

Informace z kontrolní akce č. 09/01

Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2009 pod číslem 09/01. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Ladislav Zeman.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření a nakládání s dlouhodobým hmotným majetkem státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra.

Kontrola byla prováděna v době od ledna do dubna 2009. Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 a 2008, v případě věcných souvislostí i období předchozí a období do ukončení kontroly.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo vnitra (dále také „MV“),

Vyšší policejní škola a Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Holešově (dále jen „VPŠ a SPŠ v Holešově“),

Vyšší policejní škola a Střední policejní škola Ministerstva vnitra v Praze (dále jen „VPŠ a SPŠ v Praze“),

Vyšší policejní škola Ministerstva vnitra v Brně (dále jen „VPŠ v Brně“),

Vyšší policejní škola Ministerstva vnitra v Jihlavě (dále jen „VPŠ v Jihlavě“),

Vyšší policejní škola Ministerstva vnitra v Pardubicích (dále jen „VPŠ v Pardubicích“).

I. Úvod

Ministerstvo vnitra je ústředním orgánem státní správy, jehož působnost je stanovena zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. MV je mimo jiné správcem kapitoly státního rozpočtu 314 – *Ministerstvo vnitra*, správcem programů reprodukce majetku v této kapitole a zřizovatelem kontrolovaných policejních škol MV.

Policejní školy MV, které jsou organizačními složkami státu, poskytují celoživotní povinné vzdělávání příslušníkům a zaměstnancům Policie ČR a resortu vnitra.

Kontrola u MV byla zaměřena zejména na plnění funkce správce programu ev. č. 214 020 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny školství, vzdělávání a tělovýchovy* (dále také „program“) a na vykonávání veřejnosprávní kontroly u policejních škol MV.

U policejních škol MV byla kontrolována zejména evidence dlouhodobého hmotného majetku (dále také „DHM“), jeho přírůstky, úbytky, opravy a správnost účtování o majetku.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Ministerstvo vnitra

1.1 Dotace poskytované policejním školám MV v rámci programu ev. č. 214 020 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny školství, vzdělávání a tělovýchovy

Hlavním cílem programu je realizace schválené *Koncepce celoživotního povinného vzdělávání příslušníků a zaměstnanců Policie České republiky a resortu ministerstva vnitra*.

V období let 2003 až 2008 bylo na program skutečně čerpáno celkem 889 707 tis. Kč.

Tabulka č. 1 – Čerpání prostředků SR na program 214 020 (v tis. Kč)

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Zapojení mimorozpočt. zdrojů	Skutečně čerpáno vč. převodu do RF	Převedeno do rez. fondu
2003	49 900	50 019	0	50 016	93
2004	95 073	99 518	0	99 509	1 407
2005	143 861	171 057	1 326	172 370	9 375
2006	165 828	178 761	8 157	187 249	29 064
2007	170 488	185 672	29 079	191 112	23 625
2008	142 439	166 351	23 273	189 451	0
Celkem	767 589	851 378	61 835	889 707	63 564

Zdroj: závěrečné účty kapitoly 314 – Ministerstvo vnitra za příslušné roky

V letech 2007 a 2008 byly u kontrolovaných policejních škol MV realizovány akce ze tří podprogramů:

214 021 – Pořízení, obnova a provozování ICT školství, vzdělání a tělovýchovy,

214 022 – Rozvoj a obnova materiálně technické základny školství,

214 029 – Racionalizace spotřeby a využití obnovitelných zdrojů energií.

Ke kontrole bylo vybráno 15 akcí (z toho devět akcí stavebního charakteru) realizovaných u policejních škol MV, na které bylo čerpáno celkem 153 628 tis. Kč.

1.1.1 Dokumentace programu ev. č. 214 020

Podle základních údajů programu ev. č. 214 020 uvedených v *Informačním systému programového financování* (dále jen „ISPROFIN“) bylo zahájení realizace programu stanoveno na březen 2003. MV nepostupovalo v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, neboť dokumentaci programu předložilo Ministerstvu financí 31. ledna 2003, tj. o osm měsíců později, než stanoví vyhláška. Ministerstvo financí ji schválilo v březnu 2004.

Do doby, než Ministerstvo financí schválilo program ev. č. 214 020, vydalo MV na akce zařazené v programu celkem 50 016 tis. Kč. Registraci těchto akcí v ISPROFIN provádělo MV po jejich odsouhlasení Ministerstvem financí.

1.1.2 Schvalování investičních záměrů

a) MV nepostupovalo v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., když schvalovalo akce na základě investičních záměrů (dále jen „IZ“), které nebyly vždy úplné, jak tato vyhláška stanovuje.

- U některých stavebních rekonstrukcí chyběly v IZ dokumentace současného stavu, včetně rozhodujících technicko-ekonomických údajů o provozu (užívání) obnovované kapacity a způsobu jeho financování (akce ev. č. 214 022 5093 – *SPŠ MV Jihlava, Tolstého 14 – rekonstrukce ubytovny s kuchyní*, akce ev. č. 214 022 6035 – *Rekonstrukce budovy SPŠ Hrdlořezy č. 8*).
- IZ akce ev. č. 214 022 6035 – *Rekonstrukce budovy SPŠ Hrdlořezy č. 8* neobsahoval majetkoprávní vztahy doložené snímkem pozemkové mapy a výpisem z katastru nemovitostí.
- IZ akce ev. č. 214 022 7019 – *Rekonstrukce pěchotní a pistolové střelnice Dobrotice* neobsahoval požadavky na zabezpečení budoucího provozu stavby energiemi, vodou a pracovníky a neuváděl ani předpokládanou výši finančních potřeb v roce následujícím po roce uvedení stavby do provozu.
- IZ akce ev. č. 214 022 7020 – *Vybavení nové školní kuchyně SPŠ MV v Jihlavě* neobsahoval dostatečné zdůvodnění nezbytnosti akce ani vyhodnocení její efektivity v rozsahu a formě stanovené správcem programu. Účastník programu nedoložil konkrétní specifikaci nahrazovaného majetku (včetně uvedení stárí jednotlivých vyřazovaných kusů majetku) ani zdůvodnění potřeby doplnění vybavení o nové zařízení.

b) MV nestanovilo účastníkům programu povinnost zpracovat k IZ propočet zdůvodňující předpokládanou výši nákladů a neurčilo jim ani povinnost uvádět, z jakých údajů vycházely jednotkové ceny v případě nestavebních akcí. Následně nemohlo posoudit, zda byly do ceny zahrnuty veškeré možné vlivy na průběh realizace akce zjištělné v přípravné fázi. Došlo například:

- K podcenění nákladů u akce ev. č. 214 029 7004 – *Odstranění závad EA – II. etapa*, které byly navýšeny z registrovaných 3 900 tis. Kč na konečných 6 349 tis. Kč. Ve výběrovém řízení na odstranění závad zjištěných energetickým auditem, které se uskutečnilo jen několik měsíců po vypracování IZ, zvítězil uchazeč s nejnižší cenovou nabídkou, jež o 2 521 tis. Kč, tj. o 69 %, převyšovala částku uvedenou v IZ.
- Ke změnám v objemu prací a dodávek u akce ev. č. 214 022 5007 – *Zajištění požární bezpečnosti ubytovny E, F ve VPŠ v Brně*. Účastník programu v IZ z roku 2004 předpokládal výstavbu dvou nouzových schodišť za celkem 10 350 tis. Kč a akce takto byla i zaregistrována v ISPROFIN. Až v roce 2006 oznámil MV, že předpokládané náklady uvedené v IZ vycházely z cen roku 1999. Vzhledem k nárůstu cen byla realizace prací v plánovaném objemu nereálná. Za konečnou částku 10 209 tis. Kč bylo vybudováno pouze jedno nouzové schodiště.
- K prodlužování termínů dokončení staveb, a to zejména z důvodu provádění víceprací:
 - akce ev. č. 214 022 4028 – *Rekonstrukce elektroinstalace v objektu VPŠ Pardubice – Opatovice* zahájená v roce 2004 s plánovaným termínem dokončení v listopadu 2005 byla prodloužena o 25 měsíců,
 - akce ev. č. 214 022 6035 – *Rekonstrukce budovy SPŠ Hrdlořezy č. 8* zahájená v roce 2005 s plánovaným termínem dokončení v prosinci 2007 byla prodloužena o 13 měsíců.

1.1.3 Registrace akcí v ISPROFIN

Vyhláška č. 40/2001 Sb. ukládá správci programu posoudit IZ ve lhůtě 60 dnů ode dne předložení. V této lhůtě mělo MV vydat buď rozhodnutí o registraci akce, nebo stanovisko obsahující pokyny k přepracování. U čtyř akcí MV nepostupovalo v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., neboť zpozdilo vydání rozhodnutí o registraci akce v rozmezí od 29 do 756

dní po termínu stanoveném vyhláškou. Stanovisko obsahující pokyny k přepracování IZ u těchto akcí MV nevydalo.

1.1.4 Stanovení výdajů státního rozpočtu na financování akcí

Vyhláška č. 40/2001 Sb. stanoví, že rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce vydá správce programu mj. na základě posouzení návrhu smlouvy o dílo a případně návrhů jiných smluvních dokumentů realizace akce. MV nepostupovalo v souladu s vyhláškou č. 40/2001 Sb., protože v roce 2004 vydalo *Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce ev. č. 214 022 4028 Rekonstrukce elektroinstalace v objektu VPŠ Pardubice - Opatovice*, ve kterém stanovilo na rok 2005 částku 2 047 tis. Kč, aniž by mělo tuto částku podloženou návrhem smlouvy s dodavatelem. Stejně tak v roce 2005 stanovilo pro rok 2006 u této akce částku 1 000 tis. Kč bez návrhu smlouvy.

1.2 Veřejnosprávní kontrola vykonávaná MV na policejních školách MV

U VPŠ v Pardubicích a VPŠ v Jihlavě byla funkce interního auditu nahrazena na základě rozhodnutí zřizovatele výkonem veřejnosprávní kontroly, kterou zajišťovalo MV. V roce 2007 však MV nevykonalo veřejnosprávní kontrolu ani u jedné z těchto dvou škol, v roce 2008 pouze u VPŠ v Pardubicích. Byla to zároveň jediná následná veřejnosprávní kontrola, kterou odbor finanční kontroly MV provedl v letech 2007 a 2008 u kontrolovaných policejních škol MV.

Odbor interního auditu a supervize MV v kontrolovaném období vykonal dvě kontroly, a to u VPŠ a SPŠ v Praze (v roce 2007) a u VPŠ a SPŠ v Holešově (v roce 2007), obě byly zaměřeny na zadávání podlimitních veřejných zakázek.

Minimálně od roku 2003 neprovedlo MV žádnou následnou veřejnosprávní kontrolu u VPŠ v Brně.

2. Policejní školy MV

2.1 Evidence a inventarizace dlouhodobého hmotného majetku

Přehled stavu DHM k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 u kontrolovaných policejních škol MV uvádí tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 – Přehled DHM k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 (v tis. Kč)

DHM/rok	VPŠ a SPŠ v Holešově		VPŠ a SPŠ v Praze		VPŠ v Brně		VPŠ v Jihlavě		VPŠ v Pardubicích	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Pozemky	4 984	4 984	22 624	22 624	6 965	6 965	2 913	4 271	6 535	6 535
Stavby	623 704	629 617	519 085	584 207	287 600	287 600	153 666	154 972	142 993	148 692
Sam. movité věci	77 157	77 690	75 513	72 811	68 573	71 386	41 724	41 555	52 714	53 885
Drobný DHM	62 458	64 787	81 513	80 349	67 494	67 228	28 996	29 888	29 501	31 531
Nedokončený DHM	0	3 337	30 487	0	0	644	6 134	23 766	0	0
Celkem	768 303	780 415	729 222	759 991	430 632	433 823	233 433	254 452	231 743	240 643

Zdroj: účetní závěrky policejních škol MV k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008.

2.1.1 Vykazování DHM v účetní závěrce

Všechny kontrolované policejní školy MV porušily ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a ustanovení § 8 odst. 6 a § 11 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. V účetní závěrce k 31. prosinci 2007 a v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržely kontrolované policejní školy MV obsahové vymezení položek rozvahy a vykázaly drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DDHM“) v celkové výši 1 246 tis. Kč a software v celkové výši 65 tis. Kč (rok 2007) a DDHM v celkové výši 1 454 tis. Kč (rok 2008) v oběžných aktivech rozvahy na položce *B.1. Zásoby celkem č. 51*, přestože tento majetek má být vykázán ve stálých aktivech. Finančně nejvýznamnější nadhodnocení oběžných aktiv rozvahy bylo zjištěno u VPŠ a SPŠ v Praze – v roce 2007 o 1 117 tis. Kč, v roce 2008 o 1 269 tis. Kč.

2.1.2 Porovnání nemovitého DHM v majetkové evidenci se stavem v katastru nemovitostí

VPŠ a SPŠ v Praze neměla ke dni 31. prosince 2008 v katastru nemovitostí na svých listech vlastnictví zapsány budovy s pořizovací cenou celkem 144 956 tis. Kč. Jednalo se o budovy umístěné na patnácti stavebních parcelách dvou katastrálních území. V době kontroly VPŠ a SPŠ v Praze zahájila jednání s katastrálním úřadem ve věci zápisu budov do katastru nemovitostí.

VPŠ a SPŠ v Holešově nevedla v majetkové evidenci ani v účetnictví stavbu zapsanou v katastru nemovitostí na parcele č. 2003/57 v katastrálním území Holešov. Při inventarizaci majetku k 31. prosinci 2007 ani k 31. prosinci 2008 tuto stavbu nezjistila.

2.2 Nabývání DHM formou účasti na programu ev. č. 214 020

Akce ev. č. 214 022 4028 – Rekonstrukce elektroinstalace v objektu VPŠ Pardubice - Opatovice

Prostředky vynaložené na akci: **17 879 tis. Kč.**

VPŠ v Pardubicích uzavřela dne 30. června 2004 smlouvu o dílo se zhotovitelem I. etapy akce ev. č. 214 022 4028 – *Rekonstrukce elektroinstalace v objektu VPŠ Pardubice - Opatovice*, aniž by tento uchazeč o veřejnou zakázku prokázal splnění kvalifikačních předpokladů stanovených zákonem č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vybraný uchazeč nedoložil potvrzení, že nemá v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, že nemá splatný nedoplatek na veřejném zdravotním pojištění či na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Nedoložil ani výpis z evidence rejstříku trestů.

Akce ev. č. 214 022 8056 – Kinosál - Opatovice

Prostředky vynaložené na akci: **4 645 tis. Kč.**

VPŠ v Pardubicích nezaúčtovala v roce 2008 částku 826 tis. Kč za dodávku 96 křesel do kinosálu na účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* souvztažně s účtem 901 – *Fond dlouhodobého majetku*, ale pouze do nákladů na účet 410 – *Materiální náklady*. Tímto k datu 31. prosince 2008 podhodnotila o tuto částku rozvahovou položku *A.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek č. 22*.

2.3 Opravy a udržování

VPŠ v Pardubicích v prosinci 2007 chybně zaúčtovala dodávku nových vjezdových vrat s cenou 110 tis. Kč jako opravu, ačkoliv se jednalo o pořízení nového DHM.

III. Shrnutí

Kontrolou zaměřenou na prověření hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem státu, se kterým jsou příslušné hospodařit policejní školy Ministerstva vnitra, byly zjištěny následující skutečnosti:

Ministerstvo vnitra jako správce programu ev. č. 214 020 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny školství, vzdělávání a tělovýchovy* schvalovalo jednotlivé investiční záměry akcí i v případech, kdy investiční záměry neobsahovaly veškeré náležitosti stanovené vyhláškou č. 40/2001 Sb.

V kontrolovaném období let 2007 a 2008 provedlo MV následnou veřejnosprávní kontrolu jen u VPŠ v Pardubicích. Kontroly úzce zaměřené na zadávání podlimitních veřejných zakázek byly vykonány u VPŠ a SPŠ v Praze a VPŠ a SPŠ v Holešově. U VPŠ v Brně neprovedlo MV za posledních šest let žádnou veřejnosprávní kontrolu.

V oblasti evidence a inventarizace majetku bylo u všech kontrolovaných policejních škol MV zjištěno nesprávné vykazování drobného dlouhodobého hmotného majetku v rozvahové položce *B.1. Zásoby celkem č. 51*.

U VPŠ a SPŠ v Praze a VPŠ a SPŠ v Holešově byly zjištěny nesrovnalosti mezi majtkovou evidencí a údaji v katastru nemovitostí. VPŠ a SPŠ v Praze neměla v katastru nemovitostí na svých listech vlastnictví zapsány budovy s pořizovací cenou 144 956 tis. Kč, umístěné na 15 stavebních parcelách. VPŠ a SPŠ v Holešově neměla v majtkové evidenci ani v účetnictví uvedenu stavbu, která byla zapsána na jejím listu vlastnictví v katastru nemovitostí.

Nedostatky byly zjištěny také v případě nabývání dlouhodobého hmotného majetku.