



Kontrolní závěr z kontrolní akce

22/32

Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit Kancelář prezidenta republiky a příspěvkové organizace Správa Pražského hradu a Lesní správa Lány

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2022 pod číslem 22/32. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Adolf Beznoska.

Cílem kontroly NKÚ bylo prověřit, zda Kancelář prezidenta republiky a příspěvkové organizace Správa Pražského hradu a Lesní správa Lány hospodařily s majetkem státu a s peněžními prostředky státního rozpočtu v souladu s právními předpisy, účelně a hospodárně.

Kontrola byla prováděna u kontrolovaných osob v období od února 2022 do října 2022.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2019 až 2021, v případě věcných souvislostí i období předcházející a navazující.

Kontrolované osoby:

Kancelář prezidenta republiky (dále také „KPR“),

Správa Pražského hradu (dále také „SPH“),

Lesní správa Lány, příspěvková organizace Kanceláře prezidenta republiky (dále také „LSL“ nebo „Lesní správa Lány“).

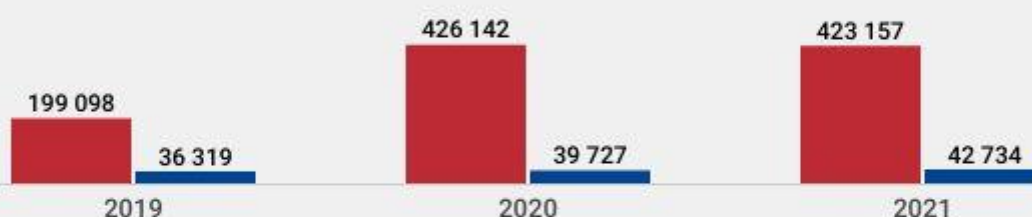
Kolegium NKÚ na svém II. jednání, které se konalo dne 30. ledna 2023,

schválilo usnesením č. 13/II/2023

kontrolní závěr v tomto znění:

Hospodaření Kanceláře prezidenta republiky a jí zřízených příspěvkových organizací v letech 2019 až 2021

Příspěvky na provoz poskytnuté KPR příspěvkovým organizacím
(v tis. Kč)



● Neinvestiční transfery SPH ● Neinvestiční transfery LSL

Pokles výnosů ze vstupného do areálu Pražského hradu u SPH
v důsledku pandemie covidu-19 v roce 2020 o 83 % a v roce 2021
o 86 % oproti roku 2019



Neoprávněné dělení veřejných zakázek u LSL v hodnotě 4 985 tis. Kč

Úhrady služeb bez právního důvodu LSL uhradila ve výši 1 196 tis. Kč

Snižování výnosů z majetku státu

I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ provedl kontrolu majetku a peněžních prostředků státu, se kterými jsou příslušné hospodařit Kancelář prezidenta republiky a příspěvkové organizace Správa Pražského hradu a Lesní správa Lány.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Kancelář prezidenta republiky a příspěvkové organizace Správa Pražského hradu a Lesní správa Lány hospodařily s majetkem státu a s peněžními prostředky státního rozpočtu účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy.

NKÚ zjistil, že KPR v některých případech nepostupovala při hospodaření s majetkem státu a peněžními prostředky státního rozpočtu hospodárně a v souladu s právními předpisy.

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že příspěvkové organizace SPH a LSL hospodařily s majetkem a peněžními prostředky při plnění svých úkolů v některých případech v rozporu s právními předpisy a příspěvková organizace LSL také nehospodárně.

Celkové vyhodnocení vyplývá z následujících skutečností zjištěných kontrolou.

KPR

1. V rámci programů reprodukce majetku KPR jako správce programů nenastavila měřitelné indikátory, a nemohla tak vyhodnotit naplnění cílů programů (viz IV.A.1).
2. Uhradila z prostředků státního rozpočtu částku ve výši 149 tis. Kč¹ za právní zastoupení prezidenta republiky v soudním sporu, která měla být uhrazena z vlastních zdrojů zastupované osoby. V uvedeném případě byly zjištěny skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně (viz IV.A.3).
3. Nevedla v účetnictví propůjčená státní vyznamenání, a proto je ani nevykázala v účetní závěrce k 31. 12. 2021 (viz IV.A.3).
4. Při inventarizaci majetku za rok 2021 nepostupovala v některých případech v souladu s právními předpisy (viz IV.A.4).
5. V důsledku nesprávného účtování vykázala v účetní závěrce nesprávné zůstatky na některých účtech (viz IV.A.4).

SPH

1. Uhradila dvěma dodavatelům stavebních prací částku ve výši 83 tis. Kč za stejný předmět plnění (viz IV.B.1).
2. Nezaúčtovala dlouhodobý hmotný majetek a postoupení práv a povinností do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely. Dále zahrnula do ocenění technického zhodnocení náklady týkající se jiného objektu a náklady na opravy a údržbu (viz IV.B.4).
3. Nepostupovala v některých případech při inventarizaci za rok 2021 v souladu s právními předpisy (viz IV.B.4).
4. V účetní závěrce vykázala zůstatky na nesprávných účtech (viz IV.B.4).
5. Nevedla veškerý majetek, ke kterému měla příslušnost hospodařit, ve svém účetnictví a neprovedla jeho inventarizaci (viz IV.B.6).

¹ Hodnota zjištěného nedostatku byla vyčíslena k datu 16. 6. 2022.

LSL

1. Neoprávněně rozdělila veřejné zakázky na dodávky sadebního materiálu (viz IV.C.1).
2. Proplatila peněžní prostředky ve výši 1 195 500 Kč bez právního důvodu (viz IV.C.1).
3. V případech uvedených v bodech 1 a 2 byly zjištěny skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně (viz IV.C.1).
4. Přijala za poplatkový lov platbu v hotovosti převyšující zákonný limit (viz IV.C.2).
5. Realizovala některé bezpoplatkové lovy v rozporu se zřizovací listinou (viz IV.C.2).
6. Stanovila měsíční výši nájemného u všech služebních domů a bytů ve výši, která neodpovídá výši v místě a čase obvyklé, a neoprávněně přenechala pozemky k bezúplatnému užívání (viz IV.C.2).
7. Neodůvodněně snižovala výnosy z majetku státu na základě zjištění uvedených v bodech 5 a 6.
8. Ředitel LSL uzavřel a podepsal smlouvu o nájmu domu sám se sebou (viz IV.C.2).
9. Nepostupovala v některých případech při inventarizaci za rok 2021 v souladu s právními předpisy (viz IV.C.4).
10. Nevedla veškerý majetek, ke kterému měla příslušnost hospodařit, ve svém účetnictví a neprovedla jeho inventarizaci (viz IV.C.5).
11. Neprovedla v souladu s požadavky danými právními předpisy předběžnou řídicí kontrolu (viz IV.C.6).

II. Informace o kontrolované oblasti

2.1 **Kancelář prezidenta republiky** byla zřízena zákonem č. 114/1993 Sb.² K plnění úkolů vyplývajících z ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 114/1993 Sb. zřídila KPR příspěvkové organizace Správu Pražského hradu (jako svou servisní organizaci) a Lesní správu Lány. KPR je správcem rozpočtové kapitoly 301 – *Kancelář prezidenta republiky* a správcem programů reprodukce majetku.

Tabulka č. 1: Vybrané položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)

Položka	Hodnota		
	k 31. 12. 2019	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2021
Aktiva celkem	17 231,13	18 073,87	17 995,30
Náklady celkem	354 500,25	579 267,83	578 530,80
Výnosy celkem	305,58	5 161,23	158,38

Zdroj: účetní závěrky KPR za roky 2019, 2020 a 2021.

Pozn.: Hodnota aktiv je uvedena v netto hodnotě.

K 31. prosinci 2021 měla KPR příslušnost hospodařit s majetkem státu v celkové hodnotě 17 995,30 tis. Kč. Majetek, se kterým je KPR příslušná hospodařit, tvoří oběžná aktiva (státní vyznamenání a krátkodobý finanční majetek) a dlouhodobý majetek v hodnotě 27 Kč (kulturní předměty – soubory majetku korunovační klenoty a korunní komora).

² Zákon č. 114/1993 Sb., o Kanceláři prezidenta republiky.

Nejvýznamnější položkou nákladů byly transfery příspěvkovým organizacím SPH a LSL (blíže uvedeno v tabulce č. 2).

Tabulka č. 2: Vybrané ukazatele výdajů kapitoly 301 – KPR za roky 2019 – 2021 (v tis. Kč)

Ukazatel	2019	2020	2021
Investiční transfery SPH	79 941,71	63 266,28	7 768,20
Neinvestiční transfery SPH	199 097,98	426 142,13	423 157,14
Transfery poskytnuté SPH celkem	279 039,69	489 408,41	430 925,34
Investiční transfery LSL	9 670,18	11 573,46	33 070,03
Neinvestiční transfery LSL	36 319,07	39 727,17	42 733,79
Transfery poskytnuté LSL celkem	45 989,25	51 300,63	75 803,82

Zdroj: závěrečné účty kapitoly 301 – *Kancelář prezidenta republiky* za roky 2019, 2020 a 2021.

Pozn.: Neinvestiční transfer = příspěvek na provoz + další neinvestiční transfery z rozpočtové kapitoly Ministerstva zemědělství na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, neinvestiční transfery na spolufinancování projektu z Evropské unie a neinvestiční výdaje určené na financování programů reprodukce majetku. Hodnoty uvedené v tabulce jsou vyčísleny včetně zapojení nároků nespotřebovaných výdajů.

V letech 2020 a 2021 byla provedena rozpočtová opatření, kterými došlo k navýšení původně schváleného rozpočtu kapitoly 301 – *Kancelář prezidenta republiky* o částku 215 mil. Kč, resp. o 200 mil. Kč (blíže viz bod II.2.2).

2.2 Správu Pražského hradu zřídila KPR zřizovací listinou ze dne 19. 4. 1993, poslední změna byla provedena dodatkem č. 10 ze dne 29. 8. 2022. Zřizovací listinou založila KPR příspěvkovou organizaci SPH zejména ke správě majetku a výkonu služeb ve prospěch Kanceláře prezidenta republiky a k zajištění údržby, rekonstrukcí a celkového rozvoje Pražského hradu a zámku Lány. Předmětem hlavní činnosti SPH je mj. správa a provoz areálu Pražského hradu a zámku Lány a výkon veškerých práv a povinností spojených s movitým a nemovitým majetkem, ke kterému má SPH příslušnost hospodařit.

SPH dále může mimo svoji hlavní činnost formou jiné činnosti provozovat zejména iniciování společenských a vzdělávacích akcí, kongresů a sympozií, jejich realizaci a zajištění služeb s těmito aktivitami souvisejícími.

Přehled hodnoty majetku ve správě SPH dle rozvah sestavených ke dni 31. 12. 2019, 31. 12. 2020 a 31. 12. 2021 je uveden v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3: Vybrané položky rozvahy (v tis. Kč)

Položka	Netto hodnota		
	k 31. 12. 2019	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2021
Aktiva celkem	2 452 870,13	2 347 544,74	2 368 053,93

Zdroj: účetní závěrky SPH za roky 2019, 2020 a 2021.

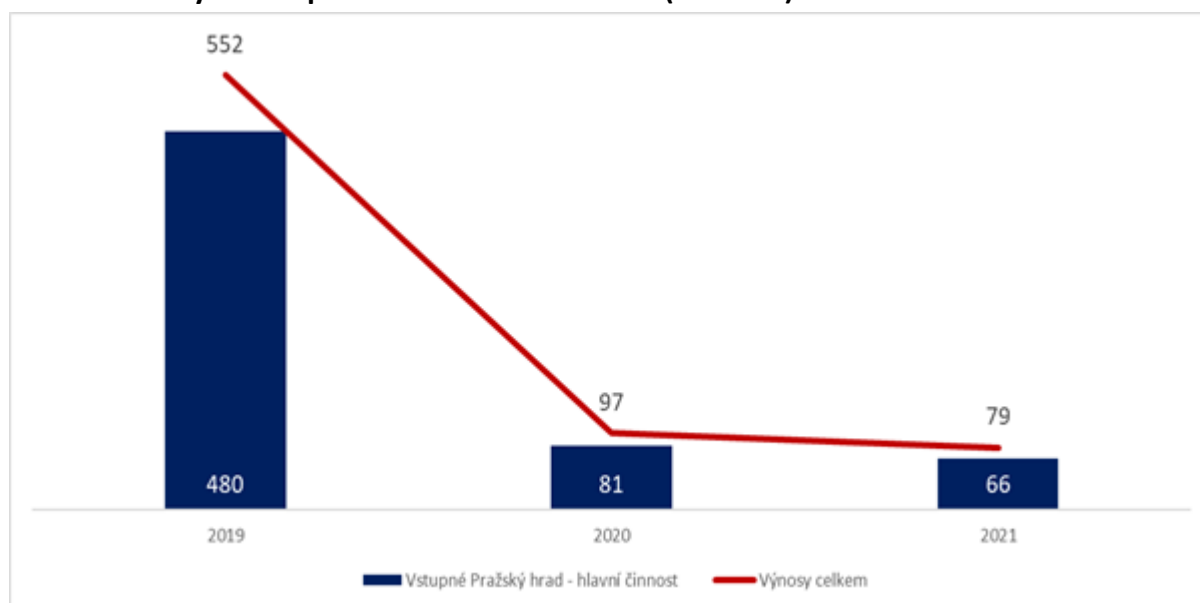
K 31. prosinci 2021 hospodařila SPH s majetkem v celkové hodnotě 2 368 053,93 tis. Kč, z toho nejvýznamnější položkou byla stálá aktiva, zejména pozemky, stavby a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka č. 4: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty**(v tis. Kč)**

Položka	k 31. 12. 2019		k 31. 12. 2020		k 31. 12. 2021	
	Hlavní činnost	Jiná činnost	Hlavní činnost	Jiná činnost	Hlavní činnost	Jiná činnost
Náklady celkem	920 518,50	45 660,66	710 303,14	17 509,08	527 991,35	6 118,86
Výnosy celkem	953 163,37	76 276,80	710 305,18	17 509,40	553 227,56	17 663,72

Zdroj: účetní závěrky SPH za roky 2019, 2020 a 2021.**Pozn.:** Ve výnosech je zahrnut i příspěvek na provoz od zřizovatele.

Nejvýznamnější položkou nákladů z činnosti byly náklady na opravy a udržování, mzdové náklady, odpisy dlouhodobého majetku a ostatní služby. Výnosy tvořily především výnosy z prodeje služeb, zejména ze vstupného. Důvodem výrazného poklesu výnosů v období let 2020–2021 byla pandemie covidu-19. Největší propad byl u výnosů z prodeje služeb, zejména ze vstupného (graf č. 1). V roce 2020 poklesly v porovnání s rokem 2019 výnosy z prodeje služeb o částku ve výši 429 597 tis. Kč (o 82 %). V roce 2021 poklesly oproti roku 2020 výnosy z prodeje služeb o částku ve výši 16 460 tis. Kč (o 18 %).

Graf č. 1: Tržby ze vstupného v letech 2019–2021 (v mil. Kč)**Zdroj:** účetní data SPH za roky 2019–2021.**Pozn.:** Jedná se o vstupné do areálu Pražského hradu – okruh A, B.

V rámci karanténních opatření souvisejících s pandemií covidu-19 došlo v souladu s usneseními vlády k úplnému uzavření areálu Pražského hradu, a tím k úplnému zastavení příjmů plynoucích z turistického ruchu, z pořádání společenských i jiných akcí a také k zásadnímu propadu příjmů z pronájmů.

Zřizovatel poskytuje SPH každoročně příspěvky na provoz na základě zákona o státním rozpočtu³. V tabulce č. 5 jsou uvedeny příspěvky na provoz, které KPR poskytla SPH v období 2019–2021. Jednalo se o neinvestiční příspěvky na hlavní činnost.

³ Zákon č. 336/2018 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2019, zákon č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2020, zákon č. 600/2020 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2021.

Tabulka č. 5: Výše čerpaného příspěvku na provoz**(v tis. Kč)**

	2019	2020	2021
Neinvestiční příspěvek	199 097,98	426 142,13	423 157,14

Zdroj: účetní závěrky za roky 2019–2021, rozpočtová opatření přijatá v letech 2019–2021.

Pozn.: Hodnoty uvedené v tabulce jsou vyčísleny včetně zapojení nároků nespotřebovaných výdajů.

Z důvodu výrazného poklesu výnosů navýšilo Ministerstvo financí rozpočet specifického výdajového ukazatele příspěvkové organizace SPH rozpočtové položky 5331 – *Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím* v roce 2020 o částku ve výši 215 mil. Kč a v roce 2021 o částku ve výši 200 mil. Kč. Peněžní prostředky použila SPH na opravy, údržbu a restaurování, spotřebu energií, ostatní služby, pořízení drobného dlouhodobého majetku a spotřebu materiálu.

2.3 **Lesní správu Lány** zřídila KPR zřizovací listinou ze dne 1. 1. 1993, poslední změna byla provedena doplňkem č. 6 ze dne 16. 9. 2022. V hlavní činnosti zabezpečuje LSL služby spojené s provozováním myslivosti, rybolovu a rekreace pro prezidenta republiky a jeho hosty, případně ostatní ústavní činitele. LSL hospodaří se svěřeným majetkem a má pečovat o jeho udržování a hospodárné využívání, zabezpečuje lesní a vodní hospodářství na svěřeném území. V hlavní činnosti provozuje též poplatkové a bezpoplatkové lovy zvěře. Předmětem jiné činnosti LSL je zejména poskytování služeb pro zemědělství a zahradnictví, služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost, zprostředkování obchodu a služeb.

Tabulka č. 6: Vybrané položky rozvahy**(v tis. Kč)**

Položka	Netto hodnota		
	k 31. 12. 2019	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2021
Aktiva celkem	936 882,41	944 581,83	1 096 209,40

Zdroj: účetní závěrky LSL za roky 2019, 2020 a 2021.

K 31. prosinci 2021 hospodařila LSL s majetkem v celkové hodnotě 1 096 209,40 tis. Kč, z toho nejvýznamnější položkou byla stálá aktiva – pozemky, stavby a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka č. 7: Vybrané položky výkazu zisku a ztráty**(v tis. Kč)**

Položka	k 31. 12. 2019		k 31. 12. 2020		k 31. 12. 2021	
	Hlavní činnost	Jiná činnost	Hlavní činnost	Jiná činnost	Hlavní činnost	Jiná činnost
Náklady celkem	87 292,14	83,67	115 685,46	125,78	212 214,05	9 533,00
Výnosy celkem	87 293,11	185,23	115 771,09	256,19	222 697,70	13 491,39

Zdroj: účetní závěrky LSL za roky 2019, 2020 a 2021.

Pozn.: Ve výnosech je zahrnut i příspěvek na provoz od zřizovatele.

Nejvýznamnější položkou nákladů byly ostatní služby a odpisy. Od roku 2019 do roku 2021 výrazně vzrostly náklady na ostatní služby (o 108 %) a náklady na reprezentaci (o 99 %). V roce 2021 došlo též k výraznému navýšení tvorby rezerv oproti roku 2020, a to o více než 70 mil. Kč.

U výnosů zaznamenala LSL nárůst v letech 2020 a 2021 v porovnání s rokem 2019, a to zejména vlivem rostoucích výnosů z prodeje dříví a dřevní štěpky. I přes zvýšené výnosy LSL čerpala v kontrolovaném období každým rokem vyšší příspěvek na provoz, a to z důvodu rostoucí míry zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů. K přechodu z příspěvkové

organizace dotovaného typu na příspěvkovou organizaci odvodového typu nedošlo, přestože to zřizovatel při zřízení LSL ve zřizovací listině předpokládal.

LSL vykazovala v celém kontrolovaném období a zejména v roce 2021 kladný hospodářský výsledek. V prosinci 2021 vytvořila LSL rezervu na pěstební činnost ve výši 81 250 tis. Kč, což představovalo více než 81 % dosaženého zlepšeného výsledku hospodaření za období leden až listopad 2021. Vytvořením rezervy LSL zvýšila hodnotu celkových nákladů za rok 2021, čímž došlo ke snížení celkového zlepšeného hospodářského výsledku⁴, jehož výše k 31. 12. 2021 činila 14 442 tis. Kč.

Tabulka č. 8: Přehled čerpaných příspěvků na provoz v letech 2019–2021 (v tis. Kč)

Název	2019	2020	2021
Rozpočtovaný neinvestiční příspěvek	22 275,00	22 275,00	22 275,00
Použití nároků z nespotřebovaných výdajů	10 800,00	11 500,00	14 400,00
Celkové čerpání neinvestičního příspěvku na provoz	33 075,00	33 775,00	36 675,00

Zdroj: státní závěrečné účty kapitoly 301 za rok 2019, 2020 a 2021.

III. Rozsah kontroly

NKÚ prověřil, zda KPR a příspěvkové organizace SPH a LSL hospodařily s majetkem státu a s peněžními prostředky státního rozpočtu v souladu s právními předpisy, účelně a hospodárně.

Účelností se rozumí takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů⁵.

Hospodárností se rozumí použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů (minimalizace nákladů)⁶. Za hospodárný NKÚ považoval takový postup, kdy kontrolované osoby pořizovaly majetek, dodávky a služby v přiměřené kvalitě a množství, za co nejvýhodnějších podmínek.

NKÚ prověřil u KPR, SPH a LSL hospodaření pouze na vybraném vzorku kvantitativně významného majetku, dodávek a služeb, oprav a údržby. U programového financování byl vybrán kontrolní vzorek s ohledem na čerpání peněžních prostředků v kontrolovaném období v jednotlivých programech. Veřejné zakázky byly vybrány podle opakujících se předmětů plnění a dodavatelů služeb a jejich hodnot v jednotlivých letech. Celkem bylo prověřeno 60 veřejných zakázek.

V oblasti **nabytí dlouhodobého majetku** NKÚ ověřil, zda SPH a LSL vynaložily peněžní prostředky na pořízení majetku účelně a hospodárně a zda byla posuzována opodstatněnost nabytí majetku z hlediska potřeby pro zabezpečení výkonu působnosti nebo činnosti. Dále

⁴ Zlepšeným hospodářským výsledkem se rozumí hospodářský výsledek před zdaněním.

⁵ Ustanovení § 2 písm. m) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

⁶ Ustanovení § 2 písm. o) zákona č. 320/2001 Sb.

bylo prověřováno, zda kontrolované osoby dodržely postupy stanovené právními předpisy, zejména zákonem č. 134/2016 Sb.⁷, resp. č. 137/2006 Sb., a soulad fakturace se smlouvou, správnost zaúčtování pořízení majetku na příslušné majetkové účty, ve správném ocenění a v období časově a věcně souvisejícím.

V oblasti **úbytků majetku** NKÚ prověřil, zda SPH a LSL dodržely postupy stanovené právními předpisy. Kontrolou NKÚ bylo prověřeno nakládání s majetkem – změna příslušnosti hospodařit s majetkem státu, bezúplatný převod vlastnictví, prodej dlouhodobého hmotného majetku a likvidace dlouhodobého hmotného majetku.

V oblasti **nákladů** NKÚ ověřil, zda kontrolované osoby vynaložily peněžní prostředky na vybrané náklady účelně, hospodárně a v souladu s právními předpisy. Dále bylo prověřováno, zda dodržely postupy stanovené právními předpisy, zejména zákonem č. 134/2016 Sb., resp. č. 137/2006 Sb.⁸, a soulad fakturace se smlouvou, správnost zaúčtování na příslušné účty, ve správném ocenění a v období časově a věcně souvisejícím.

Dále NKÚ na vybraném vzorku **výnosů** prověřil, zda kontrolované osoby SPH a LSL stanovovaly u nájemného ceny v místě a čase obvyklé a zda tak nedocházelo k neodůvodněnému snižování výnosů z majetku státu. U LSL byly rovněž prověřeny vybrané výnosy (z lovů, prodeje dříví, paliva a vánočních stromků).

NKÚ prověřil, zda KPR postupovala jako správce **programů reprodukce majetku** v souladu s vyhláškou č. 560/2006 Sb.⁹ a zda řídila tyto programy tak, aby byly naplněny jejich cíle. U SPH a LSL bylo kontrolou prověřeno, zda dodržely postupy vyplývající z vyhlášky č. 560/2006 Sb. a zda byly splněny podmínky pro čerpání prostředků státního rozpočtu stanovené správcem programu.

NKÚ ověřil, zda kontrolované osoby provedly za rok 2021 **inventarizaci** v souladu s právními předpisy. U SPH a LSL rovněž NKÚ prověřil **soulad údajů katastru nemovitostí s majetkovou evidencí** a zda kontrolované osoby odstranily nedostatky zjištěné KA č. 12/05.

Hodnota kontrolovaného majetku činila 1 474 466 tis. Kč. Objem kontrolovaných peněžních prostředků – náklady za kontrolované období činily celkem **635 206 tis. Kč** a **výnosy** za kontrolované období činily **43 545 tis. Kč**.

Kontrolováno bylo období od roku 2019 do roku 2021, v případě věcných souvislostí období předcházející a následující.

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

⁷ Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

⁸ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

⁹ Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

A. Kancelář prezidenta republiky

1. Financování programů reprodukce majetku

V letech 2019–2021 byla KPR správcem dvou programů reprodukce majetku, a to Programu 101 01 – „*Reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky – od roku 2009*“ (dále také „Program 101 01“) a Programu 001 01 – „*Pořízení a reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky – od roku 2020*“ (dále také „Program 001 01“). Na jejich realizaci čerpala KPR v kontrolovaném období peněžní prostředky v celkové výši **209 204 tis. Kč**. Tyto programy se dále členily na jednotlivé akce. Dosažení cílů akcí KPR hodnotí na základě naplnění indikátorů¹⁰, které se dále člení na dílčí parametry¹¹.

NKÚ prověřil dvě akce¹² z Programu 101 01, u kterých zjistil, že KPR stanovila u obou kontrolovaných akcí hodnoty indikátorů v procentech¹³, aniž by bylo zřejmé, z jakého základu se procenta vypočítávají. Současně KPR stanovila parametry¹⁴ akcí jako součást indikátorů ve čtverečních metrech. **Z důvodu nastavení indikátorů a parametrů v rozdílných měrných jednotkách nebylo možné vyhodnotit jejich naplnění a tím naplnění cílů Programu 101 01.**

U Programu 001 01 prověřil NKÚ jednu akci¹⁵, u které zjistil, že **KPR nenastavila žádný indikátor k vyhodnocení naplnění cíle akce. Z tohoto důvodu nelze vyhodnotit naplnění cílů Programu 001 01.**

2. Veřejné zakázky

NKÚ prověřil, zda KPR postupovala při výběru dodavatelů dle zákona č. 134/2016 Sb., resp. č. 137/2006 Sb. NKÚ ke kontrole vybral všechny veřejné zakázky, které byly ze strany KPR v kontrolovaném období let 2019–2021 realizovány. Celkem se jednalo o čtyři veřejné zakázky, z nichž tři byly realizovány jako veřejné zakázky malého rozsahu a jedna jako podlimitní veřejná zakázka na služby. NKÚ u výše uvedených zakázek neshledal nedostatky.

¹⁰ Indikátor je kvalitativní měřitelný ukazatel uvedený v dokumentaci akce, který specifikuje konkrétní měřitelný cíl nebo měřitelný efekt; musí obsahovat výchozí a cílovou hodnotu (vyjádřenou v měrných jednotkách).

¹¹ Parametr je ukazatel uvedený v dokumentaci akce, který specifikuje obsah nebo formu realizace akce a vyjadřuje se v měrných jednotkách a hodnotách.

¹² Akce 101V01100005 – „*Obvodová ochrana areálu Pražského hradu – vstup osob a vjezd vozidel*“ a akce 101V012000023 – „*Vikárka – stavební úpravy objektů (č. p. 38, 39, 40, 198)*“.

¹³ „*Trvalá péče o areál Pražského hradu a zvýšení kvality prostředí – rekonstrukce stávajících objektů*“ nastavila KPR výchozí stav indikátoru na hodnotu 96 % a cílový stav na hodnotu 97 %.

¹⁴ Parametr např. *Plochy provozního zázemí* – počáteční a zároveň i cílový stav parametru – „*orientační hodnota: 3 078 m²*“.

¹⁵ Akce 001V012000001 – „*Rekonstrukce hájovny u Pilského rybníka*“.

3. Hospodaření s majetkem a peněžními prostředky

V rámci kontroly hospodaření KPR s majetkem státu a peněžními prostředky prověřil NKÚ, zda byly oběžný majetek a služby pořízeny k plnění úkolů KPR, zda KPR postupovala v souladu s právními předpisy¹⁶ a zda KPR o majetku účtovala a evidovala jej v účetnictví¹⁷.

NKÚ prověřil vynaložení peněžních prostředků státního rozpočtu v souvislosti s úhradou právního zastoupení prezidenta republiky v soudním sporu a zjistil, že **KPR uhradila z prostředků státního rozpočtu částku ve výši 149 tis. Kč¹, která měla být uhrazena z vlastních prostředků zastupované osoby.** Tímto jednáním byly u KPR zjištěny skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb. a v tomto případě **KPR nepostupovala hospodárně.**

NKÚ prověřil pět účetních dokladů souvisejících s účtováním pohybů oběžných aktiv, resp. zásob. Na základě zákona o státních vyznamenáních prezident republiky uděluje nebo propůjčuje státní vyznamenání. Řády propůjčené českým občanům¹⁸ jsou i nadále majetkem státu. **KPR nevedla v účetnictví propůjčená státní vyznamenání v hodnotě 6 357 966,36 Kč¹⁹, a proto je ani nevykázala v účetní závěrce k 31. 12. 2021.**

4. Vedení účetnictví a provedení inventarizace

NKÚ zařadil do kontrolního vzorku 66 účetních dokladů, které se týkaly účtování vybraných nákladů (cestovné, služby, transfery).

NKÚ zjistil, že **KPR ve 12 případech nesprávně účtovala o nákladech za testování zaměstnanců KPR a dalších osob na onemocnění covidem-19 na účtu 518 – *Ostatní služby* v částce 90 944 Kč.** V souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.²⁰ měly být náklady vykázány na účtu 527 – *Zákonné sociální náklady*. KPR v některých případech účtovala nesprávně na účtu 518 – *Ostatní služby* a v účetní závěrce k 31. 12. 2021 vykázala nesprávné zůstatky na účtech 518 a 527.

NKÚ ověřil, zda KPR provedla za rok 2021 inventarizaci v souladu s právními předpisy. **NKÚ zjistil formální nedostatky v dokumentaci k provedení inventarizace majetku a závazků.**

¹⁶ Zákon č. 157/1994 Sb., o státních vyznamenáních České republiky (dále také „zákon o státních vyznamenáních“), zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále také „zákon o majetku“), zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), zákon č. 320/2001 Sb.

¹⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

¹⁸ Řád Bílého lva a Řád T. G. Masaryka.

¹⁹ Ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

²⁰ 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.

B. Správa Pražského hradu

1. Dvakrát vynaložené peněžní prostředky za stejný předmět plnění

NKÚ zjistil, že SPH neplnila úkoly v rámci akce „*Nejvyšší purkrabství Pražského hradu*“ nejehospodárnějším způsobem²¹, když uhradila dvěma zhotovitelům částku ve výši 83 373,84 Kč za stejný předmět plnění.

Dne 29. 3. 2017 uzavřela SPH se zhotovitelem díla celkové rekonstrukce a modernizace Nejvyššího purkrabství Pražského hradu smlouvu o dílo. Dne 22. 11. 2019 uzavřela SPH se zhotovitelem dodatek č. 5, kterým se rozšířil předmět plnění o vyvolané vícepráce ve výši 83 373,84 Kč včetně DPH. Zhotovitel vyfakturoval vícepráce v hodnotě 83 373,84 Kč včetně DPH a SPH tyto vícepráce uhradila dne 17. 12. 2019.

Dne 10. 9. 2018 uzavřela SPH se zhotovitelem díla restaurování tří malovaných dřevěných trámových záklopových stropů v objektu Nejvyššího purkrabství Pražského hradu smlouvu o dílo. Dne 6. 2. 2019 uzavřela SPH se zhotovitelem dodatek č. 1 na totožné vícepráce ve výši 83 373,84 Kč včetně DPH, které zhotovitel vyfakturoval, a SPH tyto vícepráce uhradila dne 18. 3. 2019.

Na základě kontrolního zjištění NKÚ vyzvala SPH druhého zhotovitele k vrácení částky ve výši 83 373,84 Kč, kterou SPH duplicitně vyplatila. Dne 22. 7. 2022 vrátil zhotovitel částku na bankovní účet SPH.

2. Veřejné zakázky

NKÚ ke kontrole vybral celkem sedm případů nadlimitních a podlimitních veřejných zakázek a 25 veřejných zakázek malého rozsahu.

V oblasti veřejných zakázek NKÚ zjistil v **jednom případě podlimitní veřejné zakázky nesoulad se zákonem č. 134/2016 Sb.**, když SPH nestanovila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky dle kontrolního rozpočtu z projektové dokumentace.

3. Financování programů reprodukce majetku

NKÚ zkontroloval dvě akce²². Na základě investičních záměrů, které k oběma akcím vyhotovila SPH, stanovila KPR v řídicích dokumentech²³ termíny, indikátory, parametry akce a účast státního rozpočtu. U jedné kontrolované akce stanovila KPR indikátory „*Trvalá péče o areál PH – rekonstrukce objektů*“ a „*Zvýšení kvality prostředí vytvoření nových víceúčelových ploch*“. U druhé akce stanovila KPR indikátor „*Trvalá péče o areál Pražského hradu a zvýšení kvality prostředí – rekonstrukce stávajících objektů*“. Měrná jednotka byla stanovena v procentech. SPH v závěrečném vyhodnocení akcí uvedla, že splnila stanovené indikátory.

²¹ Ustanovení § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.

²² Akce 101V012000023 „*VIKÁRKA – stavební úpravy objektů (č. p. 38, 39, 40, 198)*“ a 101V012000020 „*Nejvyšší purkrabství Pražského hradu*“.

²³ Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace.

4. Nedostatky při pořizování a nakládání s majetkem, vedení účetnictví a inventarizace

NKÚ prověřil **18 případů nabytí majetku, práv a povinností** v celkové hodnotě 340 279 tis. Kč, **100 případů úbytků majetku** v celkové hodnotě 29 762 tis. Kč a **97 případů vynaložení peněžních prostředků na náklady** v celkové hodnotě 122 929 tis. Kč. Jednalo se o náklady na opravy a udržování a vybrané služby.

Ve výše uvedených oblastech zjistil NKÚ **nedostatky v oblasti účetnictví**:

- **v pěti případech nezaúčtovala SPH dlouhodobý hmotný majetek a postoupení práv a povinností v celkové výši 158 204 tis. Kč do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely**²⁴. Časová prodleva při zařazování dlouhodobého majetku do majetkové evidence a zaúčtování na majetkové účty rovněž ovlivnila výši odpisů a opravek k dlouhodobému hmotnému majetku,
- **ve dvou případech nebyla pořizovací cena technického zhodnocení cenou, za kterou byl majetek pořízen**²⁵. SPH zahrnuje do ocenění technického zhodnocení náklady týkající se jiného objektu a náklady na opravy a údržbu v celkové výši 495 tis. Kč.

NKÚ zjistil, že **v jednom případě SPH nepostupovala dle zákona č. 219/2000 Sb.**²⁶, jelikož **vedoucí zaměstnanec písemně nerozhodl o nepotřebnosti majetku**.

NKÚ dále prověřil, zda SPH provedla za rok 2021 inventarizaci v souladu s právními předpisy. V nastavení vnitřních předpisů k provedení inventarizace byly zjištěny formální nedostatky.

SPH při inventarizaci k 31. 12. 2021 nepostupovala v některých případech v souladu se zákonem o účetnictví²⁷. SPH v důsledku nesprávného účtování vykázala v účetní závěrce k 31. 12. 2021 zůstatky na nesprávných účtech.

5. Výnosy

V oblasti výnosů prověřil NKÚ zejména **výnosy z pronájmu**. V letech 2019–2021 přenechala SPH majetek do dočasného užívání jiným subjektům v souladu s právními předpisy. V kontrolovaném období let 2019–2021 pronajímala SPH nemovitosti ke komerčnímu využití – dlouhodobé pronájmy; reprezentativní prostory Pražského hradu na krátkodobé pronájmy; služební byty, které jsou ve vlastnictví SPH. NKÚ prověřil smlouvy o nájmu nebytových prostor, které SPH uzavřela s 13 nájemci; osm smluv týkajících se pronájmů reprezentačních prostor a dále smlouvy, které SPH uzavřela se sedmi zaměstnanci. Vybraný vzorek výnosů z pronájmu byl v celkové výši 23 997 290,92 Kč. **NKÚ nezjistil na kontrolním vzorku nedostatky**.

6. Nesoulad údajů katastru nemovitostí s majetkovou evidencí

V rámci kontroly nápravných opatření ke KA č. 12/05 prověřil NKÚ soulad údajů katastru nemovitostí s majetkovou evidencí. SPH k 31. 12. 2021 nevykázala ve své majetkové evidenci pod samostatnými inventárními čísly 16 samostatných staveb v katastrálních územích Lány

²⁴ Ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

²⁵ Ustanovení § 25 odst. 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb.

²⁶ Ustanovení § 14 odst. 7 zákona č. 219/2000 Sb.

²⁷ Ustanovení § 29 odst. 1 a ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

a Hradčany. **SPH nepostupovala v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb.²⁸, jelikož nevedla veškerý majetek**, ke kterému měla příslušnost hospodařit, ve svém účetnictví a **neprovedla jeho inventarizaci.**

Na základě smluv o převodu majetku mezi Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových a SPH došlo ke změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu ve prospěch SPH. Jednalo se o převod bytových jednotek včetně pozemků, resp. spoluvlastnických podílů na pozemcích. **V šesti případech zaúčtovala SPH na účet 021 – Stavby jako pořizovací cenu převáděné bytové jednotky hodnotu veškerého převáděného majetku**, tedy celkovou hodnotu bytové jednotky včetně hodnoty podílu na pozemcích. V účetnictví SPH však pozemky (resp. spoluvlastnické podíly na pozemcích) nebyly k bytovým jednotkám vykázány odděleně. Ocenění pozemků (podílu na pozemcích) bylo zahrnuto do vstupní ceny bytových jednotek a SPH je nesprávně odepisovala.

SPH nezjistila při provádění inventur²⁷ existenci 16 samostatných staveb. Časová prodleva při zařazování dlouhodobého majetku do majetkové evidence rovněž ovlivnila výši odpisů a oprávek k dlouhodobému hmotnému majetku²⁹.

7. Vnitřní kontrolní systém

NKÚ ověřil, zda SPH zavedla v kontrolovaném období vnitřní kontrolní systém v souladu s právními předpisy³⁰. Dále NKÚ ověřil, zda SPH měla v letech 2019–2021 přijaty vnitřní předpisy upravující kontrolní mechanismy a vymezující povinnosti, pravomoci a odpovědnosti na příslušných stupních řízení. NKÚ prověřil výkon předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v rozsahu 46 připravovaných operací a výkon předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku v rozsahu 71 finančních operací.

Na kontrolovaném vzorku operací nebyly zjištěny nedostatky.

C. Lesní správa Lány

1. Vynakládání peněžních prostředků a zadávání veřejných zakázek

NKÚ prověřil postup LSL při zadávání 24 veřejných zakázek. Jednalo se především o veřejné zakázky na dodávky sadebního materiálu, zajištění právních služeb, těžbu dříví, pořez řeziva, zajištění technického dozoru nad prováděním rekonstrukcí nemovitého majetku. **NKÚ shledal nedostatky u pěti veřejných zakázek** týkajících se dodávek sadebního materiálu a zajištění právních služeb.

Veřejné zakázky na dodávku sadebního materiálu

NKÚ zjistil, že LSL uzavírala v letech 2019–2021 smlouvy na dodávky sadebního materiálu a **ve čtyřech případech nedodržela postup dle zákona č. 134/2016 Sb.**

²⁸ Ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb.

²⁹ K zahájení odpisování dochází po zaúčtování zařazení do majetku.

³⁰ Zákon č. 320/2001 Sb. a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

Tabulka č. 9: Podrobnosti ke smlouvám na dodávky sadebního materiálu, jejichž plnění probíhalo v letech 2020 a 2021

Číslo smlouvy	Období platnosti smlouvy	Druh VZ	Předpokládaná hodnota VZ (v Kč bez DPH)	Hodnota smlouvy (v Kč bez DPH)	Plnění (v Kč bez DPH)
1	20. 3. 2020–4. 12. 2020	VZMR	1 988 615	2 306 719 – 2 462 894	1 951 335,00
2	22. 10. 2020–15. 12. 2020	podlimitní	920 000	966 644	595 045,00
3	14. 12. 2020–15. 4. 2021	VZMR	1 960 000	2 115 430,70–2 153 892,50	1 305 912,50
4	12. 10. 2021–10. 12. 2021	VZMR	1 940 000	2 007 190	1 132 615,00
Celkem			6 808 615	---	4 984 907,50

Zdroj: vypracoval NKÚ podle dokumentace poskytnuté LSL.

Pozn.: VZMR = veřejná zakázka malého rozsahu, VZ = veřejná zakázka.

NKÚ zjistil, že **LSL nedodržela postup stanovený v ustanoveních § 2 odst. 3 a § 16 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb.**, když do předpokládané hodnoty veřejné zakázky nezahrnula hodnotu všech plnění, která vyplynula ze smluv uzavřených v roce 2020 a 2021. Jednalo se o smlouvy č. 1 a č. 2 v celkové předpokládané hodnotě 2 908 615 Kč, které byly plněny v roce 2020 a o smlouvy č. 3 a č. 4 v celkové předpokládané hodnotě 3 900 000 Kč, které byly plněny v roce 2021. Podmínka věcné, časové a funkční souvislosti byla splněna, a jednalo se tudíž o jednu veřejnou zakázku v roce 2020 a jednu veřejnou zakázku v roce 2021 přesahující v jednotlivých letech limit 2 000 000 Kč pro zakázky malého rozsahu. **LSL v letech 2020 a 2021 nesprávně stanovila předpokládanou hodnotu veřejných zakázek a v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb. rozdělila zakázky na dodávky sadebního materiálu.** NKÚ zjistil skutečnosti nasvědčující porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. až do výše 4 389 862,50 Kč bez DPH.

Právní služby spočívající v zajištění administrace veřejných zakázek

LSL uhradila peněžní prostředky na zajištění administrace veřejných zakázek na služby, dodávky a stavební práce v celkové výši 3 195 500 Kč bez DPH, a to na základě smlouvy uzavřené mezi LSL a poskytovatelem těchto služeb dne 20. 3. 2018. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to od účinnosti této smlouvy do 31. 12. 2019 nebo do vyčerpání maximální celkové částky 2 000 000 Kč bez DPH podle toho, která z výše uvedených skutečností nastane dříve.

LSL tak bez právního důvodu proplatila částku 1 195 500 Kč.

LSL se dále vyhnula zadání podlimitní veřejné zakázky v řízení, které předpokládá ustanovení § 52 zákona č. 134/2016 Sb., když do předpokládané hodnoty podlimitní veřejné zakázky na právní služby nezahrnula hodnotu všech plnění, které vyplynuly z uzavřené smlouvy, a snížila tak předpokládanou hodnotu pod finanční limity stanovené v zákoně č. 134/2016 Sb.³¹.

Tím, že LSL nezjistila, že proplatila částku 1 195 500 Kč bez právního důvodu, neprovedla předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku a nepostupovala v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu č. 320/2001 Sb.³² **NKÚ zjistil skutečnosti nasvědčující porušení**

³¹ Ustanovení § 26 zákona č. 134/2016 Sb.

³² Ustanovení § 14 odst. 1 a odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. až do výše 1 195 500 Kč bez DPH.

2. Výnosy

Ke kontrole výnosů NKÚ vybral výnosy z prodeje dříví, paliva a vánočních stromků a dále výnosy z lovů a z pronájmu majetku.

Výnosy z prodeje dříví, paliva a vánočních stromků

LSL realizovala v kontrolovaném období prodej dříví pouze prostřednictvím kupních smluv uzavíraných s odběrateli. NKÚ prověřil na kontrolním vzorku smluv výši sjednaných cen, náležitosti smluv a zveřejnění v registru smluv. **NKÚ neshledal, že by LSL v kontrolovaném období sjednávala prodejní ceny dříví a štěpky ve výši, která by neodpovídala cenám v místě a čase obvyklým.** Nedostatky NKÚ shledal pouze u zveřejnění v registru smluv (viz bod IV.C.3).

LSL v roce 2021 zahrнула nesprávně do jiné činnosti **výnosy z prodeje paliva a vánočních stromků** ve výši 7 343 861,55 Kč pocházející z činnosti spočívající v zabezpečování lesního hospodářství na svěřeném území a zajištění pilařského provozu, resp. z hlavní činnosti, čímž porušila zákon č. 218/2000 Sb.³³. NKÚ při kontrole evidence výnosů z realizovaných výkonů v hlavní a jiné činnosti zjistil, že **LSL v účetnictví nesprávně vykázala prodej vlastních výrobků v jiné činnosti.**

Výnosy z lovů

Významný objem výnosů z prodeje vlastních výrobků LSL představovaly v letech 2019–2021 výnosy **z poplatkových lovů**. Ze tří kontrolovaných dokladů (faktur) vztahujících se k poplatkovým lovům uhrazeným v hotovosti NKÚ v jednom případě zjistil, že **LSL přijala platbu ve výši 560 000 Kč v hotovosti převyšující zákonný limit 270 000 Kč**, a porušila tak zákon o omezení plateb v hotovosti.³⁴

Současně NKÚ zjistil, že LSL provozovala i **bezpoplatkové lovy**. Zřizovací listina LSL účinná v kontrolovaném období stanovila, že v rámci hlavní činnosti LSL je možné zabezpečovat služby spojené s provozováním myslivosti, tedy i pořádání bezpoplatkových lovů, a to pouze pro prezidenta republiky a jeho hosty, případně pro ostatní ústavní činitele.

NKÚ zjistil, že **LSL realizovala některé bezpoplatkové lovy v rozporu se zřizovací listinou a neodůvodněně snižovala výnosy z majetku státu** tím, že majetek nevyužívala k výkonu činností stanovených dle zřizovací listiny a v souladu se zákonem o majetku³⁵.

Některé bezpoplatkové lovy, které probíhaly v období od 27. 10. 2019 do 15. 6. 2021, nebyly uskutečněny na základě pozvání prezidenta republiky, ale uskutečnily se na základě pozvánek ředitele LSL. Celková hodnota těchto lovů činila 279 600 Kč. **Mezi pozvanými hosty** byly osoby, které **nebyly ústavními činiteli a nebyly ani pozvány jako hosté prezidenta republiky.**

³³ Ustanovení § 63 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb.

³⁴ Ustanovení § 4 odst. 2 zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti.

³⁵ Ustanovení § 54 odst. 1, ustanovení § 9 odst. 1 a ustanovení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.

Výnosy z pronájmu majetku

Nemovitý majetek v podobě domů, bytů či pozemků, který LSL dočasně nepotřebovala k plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti nebo stanoveného předmětu činnosti, případně aby dosáhla účelnějšího nebo hospodárnějšího využití věci při zachování hlavního účelu, pronajímala fyzickým i právnickým osobám. Značnou část nemovitého majetku v podobě domů a bytů LSL v kontrolovaném období pronajímala zejména vlastním zaměstnancům jako služební domy a byty. NKÚ prověřil nájemní smlouvy s vlastními zaměstnanci a s ostatními fyzickými osobami a smlouvy na přenechání pozemků do užívání.

NKÚ zjistil, že LSL v kontrolovaném období v rozporu se zákonem o majetku³⁶ stanovila měsíční výši nájemného u všech služebních domů a bytů ve výši, která neodpovídá výši v místě a čase obvyklé, čímž neodůvodněně snižovala výnosy z majetku státu³⁷. Bylo zjištěno, že:

- **LSL v kontrolovaném období stanovila ve vnitřních předpisech nájemné pro zaměstnance LSL ve výši 26 Kč/m²** za pronájem nemovitosti určené k bydlení, přestože obvyklé nájemné takové nemovitosti nacházející se v okrese Kladno, resp. ve Středočeském kraji³⁸, se ve stejné době pohybovalo okolo 180 Kč/m². Reálně se výše smluvního, resp. skutečně placeného nájemného u nemovitostí pronajímaných LSL, jako jsou služební byty a domy, pohybovala v kontrolovaném období **v rozmezí od 12,46 Kč/m² do 38,95 Kč/m²**. V některých případech tak LSL dokonce stanovila nájemné nižší než ve vnitřních předpisech;
- **LSL pronajala svému zaměstnanci byt za méně než 25 % ceny měsíčního nájemného za 1 m², které jí za byt ve stejném domě platí nájemce, který zaměstnancem LSL není;**
- LSL zastoupená ředitelem uzavřela dne 30. 12. 2020 smlouvu o nájmu domu s ředitelem LSL. Smlouvu za obě strany podepsal dne 30. 12. 2020 ředitel LSL. LSL stanovila touto smlouvou měsíční nájemné ve výši 5 716 Kč za 242,52 m² pronajatých prostor domu, tj. 23,57 Kč/m². Za přilehlé pozemky nebylo nájemné stanoveno. **Ředitel LSL jako veřejný funkcionář ve smyslu § 2 odst. 2 písm. b) zákona č. 159/2006 Sb. se nezdržel jednání, při kterém mohly jeho osobní zájmy ovlivnit výkon jeho funkce.**

NKÚ dále zjistil, že ve všech v 11 případech nájemních smluv uzavřených LSL v kontrolovaném období s fyzickými osobami, které nebyly jejími zaměstnanci, stanovila LSL v rozporu se zákonem o majetku³⁶ měsíční nájemné rovněž ve výši, která neodpovídala výši v místě a čase obvyklé.

Bylo zjištěno, že u nájemních smluv uzavřených s ostatními fyzickými osobami bylo nájemné v kontrolovaném období nižší než obvyklé **a pohybovalo se ve výši 18 Kč – 111,80 Kč/m², což představuje 10,1–68,2 %, v porovnání s výší nájemného obvyklého za pronájem nemovitosti**

³⁶ Ustanovení § 27 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb.

³⁷ Ustanovení § 14 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb.

³⁸ Ministerstvo pro místní rozvoj: *Analýza nájemného v České republice*; dostupné na <https://www.mmr.cz/getmedia/64d1fb1f-7672-426c-a3ac-1d6c2ea9127e/MMR-MTR-Analyza-najemneho.pdf.aspx?ext=.pdf>.

Deloitte: *Vývoj na rezidenčním trhu v roce 2020. Analýza nabídky nájmu a prodeje bytů na realitních portálech*, leden 2021; dostupné na https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cz/Documents/real-estate/Deloitte_2020_market_report.pdf.

určené k bydlení nacházející se v okrese Kladno, příp. Rakovník, resp. ve Středočeském kraji³⁸.

V deseti případech nájemních smluv na pozemky spojené s pronajatými nemovitostmi LSL neurčila rozsah užívané plochy a výši nájemného za jejich užívání. V případě dvou pozemků v příslušných nájemních smlouvách vůbec nesjedнала s nájemcem právo užívání těchto pozemků, přestože tyto pozemky nájemci s vědomím LSL užívali. Vzhledem k nesjednání rozsahu užívání pozemků ani výše nájemného za využívání pozemků ve všech výše uvedených případech LSL umožnila, aby nájemci užívali pozemky bezúplatně. **LSL nestanovila výši nájemného v místě a čase obvyklého a přenechala pozemky k bezúplatnému užívání, přestože k tomu neměla zákonný důvod, čímž neodůvodněně snižovala výnosy z majetku státu³⁷.**

V souvislosti s kontrolou nájemních smluv NKÚ prověřil u 14 smluv udělení souhlasu zřizovatele s dobou nájmu delší než tři roky. NKÚ zjistil, že **LSL ve 14 případech uzavřela nájemní smlouvy na dobu delší než tři roky, aniž by měla souhlas zřizovatele,** čímž porušila ustanovení prvního bodu části *Předmět činnosti* písm. a) bodu 1. zřizovací listiny LSL ve znění jejího doplňku č. 3 ze dne 18. 4. 2013.

3. Registr smluv

Při kontrole nájemních a kupních smluv na dříví NKÚ zjistil pochybení při zveřejnění v registru smluv. Jednalo se o neuveřejnění smluv v požadovaném formátu, pozdní zaslání ke zveřejnění či nezveřejnění v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb.³⁹.

4. Vedení účetnictví a inventarizace

NKÚ ověřil správnost postupu LSL při provedení inventarizace majetku a závazků v účetní závěrce LSL k 31. 12. 2021. **NKÚ zjistil formální nedostatky v dokumentaci k provedení inventarizace majetku a závazků.**

5. Nesoulad údajů katastru nemovitostí s majetkovou evidencí

V rámci kontroly nápravných opatření ke KA č. 12/05 prověřil NKÚ soulad údajů katastru nemovitostí s majetkovou evidencí. LSL je příslušná hospodařit s majetkem státu, tj. s nemovitostmi nacházejícími se v různých katastrálních územích. NKÚ na náhodném vzorku vybraných parcelních čísel pozemků v příslušných katastrálních územích prostřednictvím aplikace „*Nahlížení do katastru nemovitostí*“⁴⁰, ověřoval, zda jsou stavby na pozemcích v příslušnosti hospodaření LSL k datu k 31. 12. 2021 součástí evidence majetku LSL. NKÚ u **18 položek z vybraného vzorku zjistil, že některé stavby neměly přiděleny inventární číslo a nebyly vykázány v účetnictví LSL.**

³⁹ Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

⁴⁰ Viz <https://nahlizeniidokn.cuzk.cz/>.

LSL postupovala v šesti případech v rozporu se zákonem č. 256/2013 Sb.⁴¹, když v zákonem stanovené lhůtě 30 dnů od vzniku změny údajů o pozemcích, které se evidují v katastru nemovitostí (změna druhu pozemků), tyto změny neohlásila příslušnému katastrálnímu úřadu.

LSL k 31. 12. 2021 neprovedla inventarizaci u veškerého majetku a závazků; nezjistila skutečný stav u veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví, a nevyhotovila ve všech případech průkazné inventurní soupisy dle zákona o účetnictví. LSL v důsledku nesprávného účtování vykazala v účetní závěrce k 31. 12. 2021 v některých případech zůstatky na nesprávných účtech. **LSL neměla k 31. 12. 2021 v majetku a na inventurních soupisech všechny pozemky, ke kterým měla příslušnost hospodaření.** LSL neohlásila příslušnému katastrálnímu úřadu změny stanovené právními předpisy. **LSL neúčtovala o všech stavbách na pozemcích s příslušností hospodařit.**

6. Vnitřní kontrolní systém

NKÚ ověřil, zda LSL měla v kontrolovaném období zaveden vnitřní kontrolní systém v souladu s právními předpisy. Dále NKÚ ověřil, zda LSL měla v letech 2019–2021 přijaty vnitřní předpisy upravující kontrolní mechanismy a vymezující povinnosti, pravomoci a odpovědnosti na příslušných stupních řízení.

V souvislosti s kontrolou vybraných smluv NKÚ dále zjistil, že **LSL neprovedla v souladu s požadavky danými právními předpisy**⁴² **předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku ani po vzniku nároku.**

Vnitřní kontrolní systém LSL nelze vzhledem k zjištěným nedostatkům uvedeným v části C. považovat za funkční.

⁴¹ Ustanovení § 37 odst. 1 písm. d) zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí (katastrální zákon).

⁴² Ustanovení § 12 odst. 1, 4 a 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a ustanovení § 6 odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb.

Seznam zkratk

KA	kontrolní akce NKÚ
KPR	Kancelář prezidenta republiky
LSL	Lesní správa Lány, příspěvková organizace Kanceláře prezidenta republiky
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
Program 001 01	Program 001 01 – „ <i>Pořízení a reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky – od roku 2020</i> “
Program 101 01	Program 101 01 – „ <i>Reprodukce majetku Kanceláře prezidenta republiky – od roku 2009</i> “
SPH	Správa Pražského hradu
VZ	veřejná zakázka
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
zákon o majetku	zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
zákon o státních vyznamenáních	zákon č. 157/1994 Sb., o státních vyznamenáních České republiky