zákona č. 114/1993 Sb.¹, je organizační složkou státu podle zákona č. 219/2000 Sb.² a je účetní jednotkou podle zákona č. 563/1991 Sb.³. Dle zákona č. 218/2000 Sb.⁴ je KPR správcem rozpočtové kapitoly 301 – *Kancelář prezidenta republiky* a správcem programů reprodukce majetku.

Dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 114/1993 Sb. vykonává KPR právo hospodaření k nemovitému majetku České republiky tvořícímu areál Pražského hradu, k zámku Lány a k ostatním nemovitostem tvořícím s nimi jeden funkční celek a pečuje o ně jako o sídlo prezidenta republiky; vykonává též právo hospodaření k movitým věcem, které souvisejí s těmito nemovitými věcmi historicky nebo funkčně anebo souvisejí s činností KPR. V souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 114/1993 Sb. zřídila KPR v roce 1993 na dobu neurčitou příspěvkovou organizaci Správa Pražského hradu a příspěvkovou organizaci Lesní správa Lány. Prostřednictvím zřizovacích listin převedla KPR v roce 1993 právo hospodaření k veškerému nemovitému a movitému majetku příspěvkovým organizacím SPH a LSL.

Přehled nemovitého majetku příspěvkových organizací SPH a LSL je uveden v tabulce č. 1.

1 Zákon č. 114/1993 Sb., o Kanceláři prezidenta republiky.

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).

Tabulka č. 1 – Přehled nemovitého majetku SPH a LSL (pozemky a stavby)

| Název kontrolované osoby | Počet pozemků | | Počet staveb | | Počet smluv o věcném břemeni | |
|--------------------------|---------------|--------|--------------|--------|------------------------------|--------|
| | 2007* | 2011** | 2007* | 2011** | 2007* | 2011** |
| SPH | 238 | 249 | 114 | 128 | 0 | 3 |
| LSL | 656 | 780 | 62 | 80 | 2 | 3 |

Zdroj: výpisy z katastru nemovitostí.

Pozn.: * Údaj o stavu z katastru nemovitostí dle výpisů listů vlastnictví ke dni 1. ledna 2007.

** Údaj o stavu z katastru nemovitostí dle výpisů listů vlastnictví ke dni 31. prosince 2011.

SPH a LSL jsou účetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. a hospodaří s majetkem státu dle zákona č. 219/2000 Sb. a dle zákona č. 218/2000 Sb. Přehled transferů, které v letech 2007–2011 poskytla KPR na investiční a neinvestiční činnost SPH a LSL, je uveden v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2 – Přehled poskytnutých investičních a neinvestičních transferů (v tis. Kč)

| Ukazatel | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Neinvestiční transfery – LSL | 18 720,00 | 20 161,00 | 18 480,00 | 21 000,00 | 26 500,00 |
| Neinvestiční transfery – SPH | 162 018,00 | 142 230,00 | 152 426,00 | 148 595,00 | 159 545,00 |
| Investiční transfery – LSL | 11 000,00 | 15 000,00 | 16 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Investiční transfery – SPH | 240 306,75 | 206 584,15 | 113 665,85 | 105 105,80 | 47 203,67 |

Zdroj: závěrečný účet kapitoly 301 – Kancelář prezidenta republiky za rok 2007–2011.

SPH byla zřízena KPR zřizovací listinou ze dne 19. dubna 1993. Předmětem hlavní činnosti SPH je správa a provoz areálu Pražského hradu a zámku Lány; koncepční, projektová a investiční činnost k zajištění údržby, obnovy a urbanistického, architektonického a stavebně technického rozvoje areálu Pražského hradu a zámku Lány; vytváření koncepce návštěvního provozu v areálu Pražského hradu a její realizace; zajišťování návštěvního provozu; vytváření koncepcí a realizace všestranného kulturního využití areálu Pražského hradu a jeho okolí; hudební a výstavní činnost; poskytování informačních služeb; výkon veškerých práv a povinností spojených s movitým a nemovitým majetkem, ke kterému má SPH právo hospodaření. Vybrané ekonomické ukazatele jsou uvedeny v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 – Vybrané položky aktiv SPH (v tis. Kč)

| Vybrané položky aktiv Správy Pražského hradu | Údaje netto ke dni 31. 12. | | | | |
|--|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Aktiva celkem | 2 477 672,01 | 2 559 142,19 | 2 563 395,58 | 2 509 673,00 | 2 462 420,69 |
| Stálá aktiva | 2 120 429,11 | 2 215 763,85 | 2 219 675,44 | 2 171 619,00 | 2 061 881,88 |
| – z toho: DHM* celkem | 2 109 463,74 | 2 206 918,33 | 2 208 960,54 | 2 159 790,00 | 2 051 828,42 |
| – z toho: pozemky | 139 532,39 | 139 532,39 | 139 532,39 | 139 532,00 | 138 940,88 |
| stavby | 1 293 998,60 | 1 309 328,07 | 1 578 072,11 | 1 507 558,00 | 1 557 857,62 |
| nedokončený DHM* | 453 854,09 | 534 970,06 | 204 347,72 | 249 782,00 | 95 270,03 |

Zdroj: rozvahy SPH ke dni 31. prosince 2007, 31. prosince 2008, 31. prosince 2009, 31. prosince 2010 a 31. prosince 2011.

Pozn.: * Dlouhodobý hmotný majetek.

LSL byla zřízena KPR zřizovací listinou ke dni 1. ledna 1993. Předmětem hlavní činnosti LSL je správa a právo hospodaření se svěřeným majetkem, péče o jeho udržování a jeho obhospodařování; zabezpečování služeb spojených s provozováním myslivosti, rybolovu a rekreace pro prezidenta republiky a jeho hosty; zabezpečování lesního a vodního hospodářství na svěřeném území v souladu s platnými předpisy, hospodaření v lesích v souladu s dlouhodobým hospodářským plánem; provozování poplatkových lovů zvěře s podmínkou, že budou plně zabezpečeny veškeré předcházející služby. Vybrané ekonomické ukazatele jsou uvedeny v tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 – Vybrané položky aktiv LSL

(v tis. Kč)

| Vybrané položky aktiv Lesní správy Lány | Údaje netto ke dni 31. 12. | | | | |
|---|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Aktiva celkem | 464 521,95 | 480 533,48 | 497 801,84 | 509 576,00 | 521 822,79 |
| Stálá aktiva | 440 955,45 | 453 554,15 | 464 344,66 | 474 731,00 | 488 133,71 |
| – z toho: DHM* celkem | 440 381,30 | 453 136,67 | 462 623,64 | 472 804,00 | 486 372,00 |
| – z toho: pozemky | 219 045,86 | 219 104,01 | 219 104,01 | 219 104,00 | 219 104,00 |
| stavby | 207 668,49 | 221 608,17 | 230 495,45 | 238 028,00 | 248 118,77 |
| nedokončený DHM* | 146,96 | 145,35 | 1 047,08 | 1 949,00 | 6 483,55 |

Zdroj: rozvahy LSL ke dni 31. prosince 2007, 31. prosince 2008, 31. prosince 2009, 31. prosince 2010 a 31. prosince 2011.

Pozn.: * Dlouhodobý hmotný majetek.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Kancelář prezidenta republiky

Kontrola NKÚ bylo u KPR podrobeno dodržování povinností vyplývajících z funkce zřizovatele příspěvkových organizací, činnost KPR v oblasti působnosti správce programů reprodukce majetku a provádění kontrolní činnosti v oblasti hospodaření s majetkem státu u řízených příspěvkových organizací.

V oblasti působnosti KPR jako správce programů reprodukce majetku bylo prověřeno dodržování vybraných ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. a vyhlášky č. 560/2006 Sb.⁵. V průběhu let 2007 až 2011 byly příspěvkové organizace SPH a LSL účastníky programu reprodukce majetku 201 010 – *Reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky*, který proběhl v letech 2003–2009, a programu 101010, resp. 101V01 – *Reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky*, který probíhá v letech 2009–2013. Prostředky poskytnuté KPR příspěvkovým organizacím v letech 2007–2011 činily celkem 774 864 tis. Kč, z programu 201 010 bylo poskytnuto 489 748 tis. Kč a z programu 101V01 bylo poskytnuto 275 116 tis. Kč.

Kontrolou NKÚ bylo prověřeno sedm akcí financovaných v rámci výše uvedených programů. Nedostatky byly zjištěny zejména v administraci programů reprodukce majetku u akcí *Archiv Pražského hradu*, *Veřejné toalety v areálu Pražského hradu* a *Rekonstrukce zámku Lány*. Investiční záměry obsahovaly jiné technicko-ekonomické parametry a předpokládané náklady stavby než rozhodnutí o registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace. Zdůvodnění rozsahu a nezbytnosti dalšího rozšíření věcného plnění akcí a navýšení finančních zdrojů bylo málo podrobné.

V oblasti kontrolní činnosti KPR bylo zjištěno, že KPR nahradila výkon funkce útvaru interního auditu u SPH a LSL výkonem veřejnosprávní kontroly. V letech 2007–2011 neprovedla KPR dle zákona č. 320/2001 Sb.⁶ veřejnosprávní kontrolu zaměřenou na kontrolovanou oblast, tj. na hospodaření s nemovitým majetkem a na oblast investičních akcí financovaných v rámci programů reprodukce majetku.

2. Příspěvkové organizace KPR

Kontrola NKÚ se zaměřila u SPH a LSL na účtování a evidenci nemovitého majetku, nabývání a pozbývání nemovitého majetku, přenechání nemovitého majetku do dočasného užívání jiným osobám, opravy a udržování nemovitého majetku, odpisování nemovitého majetku a tvorbu příslušných fondů, program reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky a na vnitřní kontrolní systém.

⁵ Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

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

2.1 Veřejné zakázky

V oblasti veřejných zakázek týkajících se investičních akcí a oprav nepostupovaly SPH a LSL podle zákona č. 137/2006 Sb.⁷. Některé veřejné zakázky dělily a při jejich zadání nevyužily možnost postupovat podle § 98 zákona č. 137/2006 Sb., a tím nedodržely § 13 odst. 3 uvedeného zákona:

- SPH rozdělila při výběru dodavatelů na opravy a udržování nemovitého majetku předmět veřejné zakázky na restaurování dvou opěrných pilířů katedrály sv. Víta a souvisejícího vřetenového schodiště vždy na dvě samostatné veřejné zakázky.
- SPH rozdělila při realizaci akce *Archiv Pražského hradu* předmět veřejné zakázky (práce související s rekonstrukcemi rozvodů, jejich propojením a záložním napájením) na sedm samostatných veřejných zakázek a u akce programového financování *Veřejné toalety v areálu Pražského hradu* rozdělila předmět veřejné zakázky na několik samostatných veřejných zakázek.
- LSL rozdělila při realizaci akce *Rekonstrukce a revitalizace vodních nádrží – IV. etapa* a u akce programového financování *Rekonstrukce cest v Lánské oboře – VII. etapa* předmět veřejné zakázky na několik samostatných veřejných zakázek.

2.2 Oblast účetnictví

a) Evidence, nabývání a pozbývání dlouhodobého hmotného majetku

SPH a LSL nepostupovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., neboť nedodržely obsahové vymezení položek účetní závěrky (rozvahy) dle vyhlášky č. 505/2002 Sb.⁸ a vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁹, a to např.:

- U položek rozvahy *Stavby a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* nezařadila SPH nemovitý majetek do užívání v době, kdy byl již způsobilý k užívání (zkolaudovaný), a tím podhodnotila položku *Stavby* a o stejnou výši nadhodnotila položku *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. V účetní závěrce k 31. prosinci 2007 se jednalo o jednu stavbu v celkové hodnotě 5 703 911 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 se jednalo o tři stavby v celkové hodnotě 89 343 226 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2009 se jednalo o tři stavby v celkové hodnotě 43 084 678 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2010 se jednalo o dvě stavby v celkové hodnotě 39 595 635 Kč a v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 se jednalo o 17 staveb v celkové hodnotě 26 418 251 Kč. Tím, že SPH nezařadila nemovitý majetek ve stavu způsobilém k užívání do majetkové evidence a nezačala ho odepisovat, podhodnotila položku výkazu zisku a ztráty *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*.
- U položek rozvahy *Stavby a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* zařadila LSL nemovitý majetek do užívání v době, kdy nebyl způsobilý k užívání, čímž nadhodnotila položku *Stavby* a o stejnou výši podhodnotila položku *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. V účetní závěrce k 31. prosinci 2009 se jednalo o dvě stavby v celkové hodnotě 1 603 890 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2010 se jednalo o tři stavby v celkové hodnotě 3 620 825 Kč a v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 se jednalo o čtyři stavby v celkové hodnotě 4 458 376 Kč. Tím, že LSL zařadila nemovitý majetek ve stavu nezpůsobilém k užívání do majetkové evidence a začala ho odepisovat, nadhodnotila položku výkazu zisku a ztráty *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*.
- U položky rozvahy *Pozemky* neocenovala LSL všechny pozemky, se kterými měla ke dni 31. prosince 2011 právo hospodařit, čímž podhodnotila v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 položku *Pozemky* o částku 40 190 239 Kč. V roce 1993 při prvotním zavedení pozemků do účetnictví neprovedla LSL účetní zápisy správně, jelikož do účetnictví zahrнула pozemky v šesti položkách bez členění na jednotlivá katastrální území, parcelní čísla a bez uvedení výměr jednotlivých pozemků, a tím

7 Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

8 Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

9 Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

vznikl rozdíl mezi účetní evidencí a skutečným stavem pozemků vedených v katastru nemovitostí. Zjištěnou nesrovnalost napravila LSL v průběhu kontroly NKÚ a předmětné pozemky ocenila znaleckým posudkem ze dne 15. června 2012, který byl vyhotoven pro naplnění zákona č. 563/1991 Sb., a zavedla je do účetnictví.

Dále při nabytí pozemků v období let 2007–2011 nezařadila LSL tyto pozemky do užívání k obdobím, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, čímž podhodnotila položku rozvahy *Pozemky*. V účetní závěrce k 31. prosinci 2008 se jednalo o pozemky o celkové výměře 169 978 m² v celkové hodnotě 1 006 384 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2009 se jednalo o pozemky o celkové výměře 591 656 m² v celkové hodnotě 7 256 472 Kč, v účetní závěrce k 31. prosinci 2010 se jednalo o pozemky o celkové výměře 591 656 m² v celkové hodnotě 7 256 472 Kč a v účetní závěrce k 31. prosinci 2011 o pozemky o celkové výměře 592 124 m² v celkové hodnotě 7 289 232 Kč. Předmětné pozemky LSL zavedla do účetnictví v průběhu kontroly NKÚ a ocenila je až na základě výše uvedeného znaleckého posudku.

b) Inventarizace nemovitého majetku a soulad s katastrem nemovitostí

SPH a LSL nepostupovaly v souladu ustanovením § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť:

- v účetních obdobích 2007–2011 nezjistily při provádění inventarizací skutečný stav majetku a neuvedly do souladu skutečnost, že chata v Luhu s právem hospodaření pro SPH byla v katastru nemovitostí vedena s právem hospodaření pro LSL;
- v účetních obdobích 2007–2011 nezjistila SPH při provádění inventarizací, že stavby v celkové hodnotě 49 276 045 Kč nebyly zařazeny na účtu 021 – *Stavby* a byly nesprávně zařazeny na účtu 042 – *Pořízení DHM* v době, kdy byly způsobilé k užívání;
- v účetních obdobích 2009–2011 nezjistila LSL při provádění inventarizací, že stavby v celkové hodnotě 4 458 376 Kč nebyly zařazeny na účtu 042 – *Pořízení DHM* a byly nesprávně zařazeny na účtu 021 – *Stavby* v době, kdy nebyly způsobilé k užívání;
- v účetních obdobích 2007–2011 nezjistila LSL skutečný stav pozemků a neověřila, zda zjištěný stav pozemků odpovídá stavu pozemků v účetnictví, jelikož neprovedla v kontrolovaném období inventuru účtu 031 v účetní hodnotě 217 880 tis. Kč.

SPH dále nepostupovala v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 písm. d) zákona č. 344/1992 Sb.¹⁰, protože neohlásila katastrálnímu úřadu změny údajů týkající se nemovitostí, s nimiž hospodaří, konkrétně změnu využití pozemku (parkoviště) a změny druhu pozemku a způsobu využití (skleníky, rybník).

III. Shrnutí a vyhodnocení

Kontrola byla zaměřena na oblast hospodaření příspěvkových organizací SPH a LSL s nemovitým majetkem státu v rámci kapitoly státního rozpočtu *Kancelář prezidenta republiky*. Kontrolována byla rovněž činnost KPR coby správce kapitoly státního rozpočtu a správce programů reprodukce majetku.

Celková hodnota kontrolovaného nemovitého majetku za období let 2007–2011 činila celkem 1 503 627 tis. Kč a celková hodnota kontrolovaných prostředků poskytnutých prostřednictvím programů reprodukce majetku činila 230 546 tis. Kč.

Při kontrole byly zjištěny nedostatky v evidenci nemovitostí a ve vedení účetnictví SPH a LSL. NKÚ doporučuje, aby byly v souvislosti s přechodem na nové účetnictví státu (vyhláška č. 410/2009 Sb. a nové české účetní standardy) vydány tomu odpovídající nové vnitřní předpisy.

V oblasti financování reprodukce majetku, oprav a udržování byly shledány nedostatky v administraci programů a v oblasti zadávání veřejných zakázek, neboť SPH a LSL v některých případech rozdělily předmět veřejné zakázky, čímž došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod

¹⁰ Zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon).



zákonem stanovené finanční limity. Z těchto důvodů NKÚ navrhuje KPR stanovit u jednotlivých investičních akcí další podmínky, např. pravidla pro poskytování záloh a úhradu faktur, obsah a formu předávání informací o průběhu realizace akce, pravidla pro archivaci dokladů. Současně je nezbytné provádět veřejnosprávní kontroly zaměřené na dodržování zákona o veřejných zakázkách u obou příspěvkových organizací a provádět kontrolu hospodaření s nemovitým majetkem a kontrolu jednotlivých akcí programů reprodukce majetku.

NKÚ rovněž u LSL zjistil nedostatky ve smlouvách o přenechání majetku do dočasného užívání jiným osobám – zmíněné nedostatky se týkaly ukončení a délky platnosti těchto smluv. V případě SPH nebyly v oblasti pronájmu majetku zjištěny nedostatky.

NKÚ nezjistil neúčelně nebo neoprávněně použité prostředky státního rozpočtu určené na opravy nemovitostí a financování reprodukce nemovitého majetku. Kontrolované osoby (KPR, SPH a LSL) některé nedostatky odstranily již v průběhu kontroly a k dalším přijaly opatření k nápravě, jak je uvedeno v písemné zprávě KPR, SPH a LSL o odstranění zjištěných nedostatků.