

27/93

Kontrolní závěr z kontroly hospodaření Zastupitelského úřadu ČR v Polsku se sídlem ve Varšavě

Předmětná kontrola byla do plánu kontrolní činnosti NKÚ na II. pololetí roku 1993 zařazena pod č. 27/93.

Provedená kontrola prověřila způsob hospodaření s rozpočtovými prostředky a nakládání se svěřeným státním majetkem Zastupitelského úřadu ČR v Polsku se sídlem ve Varšavě (dále jen ZÚ Varšava) v období od ledna do října 1993. Zde je nutno podotknout, že zastupitelské úřady nemají právní subjektivitu a podléhají Ministerstvu zahraničních věcí (dále jen MZV). V souvislosti s účtovou osnovou a postupy účtování pro rozpočtové organizace jsou zastupitelské úřady zálohovanými organizacemi.

Dále kontrola zjišťovala průkaznost, úplnost a správnost majetkového vypořádání mezi Českou republikou a Slovenskou republikou podle zákona č. 541/1992 Sb., o dělení majetku České a Slovenské Federativní Republiky mezi Českou republikou a Slovenskou republikou a jeho přechodu na ČR a SR.

Kontrolu ve Varšavě a v Praze vykonali v listopadu 1993 pracovníci Odboru územní správy a zahraničních věcí NKÚ ve spolupráci s pracovníkem Odboru státního rozpočtu a státního závěrečného účtu NKÚ.

K protokolům nebyly ze strany kontrolovaných osob vzneseny námitky ve smyslu § 27 zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

S e n á t Ú ř a d u (ve složení Ing. Alexandr Růžek - předseda, JUDr. Jiří Drábek, JUDr. Jan Holeček, Ing. Ladislav Zeman - členové) na svém zasedání dne 17. března 1994

s c h v á l i l usnesením č. 27/93/25
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

1. MZV v případě pracovníků s místem výkonu práce na ZÚ Varšava neuplatnilo ustanovení § 1 zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech. Uvedeným pracovníkům MZV neupravilo pro rok 1993 (do doby kontroly) poskytování platu a odměny podle tohoto zákona a podle nařízení vlády ČR č. 253/1992 Sb., o platových poměrech zaměstnanců orgánů státní správy, některých dalších orgánů a obcí.
2. V souvislosti s dělením majetku bývalého Zastupitelského úřadu ČSFR ve Varšavě nebyla do doby kontroly zajištěna jak vlastnická práva k nemovitosti v ulici Koszykova 18 (budova velvyslanectví s pozemkem) a k ideální pětině budovy (celé

patro) v ulici Piekna 64 A (ubytovna), tak právo nájmu k pozemku budovy rezidence velvyslance v ulici Aleja Roz 16.

3. ZÚ Varšava porušil při hospodaření se státním majetkem, konkrétně s autodíly ve skladě, dále uvedená ustanovení vyhlášky Federálního ministerstva financí z 24. června 1988 č. 119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem. Byla porušena ustanovení:
 - a) § 6, kde se mimo jiné uvádí: *“Organizace jsou povinny hospodařit s národním majetkem s péčí řádného hospodáře ...”*;
 - b) § 6 písm. a), které organizacím ukládá: *“národní majetek zajistit, sepsat, ocenit, pokud není stanoveno jinak, a vést v předepsané evidenci podle zvláštních předpisů ...”*.
4. ZÚ Varšava porušil dále uvedená ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byla porušena ustanovení:
 - a) § 35, kde se ukládá: *“Opravy v účetních dokladech, účetních knihách a v ostatních účetních písemnostech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti a nesprávnosti účetnictví.”*;
 - b) § 7 odst. 1, kde se ukládá: *“Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem.”*

O d ů v o d n ě n í :

K bodu 1

MZV nestanovilo pracovníkům s místem výkonu práce v ZÚ Varšava poskytování platu a odměn v souladu se zařazením na základě stupnice platových tarifů podle platových tříd a platových stupňů dle předpisů uvedených v bodě 1, ale používalo postupu stanoveného podle neplatného právního předpisu (Zásady platové úpravy služby, č. j. 013 147/62-05 roku 1991, vycházející z usnesení č. 27 z 21. května 1962 bývalé Státní mzdové komise). Důsledkem aplikace neplatného právního předpisu i v roce 1993 bylo například to, že při uplatňování odpočitatelných položek (nezdanitelné části základu daně) ve smyslu § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, vycházela u většiny pracovníků ZÚ Varšava nulová daň z příjmů. Další zjištěná aplikace vedla i k tomu, že pro účely výpočtu alespoň minimální částky zdravotního pojištění některých pracovníků ZÚ Varšava byl upravován vyměřovací základ na úroveň minimální mzdy ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění.

K bodu 2

Při kontrole majetkového vypořádání mezi ČR a SR podle zákona č. 541/1992 Sb., o dělení majetku České a Slovenské Federativní Republiky mezi Českou republiku a Slovenskou republiku a jeho přechodu na ČR a SR, bylo zjištěno, že v případě movitého majetku proběhlo rozdělení majetku sice opožděně, ale jinak řádně a v souladu s dohodou obou stran. Naproti tomu v případě nemovitého majetku sice rovněž došlo k dohodě o rozdělení majetku, avšak smlouva řešila jen práva užívání tohoto majetku. Přechod vlastnictví nemovitého majetku bývalé ČSFR na ČR je závislý na dalším postupu podle polských právních předpisů. Příslušná jednání nejsou dosud ukončena.

K bodu 3a

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že ZÚ Varšava nevyužil možnosti postupovat při odprodeji nebo převodu značného množství autodílů, které již v roce 1993 nebyly pro ZÚ Varšava využitelné, podle ustanovení § 8 (o nakládání s přebytečným a neupotřebitelným národním majetkem) zmíněné vyhlášky. Jednalo se o náhradní díly (např. přední skla, části motoru) na vozy typu Škoda 100, 105 a 120, které již nebyly součástí vozového parku ZÚ Varšava.

K bodu 3b

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že ZÚ Varšava po převzetí autodílů po bývalém obchodním oddělení do skladu nezajistil (do doby kontroly) řádnou evidenci těchto dílů, takže nebylo možno stanovit nejen celkový objem dílů, ale ani ocenění.

K bodu 4a

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že ve všech čtyřech pokladních knihách ZÚ Varšava, ve kterých byly vedeny peněžní příjmy a výdaje podle použitých měn (Kč, PLZ, USD a DEM), byly prováděny opravy chybných zápisů gumovým, opravným lakem, přepisováním číslic, a nikoliv opravnými účetními zápisy.

K bodu 4b

Zmíněné ustanovení bylo porušeno tím, že

- odvody pokladní hotovosti konzulárního oddělení do hlavní pokladny ZÚ Varšava ve více případech nesouhlasily se součty hotovostí uvedených na pokladních stvrzenkách vydaných v příslušném měsíci. Platby z předchozího měsíce byly zahrnuty do odvodu následujícího měsíce, a naopak platby z prvních dnů dalšího měsíce byly zahrnuty do předchozího měsíce. Tyto skutečnosti nebyly v knize poplatkových stvrzenek zaznamenány. Z těchto důvodů byla běžná kontrola odvodů pokladní hotovosti obtížná. Rovněž správný a průkazný údaj o příjmech konzulárního oddělení za příslušný měsíc nebylo možno stanovit;
- v ZÚ Varšava nebyla vedena evidence přijatých, vydaných a použitých poplatkových knih, které jsou přísně zúčtovatelnými tiskopisy. Tuto evidenci vyžadoval i vnitřní předpis bývalého Federálního ministerstva zahraničních věcí o správních poplatcích;
- v oddělení autoprovozu ZÚ Varšava nebyla řádně vedena dokumentace o provozu vozidel. Tato dokumentace slouží jako zúčtovací doklad pro 12 vozů, které ZÚ Varšava používá. Namátkovou kontrolou u tří z těchto vozů bylo zjištěno, že dokumentace nebyla vedena jednotně a úplně (chybělo rozdělení počtu ujetých kilometrů ve městě a mimo město, stanovení zimního nebo letního období apod.), což vedlo ke zkreslení údajů pro sledování normované spotřeby a pro stanovení průměrné skutečné spotřeby pohonných hmot. V záznamech dále chyběly údaje o zůstatcích pohonných hmot z předchozích měsíců, celkové součty a podpisy řidičů. V dokumentaci při dálkových jízdách byl zjištěn až stodevadesátikilometrový rozdíl (Varšava - Praha) bez udání trasy při stejném výchozím a cílovém místě. Kromě toho byly zjištěny i neočíslované záznamy o provozu vozidla, u číslovaných záznamů zase nebyly všechny listy ve vzestupné posloupnosti a některé očíslované listy chyběly.