**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**15/39**

**Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit organizační složky státu Ústav pro studium totalitních režimů a Archiv bezpečnostních složek**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2015 pod číslem 15/39. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Josef Kubíček.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit organizační složky státu Ústav pro studium totalitních režimů a Archiv bezpečnostních složek.

Kontrola byla prováděna v období od června do listopadu roku 2015.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2012 až 2014, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

**Kontrolované osoby:**Ústav pro studium totalitních režimů,

Archiv bezpečnostních složek.

Námitky proti kontrolním protokolům nebyly podány.

***Kolegium NKÚ*** na svém III. jednání, které se konalo dne 7. března 2016,

***schválilo*** usnesením č. 13/III/2016

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

**I. Úvod**

**Ústav pro studium totalitních režimů** (dále také „Ústav“) a **Archiv bezpečnostních složek** (dále také „Archiv“) jsou organizační složky státu (dále také „OSS“), které byly zřízeny zákonem č. 181/2007 Sb.[[1]](#footnote-1) Činnost Ústavu je hrazena ze samostatné kapitoly státního rozpočtu 355 – *Ústav pro studium totalitních režimů*. Archiv je součástí rozpočtové kapitoly Ústavu.

**Ústav** vědecky zkoumá a nestranně objasňuje dobu nesvobody a období komunistické totalitní moci. Posláním Ústavu je zabránit zkreslování výkladu české historie. Dalšími činnostmi podle zákona č. 181/2007 Sb.[[2]](#footnote-2) jsou mj. analýza příčin a způsobu likvidace demokratického režimu, získávání dokumentů vypovídajících o době nesvobody a období komunistické totalitní moci a jejich zpřístupňování veřejnosti, převádění převzatých dokumentů do elektronické podoby, poskytování výsledků činnosti veřejnosti formou publikací, výstav, seminářů či konferencí, vzdělávání učitelů dějepisu nebo spolupráce s vědeckými, kulturními, vzdělávacími a zahraničními institucemi. Nejvyšším orgánem je Rada Ústavu (dále jen „Rada“), která se skládá ze sedmi členů volených a odvolávaných Senátem Parlamentu České republiky (dále jen „Senát“). Funkční období členů Rady je 5 let.

**Archiv** zpřístupňuje a zveřejňuje dokumenty a archiválie týkající se bezpečnostních složek. Zároveň poskytuje nezbytnou pomoc a informace státním orgánům. K dalším činnostem Archivu podle zákona[[3]](#footnote-3) mj. patří zabezpečit přístup k dokumentům a archiváliím náležejícím do jeho péče a vést příslušnou evidenci archiválií. Na úseku archivnictví plní úkoly plynoucí z mezinárodních smluv. V rámci péče o archiválie přijímá za Českou republiku nabídky ke koupi, darování a úschově archiválií, uzavírá příslušné smlouvy, provádí inventury, spolupracuje s dalšími archivy, provádí vědeckou a výzkumnou činnost v oblasti archivnictví, má vlastní specializovanou knihovnu aj.

NKÚ provedl kontrolu hospodaření obou organizačních složek státu již dříve, a to v rámci kontrolní akce č. 09/06[[4]](#footnote-4). Kontrolní akcí č. 15/39 bylo u Ústavu i Archivu prověřeno sestavování a plnění rozpočtu, hospodaření s nemovitým a vybraným movitým majetkem a použití peněžních prostředků státního rozpočtu na nákupy majetku a služeb. Dále byl kontrole podroben výběr dodavatelů a proces digitalizace, na němž se v kontrolovaném období podílely Ústav i Archiv.

Kontrolovaný objem majetku byl ve výši 273 835 973 Kč a kontrolovaný objem peněžních prostředků byl ve výši 48 534 203 Kč. Podrobný přehled kontrolovaného majetku a peněžních prostředků uvádí tabulka č. 1.

**Tabulka č. 1 – Přehled prověřeného majetku a peněžních prostředků (v Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Nemovitý majetek** | **Movitý majetek** | **Peněžní prostředky** | **Celkem** |
| **Ústav** | 176 056 166 | 10 323 371 | 35 727 034 | 222 106 571 |
| **Archiv** | 83 295 632 | 4 160 804 | 12 807 169 | 100 263 605 |

**Zdroj:** kontrolní protokoly.

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

**II. Shrnutí skutečností zjištěných při kontrole**

1. Ústav a Archiv neplnily v plném rozsahu jednu ze základních činností uložených zákonem[[5]](#footnote-5), tj. zpřístupňování a zveřejňování dokumentů a archiválií. Zákonné rozdělení kompetencí, kdy Ústav má uloženu povinnost převádět bez zbytečného odkladu převzaté dokumenty do elektronické podoby[[6]](#footnote-6) a Archiv k dokumentům a archiváliím zabezpečuje přístup[[7]](#footnote-7), je ve vztahu k práci s dokumenty nevyhovující.

2. Ústav a Archiv neměly nastaveny dlouhodobé cíle a strategie k povinnostem stanoveným jim zákonem[[8]](#footnote-8). Ústav a Archiv v jednotlivých společných výročních zprávách neuváděly podstatné informace týkající se majetku a hospodaření.

3. Ústav a Archiv neměly zavedeny dostatečně účinné vnitřní kontrolní systémy především v oblastech procesu digitalizace, inventarizace a vedení majetku. Ústav neplnil povinnost kontrolovat úplnost digitalizovaných dokumentů, která byla stanovena v interní směrnici[[9]](#footnote-9) a realizační smlouvě o spolupráci[[10]](#footnote-10). Archiv při přebírání digitalizovaných archiválií neprováděl kontrolu provedených skenů – digitalizátů. Archiv od roku 2009 nezjistil rozdíl mezi účetní evidencí pozemků v celkové výši 691 085,89 Kč a skutečným stavem v katastru nemovitostí.

Ústav nepostupoval při nakládání s movitým majetkem v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb.[[11]](#footnote-11), nezajistil vždy písemným potvrzením převzetí odpovědnosti za svěřené věci a ochranu převzatého majetku. V letech 2012–2014 vznikl inventarizační rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví ve výši 366 509,01 Kč, u něhož nebylo uplatněno právo na náhradu škody.

4. Z důvodu provedených personálních změn v letech 2012 a 2013, ze kterých vyplynuly soudní pracovněprávní spory, vydaly Ústav a Archiv dosud celkem 3 600 806,08 Kč. V souvislosti s těmito personálními změnami vyplácel dále Archiv odvolaným vedoucím zaměstnancům tzv. odchodné v případech, kdy tito zaměstnanci neměli nárok na odstupné podle zákoníku práce[[12]](#footnote-12). Celkově Archiv na základě ustanovení kolektivní smlouvy vyplatil odchodné ve výši 835 214,00 Kč.

5. Při kontrole účetních záznamů a zadávání veřejných zakázek byla zjištěna méně závažná pochybení. Příloha účetní závěrky u Ústavu a Archivu neobsahovala informace o použitých účetních metodách a některé doplňující a vysvětlující informace. Archiv mj. neuvedl informaci o pravomocném rozsudku soudu v roce 2014, na jehož základě přešlo vlastnictví k ideální 1/3 nemovitosti v katastrálním území Nové Město na hlavní město Prahu.

6. V Ústavu a Archivu byla v letech 2012–2014 provedena řada specializovaných kontrol. Přestože z těchto kontrol vyplynula některá závažná zjištění, nebyla k nim v kontrolovaném období přijata zásadní nápravná opatření.

**III. Vyhodnocení a doporučení**

Na základě kontrolou zjištěných skutečností lze konstatovat, že Ústav a Archiv neplnily jednu z hlavních činností uložených zákonem, tj. nezveřejňovaly v plném rozsahu dokumenty převedené do elektronické podoby.

Z kontroly procesu digitalizace vyplynulo, že rozdělení kompetencí podle zákona č. 181/2007 Sb. se jeví jako neefektivní. Ústav má ze zákona povinnost převádět převzaté dokumenty do elektronické podoby[[13]](#footnote-13), Archiv pečuje o archiválie[[14]](#footnote-14) a zároveň k nim zabezpečuje přístup[[15]](#footnote-15) a Ústav i Archiv zpřístupňují dokumenty veřejnosti[[16]](#footnote-16).

Ústav a Archiv nedodržovaly povinnosti stanovené ve vzájemně uzavřených smlouvách týkajících se procesu digitalizace a ve svých vnitřních předpisech. Zároveň některé povinnosti mezi sebou neměly dostatečně konkrétně specifikované. Nebyl jednoznačně určen typ dokumentů, které lze převést do elektronické podoby, které lze převést pouze částečně a u kterých převod není možný. NKÚ doporučuje stanovit strategie a měřitelné cíle jednotlivých činností určených zákonem[[17]](#footnote-17) a následně provést jednoznačnou úpravu práv a povinností při digitalizaci v uzavřených smlouvách mezi Ústavem a Archivem a v jejich vnitřních předpisech v souladu se zákonem.

Ústav a Archiv vypracovávají společnou výroční zprávu. NKÚ doporučuje doplnit tuto výroční zprávu o komentované přehledy majetku a závazků, výdajů a příjmů a o další významné skutečnosti vyskytující se v průběhu účetního období daného roku u obou OSS.

**IV. Informace ke zjištěným skutečnostem**

**1. Zákonné rozdělení kompetencí a proces digitalizace**

Kompetence pro Ústav a Archiv byly stanoveny zřizovacím zákonem č. 181/2007 Sb. Ústav dle zákona získává a zpřístupňuje veřejnosti dokumenty vypovídající o době nesvobody a období komunistické totalitní moci a převádí převzaté dokumenty do elektronické podoby. Zároveň Archiv zpřístupňuje a zveřejňuje dokumenty a archiválie týkající se bezpečnostních složek a zabezpečuje přístup k dokumentům a archiváliím náležejícím do péče Archivu. Většina archiválií a dokumentů je uložena v Archivu, který spravuje badatelny pro zpřístupnění materiálů veřejnosti. Vzhledem k tomu, že v kontrolovaném období probíhala samotná digitalizace výhradně v Ústavu, docházelo k předávání podkladů mezi oběma OSS. Jak bylo ověřeno kontrolou NKÚ a vyplynulo i z předchozích kontrol Ministerstva vnitra, v průběhu procesu předávání dokumentů nikdo neprováděl kontrolu digitalizovaných archiválií.

Proces digitalizace upravovala realizační smlouva o spolupráci[[18]](#footnote-18) (dále jen „Realizační smlouva“), ve které byla pro Ústav a Archiv stanovena odpovědnost za postup v jednotlivých krocích převodu archiválií do digitalizované podoby následujícím způsobem:

**A. Příprava archiválií k digitalizaci**

Přípravu archiválií k digitalizaci a jejich předání odboru informatiky a digitalizace Ústavu prováděl Archiv na základě *směrnice o přípravě archiválií k digitalizaci* ze dne 7. 7. 2011. Směrnice obsahovala způsob přípravy archiválií a kladla důraz na úplnost archiválií a jejich protokolární předání. Výběr archiválií k digitalizaci prováděli vedoucí pracovníci jednotlivých archivních pracovišť Archivu zejména na základě atraktivnosti svazků a poškození archiválií.

**B. Snímání obrazů**

Samotnou digitalizaci (snímání obrazů) prováděl Ústav dvěma způsoby:

* robotickým skenováním, tj. snímáním na poloautomatických skenerech,
* ručním skenováním, tj. snímáním papírových předloh na knižních skenerech.

**C. Zatřídění a ukládání obrazů**

Elektronické soubory odpovídající složkám archiválií kompletovali zaměstnanci Ústavu a ukládali je do datového prostoru společně sdíleného s Archivem.

**D. Kontrola skenů porovnáním s originály**

Kontrola provedených digitálních kopií byla stanovena v Realizační smlouvě pro Ústav, který neprováděl kontrolu, přestože je zodpovědný za kvalitu, technologickou integritu, úplnost a čitelnost digitalizovaných archiválií. Nekvalitně odvedenou práci v oblasti digitalizace uvedl Ústav i ve výroční zprávě za rok 2014. Zároveň Archiv, který zabezpečuje přístup k archiváliím v badatelnách, neprováděl kontrolu provedených skenů, a tudíž nevěděl, v jakém stavu je od Ústavu přebírá. Z kontroly NKÚ vyplynulo, že na vznik digitálních reprodukcí byly vynaloženy peněžní prostředky bez ohledu na kvalitu reprodukce.

**Náklady na digitalizaci**

Náklady na digitalizaci Ústav ani Archiv nesledovaly, Archiv se v kontrolovaném období podílel pouze na přípravě archiválií. Ústav prováděl digitalizaci vlastními zaměstnanci v rámci odboru informatiky a digitalizace. Náklady na digitalizaci Ústav vyčíslil na základě požadavku NKÚ. Ve své odpovědi uvedl, že v letech 2012–2014 se na digitalizaci dokumentů trvale podílelo 15 zaměstnanců (13,5 přepočtených úvazků) s tím, že se jednalo o jejich hlavní činnost cca sedm hodin denně.

Tabulka č. 2 ukazuje výpočet ceny za dva druhy skenování. Časová náročnost na zaměstnance je u ručního skenování vyšší než v případě automatického skenování.

**Tabulka č. 2 – Časová a výdajová náročnost u ručního a robotického snímání**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2012** | **2013** | **2014** |
| Průměrná cena jedné minuty práce v Ústavu (v Kč) | 3,33 | 3,56 | 3,66 |
| **Ruční snímání** |  |
| Snímání obrazů – čas (min/strana) | 0,40 | 0,60 | 0,70 |
| Snímání obrazů – výdaje (Kč/strana) | 1,33 | 2,13 | 2,56 |
| Zatřídění a ukládání obrazů – čas (min/strana) | 0,25 | 0,30 | 0,35 |
| Zatřídění a ukládání obrazů – výdaje (Kč/strana) | 0,83 | 1,07 | 1,28 |
| Kontrola obrazu proti originálu | Nerealizováno |
| Nové snímání chybných dávek | Nerealizováno |
| **Výdaje Ústavu na 1 stranu celkem (v Kč)** | **2,16** | **3,20** | **3,84** |
| **Robotické snímání** |  |
| Snímání obrazů – čas (min/strana) | 0,07 | 0,15 | 0,10 |
| Snímání obrazů – výdaje (Kč/strana) | 0,23 | 0,53 | 0,37 |
| Zatřídění a ukládání obrazů – čas (min/strana) | 0,10 | 0,10 | 0,10 |
| Zatřídění a ukládání obrazů – výdaje (Kč/strana) | 0,33 | 0,36 | 0,37 |
| Kontrola obrazu proti originálu | Nerealizováno |
| Nové snímání chybných dávek | Nerealizováno |
| **Výdaje Ústavu na 1 stranu celkem (v Kč)** | **0,56** | **0,89** | **0,74** |

**Zdroj:** data dodaná Ústavem.

Na základě znalosti počtu ručně a automaticky zpracovaných skenů, doby trvání vytvoření skenu jednotlivými způsoby dle tabulky č. 2 a fondu pracovní doby v letech 2012–2014 byl proveden modelový výpočet počtu zaměstnanců podílejících se na digitalizaci dokumentů. Za předpokladu práce na samotném digitalizování sedm hodin denně a jejího dalšího snížení o 15 % (dovolená, nemoc) dospěla skupina kontrolujících k počtu zaměstnanců, kteří se mohli teoreticky zabývat skenováním dokumentů. Vyhodnocení údajů poskytnutých Ústavem je uvedeno v tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3 –** **Počet zaměstnanců podílejících se na digitalizaci v letech 2012–2014**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Počet skenů celkem** | **Počet skenů A1)** | **Počet skenůR2)** | **Čas (v min)A3)** | **Čas (v min)R4)** | **Čas (v min)celkem** | **Fond prac. doby (v min)5)** | **Počet zaměstnanců** |
| **dle Ústavu**  | **výpočet NKÚ** |
| **2012** | 4 030 275 | 2 458 468 | 1 571 807 | 172 093 | 628 723 | 800 816 | 89 964 | 13,5 | 8,9 |
| **2013** | 1 795 738 | 538 721 | 1 257 017 | 80 808 | 754 210 | 835 018 | 89 964 | 13,5 | 9,3 |
| **2014** | 1 115 965 | 234 353 | 881 612 | 23 435 | 617 128 | 640 563 | 89 964 | 13,5 | 7,1 |

**Zdroj:** výroční zprávy, data dodaná Ústavem.

**Vysvětlivky:**

1) Počet skenů pořízených automaticky.

2) Počet skenů pořízených ručně.

3) Doba pořízení skenů pomocí automatu.

4) Doba pořízení skenů ruční metodou.

5) Fond pracovní doby v jednotlivých letech snížený o 15 %.

Z provedené kontroly vyplynulo, že při stávajícím počtu zaměstnanců měl Ústav dostatečnou kapacitu k provádění kontroly kvality skenů. V tabulce č. 3 ze sloupce „počet skenů celkem“ je zároveň zřejmé, že počet skenů v jednotlivých letech klesal, přesto k jejich kontrole nadále nedocházelo.

**2. Rozpočet a výroční zprávy**

Kapitola 355 – *Ústav pro studium totalitních režimů* je součástí státního rozpočtu České republiky. Podklady pro návrh rozpočtu a závěrečného účtu Ústavu schvaluje Rada[[19]](#footnote-19), která zároveň schvaluje výroční zprávy a předkládá je k projednání Senátu.

Finanční prostředky rozpočtové kapitoly 355 v době jejího vzniku souvisely s delimitačním procesem v roce 2007 po přijetí zákona č. 181/2007 Sb. V letech 2012–2014 obdržel Ústav směrná čísla kapitoly od Ministerstva financí (dále také „MF“), následně docházelo k jednáním mezi Ústavem a Archivem. Při vyjednávání o rozpočtu se vycházelo z platného střednědobého výhledu a změny se mohly týkat všech závazných ukazatelů rozpočtové kapitoly 355. K významným úpravám rozpočtu před schválením však v jednotlivých letech nedocházelo. Nejvýznamnější položkou rozpočtu byly každoročně výdaje na platy zaměstnanců a s nimi související povinné odvody.

V tabulce č. 4 je uveden přehled jednotlivých ukazatelů rozpočtu kapitoly 355 v letech
2012–2014.

**Tabulka č. 4 –** **Závazné ukazatele kapitoly 355 (v tis. Kč)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Název ukazatele** | **2012** | **2013** | **2014** |
| *SOUHRNNÉ* *UKAZATELE* | Upravený rozpočet | Skutečnost | Upravený rozpočet | Skutečnost | Upravený rozpočet | Skutečnost |
| Celkové příjmy | 2 515 | 1 615 | 3 500  | 3 489 | 3 706 | 7 724 |
| Celkové výdaje | 156 494 | 152 594 | 152 205 | 145 937 | 156 153 | 151 474 |
| *SPECIFICKÉ UKAZATELE* |  |  |  |
| Výdaje na zabezpečení plnění úkolů Ústavu | 89 458 | 88 142 | 87 911 | 86 163 | 87 959 | 87 101 |
| Výdaje na plnění úkolů Archivu | 67 036 | 64 452 | 64 294 | 59 774 | 68 194 | 64 373 |
| *PRŮŘEZOVÉ UKAZATELE* |  |  |  |
| Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci | 80 233 | 80 233 | 77 494 | 78 060 | 79 231 | 78 718 |
| Povinné pojistné | 26 745 | 26 745 | 26 201 | 26 719 | 26 783 | 26 808 |

**Zdroj:** schválený rozpočet, rozpočet po úpravách, výkazy FIN 2-04 pro hodnocení plnění rozpočtu, monitor státní pokladny.

Výroční zprávu předkládá Ústav s Archivem ke schválení Radě. Její obsah není nikde přesně stanoven, její součástí nejsou úplné informace uvedené v závěrečném účtu kapitoly 355 a ani Rada obsah výroční zprávy podrobně nespecifikovala. Ústav uvádí v jednotlivých výročních zprávách poměrně podrobný přehled badatelských a dokumentačních projektů, seminářů a konferencí, dále informuje o výsledcích ve vzdělávací, výstavní a publikační činnosti a také o hospodaření.

**3. Hospodaření s nemovitým a movitým majetkem**

**3.1** Kontrolou NKÚ byl prověřen veškerý nemovitý majetek Archivu v celkové hodnotě 83 295 632,00 Kč. Při kontrole bylo zjištěno, že Archiv nezařadil do účetnictví pozemky s parcelními čísly (dále jen „p. č.“) 711/1, 711/7, 711/8-17, 712 a 717/3 v katastrálním území (dále jen „k. ú.“) Kanice v celkové hodnotě 691 085,89 Kč[[20]](#footnote-20). K předloženým inventurním soupisům nebyly doloženy výpisy z katastru nemovitostí a ani nebyl uveden způsob, jak byly inventarizované nemovitosti zkontrolovány.

Archiv má právo hospodaření k pozemku p. č. 980 o výměře 740 m2 se stavbou čp. 229 (nyní na listu vlastnictví č. 4950) v k. ú. Nové Město.[[21]](#footnote-21) Hlavní město Praha podalo žalobu na určení vlastnického práva, kde požadovalo ideální 2/3 vlastnictví tohoto objektu. Odvolací Městský soud v Praze potvrdil rozsudkem ze dne 17. 6. 2014 rozhodnutí Obvodního soudu pro Prahu 1 ze dne 23. 1. 2014[[22]](#footnote-22), a to vlastnictví ideální 1/3 pozemku p. č. 980 s budovou čp. 229 hlavnímu městu Praha. Vklad změny vlastnictví do katastru nemovitostí podalo hlavní město Praha v červnu 2015. Veškeré prostory nemovitosti užívá i nadále Archiv. Do ukončení kontroly NKÚ nebyl smluvně upraven nový právní vztah k majetku.

V návaznosti na kontrolní akci NKÚ č. 09/06 Ústav rozhodl o nepotřebnosti pozemků p. č. 163/9 o výměře 23 m2, p. č. 163/10 o výměře 1 m2 a p. č. 163/14 o výměře 2 m2. Jednalo se o pozemky přímo sousedící se stadionem FK Viktoria Žižkov, na pozemku p. č. 163/14 je umístěno zařízení k osvětlení stadionu. Tyto pozemky prodal Ústav hlavnímu městu Praze, městské části Praha 3. Při prodeji pozemků však nepožádal o schválení převodu majetku Ministerstvo financí podle zákona o majetku státu[[23]](#footnote-23). Tuto skutečnost zjistilo MF při kontrole v roce 2014 a uložilo Ústavu uzavřít novou smlouvu a předložit ji ke schválení. Zjištění plynoucí z kontrolního protokolu MF Ústav nepromítl v roce 2014 do účetnictví a nezařadil tyto pozemky zpět do majetku.

**3.2** Kontrolou NKÚ byl prověřen movitý majetek Ústavu v celkové hodnotě 10 323 371,00 Kč. V rámci inventarizací byly pracovníky inventarizačních komisí v Ústavu shledány rozdíly mezi fyzickým stavem a stavem v účetnictví. Byly zjištěny inventarizační rozdíly majetku vedeného na účtech 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a majetku v operativní evidenci. Celkově došlo v letech 2012–2014 ke vzniku manka na majetku v hodnotě 360 292,05 Kč. Jednalo se především o projektor, několik počítačů, foto-objektiv, stativ a několik dalších drobných movitých věcí. Veškerý majetek, který tvořil inventarizační rozdíly vzniklé nedohledáním v průběhu inventarizací, byl rozhodnutími ředitele/ředitelky vyřazen z majetkové evidence a z účetnictví Ústavu. Ústav nezajistil vždy písemným potvrzením převzetí odpovědnosti konkrétního pracovníka za svěřený majetek, nepostupoval tak v souladu se zákonem o majetku státu[[24]](#footnote-24) a nedodržel povinnosti stanovené v interní směrnici o majetku.

**4. Výdaje vynaložené v souvislosti s personálními změnami**

V letech 2012 a 2013 došlo k personálním změnám týkajícím se především vedoucích funkcí. V souvislosti s těmito změnami byly na Ústav a Archiv podány žaloby o určení neplatnosti výpovědi z pracovního poměru, přičemž celkové výdaje vyplývající ze soudních pracovněprávních sporů činily 3 600 806,08 Kč. Vzhledem k tomu, že některé soudní spory stále trvají, lze předpokládat, že tyto výdaje nejsou konečné. V důsledku personálních změn vyplatily dále Ústav a Archiv zaměstnancům odstupné v celkové výši 726 844,00 Kč.

V Archivu bylo odvoláno osm zaměstnanců z vedoucích funkcí, následně s nimi byl ukončen pracovní poměr výpovědí ze strany zaměstnavatele. Tito zaměstnanci obdrželi tzv. odchodné na základě uzavřené kolektivní smlouvy[[25]](#footnote-25) v celkové výši 835 214,00 Kč. V tabulce č. 5 je uveden přehled výdajů vynaložených do doby kontroly NKÚ v souvislosti s personálními změnami v letech 2012–2013.

**Tabulka č. 5 – Přehled výdajů v souvislosti s personálními změnami (v Kč)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Odstupné** | **Odchodné dle kolektivní smlouvy** | **Pracovněprávní soudní spory** | **Celkem** |
| **Ústav** | 277 416,00 | x | 1 248 138,00 | **1 525 554,00** |
| **Archiv** | 449 428,00 | 835 214,00 | 2 352 668,08 | **3 637 310,08** |
| **Celkem** | 726 844,00 | 835 214,00 | 3 600 806,08 | **5 162 864,08** |

**Zdroj:** účetní záznamy Ústavu a Archivu.

Odchodné podle kolektivní smlouvy bylo vypláceno v případech, kdy se jednalo o personální změny, u kterých nedošlo ke splnění podmínky pro vyplacení odstupného podle zákoníku práce[[26]](#footnote-26), tedy ke zrušení pracovního místa vedoucího zaměstnance. V roce 2012 zaúčtoval Archiv tzv. odchodné na rozpočtovou položku 5011 – *Platy zaměstnanců v pracovním poměru*, v roce 2013 po komunikaci s MF na položku 5499 – *Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu*.

Ústav a Archiv vyplatily dosud v souvislosti s personálními změnami v letech 2012 a 2013 celkem 5 162 864,08 Kč.

**5. Účetní záznamy a zadávání veřejných zakázek**

**5.1** Účetní jednotky sestavují účetní závěrku, jejíž nedílnou součástí je příloha, která vysvětluje a doplňuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty[[27]](#footnote-27).

Ústav ani Archiv v přílohách k účetním závěrkám sestaveným k 31. 12. 2012, 2013 a 2014 neuváděly informace:

* o probíhajících soudních sporech (za roky 2012–2014);
* k účetním metodám používaným v průběhu kontrolovaného období[[28]](#footnote-28) (např. k metodě odpisování, k metodě časového rozlišení, k metodě kurzových rozdílů, k oceňování podmíněných aktiv a pasiv);
* o závazcích z titulu zúčtování mezd[[29]](#footnote-29) správně (výši splatných dluhů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, splatných dluhů z veřejného zdravotního pojištění a výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů uvedly za prosinec 2012, 2013, 2014, i když tyto závazky byly splatné až v lednu následujícího roku).

Archiv v přílohách k účetním závěrkám neuvedl některé důležité informace:

* o pravomocném rozsudku soudu v roce 2014[[30]](#footnote-30), na jehož základě přešlo vlastnictví ideální 1/3 objektu čp. 229 na pozemku parcelní číslo 980, k. ú. Nové Město na hlavní město Praha,
* týkající se manka z mimořádné inventarizace za rok 2008 (manko bylo zjištěno 9. 6. 2009) v celkové hodnotě 732 159,05 Kč. Tento inventarizační rozdíl vzniklý při delimitaci nebyl Archivem do doby ukončení kontroly NKÚ vypořádán. V červnu 2015 podal Archiv trestní oznámení na neznámého pachatele.

Archiv neměl zpracovaný odpisový plán pro období 2013 a 2014 a neupravil metodu odpisování dlouhodobého majetku vnitřním předpisem. Předložil připravenou směrnici o odpisování, v době kontroly NKÚ však tato směrnice nebyla podepsána odpovědnou osobou.

**5.2** Většinu veřejných zakázek (dále také „VZ“) zadaných v letech 2012–2014 tvořily zakázky podlimitní[[31]](#footnote-31) a zakázky malého rozsahu[[32]](#footnote-32) podle zákona o veřejných zakázkách (dále také „ZVZ“). V případech zakázek malého rozsahu prováděly Ústav a Archiv výběr dodavatele prostřednictvím e-tržiště[[33]](#footnote-33) (zejména TenderMarket) nebo oslovovaly dodavatele přímo.

U jedné z podlimitních zakázek Ústavu byla kontrolou NKÚ zjištěna porušení ZVZ při hodnocení kvalifikačních předpokladů uchazečů, kdy základní kvalifikační předpoklady byly doloženy pouze čestným prohlášením, ačkoliv ZVZ vyžaduje potvrzení příslušného úřadu[[34]](#footnote-34). Ústav zároveň nevyloučil jednoho uchazeče z hodnocení nabídek, když doba dodání v nabídce byla uvedena v pracovních dnech, přestože zadavatel v zadávací dokumentaci požadoval uvést dobu plnění v kalendářních dnech, a zároveň se jednalo o jedno hodnoticí kritérium, kterému byla přiřazena váha 30 %.

Ústav u jedné z prověřovaných VZ nestanovil jednotně lhůtu pro podání nabídek v uveřejněné zadávací dokumentaci a ve formuláři uveřejněném ve *Věstníku veřejných zakázek*. Opravný formulář podle zákona o veřejných zakázkách[[35]](#footnote-35) na úpravu uveřejněného vyhlášení Ústav neodeslal k uveřejnění. Uvedeným postupem mohlo dojít k omezení počtu nabídek uchazečů o veřejnou zakázku.

**6. Provedené externí kontroly**

V kontrolovaném období byly v Ústavu a v Archivu provedeny externí kontroly různého zaměření, v Ústavu devět kontrol a v Archivu šest kontrol.

V Ústavu provedl mj. Státní úřad inspekce práce tři kontroly zaměřené na dodržování povinností vyplývajících z pracovněprávních předpisů. V jedné z kontrol bylo zjištěno nesplnění povinnosti navrhnout změnu pracovního zařazení po odvolání z funkce a neprojednání rozvázání pracovního poměru s odborovou organizací. Ministerstvo financí v roce 2014 prověřilo hospodaření s majetkem státu v letech 2010 až 2012 a zjistilo porušení § 22 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb. Dvě kontroly finančních úřadů byly zaměřeny na hospodaření Ústavu; v roce 2012 Finanční úřad pro Prahu 1 zjistil porušení rozpočtové kázně ve výši 139 374,00 Kč a uložil Ústavu penále ve výši 1 949,00 Kč a úrok ve výši 6 630,00 Kč. V roce 2014 Finanční úřad pro hlavní město Prahu kontrolou zjistil porušení vyhlášky č. 62/2001 Sb. a porušení rozpočtové kázně ve výši 66 930,00 Kč – organizace hradila nepovolené výdaje za nákup zboží a služeb.

Ministerstvo vnitra provedlo v Archivu dvě kontroly zaměřené na předkládání digitálních kopií a proces digitalizace. Jedna kontrola se uskutečnila v dubnu 2013 a týkala se nakládání s digitálními kopiemi dokumentů a archiválií a jejich správy. Druhou kontrolu provedlo Ministerstvo vnitra v roce 2014 se zaměřením na využívání digitalizovaných archiválií ke studiu a na porovnání vybraných vzorků digitalizovaných souborů s originály. Kontrola shledala závažná pochybení a nedostatky při předkládání originálů archiválií místo kopií v důsledku nekvalitně digitalizovaných archiválií (byl porušen zákon č. 499/2004 Sb.). V roce 2014 provedl Finanční úřad pro hlavní město Prahu kontrolu hospodaření Archivu dle zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 219/2000 Sb. Ve dvou případech bylo zjištěno porušení zákona č. 219/2000 Sb., obě porušení se týkala chybně uzavřených nájemních smluv. Archiv následně jednu nájemní smlouvu upravil dodatkem a druhá byla již ukončena.

Tyto kontroly poskytly dostatečné informace pro zlepšení kvality plnění povinností stanovených zákonem u obou OSS.

**Seznam zkratek**

Archiv Archiv bezpečnostních složek

k. ú. katastrální území

MF Ministerstvo financí

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

OSS organizační složka státu

p. č. parcelní číslo

Rada Rada Ústavu

Realizační smlouva realizační smlouva o spolupráci při převodu dokumentů a archiválií do elektronické podoby uzavřená mezi Ústavem a Archivem dne 29. 6. 2011

Senát Senát Parlamentu České republiky

Ústav Ústav pro studium totalitních režimů

VZ veřejná zakázka

ZVZ zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

1. Zákon č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustanovení § 4 zákona č. 181/2007 Sb. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ustanovení § 13 zákona č. 181/2007 Sb. [↑](#footnote-ref-3)
4. Kontrolní akce č. 09/06 – *Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit organizační složky státu a příspěvkové organizace vzniklé v letech 2007 a 2008*,kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 3/2009 *Věstníku NKÚ*. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ustanovení § 4 písm. c) a § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ustanovení § 4 písm. d) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-7)
8. Ustanovení § 4 a § 13 zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-8)
9. Směrnice ředitele Ústavu pro studium totalitních režimů o převodu dokumentů a archiválií do elektronické podoby a jejich ukládání ze dne 4. 11. 2011. [↑](#footnote-ref-9)
10. Realizační smlouva o spolupráci při převodu dokumentů a archiválií do elektronické podoby uzavřená mezi Ústavem a Archivem dne 29. 6. 2011. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ustanovení § 14 odst. 3 a 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ustanovení § 73a odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ustanovení § 4 písm. d) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-13)
14. Ustanovení § 13 odst. 2 písm. a) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-14)
15. Ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ustanovení § 4 písm. c) a § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ustanovení § 4 a § 13 zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-17)
18. Realizační smlouva o spolupráci při převodu dokumentů a archiválií do elektronické podoby uzavřená mezi Ústavem a Archivem dne 29. 6. 2011. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů. [↑](#footnote-ref-19)
20. Pozemky byly předány Ministerstvem vnitra na základě zápisu o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu ze dne 30. 3. 2009 a zapsány na listu vlastnictví č. 856 pro k. ú. Kanice. [↑](#footnote-ref-20)
21. Právo hospodařit bylo předáno na základě *smlouvy o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu* ze dne 31. 1. 2008 uzavřené mezi Archivem a Zařízením služeb pro Ministerstvo vnitra, p.o. [↑](#footnote-ref-21)
22. Rozsudek Obvodního soudu pro Prahu 1 ze dne 23. 1. 2014 č. j. 16C 100/2013 – 33. [↑](#footnote-ref-22)
23. Ustanovení § 22 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ustanovení § 14 odst. 3 a 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. [↑](#footnote-ref-24)
25. Kolektivní smlouva na rok 2012 a 2013 ze dne 18. 5. 2011. [↑](#footnote-ref-25)
26. Ustanovení § 73a odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ustanovení § 45 odst. 1 písm. a) bod 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., a § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ustanovení § 45 odst. 1 písm. a) bod 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., a § 18 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [↑](#footnote-ref-29)
30. Rozsudek odvolacího soudu ze dne 17. 6. 2014 č. j. 35Co 226/2014 – 67. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ustanovení § 12 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ustanovení § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-32)
33. Ve smyslu § 149 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-33)
34. Ustanovení § 53 odst. 1 písm. a), b), f) a h) a § 53 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-34)
35. Ustanovení § 147 odst. 8 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [↑](#footnote-ref-35)