



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

15/38

### **Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit příspěvková organizace Vojenská lázeňská a rekreační zařízení**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2015 pod číslem 15/38. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Stárek.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými je příslušná hospodařit příspěvková organizace Vojenská lázeňská a rekreační zařízení.

#### **Kontrolované osoby:**

Ministerstvo obrany (dále také „MO“),  
Vojenská lázeňská a rekreační zařízení (dále také „VLRZ“).

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v době od listopadu 2015 do května 2016. Kontrolovaným obdobím byly roky 2012–2015, v případě věcných souvislostí také období předcházející a následující.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podaly MO a VLRZ, vypořádali vedoucí skupin kontrolujících rozhodnutími o námitkách. Odvolání MO proti rozhodnutí o námitkách vypořádalo Kolegium NKÚ usnesením o odvolání.

**Kolegium NKÚ** na svém XI. jednání, které se konalo dne 29. srpna 2016,  
**schválilo** usnesením č. 9/XI/2016  
**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod

**VLRZ** jsou státní příspěvkovou organizací, jejímž zřizovatelem je podle zákona č. 219/2000 Sb.<sup>1</sup> Ministerstvo obrany, a jsou účetní jednotkou. Organizace byla zřízena s účinností od 1. ledna 1992 rozkazem ministra obrany č. 44/1991 a zakládací listinou ze dne 30. prosince 1991 upravenou na zřizovací listinu ze dne 14. května 1999, ve znění pozdějších dodatků.

VLRZ jsou organizací s celostátní působností tvořenou ředitelstvem a jednotlivými zařízeními, které jsou vnitřními organizačními jednotkami bez právní subjektivity. V čele VLRZ stojí ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr obrany.

Mezi jednotlivá zařízení VLRZ patří:

- vojenské zotavovny (dále také „VZ“) Bedřichov, Dyje, Měřín a Ovčárna pod Pradědem;
- vojenské lázeňské léčebny (dále také „VLL“) Františkovy Lázně, Karlovy Vary, Jeseník a Teplice;
- Vojenský rehabilitační ústav (dále také „VRÚ“) Slapy nad Vltavou;
- Domov pro válečné veterány Karlovy Vary;
- vojenské kluby (dále také „VK“) Praha a Vyškov.

Základním účelem VLRZ je poskytovat a zabezpečovat pro potřeby MO a ozbrojených sil preventivní rehabilitaci, lázeňskou, léčebnou, zdravotní a rekreační péči a plnit další úkoly v souladu s předmětem hlavní činnosti stanoveným zřizovací listinou.

Vedle své hlavní činnosti jsou VLRZ oprávněna v rámci volných kapacit provozovat jinou činnost v rozsahu hlavní činnosti a poskytovat za úplaty služby tuzemským i zahraničním fyzickým a právnickým osobám za podmínek vymezených zřizovací listinou.

**MO** je podle ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb.<sup>2</sup> ústředním orgánem státní správy zejména pro zabezpečování obrany České republiky, řízení Armády České republiky a správu vojenských újezdů. MO je organizační složkou státu, účetní jednotkou a správcem kapitoly státního rozpočtu 307 – *Ministerstvo obrany*.

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

## II. Shrnutí a vyhodnocení skutečností zjištěných při kontrole

**1. Využití celkových kapacit lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ v letech 2012 až 2015 bylo v průměru z 82 %, pro hlavní činnost v průměru pouze z 36 % a pro jinou činnost v průměru ze 46 %. Kapacity lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ tak byly v kontrolovaném období využívány ve větší míře pro jinou činnost než pro hlavní činnost, pro kterou byla VLRZ zřízena, tedy pro rehabilitaci, lázeňskou, léčebnou, zdravotní a rekreační péči o oprávněné**

<sup>1</sup> Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

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

**osoby. Majetek státu, se kterým jsou VLRZ příslušná hospodařit, tak v kontrolovaném období nebyl využíván většinou k plnění základního účelu, ke kterému byla VLRZ zřízena.**

MO nesledovalo a nevyhodnocovalo využití kapacit lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ zvláště pro hlavní a jinou činnost, nemělo tedy přehled o tom, zda a v jaké míře jsou jednotlivé objekty VLRZ pro hlavní činnost využívány. **MO v kontrolovaném období nepůsobilo při řízení VLRZ k tomu, aby vynakládání výdajů bylo co nejehospodárnější, nejefektivnější a nejúčelnější, jak ukládá zákon č. 218/2000 Sb.<sup>3</sup>.**

**2. MO poskytovalo ze státního rozpočtu VLRZ příspěvek na provoz, aniž by se u Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále také „ÚOHS“) ujistilo, zda příspěvek nenaplnuje znaky státní podpory neslučitelné s vnitřním trhem EU, jak ukládá zákon č. 215/2004 Sb.<sup>4</sup>.**

**3. Kontrolou NKÚ byly zjištěny nesprávnosti v účetnictví VLRZ, a to zejména ve vykazování nákladů a výnosů za hlavní a jinou činnost, což ovlivňovalo v jednotlivých letech správnost vyčíslené výše výsledku hospodaření a v důsledku toho i správnost čerpání poskytnutého příspěvku na provoz.**

**S ohledem na zjištěné skutečnosti NKÚ konstatuje, že účetnictví VLRZ v letech 2012 až 2015 nebylo ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.<sup>5</sup> správné.**

U VLRZ bylo zjištěno, že v letech 2012 a 2013 použila peněžní prostředky v celkové výši 59 895 820 Kč k účelům, na které nebyly určeny, a v důsledku této skutečnosti čerpala „příspěvek na provoz“ i na jinou činnost, na kterou nebyl určen. **NKÚ toto jednání vyhodnotil jako porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.**

**Výsledek hospodaření vykázaný VLRZ v jednotlivých letech byl vždy zřizovatelem schválen a následně rozdělen do fondů této příspěvkové organizace. Schválený výsledek hospodaření byl ukazatelem pro výplatu cílových odměn pro zaměstnance VLRZ.**

**4. VLRZ nepostupovala v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb.<sup>6</sup>, neboť rozdělila stavební práce v celkové hodnotě 22 792 088 Kč bez DPH, spočívající v rekonstrukci pokojů a přístupové chodby hotelu Vranov, do čtyř etap, které zadala jako samostatné veřejné zakázky malého rozsahu. Tímto postupem neoprávněně snížila předpokládanou hodnotu zakázky pod finanční limit pro podlimitní veřejné zakázky na stavební práce.**

---

<sup>3</sup> Ustanovení § 39 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

<sup>4</sup> Zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje.

<sup>5</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

<sup>6</sup> Ustanovení § 13 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

### III. Podrobné informace ke skutečnostem zjištěným při kontrole

#### 1. Využívání služeb poskytovaných VLRZ

V kontrolovaném období užívala VLRZ k naplnění základního účelu a předmětu činnosti stanovených statutem a zřizovací listinou VLRZ celkem šest objektů pro léčebné a wellness pobyty, sedm zařízení pro rekreaci, ozdravné a wellness pobyty včetně dvou chatových osad.

Disponibilní roční ubytovací kapacita lázeňských léčeben a zotavoven se v kontrolovaném období pohybovala v rozpětí od 592 320 lůžkodnů v roce 2012 do 613 046 lůžkodnů v roce 2015.

Počet lůžkodnů za období vyjadřuje součin počtu lůžek a provozních dní v roce, v případech, kdy po omezenou dobu probíhá v zařízení rekonstrukce části pokojů nebo dochází ke snížení ubytovacích kapacit ve vedlejší sezóně či v důsledku poskytování zaměstnaneckého ubytování, popř. z jiných objektivních důvodů, souhrnný roční přehled vychází z načítání upravených měsíčních údajů, které uvedené skutečnosti odráží.

Přehled o výši disponibilní ubytovací kapacity zařízení VLRZ a využití této kapacity v členění na hlavní a jinou činnost v letech 2012 až 2015 udává tabulka č. 1.

**Tabulka č. 1 – Využívání zařízení VLRZ oprávněnými osobami (hlavní činnost) a ostatními osobami (jiná činnost)**

	2012	2013	2014	2015
Počet lůžek	2 018	2 011	1 973	2 013
Počet lůžkodnů za období ( disponibilní ubytovací kapacita)	592 320	606 643	612 873	613 046
Počet využitých lůžkodnů	477 005	488 136	506 132	521 404
- z toho: - hlavní činnost	211 548	219 964	220 590	226 023
- jiná činnost	265 457	268 172	285 542	295 381
Procento využití lůžek v období	81 %	80 %	83 %	85 %
- z toho: - hlavní činnost	36 %	36 %	36 %	37 %
- jiná činnost	45 %	44 %	47 %	48 %

**Zdroj:** výstup NKÚ za použití výkazů VLRZ o využití lůžkové kapacity za roky 2012, 2013, 2014, 2015.

Přehled o využití jednotlivých zařízení v letech 2012 až 2015 v procentuálním vyjádření uvádí tabulka č. 2. Přehled o využití jednotlivých zařízení v letech 2012 až 2015 za hlavní činnost udává graf č. 1.

**Tabulka č. 2 – Využívání kapacity jednotlivých zařízení VLRZ**
**(v %)**

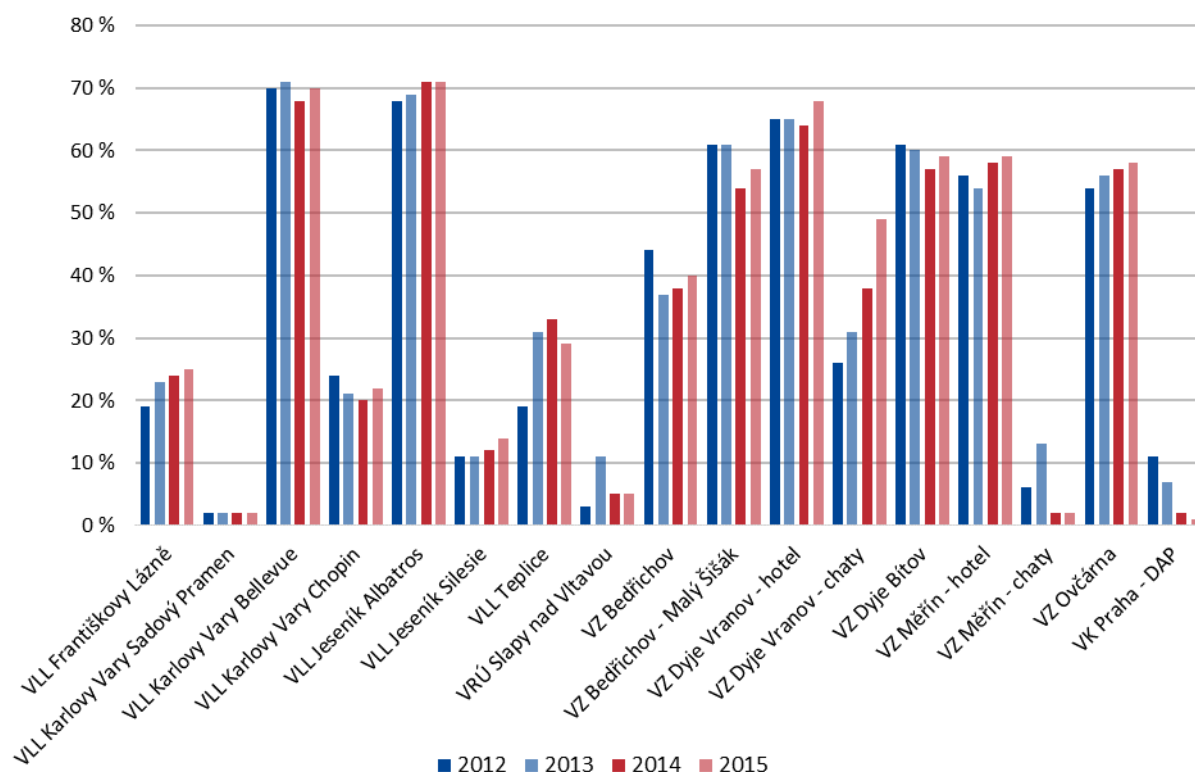
Zařízení	Středisko	2012			2013			2014			2015		
		Využití celkem	z toho		Využití celkem	z toho		Využití celkem	z toho		Využití celkem	z toho	
			HČ	JČ		HČ	JČ		HČ	JČ		HČ	JČ
VLL Františkovy Lázně		80	19	61	76	23	53	89	24	65	96	25	71
VLL Karlovy Vary	Sadový Pramen	94	2	92	89	2	87	91	2	89	83	2	82
	Bellevue	85	70	15	86	71	15	89	68	21	92	70	22
	Chopin	97	24	73	89	21	67	90	20	69	78	22	57
	<b>Celkem</b>	<b>92</b>	<b>25</b>	<b>67</b>	<b>88</b>	<b>25</b>	<b>63</b>	<b>90</b>	<b>23</b>	<b>67</b>	<b>85</b>	<b>25</b>	<b>60</b>
VLL Jeseník	Albatros	87	68	19	92	69	23	89	71	17	90	71	19
	Silesie	58	11	47	59	11	48	67	12	55	77	14	64
	<b>Celkem</b>	<b>80</b>	<b>54</b>	<b>26</b>	<b>84</b>	<b>54</b>	<b>29</b>	<b>83</b>	<b>56</b>	<b>27</b>	<b>87</b>	<b>56</b>	<b>31</b>
VLL Teplice		78	19	59	80	31	49	89	33	56	97	29	68
VRÚ Slapy nad Vltavou <sup>7</sup>		94	3	91	96	11	85	100	5	95	97	5	92
VZ Bedřichov	Bedřichov	64	44	21	66	37	29	67	38	29	74	40	34
	Malý Šišák	83	61	23	88	61	26	77	54	24	85	57	29
	<b>Celkem</b>	<b>70</b>	<b>49</b>	<b>21</b>	<b>71</b>	<b>43</b>	<b>28</b>	<b>70</b>	<b>42</b>	<b>28</b>	<b>77</b>	<b>44</b>	<b>33</b>
VZ Dyje	Vranov – hotel	88	65	23	94	65	29	94	64	29	97	68	29
	Vranov – chaty	66	26	40	75	31	44	80	38	42	86	49	37
	Vranov celkem	84	58	26	90	58	32	90	58	33	94	64	31
	Bítov	89	61	27	92	60	32	90	57	32	90	59	31
	<b>Celkem</b>	<b>86</b>	<b>59</b>	<b>27</b>	<b>91</b>	<b>59</b>	<b>32</b>	<b>90</b>	<b>58</b>	<b>32</b>	<b>93</b>	<b>62</b>	<b>31</b>
VZ Měřín	Měřín – hotel	82	56	25	78	54	25	86	58	28	87	59	28
	Měřín – chaty	69	6	63	76	13	64	62	2	60	69	2	66
	<b>Celkem</b>	<b>80</b>	<b>48</b>	<b>32</b>	<b>78</b>	<b>47</b>	<b>31</b>	<b>82</b>	<b>49</b>	<b>33</b>	<b>84</b>	<b>49</b>	<b>35</b>
VZ Ovčárna		81	54	27	85	56	29	86	57	30	91	58	33
VK Praha – DAP		53	11	42	55	7	48	55	2	53	56	1	55
<b>Celkem lázeňské léčebny a zotavovny</b>		<b>81</b>	<b>36</b>	<b>45</b>	<b>80</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>83</b>	<b>36</b>	<b>47</b>	<b>85</b>	<b>37</b>	<b>48</b>

**Zdroj:** výstup NKÚ za použití výkazů o využití lůžkové kapacity za roky 2012, 2013, 2014, 2015.

**Pozn.:** DAP = hotel Dům armády Praha, HČ = hlavní činnost, JČ = jiná činnost.

<sup>7</sup> VRÚ Slapy nad Vltavou poskytuje komplexní léčebně rehabilitační péči zejména klientům s poruchami hybného systému, po úrazech a operacích, při neurologických, revmatologických a dalších chorobách. Charakterem poskytovaných služeb se významně liší od ostatních zařízení VLRZ.

**Graf č. 1 – Využívání kapacity jednotlivých zařízení VLRZ – hlavní činnost**



V kontrolovaném období byla sice ubytovací kapacita VLRZ využívána v průměru z 82 %, **z toho však v rámci hlavní činnosti (pro kterou byla VLRZ zřízena) pouze z 36 %**. Celkové využití ubytovací kapacity lázeňských léčeben a zotavoven se v období let 2012 až 2015 zvýšilo celkem o 9,3 %, resp. ze 477 005 lůžkodnů v roce 2012 na 521 404 lůžkodnů v roce 2015.

**Celkové využití kapacit lázeňských léčeben a zotavoven pro jinou činnost ve všech letech kontrolovaného období tedy převažovalo nad využitím pro hlavní činnost.**

V některých extrémních případech nebyla zařízení VLRZ pro hlavní činnost téměř vůbec využívána. Jednalo se např. o středisko Sadový Pramen v zařízení VLL Karlovy Vary, kde tvořilo využití tohoto střediska pro hlavní činnost VLRZ ve všech letech kontrolovaného období pouhá 2 %. Dalším případem výrazně nízkého využívání kapacit lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ pro hlavní činnost byla např. chatová část střediska VZ Měřín, kde tvořilo využití kapacit pro hlavní činnost v kontrolovaném období v průměru 6 %.

**Kapacity lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ tak byly v kontrolovaném období využívány ve větší míře pro jinou činnost než pro hlavní činnost, pro kterou byla VLRZ zřízena, tedy pro rehabilitaci, lázeňskou, léčebnou, zdravotní a rekreační péči o oprávněné osoby. Majetek státu, se kterým jsou VLRZ příslušná hospodařit, tak v kontrolovaném období nebyl využíván většinou k plnění základního účelu, ke kterému byla VLRZ zřízena. Téměř dvě třetiny zařízení VLRZ nebyly pro základní účel využity ani z 50 %.**

MO nesledovalo a nevyhodnocovalo využití kapacit lázeňských léčeben a zotavoven VLRZ zvláště pro hlavní a jinou činnost, nemělo tedy přehled o tom, zda a v jaké míře jsou jednotlivé objekty VLRZ pro hlavní činnost využívány. **MO v kontrolovaném období nepůsobilo při řízení VLRZ k tomu, aby vynakládání výdajů bylo co nejehospodárnější, nejefektivnější a nejúčelnější, jak ukládá zákon č. 218/2000 Sb.**<sup>3</sup>.

## 2. Státní podpora VLRZ

MO v jednotlivých letech poskytovalo VLRZ příspěvek na provoz<sup>8</sup>, a to dle ustanovení § 54 zákona č. 218/2000 Sb. jako rozdíl objemu rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti. Příspěvek na provoz byl stanoven jako závazný ukazatel pro tuto příspěvkovou organizaci, stejně jako objem mzdových prostředků určených pro hlavní činnost. Výše příspěvku MO stanoveného na provoz VLRZ a stálá aktiva VLRZ v jednotlivých letech kontrolovaného období jsou uvedeny v tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3 – Příspěvek MO na provoz VLRZ a stálá aktiva VLRZ** (v tis. Kč)

Položka	2012	2013	2014	2015
Příspěvek na provoz (po doložených úpravách)	267 870	305 222	340 396	369 821
Stálá aktiva (brutto)	3 320 280	3 322 653	3 375 157	4 027 923
Stálá aktiva (netto)	1 657 616	1 632 947	1 639 108	1 712 262

**Zdroj:** rozpočty a rozpočtová opatření za roky 2012–2015; účetní závěrky VLRZ.

Příspěvek na provoz je poskytován ze státního rozpočtu ČR, a je tedy podporou státní. VLRZ naplňuje znaky podniku ve smyslu předpisů EU o státní podpoře (SFEU<sup>9</sup>, rozhodovací praxe orgánů EU), protože se účastní trhu lázeňských a podobných služeb, a to pro běžnou klientelu včetně zahraniční. Příspěvek má selektivní charakter a může ve svých důsledcích narušovat hospodářskou soutěž v oboru lázeňství, a to i s přeshraničním efektem.

V tomto případě je třeba podporu konzultovat s ÚOHS, který vykonává v rozsahu své působnosti centrální koordinační, konzultační a monitorující činnost v oblasti veřejné podpory, eventuálně ji notifikovat prostřednictvím ÚOHS Evropské komisi

**MO však poskytovalo příspěvek na provoz, aniž by požádalo ÚOHS o posouzení jeho souladu s pravidly EU o státní podpoře, jak ukládá zákon č. 215/2004 Sb., ev. podporu oznámilo prostřednictvím ÚOHS Evropské komisi.**

## 3. Čerpání příspěvku na provoz ve VLRZ

### 3.1 Oddělené vykazování hlavní a jiné činnosti

Příspěvek na provoz byl v jednotlivých letech kontrolovaného období stanoven zřizovatelem a čerpán VLRZ tak, jak je uvedeno v tabulce č. 3.

<sup>8</sup> V kontrolovaném období let 2012–2015 neposkytovalo MO žádnou investiční dotaci VLRZ na akce zařazené do programového financování. VLRZ v těchto letech řešila financování investic použitím vlastních zdrojů.

<sup>9</sup> *Smlouva o fungování Evropské unie.*

Příspěvek na provoz byl stanoven pro hlavní činnost a ve VLRZ byl součástí vykazovaných výnosů z transferů v hlavní činnosti. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech byl v roce 2012 ve výši 36,11 %, v roce 2013 ve výši 40,52 %, v roce 2014 ve výši 44,38 % a v roce 2015 ve výši 45,60 %. Podíl příspěvku na provoz na hodnotě výnosů z transferů v hlavní činnosti byl v roce 2012 ve výši 89,74 %, v roce 2013 ve výši 92,24 %, v roce 2014 ve výši 78,23 % a v roce 2015 ve výši 78,01 %.

Pro činnosti společné pro hlavní i jinou činnost byl v období let 2012 až 2015 stanoven ve VLRZ jednotný klíč pro rozdělování účtovaných nákladů, a to dle poměru tržeb docílených v jiné činnosti a tržeb z hlavní činnosti (včetně příspěvku na provoz). V příloze účetní závěrky pak VLRZ v jednotlivých letech vždy uvádí, že náklady účetní jednotky, které nelze prvotně rozdělit na hlavní a jinou činnost, jsou rozděleny poměrem tržeb hlavní a jiné činnosti k celkovým tržbám účetní jednotky.<sup>10</sup>

Při kontrole bylo zjištěno, že takto stanovený poměrový ukazatel nebyl u některých nákladů společných pro hlavní a jinou činnost v jednotlivých letech použit pro stanovení jejich výše vykázané v účetní závěrce. Rozdíl byl zjištěn u mzdových nákladů, nákladů zákonného sociálního pojištění a u odpisů dlouhodobého majetku v hlavní činnosti, a to v rozsahu uvedeném v tabulce č. 4.

**Tabulka č. 4 – Rozdíl výše mzdových nákladů (včetně nákladů zákonného sociálního pojištění) a nákladů na odpisy vykázaných v účetní závěrce v hlavní činnosti oproti jejich výši určené na základě stanoveného poměrového ukazatele v letech 2012 až 2015 (v Kč)**

Období	Položka	Náklady celkem	PU HČ	Náklady HČ stanovené PU	Náklady HČ dle výkazu zisku a ztráty	Nadhodnocení (+) nebo podhodnocení (-) nákladů HČ
2012	Mzdové náklady	267 966 755	42 %	112 546 037	142 182 000	+29 635 963
	Zákonné sociální pojištění	88 664 856		37 239 240	48 341 880	+11 102 640
	Odpisy DM	49 617 389,81		20 839 303,72	20 839 303,72	0
2013	Mzdové náklady	265 149 601	43 %	114 014 328	127 908 000	+13 893 672
	Zákonné sociální pojištění	88 895 755		38 225 175	43 488 720	+5 263 545
	Odpisy DM	49 624 107,51		21 338 366,23	21 338 366,23	0
2014	Mzdové náklady	277 566 722	49,55 %	137 534 311	124 801 287	-12 733 024
	Zákonné sociální pojištění	93 473 634		46 316 186	42 432 438	-3 883 830
	Odpisy DM	50 087 398,67		25 111 447,52	41 728 301	+16 616 854
2015	Mzdové náklady	285 954 895	50,52 %	144 464 413	130 092 713	-14 371 700
	Zákonné sociální pojištění	95 469 161		48 231 020	48 231 020	0
	Odpisy DM	53 642 472,78		27 182 596,25	41 554 296,20	+14 371 700

**Zdroj:** účetní závěrky VLRZ sestavené k 31. 12. 2012, 31. 12. 2013, 31. 12. 2014 a 31. 12. 2015; „firemní výsledovka za rok 2014 a 2015“, údaje o koeficientu hlavní a jiné činnosti stanovené a poskytnuté VLRZ.

**Pozn.:** PU HČ = výpočtem stanovený poměrový ukazatel (koeficient) klíčování nákladů hlavní činnosti,

<sup>10</sup> V příloze účetní závěrky VLRZ k 31. 12. 2015 je uvedeno, že rozdělení bylo v roce 2015 provedeno poměrem 50,52 % na hlavní činnost ku 49,48 % na jinou činnost. V příloze účetní závěrky VLRZ k 31. 12. 2014 je uvedeno, že rozdělení bylo v roce 2014 provedeno poměrem 49,55 % na hlavní činnost ku 50,45 % na jinou činnost.



HČ = hlavní činnost, PU = poměrový ukazatel, DM = dlouhodobý majetek.

V tabulce je uveden celkový zůstatek účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* dle výkazu zisku a ztráty za roky 2014 a 2015, následné úpravy nákladů v členění na hlavní a jinou činnost stanovené jednotným klíčem se však týkaly pouze analytického účtu 55199001.

S ohledem na tyto skutečnosti NKÚ konstatuje, že účetnictví VLRZ v letech 2012 až 2015 nebylo ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. správné, neboť VLRZ vedla účetnictví tak, že to odporovalo platným právním předpisům.

V letech 2012 až 2015 v účetní závěrce VLRZ nebyla výše mzdových nákladů v členění na hlavní a jinou činnost vykázána v částce určené jednotným klíčem (poměrovým ukazatelem) stanoveným vnitřním předpisem VLRZ, ale byla vždy vykázána částka tak, aby odpovídala závaznému objemu mzdových prostředků stanovenému zřizovatelem pro příslušné období.<sup>11</sup>

V letech 2012 a 2013 byla proto v důsledku tohoto postupu v hlavní činnosti vykázána i část mzdových prostředků, které souvisely s jinou činností, neboť skutečnost mzdových nákladů v hlavní činnosti stanovená na základě určeného poměrového ukazatele byla nižší než vykázaná částka.

V letech 2014 a 2015 byla skutečnost mzdových nákladů v hlavní činnosti stanovená na základě určeného poměrového ukazatele vyšší než vykázaná částka. O tento rozdíl byla v účetní závěrce zvýšena částka odpisů vykázaných v hlavní činnosti.

V letech 2012 až 2015 tak vykázané mzdové náklady, v letech 2012 až 2014 vykázané zákonné sociální pojištění a v letech 2014 a 2015 vykázané odpisy v hlavní činnosti neodpovídaly skutečnosti, tzn. výši těchto nákladů určených podle stanoveného jednotného klíče (poměrového ukazatele).

V letech 2012 až 2015 tak VLRZ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., neboť peněžní prostředky, kterými příspěvková organizace disponuje, může používat pouze k účelům, na které jsou určeny, a je povinna dbát, aby dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu.

Tím, že v letech 2012 a 2013 VLRZ použila peněžní prostředky ve výši 59 895 820 Kč určené na krytí mzdových nákladů včetně souvisejících nákladů zákonného sociálního pojištění hlavní činnosti na pokrytí mzdových nákladů včetně souvisejících nákladů zákonného sociálního pojištění jiné činnosti, nepoužila tyto peněžní prostředky k účelům, na které byly určeny. NKÚ toto jednání vyhodnotil jako porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., neboť VLRZ neoprávněně použila peněžní prostředky státu v hodnotě 59 895 820 Kč ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb. Současně tím, že VLRZ nepoužívala příspěvek pouze k zabezpečení hlavní činnosti, ale i k financování nákladů jiné činnosti, v rámci které poskytuje své služby široké

---

<sup>11</sup> MO ke mzdovým nákladům VLRZ uvedlo následující: „MO ČR stanovuje VLRZ závazný objem mzdových prostředků v rámci peněžních prostředků vymezených finančním vztahem ke svému rozpočtu na příslušný kalendářní rok jako výši nákladů na platy, která bude zúčtována v rámci hlavní činnosti bez ohledu na skutečnou výši těchto nákladů. Překročení tohoto stanoveného limitu není možné.“

veřejnosti, došlo k faktickému zvýhodnění VLRZ oproti jiným subjektům poskytujícím obdobné služby, a v důsledku toho mohlo dojít k narušení hospodářské soutěže.

V letech 2014 a 2015 VLRZ ve skutečnosti nedodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu, neboť skutečná výše mzdových nákladů překročila zřizovatelem závazně stanovený objem mzdových prostředků na rok 2014 a 2015.

### **3.2 Nesprávnosti ve vykazování výnosů**

V kontrolovaném období byly zjištěny některé nesprávnosti v účtování a vykazování výnosů. Jednalo se zejména o čerpání prostředků fondu reprodukce majetku použitých na financování oprav a údržby budov a staveb a na pořízení dlouhodobého majetku v roce 2012.

Při čerpání prostředků fondu reprodukce majetku použitých na financování oprav a údržby budov a staveb účtovala VLRZ do výnosů hlavní činnosti částku 10 560 353,05 Kč a oproti tomu zúčtovala náklady na opravy a udržování pouze ve výši 5 145 796,01 Kč.

Při čerpání prostředků fondu reprodukce majetku použitých na pořízení drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku ve výši 12 439 646,95 Kč nepostupovala VLRZ v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. a bodu 7.2 písm. a) českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 – *Fondy účetní jednotky*, neboť čerpané prostředky zúčtovala do výnosů hlavní činnosti. Do výnosů příspěvkové organizace se však dle ustanovení § 58 odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. a bodu 7.2 písm. b) českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 – *Fondy účetní jednotky* účtují prostředky fondu reprodukce majetku použité pro financování oprav a údržby majetku. V důsledku této skutečnosti byly v roce 2012 výnosy i výsledek hospodaření VLRZ o uvedenou částku nadhodnoceny. Náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v hlavní činnosti byly oproti tomu vykázány pouze ve výši 5 224 651,73 Kč.

VLRZ tak v obou výše uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 63 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.<sup>12</sup>, neboť tímto postupem byla porušena věcná souvislost nákladů s výnosy, když k nákladům účtovaným v hlavní činnosti byly nesprávně přiřazeny i výnosy s nimi nesouvisející. Tím byla ovlivněna výše vyčísleného výsledku hospodaření v hlavní činnosti.

Nesprávnosti ve vykazování výnosů mají u VLRZ vliv na hodnotu poměrového ukazatele, kterým VLRZ klíčují náklady společné pro hlavní a jinou činnost, a tím i na správnost rozúčtování a vykázání nákladů v hlavní a jiné činnosti, které se na jeho základě provádí.

### **3.3 Nesprávnosti ve vykazování nákladů**

V kontrolovaném období byly zjištěny některé nesprávnosti s vlivem na vyčíslení nákladů. Jednalo se zejména o tvorbu rezerv na tituly, které nejsou v souladu s platnou účetní

---

<sup>12</sup> 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.

regulací. V roce 2015 VLRZ vytvořila ostatní rezervy v celkové výši 13 066 204 Kč, jejichž tituly pro tvorbu a výši jednotlivých položek uvádí tabulka č. 5.

**Tabulka č. 5 – Tituly pro tvorbu ostatních rezerv v roce 2015**

Pořadové číslo	Datum pořízení VÚD	Titul pro tvorbu rezervy	Částka v Kč
1.	12. 1. 2016	Náhrada platu pro případ neplatné výpovědi ze strany organizace	361 845
2.	18. 1. 2016	Náhrada platu za nevyčerpanou dovolenou	5 716 465
3.	19. 1. 2016	Demolice chatiček – VRÚ Slapy	4 936 894
4.	19. 1. 2016	Odměny včetně ZP a SP	2 051 000
<b>Celkem</b>			<b>13 066 204</b>

**Zdroj:** informační systém RIS.

**Pozn.:** SP = sociální pojištění, VÚD = vnitřní účetní doklad, ZP = zdravotní pojištění.

Výše rezervy z titulu náhrady platu za nevyčerpanou dovolenou byla použitým výpočtem rovným násobku počtu nevyčerpaných dnů dovolené převedených na počet hodin a průměrného hodinového výdělku zaměstnance výrazně nadhodnocena. Rezerva nebyla tvořena v souladu s ustanovením § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. Rezerva z titulu náhrady platu za nevyčerpanou dovolenou nepředstavuje budoucí významná rizika a možné ztráty rovněž z důvodu povinnosti zaměstnavatele určit dobu čerpání dovolené zaměstnanci tak, aby dovolenou vyčerpal v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, ledaže v tom zaměstnavateli brání překážky v práci na straně zaměstnance nebo naléhavé provozní důvody. Tato povinnost je stanovena v ustanovení § 218 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb.<sup>13</sup>.

Také rezerva na demolici chatěk nepředstavovala skutečnost běžného období, jejímž pravděpodobným následkem bylo významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích. Současně tato skutečnost nepředstavovala budoucí rizika a možné ztráty v souladu s definicí rezervy podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.

V důsledku uvedených skutečností vykazala VLRZ v účetní závěrce za rok 2015 náklady ve výši přes 10 mil. Kč, které neodpovídaly skutečnostem, které mají být v účetnictví zobrazeny.

### 3.4 Vliv zjištěných nesprávností na vyčíslený výsledek hospodaření

Všechny výše uvedené zjištěné nesprávnosti ovlivňovaly v jednotlivých letech správnost vyčíslené výše výsledku hospodaření, tím měly vliv na jeho vypovídací schopnost a na prokázání správného čerpání poskytnutého příspěvku na provoz. Výsledek hospodaření VLRZ byl v kontrolovaném období vždy zřizovatelem schválen, a to včetně návrhu jeho rozdělení do fondů. MO v letech 2012 až 2014 schválilo výsledky hospodaření na základě předložených výkazů zisku a ztráty v termínech uvedených v následující tabulce. Použití hospodářského výsledku bylo stanoveno provést v souladu s ustanovením § 56 zákona č. 218/2000 Sb. v termínu účetní závěrky k 30. červnu roku, kdy byl schválen.

<sup>13</sup> Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

**Tabulka č. 6 – Účetní závěrky a hospodářské výsledky VLRZ**

	2012	2013	2014	2015
Předložení účetní závěrky na MO	28. 2. 2013	13. 2. 2014	20. 2. 2015	19. 2. 2016
Schválení účetní závěrky	5. 4. 2013	30. 4. 2014	25. 3. 2015	x*
Protokol o schválení účetní závěrky ze dne	x**	14. 5. 2014	25. 3. 2015	x*
Schválení hospodářského výsledku	11. 6. 2013	5. 6. 2014	27. 4. 2015	x*
Oznámeno VLRZ dne	18. 6. 2013	11. 6. 2014	5. 5. 2015	x*

**Zdroj:** účetní závěrky VLRZ a související doklady za roky 2012 až 2015.

\* Účetní závěrka za rok 2015 byla schvalována po datu ukončení kontroly; k datu schválení tohoto kontrolního závěru nebyl údaj zveřejněn.

\*\* Protokol o schválení účetní závěrky se zpracovává od roku 2013.

Schválený výsledek hospodaření byl i ukazatelem cílových odměn pro zaměstnance VLRZ. Na tyto odměny vytvořila VLRZ rezervu, a to ve výši rozdílu cílové odměny stanovené v rozhodnutí o vypsání cílové odměny schváleném ředitelem VLRZ dne 9. února 2015 a dílčích částek odměn vyplacených v průběhu roku 2015. Doplatek těchto odměn byl vázán na schválení výsledku hospodaření zřizovatelem v následujícím roce. VLRZ účtovala dne 14. dubna 2016 o použití a zrušení rezervy na odměny v celkové výši 2 051 000 Kč, skutečně VLRZ s platem za březen 2016 vyplatila odměny v celkové částce 1 995 260 Kč včetně nákladů zákonného sociálního pojištění.

#### 4. Zadávání veřejných zakázek ve VLRZ

Kontrolou NKÚ bylo prověřeno technické zhodnocení budovy hotelu Vranov ve Vojenské zotavovně Dyje. V letech 2009 až 2012 VLRZ realizovala rekonstrukci pokojů a přístupové chodby v 1. až 4. nadzemním podlaží budovy hotelu. Každý rok probíhala rekonstrukce jednoho podlaží, na konci každého roku VLRZ technické zhodnocení zařadila do majetku. Rekonstrukce byla rozdělena do čtyř etap, v každé etapě zadala VLRZ veřejnou zakázku na stavební práce a ve všech etapách byla vybrána a rekonstrukci prováděla stejná firma. Ceny stavebních prací realizovaných v jednotlivých etapách jsou uvedeny v tabulce č. 7.

**Tabulka č. 7 – Ceny realizovaných prací (bez DPH) v jednotlivých etapách (v Kč)**

Etapa	Cena bez DPH
Etapa č. 1 z roku 2009	5 836 511
Etapa č. 2 z roku 2010	5 725 389
Etapa č. 3 z roku 2011	5 636 765
Etapa č. 4 z roku 2012	5 593 423
<b>Celkem</b>	<b>22 792 088</b>

**Zdroj:** dokumentace VLRZ.

VLRZ zadávala jednotlivé zakázky na stavební část rekonstrukce pokojů a přístupové chodby jako zakázky malého rozsahu. Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že celková hodnota zakázek na stavební práce činila 22 792 088 Kč bez DPH, čímž přesáhla limit pro zakázky malého rozsahu na stavební práce stanovený ustanovením § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.

VLRZ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 a 4 zákona č. 137/2006 Sb., neboť nesečetla předpokládané hodnoty veřejné zakázky na stavební práce spočívající v rekonstrukci pokojů a přístupové chodby hotelu Vranov, ale naopak rozdělila předmět

veřejné zakázky tak, že došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limit pro podlimitní zakázky na stavební práce stanovený v ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb.

## Seznam zkratk

DAP	hotel Dům armády Praha
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
HČ	hlavní činnost
JČ	jiná činnost
MO	Ministerstvo obrany
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
PU HČ	poměrový ukazatel klíčování společných nákladů hlavní a jiné činnosti
SFEU	<i>Smlouva o fungování Evropské unie</i>
SP	sociální pojištění
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VK	vojenské kluby
VLL	vojenské lázeňské léčebny
VLRZ	Vojenská lázeňská a rekreační zařízení
VRÚ	Vojenský rehabilitační ústav
VÚD	vnitřní účetní doklad
VZ	vojenské zotavovny
ZP	zdravotní pojištění