

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**14/31**

**Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace Ministerstva pro místní rozvoj**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2014 pod číslem 14/31. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Antonín Macháček.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace Ministerstva pro místní rozvoj.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2012–2014, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující. Kontrola byla prováděna od října 2014 do května 2015.

Kontrolované osoby:Centrum pro regionální rozvoj ČR, Praha;

Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism, Praha.

Námitky proti kontrolnímu protokolu nebyly podány.

***Kolegium NKÚ*** na svém XI. jednání, které se konalo dne 10. srpna 2015,

***schválilo*** usnesením č. 6/XI/2015

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**I. Úvod**

**Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism** (dále také „agentura CzT“) je státní příspěvková organizace Ministerstva pro místní rozvoj (dále také „MMR“) zřízená s účinností od 1. 4. 1993 rozhodnutím ministra hospodářství České republiky (č. 29 ze dne 18. 3. 1993) v souladu se zákonem č. 576/1990 Sb.[[1]](#footnote-1)

Agentura CzT je právnickou osobou, která je způsobilá vlastními úkony nabývat práv a zavazovat se, přísluší jí právo hospodaření s majetkem České republiky podle zákona č. 219/2000 Sb.[[2]](#footnote-2) a je účetní jednotkou ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb.[[3]](#footnote-3) Rozpočet příjmů a výdajů agentury CzT je součástí rozpočtu kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj*.

Základním cílem agentura CzT je propagace České republiky jako destinace cestovního ruchu v zahraničí i v České republice. K naplnění cíle propagace České republiky v zahraničí má agentura CzT zřízena ve světě zastoupení. Rozlišuje dva druhy zastoupení, a to zastoupení 1. stupně (zastoupení kanceláří agentury CzT v dané destinaci) nebo 2. stupně (zastoupení agentury CzT PR agenturou na daném trhu).

Agentura CzT sestavuje každý rok rozpočty zahraničních zastoupení (dále také „ZZ“). Rozpočty jednotlivých ZZ v letech 2012–2015 jsou uvedeny v příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru. Rozpočty všech ZZ rozdělené na provoz a marketing jsou znázorněny v grafu č. 1.

**Graf č. 1 – Rozpočty všech ZZ rozdělené na provoz a marketing v letech 2012–2015 (v Kč)**



**Zdroj:** data předaná agenturou CzT.

Agentura CzT si v rámci plánování finančních prostředků na další rok zpracovává pouze přehled předpokládaných nákladů na marketing a provoz jednotlivých ZZ. Skutečné náklady na marketing a provoz zahraničních zastoupení agentury CzT odděleně nesleduje ani nevyhodnocuje.

**Centrum pro regionální rozvoj ČR** (dále jen „CRR“) je státní příspěvková organizace MMR zřízená rozhodnutím ministra pro místní rozvoj č. 10 ze dne 20. 12. 1996 dle zákona č. 576/1990 Sb.1

CRR je právnickou osobou, která je způsobilá vlastními úkony nabývat práv a zavazovat se, přísluší mu právo hospodaření s majetkem České republiky a je účetní jednotkou ve smyslu zákona o účetnictví. Rozpočet příjmů a výdajů CRR je součástí rozpočtu kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj*.

Základním cílem CRR je zajišťování implementace programů EU formou administrace činností delegovaných rozhodnutími ministra pro místní rozvoj.

Za kontrolované období 2012–2014 činila hodnota kontrolovaného majetku u CzT 116 938 132,17 Kč a u CRR 177 735 393,74 Kč, objem kontrolovaných finančních prostředků u agentury CzT činil 309 347 734,57 Kč a u CRR 17 044 648 Kč.

**II. Shrnutí a vyhodnocení**

**A. Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism**

1. **Na základě skutečností zjištěných u agentury CzT má v některých případech NKÚ pochybnost o hospodárném vynakládání finančních prostředků.**
2. **Agentura CzT nevyužívala důsledně všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a majetek státu nevyužívala účelně a hospodárně.**
3. **Agentura CzT porušila zákon o majetku ČR a zákon o rozpočtových pravidlech.**
4. **Nedostatky zjistila kontrola NKÚ také v oblasti zadávání veřejných zakázek. Agentura CzT nezadávala veřejné zakázky na základě zadávacího řízení dle zákona č. 137/2006 Sb.[[4]](#footnote-4) či rozdělila předmět veřejné zakázky.**
5. **Kontrolní systém, který byl u CzT zaveden na základě požadavku zákona o finanční kontrole[[5]](#footnote-5), nebyl dostatečně funkční, což dokládá velké množství zjištěných nedostatků.**

**V případech, kdy NKÚ kontrolou zjistil skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb.[[6]](#footnote-6), oznámil tyto případy příslušnému finančnímu úřadu. Zjištěné skutečnosti nasvědčují, že se agentura CzT dopustila porušení rozpočtové kázně v osmi případech v celkovém finančním objemu až do výše 19 529 234 Kč.**

**B. Centrum pro regionální rozvoj ČR**

**U CRR zjistila kontrola NKÚ méně nedostatků. V rámci kontrolních vzorků byly zjištěny čtyři nedostatky, přičemž dva již byly pro rok 2015 odstraněny.**

**III. Podrobnější informace ke zjištěným skutečnostem**

Kontrole NKÚ byly podrobeny především náklady a výnosy z činnosti vykázané v položkách A.I a B.I výkazů zisku a ztráty obou kontrolovaných osob – viz přílohy č. 2 a č. 3 tohoto kontrolního závěru. Finanční prostředky poskytnuté z Evropské unie nebyly kontrolovány.

**A. Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism**

V letech 2012–2014 byl počet systemizovaných míst pro CzT 68, ale pracovní činnost vykonávalo v CzT v průměru 95 osob (např. na základě dohody o provedení práce či dohody o pracovní činnosti). Jejich počet se měnil v závislosti na počtu probíhajících projektů v rámci *Integrovaného operačního programu* a operačního programu *Lidské zdroje a zaměstnanost.*

**1. Podle názoru NKÚ agentura CzT nevyužila v následujících případech všech možností k dosažení hospodárnějšího vynaložení finančních prostředků,** např.:

* Vyhlásila veřejnou zakázku *Kompletní realizace čtyř ročníků mezinárodní soutěže „Světový den ledového vína“* v letech 2012–2015 spředpokládanou hodnotou 16 700 000 Kč bez DPH. Do soutěže se přihlásili dva uchazeči, z nichž jeden byl v rámci zadávacího řízení vyloučen pro nedoložení všech kvalifikačních předpokladů. Agentura CzT nevyužila zákonem o veřejných zakázkách danou možnost vyzvat tohoto uchazeče k doplnění dokumentace, přestože jeho nabídková cena byla o cca 5 mil. Kč nižší než nabídková cena 16 694 700 Kč bez DPH vítězného uchazeče. Cena veřejné zakázky za jednotlivé ročníky se skládala ze sedmi částí, přičemž jednou z částí byla medializace akce. U vítězného uchazeče činila nabídková cena za medializaci 2 232 000 Kč/rok, přičemž u vyloučeného uchazeče činila 410 000 Kč/rok, tj. o 82 % méně.
* Nedoložila, že by před uzavřením smlouvy na poskytování právních služeb (na roky 2012 až 2014 s paušálním měsíčním plněním ve výši 45 000 Kč) posoudila více variant s cílem zvolit nejvýhodnější. Tím, že ve smlouvě nestanovila povinnost vykazovat provedené činnosti, zbavila se možnosti ověřit hospodárnost zvoleného řešení. Agentura CzT tak nemohla prokázat a doložit, že prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu byly použity nejhospodárnějším způsobem.
* Přímo objednávala u úklidových společností v letech 2012–2014 služby za ceny vyšší, než nabízely konkurenční úklidové firmy.
* Nevyvíjela žádnou aktivitu vedoucí k možným úpravám smlouvy uzavřené s bankou v roce 1997, které by vedly ke snížení nákladů na bankovní služby. Tyto náklady v letech
2012–2014 činily celkem 3 783 794,30 Kč.
* Oslovovala při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na zajištění dopravy přímo jednu konkrétní společnost, aniž by splnila způsob zadání, který si sama nastavila ve svých směrnicích. Agentura CzT v průběhu let 2012–2014 proplatila této společnosti částku minimálně ve výši 1 945 155,10 Kč včetně DPH.

**2. Agentura CzT porušila zákon o majetku ČR,** když:

* nevyužila důsledně všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka[[7]](#footnote-7),protože:
* ve smlouvě o dílo, jejímž předmětem byla oprava výtahu, nestanovila sankce za případné zpoždění předání díla. Dílo sjednané smlouvou bylo předáno téměř 4 měsíce po stanoveném termínu plnění;
* při řešení manka na ceninách v hodnotě celkem 55 020 Kč (chybělo 786 ks stravenek) neuplatnila náhradu škody na své zaměstnankyni, ale uvedenou částku zaúčtovala na vrub nákladů CzT;
* motorová vozidla[[8]](#footnote-8) využívala neúčelně a nehospodárně,když:
* nevyřadila vozidla, která již nevyužívala, a přitom dále hradila peněžní prostředky za jejich parkování až do výše 87 560 Kč;
* uhradila náklady spojené s opravami některých vozidel ve výši 4 202 Kč, event. náklady na pohonné hmoty u těchto vozidel ve výši 2 207 Kč, přestože podle knih jízd vozidla neujela žádné kilometry.
* pronajala část prostorů bezúplatně CRR[[9]](#footnote-9), přestože tyto prostory nebyly dočasně nepotřebné k plnění funkcí státu a ani nebylo tímto postupem dosaženo jejich účelnějšího nebo hospodárnějšího využití. Agentura CzT si navíc z důvodu nedostatku kanceláří pro své zaměstnance najímala kanceláře v jiné budově, a nehospodárně tak vynaložila v letech 2013–2014 částku až do výše 2 466 070,10 Kč.

**3. Agentura CzT porušila zákon o účetnictví**[[10]](#footnote-10), neboť inventurní soupisy v roce 2014 neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností ani podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury.

**4. Agentura CzT porušila zákon o majetku ČR a rozpočtová pravidla**[[11]](#footnote-11) tím, že peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu nepoužila k účelům, na které byly určeny, ani ke krytí nezbytných potřeb, když:

* + - uhradila částku ve výši 252 003,90 Kč za individuální členství generálního ředitele a dalších zaměstnanců CzT v různých organizacích, aniž by prokázala účel a přínos těchto členství pro CzT;
* při zajišťování marketingových aktivit uhradila celkem 594 400 Kč včetně DPH za dárkové poukazy na relaxační wellness pobyty. Kontrolovaná osoba nebyla schopna doložit či vysvětlit, k jakému účelu byly dárkové poukazy pořizovány a kdo byl jejich příjemcem;
* uhradila za akci, pořádanou ke konci roku 2014 a prezentovanou jako výroční setkání s partnery, částku v celkové výši 292 987 Kč. Z dokladů předložených kontrolovanou osobou vyplynulo, že cílem akce bylo rozloučení zaměstnanců CzT a vybraných dodavatelů s generálním ředitelem. Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že akce zejména s ohledem na seznam pozvaných hostů a programové zaměření nijak nemohla přispět k podpoře turistického ruchu či k prezentaci České republiky jako turistické destinace.

**5. Agentura CzT porušila zákon o veřejných zakázkách,** např.:

* Nevybrala dodavatele letenek na základě zadávacího řízení[[12]](#footnote-12), přestože poskytnuté plnění v jednotlivých letech 2012–2014 činilo více než 3 mil. Kč, celkově 10 535 267 Kč. Agentura CzT pořizovala v letech 2012–2014 letenky formou objednávek, nicméně tyto potřeby byly v obdobném rozsahu v každém z kontrolovaných roků (viz tabulka č. 1).

**Tabulka č. 1 – Výdaje CzT na základě fakturace společnosti OK-Tours v letech 2012–2014**

**(v Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nákladové účty** | **2012** | **2013** | **2014** |
| 512100 | 68 259,00 | 219 948,43 | 0,00 |
| 512200 | 1 267 444,90 | 1 416 057,75 | 955 355,00 |
| 518100 | 727 131,60 | 803 103,00 | 795 370,00 |
| 518501 | 386 489,50 | 251 136,25 | 212 713,00 |
| 5181002 | 987 524,00 | 1 383 878,57 | 1 060 856,01  |
| **Celkem** | **3 436 849,00** | **4 074 124,00** | **3 024 294,01** |

**Zdroj:** vlastní zpracování dle dat předaných CzT;

* Rozdělila veřejnou zakázku[[13]](#footnote-13) na zajištění distribuce polygrafických, výstavních a reklamních výrobků do více veřejných zakázek malého rozsahu, čímž došlo ke snížení předpokládané hodnoty veřejné zakázky pod limit stanovený zákonem. Jak vyplývá z tabulky č. 2, uzavřela agentura CzT dne 2. 1. 2013 s dodavatelem smlouvu na služby, přičemž jí musela být známa skutečnost, že v předchozím roce došlo k plnění od téhož dodavatele ve výši 1 556 534,17 Kč bez DPH. V prosinci 2013 uzavřela agentura CzT smlouvu, jejíž plnění dosáhlo výše 1 022 633,60 Kč bez DPH a 19. 6. 2014 uzavřela další smlouvu, jejíž plnění dosáhlo výše 225 000 Kč bez DPH. Následně dne 19. 11. 2014 uzavřela agentura CzT další smlouvu s částkou nejvýše přípustného plnění ve výši 630 000 Kč bez DPH. Celková hodnota 2. až 5. smlouvy činila celkem 3 781 429,30 Kč bez DPH. Z předmětů smluv vyplývá, že zakázky spolu věcně souvisí, a tudíž měly být zadány jako jedna veřejná zakázka.

**Tabulka č. 2 – Přehled uzavřených smluv a objednávek**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pořa-dové číslo** | **Číslo smlouvy/objednávky** | **Datum uzavření smlouvy/objednávky** | **Termín plnění** | **Fakturovaná částka s DPH** | **Fakturovaná částka bez DPH** |
| 1. | 11/S/220/443 | 9. 12. 2011 | 1. 1. – 31. 12. 2012 | 1 867 841,00 | 1 556 534,17 |
| 2. | 2012/S/22/554 | 2. 1. 2013 | 2. 1. – 31. 12. 2013 | 2 303 594,00 | 1 903 795,70 |
| 3. | 2013/S/220/536 | 23. 12. 2013 | 2. 1. – 30. 6. 2014 | 1 237 386,66 | 1 022 633,60 |
| 4. | 14/O/220/1704 | 19. 6. 2014 | 1. 7. – 31. 10. 2014 | 272 250,00 | 225 000,00 |
| 5. | 2014/S/220/0377 | 19. 11. 2014 | 19. 11. 2014 – 31. 12. 2015 |  | 630 000,00\* |

**Zdroj:** vlastní zpracování dle dat předaných agenturou CzT.

\* předpokládaná částka dle smlouvy.

**6. Agentura CzT nepostupovala v souladu se zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb**.[[14]](#footnote-14) tím, že příkazce operace neprověřil správnost závazku fakturace dle objednávek a hlavní účetní na vzniklý nesoulad neupozornil a nepřerušil schvalovací proces, následně agentura uhradila při komplexním zajišťování autoprovozu a vedení skladu poskytovateli částky, které neodpovídaly smluvnímu ujednání. Nad rámec smlouvy tak agentura CzT proplatila částku ve výši 21 467 Kč.

* + **Agentura CzT nezavedla a neudržovala účinný vnitřní kontrolní systém,** který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánů veřejné správy, jak ukládá zákon o finanční kontrole[[15]](#footnote-15).
* Jedním z rizik pro dodržení zásad uvedených v § 6 zákona o veřejných zakázkách je personální propojení zadavatele a uchazeče. Z dokumentace k výběrovému řízení podlimitní veřejné zakázky na zajištění správy a údržby informačních systémů a webových prezentací agentury CzT konanému v roce 2012 bylo zjištěno, že zpracovatelem zadávací dokumentace byl bývalý jednatel vítězné společnosti. Zakázka byla zadána ve zjednodušeném podlimitním řízení. Z dalších informací doložených agenturou CzT kontrola NKÚ zjistila, že zpracovatelem zadávacích dokumentací k obdobným veřejným zakázkám v letech 2012–2014 byl stejný zaměstnanec agentury CzT a byly zadány ve stejném režimu. Ve všech případech nabídku podaly pouze dvě stejné společnosti z pěti oslovených. V kritériu reakční doby pro servisní zásahy byla vždy druhá společnost značně za parametry nabídky stejného vítězného uchazeče, a nemohla tak získat dostatečný počet bodů k ohrožení pozice vítěze. Na základě uzavřených smluv bylo této společnosti uhrazeno celkem 8 546 028,75 Kč včetně DPH. Zjištěné skutečností indikují podezření na uzavření kartelové dohody o manipulaci nabídek (*bid rigging*).
* Vnitřní kontrolní systém nebyl zcela účinný, neboť neodhalil nedostatky zjištěné kontrolou NKÚ, například nedodržování zákonů a vlastních směrnic (zadávání veřejných zakázek), výdej peněžních prostředků nad sjednanou cenu apod.
	+ **Agentura CzT nepostupovala v souladu se zákonem o finanční kontrole[[16]](#footnote-16),** když nezajišťovala interní audit vlastními zaměstnanci v rámci funkčně nezávislého útvaru interního auditu a tyto činnosti nakupovala jako službu. Agentura CzT na tyto služby neoprávněně vynaložila částku ve výši 1 425 366 Kč včetně DPH.

**7. Ostatní zjištěné skutečnosti**

V letech 2012–2013 agentura CzT používala při své činnosti informační systém *Helios Green*. V roce 2014 byl tento informační účetní systém nahrazen informačním systémem IRAP (dále také „IS IRAP“), a to na základě iniciativy ze strany MMR, které již IS IRAP využívalo a mělo v úmyslu jej zavést i u svých podřízených organizací. U CRR však tento účetní systém zaveden nebyl. IS IRAP způsobil agentuře CzT značné problémy a komplikace, k jejichž úplné nápravě nedošlo do doby ukončení kontrolní akce. Od doby zavedení IS IRAP dochází k neustálým úpravám informačního systému, které hradilo částečně MMR. K termínu ukončení kontrolní akce již náklady na úpravy a konzultace související s tímto informačním systémem hradí agentura CzT, která na tyto činnosti zatím vynaložila celkem 716 744 Kč včetně DPH (tj. 592 350,41 Kč bez DPH).

**B. Centrum pro regionální rozvoj ČR**

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců CRR v roce 2012 činil 115, v roce 2013 to bylo 119 a v roce 2014 celkem 127 zaměstnanců. Kontrolou NKÚ byly v rámci kontrolních vzorků zjištěny níže uvedené nedostatky:

**1. CRR porušilo rozpočtová pravidla**[[17]](#footnote-17) tím, že v letech 2012–2014 vykonávalo jinou činnost, jejíž předmět a rozsah nemělo před jejím započetím doplněny do zřizovací listiny. Celkový výnos z této jiné činnosti činil 43 784,99 Kč.

**2. CRR porušilo zákon o majetku ČR**[[18]](#footnote-18)tím, že:

* neuplatnilo v letech 2012–2014 vůči svému zaměstnanci úhradu nákladů na opravy a údržbu vozidla u jízd pro soukromé účely, sjednanou v pracovní smlouvě. CRR tak neodůvodněně snížilo výnos z tohoto majetku o 70 716 Kč. Motorové vozidlo bylo v letech 2012 až 2014 z pohledu ujetých kilometrů využito z 84,51 % k soukromým účelům;
* poskytovalo svému zaměstnanci služební vozidlo k soukromým účelům, přestože nebyly pro toto užívání naplněny podmínky stanovené zákonem[[19]](#footnote-19).

**3. CRR porušilo zákon o účetnictví**[[20]](#footnote-20) tím, že neúčtovalo o vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v celkové zůstatkové ceně 100 268 437,93 Kč. CRR o vyřazení tohoto majetku neúčtovalo, přestože byl k 31. 12. 2010 bezúplatně převeden na MMR. CRR tímto nadhodnotilo též v letech 2011–2013 aktiva u rozvahové položky *A.I.2 Software*. Uvedený nedostatek odstranilo až účetními zápisy v roce 2014.

**Příloha č. 1**

**Rozpočty zahraničních zastoupení členěné dle výdajů na provoz a marketing**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Název ZZ** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| **Provoz** | **Marketing** | **Provoz** | **Marketing** | **Provoz** | **Marketing** | **Provoz** | **Marketing** |
| Benelux | 3 992 560,00 | 2 051 400,00 | 3 214 800,00 | 2 009 800,00 | 3 764 475,00 | 899 993,00 | 3 353 400,00 | 1 500 000,00 |
| Čína – Hong Kong | x | x | 548 468,00 | 221 000,00 | 3 444 655,00 | 1 310 250,00 | 3 345 300,00 | 1 400 000,00 |
| Čína – Šanghaj | x | x | 3 460 360,00 | 1 291 000,00 | 3 864 986,00 | 702 250,00 | 3 121 200,00 | 1 500 000,00 |
| Čína – Peking | 3 905 836,00 | 1 300 000,00 | 3 260 148,00 | 2 487 600,00 | 3 459 330,00 | 499 950,00 | 2 826 000,00 | 1 000 000,00 |
| Indie | 2 496 752,00 | 1 800 000,00 | x | x | x | x | x | x |
| Itálie – Milano | 3 986 150,00 | 2 000 000,00 | 3 496 324,00 | 2 000 700,00 | 3 976 500,00 | 2 167 000,00 | 3 150 900,00 | 1 000 000,00 |
| Francie – Paříž | 3 219 840,00 | 1 999 400,00 | 3 136 903,00 | 2 000 050,00 | 4 002 790,00 | 1 019 370,00 | 2 410 200,00 | 1 500 000,00 |
| Japonsko | 5 081 400,00 | 1 000 000,00 | 990 000,00 | x | 1 987 227,50 | x | 5 000 000,00 | 1 500 000,00 |
| Korea – Soul | 1 000 000,00 | x | 1 299 030,25 | 620 000,00 | 2 219 029,00 | 1 000 000,00 | 2 533 500,00 | 1 500 000,00 |
| Mexiko = ZZ Lat. Am.\* | 3 026 200,00 | 2 800 000,00 | 3 092 000,00 | 3 200 000,00 | 3 326 148,00 | 1 000 000,00 | 3 239 100,00 | 1 500 000,00 |
| Německo – Berlín | 3 035 670,00 | 1 999 998,00 | 2 979 510,00 | 3 970 200,00 | 4 738 843,00 | 1 080 837,00 | 4 256 100,00 | 2 500 000,00 |
| Německo – Frankfurt | 3 197 996,00 | 1 999 400,00 | 3 101 280,00 | x | x | x | x | x |
| Polsko – Varšava | 1 971 268,00 | 2 000 000,00 | 2 126 439,00 | 2 109 900,00 | 2 277 048,00 | 699 998,00 | 2 210 400,00 | 1 500 000,00 |
| Rakousko – Vídeň | 2 502 240,00 | 889 980,00 | 2 690 220,00 | 1 000 090,00 | x | x | 2 462 500,00 | 1 837 500,00 |
| Rusko – Moskva | 2 664 468,00 | 1 300 000,00 | 2 379 016,00 | 2 765 000,00 | 2 588 108,00 | 630 000,00 | 2 057 400,00 | 1 300 000,00 |
| Rusko – Jekatěrinburg | 2 429 880,00 | 1 000 000,00 | 2 422 252,00 | 1 000 000,00 | 2 432 884,00 | 630 000,00 | 2 050 200,00 | 1 400 000,00 |
| Slovensko – Bratislava | 1 875 432,00 | 799 760,00 | 2 225 184,00 | 1 201 720,00 | 2 333 472,00 | 321 750,00 | 2 170 800,00 | 1 000 000,00 |
| Španělsko – Madrid | 2 117 800,00 | 2 000 000,00 | 2 213 298,00 | 2 132 000,00 | 2 425 726,00 | 785 700,00 | 2 418 300,00 | 1 500 000,00 |
| Švédsko – Stockholm | 3 006 477,00 | 1 999 998,00 | 3 256 671,00 | 1 999 550,00 | 3 334 686,00 | 1 203 997,00 | 3 062 700,00 | 1 400 000,00 |
| Švýcarsko | 592 336,00 | 267 582,00 | x | x | x | x | x | x |
| Ukrajina – Kyjev | 1 398 000,00 | 1 000 000,00 | 1 525 223,00 | 1 220 120,00 | x | x | x | x |
| USA – Los Angeles | x | x | 3 614 280,00 | 2 000 000,00 | 3 748 164,00 | 888 000,00 | 3 347 100,00 | 1 000 000,00 |
| USA – New York | 5 168 600,00 | 1 987 000,00 | 4 686 160,00 | 2 000 000,00 | 4 352 460,00 | 999 970,00 | 3 486 600,00 | 1 500 000,00 |
| Velká Británie – Londýn | 3 867 300,00 | 2 000 010,00 | 3 632 076,00 | 2 196 600,00 | 3 558 087,00 | 1 164 900,00 | 4 100 400,00 | 1 500 000,00 |
| Budapešť | 2 288 148,22 | 498 575,00 | x | x | x | x | x | x |
| Celkem | 62 824 353,22 | 32 693 103,00 | 59 349 642,25 | 37 425 330,00 | 61 834 618,50 | 17 003 965,00 | 60 602 100,00 | 28 837 500,00 |

\* ZZ Latinská Amerika – Argentina, Brazílie, Mexiko.

**Zdroj:** vlastní zpracování dle podkladů CzT.

**Příloha č. 2**

**Data z výkazů zisku a ztráty za roky 2012 až 2014 – CzT**

| Č. položky | Název | Syntetický účet | Rok 2012 | Rok 2013 | Rok 2014 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| v Kč | v Kč | v Kč |
| Hlavní činnost | Hlavní činnost | Hlavní činnost |
| **A.** | **NÁKLADY CELKEM** |  | **444 337 476,73** | **987 669 040,92** | **854 810 178,66** |
| **I.** | **Náklady z činnosti** |  | **442 398 105,25** | **978 687 810,23** | **851 668 790,07** |
| 1 | Spotřeba materiálu | 501 | 19 131 771,12 | 19 872 297,16 | 32 282 097,52 |
| 2 | Spotřeba energie | 502 | 2 330 387,35 | 4 252 600,17 | 2 579 336,05 |
| 4 | Prodané zboží | 504 | 70 040,38 | 5 926,75 | 2 540,04 |
| 8 | Opravy a udržování | 511 | 1 727 599,35 | 2 066 660,67 | 3 259 975,62 |
| 9 | Cestovné | 512 | 6 661 857,02 | 6 811 867,29 | 6 602 930,96 |
| 10 | Náklady na reprezentaci | 513 | 8 307 192,29 | 8 903 774,81 | 7 311 957,50 |
| 12 | Ostatní služby | 518 | 326 308 990,11 | 837 948 173,77 | 719 720 738,26 |
| 13 | Mzdové náklady | 521 | 35 208 214,00 | 37 662 030,00 | 39 604 658,00 |
| 14 | Zákonné sociální pojištění | 524 | 11 843 415,00 | 12 680 417,00 | 13 363 420,00 |
| 15 | Jiné sociální pojištění | 525 | 143 557,00 | 150 921,00 | 165 624,00 |
| 16 | Zákonné sociální náklady | 527 | 361 038,32 | 957 597,50 | 1 070 085,61 |
| 17 | Jiné sociální náklady | 528 | 607 962,00 | 649 002,00 | 710 904,00 |
| 19 | Daň z nemovitostí | 532 | 15 856,00 | 15 856,00 | 15 856,00 |
| 20 | Jiné daně a poplatky | 538 | 166 536,98 | 368 311,70 | 865 121,04 |
| 22 | Smluvní pokuty a úroky z prodlení | 541 |  | 158 704,00 |  |
| 23 | Jiné pokuty a penále | 542 | 5 335 111,00 | 35 008,53 | 7 629,24 |
| 26 | Manka a škody | 547 | 21 884,98 | 63 644,54 | 289 995,33 |
| 27 | Tvorba fondů | 548 |  |  |  |
| 28 | Odpisy dlouhodobého majetku | 551 | 8 136 295,43 | 7 472 625,50 | 7 009 356,80 |
| 33 | Tvorba a zaúčtování opravných položek | 556 | –38 665,18 | –11 881,28 | 124 858,91 |
| 35 | Náklady z drobného dlouhodobého majetku | 558 | 1 704 101,00 | 5 312 296,56 | 4 379 172,44 |
| 36 | Ostatní náklady z činnosti | 549 | 14 354 961,10 | 33 311 976,56 | 12 302 532,75 |
| **II.** | **Finanční náklady** |  | **1 905 361** | **8 948 740,69** | **3 081 728,59** |
| 3 | Kurzové ztráty | 563 | 1 905 361,48 | 8 948 740,69 | 3 081 728,59 |
| **III.** | **Náklady na transfery** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **IV.** | **Náklady ze sdílených daní a poplatků** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **V.** | **Daň z příjmů** |  | **34 010,00** | **32 490,00** | **59 660,00** |
| 1 | Daň z příjmů | 591 | 34 010,00 | 32 490,00 | 59 660,00 |
| **B.** | **VÝNOSY CELKEM** |  | **444 398 734,78** | **987 752 647,77** | **861 312 603,15** |
| **I.** | **Výnosy z činnosti** |  | **23 658 630,64** | **60 597 207,72** | **133 474 374,97** |
| 2 | Výnosy z prodeje služeb | 602 | 9 298 417,74 | 6 802 989,38 | 6 924 574,42 |
| 3 | Výnosy z pronájmu | 603 | 36 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| 4 | Výnosy z prodaného zboží | 604 | 95 157,13 | 3 127,04 | 912,16 |
| 10 | Jiné pokuty a penále | 642 | 100 000,00 |   | 58 791,00 |
| 14 | Výnosy z prodeje DHM | 646 | 56 275,10 | 158 750,14 | 172 187,00 |
| 16 | Čerpání fondů | 648 | 5 632 080,34 | 45 070 807,93 | 126 022 671,61 |
| 17 | Ostatní výnosy z činnosti | 649 | 8 440 700,33 | 8 555 533,23 | 289 238,78 |
| **II.** | **Finanční výnosy** |  | **200 018,25** | **224 472,16** | **835 584,30** |
| 2 | Úroky | 662 | 28 052,11 | 34 848,05 | 16 237,06 |
| 3 | Kurzové zisky | 663 | 171 487,75 | 189 561,11 | 819 284,24 |
| 6 | Ostatní finanční výnosy | 669 | 478,39 | 63,00 | 63,00 |
| **III.** | **Výnosy z daní a poplatků** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **IV.** | **Výnosy z transferů** |  | **420 540 085,89** | **926 930 967,89** | **727 002 643,88** |
| 1 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů | 671 | 420 540 085,89 | 926 930 967,89 | 727 002 643,88 |
| **V.** | **Výnosy ze sdílených daní** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **C.** | **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ** |  |  |  |  |
| **1** | **Výsledek hospodaření před zdaněním** |  | **95 268,05** | **116 096,85** | **6 562 084,49** |
| **2** | **Výsledek hospodaření účetního období** |  | **61 258,05** | **83 606,85** | **6 502 424,49** |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014.

**Příloha č. 3**

**Data z výkazů zisku a ztráty za roky 2012 až 2014 – CRR**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Č. položky | Název | Syntetický účet | Rok 2012 | Rok 2013 | Rok 2014 |
| v Kč | v Kč | v Kč |
| Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
| **A.** | **NÁKLADY CELKEM** |  | **216 112 478,94** | **2 528,82** | **214 598 529,04** | **5 192,44** | **163 085 544,12** | **6 060,10** |
| **I.** | **Náklady z činnosti** |  | **215 213 893,00** | **0,00** | **214 217 230,54** |  | **162 984 933,27** |  |
| 1 | Spotřeba materiálu | 501 | 1 918 401,86 |  | 2 404 011,87 |  | 1 669 011,51 |  |
| 2 | Spotřeba energie | 502 | 1 425 665,53 |  | 1 318 756,24 |  | 1 783 502,63 |  |
| 8 | Opravy a udržování | 511 | 15 375 409,39 |  | 18 970 265,67 |  | 24 109 831,99 |  |
| 9 | Cestovné | 512 | 862 768,27 |  | 574 685,17 |  | 702 748,73 |  |
| 10 | Náklady na reprezentaci | 513 | 450 265,14 |  | 748 218,63 |  | 131 588,55 |  |
| 12 | Ostatní služby | 518 | 33 872 482,48 |  | 32 649 535,54 |  | 21 482 435,91 |  |
| 13 | Mzdové náklady | 521 | 53 982 723,00 |  | 59 903 897,00 |  | 69 070 149,00 |  |
| 14 | Zákonné sociální pojištění | 524 | 18 340 508,00 |  | 20 379 986,00 |  | 23 435 497,00 |  |
| 15 | Jiné sociální pojištění | 525 | 209 619,48 |  | 242 995,70 |  | 284 431,44 |  |
| 16 | Zákonné sociální náklady | 527 | 2 185 359,91 |  | 2 884 444,82 |  | 3 073 604,10 |  |
| 17 | Jiné sociální náklady | 528 | 678 284,70 |  |  |  |  |  |
| 20 | Jiné daně a poplatky | 538 | 29 135,00 |  | 42 009,00 |  | 93 474,00 |  |
| 23 | Jiné pokuty a penále | 542 |  |  | 24 257,00 |  | 4 265 322,00 |  |
| 26 | Manka a škody | 547 | 3 717,09 |  | 89 631,25 |  | 102 171,00 |  |
| 27 | Tvorba fondů | 548 | 141 000,00 |  | 39 600,00 |  | 67 000,00 |  |
| 28 | Odpisy dlouhodobého majetku | 551 | 71 902 662,74 |  | 54 616 028,33 |  | 17 900 965,86 |  |
| 32 | Tvorba a zaúčtování rezerv | 555 | 10 625 500,00 |  | 15 104 632,00 |  | -7 381 163,00 |  |
| 35 | Náklady z drobného dlouhodobého majetku | 558 | 2 778 838,40 |  | 3 789 668,96 |  | 1 767 772,31 |  |
| 36 | Ostatní náklady z činnosti | 549 | 431 552,01 |  | 434 607,36 |  | 426 590,24 |  |
| **II.** | **Finanční náklady** |  | **898 585,94** | **248,82** | **381 298,50** | **632,44** | **97 610,85** | **150,10** |
| 3 | Kurzové ztráty | 563 | 865 255,01 | 248,82 | 344 900,20 | 31,32 | 58 653,99 |  |
| 5 | Ostatní finanční náklady | 569 | 33 330,93 |  | 36 398,30 | 601,12 | 38 956,86 | 150,10 |
| **III.** | **Náklady na transfery** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **IV.** | **Náklady ze sdílených daní a poplatků** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **V.** | **Daň z příjmů** |  | **0,00** | **2 280,00** | **0,00** | **4 560,00** | **0,00** | **5 910,00** |
| 1 | Daň z příjmů | 591 | 0,00 | 2 280,00 | 0,00 | 4 560,00 | 0,00 | 5 910,00 |
| **B.** | **VÝNOSY CELKEM** |  | **216 136 129,68** | **12 603,50** | **214 914 343,09** | **25 135,21** | **163 097 056,36** | **31 257,27** |
| **I.** | **Výnosy z činnosti** |  | **4 628 766,10** | **12 509,96** | **4 439 850,23** | **25 020,03** | **3 034 244,15** | **31 255,00** |
| 2 | Výnosy z prodeje služeb | 602 |  |  |  |  | 15 730,00 | 25 000,00 |
| 3 | Výnosy z pronájmu | 603 |  | 12 509,96 |  | 25 020,03 |  | 6 255,00 |
| 11 | Výnosy z vyřazených pohledávek | 643 |  |  |  |  | 646,72 |  |
| 14 | Výnosy z prodeje DHM | 646 | 141 000,00 |  | 39 600,00 |  | 67 000,00 |  |
| 16 | Čerpání fondů | 648 |  |  | 24 257,00 |  |  |  |
| 17 | Ostatní výnosy z činnosti | 649 | 4 487 766,10 |  | 4 375 993,23 |  | 2 950 867,43 |  |
| **II.** | **Finanční výnosy** |  | **1 756 614,32** | **93,54** | **1 126 770,05** | **115,18** | **315 223,65** | **2,27** |
| 2 | Úroky | 662 | 919 466,55 |  | 525 026,30 |  | 247 690,45 |  |
| 3 | Kurzové zisky | 663 | 837 147,77 | 93,54 | 601 743,75 | 115,18 | 67 533,30 | 2,27 |
| **III.** | **Výnosy z daní a poplatků** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **IV.** | **Výnosy z transferů** |  | **209 750 749,26** | **0,00** | **209 347 722,81** | **0,00** | **159 747 588,56** | **0,00** |
| 1 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů | 671 | 209 750 749,26 |  | 209 347 722,81 |  | 159 747 588,56 |  |
| **V.** | **Výnosy ze sdílených daní** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **C.** | **VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Výsledek hospodaření před zdaněním** |  | **23 650,74** | **12 354,68** | **315 814,05** | **24 502,77** | **14 512,24** | **31 107,17** |
| **2** | **Výsledek hospodaření účetního období** |  | **23 650,74** | **10 074,68** | **315 814,05** | **19 942,77** | **14 512,24** | **25 197,17** |

**Zdroj:** výkazy zisku a ztráty sestavené k 31. 12. 2012, 31. 12. 2013 a 31. 12. 2014.

1. Zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o majetku ČR“). [↑](#footnote-ref-2)
3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-3)
4. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). [↑](#footnote-ref-5)
6. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). [↑](#footnote-ref-6)
7. Ustanovení § 14 odst. 4 zákona o majetku ČR. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ustanovení § 14 odst. 1 zákona o majetku ČR. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ustanovení § 27 odst. 1, 3 a § 14 odst. 1 zákona o majetku ČR. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ustanovení § 30 odst. 7 písm. b) zákona o účetnictví. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ustanovení § 14 odst. 1 zákona o majetku ČR a § 53 odst. 4 rozpočtových pravidel. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ustanovení § 21 a § 12 odst. 2 zákona o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ustanovení § 13 odst. 3 zákona o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ustanovení § 26 odst. 1 zákona o finanční kontrole a § 14 odst. 2 a 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ustanovení § 28 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole a § 53 odst. 4 rozpočtových pravidel. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ustanovení § 63 odst. 1 rozpočtových pravidel. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ustanovení § 14 odst. 1 zákona o majetku ČR. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ustanovení § 27 odst. 1 zákona o majetku ČR. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ustanovení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví. [↑](#footnote-ref-20)