

*Parlament České republiky*  
**POSLANECKÁ SNĚMOVNA**  
**2004**

*4.volební období*

---

598/2

**Výsledek kontroly ke Zprávě o průběhu likvidace Fondu dětí a  
mládeže v likvidaci ke dni 31.prosince 2003 (sněmovní tisk 598 )**

předložený ministrem financí na základě usnesení Poslanecké sněmovny č.1246  
ze dne 1.července 2004

Ministerstvo financí  
Letenská 15,  
Praha 1

### **Výsledek kontroly Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“**

vypracováno pro ministra financí dle č.j.: 172/14 695/2003 Protokol o výsledku kontroly činnosti likvidátora Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“ za období od 1. ledna 2001 do 30. září 2003 a prověření plnění opatření přijatých likvidátorem ke kontrolnímu zjištění Ministerstva financí č.j.: 172/25 777/2002

#### **Obecné údaje**

Podle zaměření kontrolní činnosti na rok 2003 provedl odbor 17 – Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu Ministerstva financí (dále jen MF) kontrolu činnosti likvidátora Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“, třída 17. listopadu 43, Olomouc.

Kontrola byla zahájena dne 25. února 2003 a dne 2. června 2003 byla přerušena z důvodu žádosti likvidátora č.j. 129/390/FDML/FM o vrácení veškerých písemností a dokladů roku 2002 ekonomickému úseku v Olomouci do doby vyhotovení auditu a účetní závěrky za rok 2002. Oznámení o doručení účetní závěrky bylo likvidátorem písemně vyhotoveno dne 10. července 2003 č.j. 129/453/03/FDML/FM. S ohledem na tuto skutečnost byl termín ukončení kontroly prodloužen Dodatkem č. 2 /2003 k Pověření č. 2/2003 na II. pololetí roku 2003. Převzetím dopisu likvidátora č.j. 1739/03/FDML/jim vyhotoveného na základě žádosti kontroly MF o poskytnutí a podání informací byla kontrola dne 5. prosince 2003 ukončena.

Programové otázky kontroly byly zaměřeny na prověření plnění opatření vydaných likvidátorem ke kontrolnímu zjištění Ministerstva financí č.j. 172/25 777/2002 a dále na kontrolu činnosti likvidátora za období od 1. 1. 2002 do konce 3. čtvrtletí roku 2003.

Fond dětí a mládeže byl zřízen jako právnická osoba zákonem č. 113/1993 Sb., o Fondu dětí a mládeže (dále jen Fond). Podle § 18 tohoto zákona Fond spravoval majetek ve vlastnictví státu, který byl původně majetkem bývalého Socialistického svazu mládeže. Na základě zákona č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže a o změnách některých zákonů ke dni 1. prosince 2000 vstoupil Fond do likvidace. Vláda na návrh Poslanecké sněmovny jmenovala likvidátorem pana ing. Pavla Žáka. Likvidátor ke své činnosti používá kanceláře v sídle Fondu tj. Olomouc, třída 17. listopadu 43, a kanceláře v Praze 1, Senovážné nám. 24.

Na období roku 2001 a 2002 sestavil likvidátor Plán likvidace, jehož součástí byl Rozpočet Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“ na období likvidace sestavený v tis. Kč. Plánované výdaje a náklady na rozpočtový rok 2001 činily celkem 25 212 tis. Kč, plánované příjmy a výnosy 28 665 tis. Kč a zisk 3 453 tis. Kč. Plánované výdaje a náklady na rozpočtový rok 2002 činily celkem 19 892 tis. Kč, plánované příjmy a výnosy 102 745 tis. Kč a zisk 82 853 tis. Kč. Celkový zisk Fondu za rozpočtová období 2001 a 2002 byl plánován na 86 306 tis. Kč.

Fond v účetních obdobích od 1.12. do 31.12. 2000 a od 1.1. do 31.12. 2001 účtoval v soustavě podvojného účetnictví v souladu s § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle Opatření FMF č.j. V/2-30 864/1992, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele, ve znění pozdějších změn a doplňků. Z rozhodnutí likvidátora dnem 1.1. 2002 přešel Fond na účtování podle Opatření MF č.j. 283/76 102/2000, kterým se stanoví směrná účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro nevýdělečné organizace, ve znění Opatření č.j. 283/77 225/2001.

Celková hodnota majetku ve správě Fondu byla ke dni 31. 12. 2002 vykázána v účetní hodnotě ve výši 1.522.994.040,75 Kč.

## II. Následná veřejnosprávní kontrola

### 1. Prověření plnění opatření přijatých likvidátorem

V rámci kontroly činnosti likvidátora Fondu prováděné ve smyslu ustanovení § 19 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (dále jen zákon o finanční kontrole), bylo prověřováno plnění všech opatření přijatých likvidátorem k odstranění nedostatků uvedených Ministerstvem financí v č.j.: 172/25 777/2002 Protokol o výsledku kontroly plnění povinností likvidátora Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“, za období od 1. prosince 2000 do 31. prosince 2001 (dále jen protokol).

#### 1.1. Účinnost opatření přijatých v průběhu kontroly

V průběhu kontroly provedené v roce 2002 byla kontrolní skupina MF o odstranění zjištěných nedostatků písemně informována dne 17. června 2002 dopisem likvidátora č.j.1076, 1089/02/FDM/jim. „Stanovisko ke kontrolnímu zjištění“ (dále jen ověřované stanovisko).

Podle zákona č. 364/2000 Sb., o zrušení Fondu dětí a mládeže a o změnách některých zákonů, ve znění zákona č. 79/2002 Sb. (dále jen zákon o zrušení Fondu) má Fond od 1. ledna 2001 postavení státní organizace. Na pracovníky Fondu se vztahují právní předpisy jako na pracovníky státních orgánů, mj. zákon č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o platu), nařízení vlády ČR č. 253/1992 Sb., o platových poměrech zaměstnanců orgánů státní správy, některých dalších orgánů a obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády o platových poměrech).

Podle ust. § 5 odst. 1 a 2 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy v závislosti na zápočtu doby rozhodné pro toto zařazení.

Kontrola MF provedená v roce 2002 zjistila, že v osobních spisech zaměstnanců Fondu není doloženo plnění kvalifikačních předpokladů a požadavků pro řádný výkon práce a zařazení pracovníka do platového stupně. Zaměstnanci Fondu byli zařazeni do platových stupňů na základě neprokázaných údajů uvedených v osobním dotazníku. **K odstranění tohoto nedostatku vydal likvidátor dne 24. 4. 2002 Pokyn (příloha č. 7 ověřovaného stanoviska), kterým bylo všem zaměstnancům Fondu uloženo doložit nejpozději do 31. 12. 2002 kopie dokladů o dosaženém vzdělání a odborné praxi, na jejichž základě likvidátor zařadil zaměstnance do platových tříd a stupňů.**

V rozporu s tím bylo zjištěno, že:

- *Fond měl v roce 2002 celkem 17 stálých zaměstnanců z toho 1x dohoda o pracovní činnosti, 1x úklidové práce - studen a 15 stálých zaměstnanců (v tom 3 poradce na vedlejší pracovní poměr) z toho u 14 zaměstnanců nejsou v osobních spisech doloženy doklady, potřebné k prokázání započtené doby praxe a zařazení do příslušného platového stupně, 10 zaměstnanců nedoložilo plnění kvalifikačních předpokladů a požadavků pro řádný výkon práce.*

Ověřování plnění Pokynu proběhlo v průběhu března a dubna 2003. K uvedenému zjištění vydal likvidátor dne 30. 4. 2003 stanovisko, ve kterém uvádí „zaměstnancům Fondu se přes veškeré úsilí, nepodařilo ve stanovené lhůtě (tj. 8 měsíců) zajistit doložení předchozí praxe, nicméně doklady budou nadále doplňovány.“

**Důsledkem nesplnění "Pokynu" likvidátora je zaměstnancům Fondu opakovaně vyplácen plat na základě neúplných a nevěrohodných dokladů. Další důsledek je ten, že kontrolou nelze zjistit, zda výdaje na platy čerpané v letech 2001-2 ve výši 6.691 tis. Kč byly Fondem vyplaceny oprávněně.**

Cestovní výdaje mohou být zaměstnancům Fondu hrazeny pouze při dodržení podmínek stanovených zákonem č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách v platném znění (dále jen zákon o cestovních náhradách). Kontrola MF zjistila v účetním období roku 2001 výplaty cestovních náhrad, které byly prováděny na základě neúplných a nedostatečně vyplněných cestovních příkazů. Odpovědní pracovníci Fondu chyby zjištěné kontrolou MF operativně odstraňovali doplněním chybějících údajů nebo opravou cestovního příkazu. Přílohu č. 9 ověřovaného stanoviska tvořily kopie dodatečně opravených cestovních příkazů, které byly kontrolní skupinou MF v dubnu 2003 ověřeny s originály. Při následné kontrole bylo dále ověřováno jakým způsobem likvidátor zabezpečil, aby výplaty cestovních náhrad byly prováděny v souladu se zákonem o cestovních náhradách.

**Bylo zjištěno:**

- *k uvedenému nedostatku nebylo přijato žádné opatření, kterým by likvidátor zamezil další vyplácení cestovních náhrad na základě neúplných a nesprávně vyplněných dokladů,*
- *operativní odstranění nedostatků, zjištěných předchozí kontrolou MF ve vyplňování cestovních příkazů, bylo formální a bylo provedeno pouze u těch dokladů, které byly kontrolou uvedeny jako příklad. Namátkou bylo zjištěno, že ve vyúčtování pracovních cest opakovaně není uváděno, zda bylo bezplatně poskytnuto stravné, ubytování, jaký byl použit dopravní prostředek k vykonání pracovní cesty a kdy byla pracovní cesta ukončena. Dále byla zjištěna výplata chybné částky za stravné vyšší o 36,- Kč než činí zákonný nárok, viz VPD 120. K těmto nedostatkům vydal likvidátor dne 30. 4. 2003 stanovisko, ve kterém uvádí, že v rámci vnitřního auditu je prováděna kontrola správnosti vykázaných cestovních výdajů, při které byly chybně vyplněné cestovní příkazy přehlédnuty,*
- *dle stanoviska likvidátora ze dne 30. 4. 2003 nejsou zaměstnancům Fondu hrazeny výdaje za stravné, nocležné či jiné náklady pokud si je sami nenárokuje. Tento postup je v přímém rozporu se zákonem o cestovních náhradách. Pokud není stravování na služební cestě zajištěno zaměstnavatelem má zaměstnanec zákonný nárok na stravné i v tom případě, když si stravné ve formuláři nenárokuje.*

Dle stanoviska likvidátora ze dne 30. 4. 2003 byla na základě zjištění kontroly MF provedena opakovaná kontrola všech cestovních příkazů za rok 2002. Výsledky této kontroly nebyly kontrolní skupině MF předloženy, přestože kontrolní skupina opakovaně požadovala předložení výsledků všech řídicích kontrol provedených Fondem.

**V důsledku neodstraněného nedostatku nelze z chybně a neúplně vyplněných formulářů ověřit, zda náklady na cestovné vykázané v roce 2002 ve výši 110.517,- Kč jsou skutečně oprávněné.**

V rozporu se zákonem o cestovních náhradách byly v roce 2001 všem zaměstnancům Fondu vypláceny roční, měsíční a čtvrtletní osobní kupony MHD. Podle ověřovaného stanoviska likvidátora byla paušální úhrada cestovních nákladů s využitím kuponů MHD okamžitě zastavena.

Bylo zjištěno:

- *sedmi zaměstnancům Fondu byly v roce 2002 proplaceny roční kupony MHD v celkové hodnotě 21.920,- Kč. Podle stanoviska likvidátora ze dne 30. 4. 2003 byly „celoroční kupony proplaceny v měsíci lednu zaměstnancům v Olomouci a v únoru 2002 zaměstnancům v Praze, dle zjištění u Dopravních podniků nebylo možné je vrátit, proto se ověřované stanovisko vztahuje až na rok 2003.“ Toto sdělení likvidátora neřeší tu skutečnost, že finanční prostředky neoprávněně nárokovány a vyplacené zaměstnancům v roce 2002 z pokladny Fondu za nákup osobních kuponů MHD (využívaných k osobním účelům např. k cestě do zaměstnání) měly být v průběhu neuzavřeného účetního období tj. roku 2002 vráceny zpět do pokladny.*

**Příčinou uvedeného nedostatku je rozhodnutí likvidátora uvedené ve Směrnici č. 10 – upravující pravidla k poskytování náhrad a výdajů při pracovních cestách zaměstnanců Fondu. Podle čl. 7 Dodatku č. 2 k uvedené směrnici mají všichni zaměstnanci Fondu s účinností od 1. ledna 2001 nárok na náhradu celoroční síťové jízdenky v místě pracovišť Fondu, tj. v Praze a Olomouci.**

**Důsledkem opakovaně neoprávněně proplacených nákupů kuponů MHD k osobním cestovním dokladům je zjištění dalších ne hospodárných výdajů uskutečněných v roce 2002 nejméně ve výši 21.920,- Kč.**

Náklady na reprezentaci byly v roce 2001 prokazovány pokladními výdajovými doklady za nákup občerstvení. Z dokladů nebyl zřejmý den uskutečnění účetního případu, popis účetního případu (tj. důvod podání občerstvení) ani počet účastníků. Tento nedostatek byl v průběhu kontroly odstraněn, k dokladům byly doloženy kopie seznamů ze zasedání komisí pro výběrové řízení (presenční listiny), které rovněž byly přílohou č. 12 ověřovaného stanoviska. Likvidátor uvedl, že formální náležitosti účetních dokladů na občerstvení budou v budoucnu dvojité kontrolovány.

V rozporu s tím bylo zjištěno:

- *náklady na občerstvení byly vykázány v roce 2002 v celkové výši 42.228,- Kč (pracoviště Praha 40.408,- Kč, pracoviště Olomouc 1.819,- Kč). Opakovaně není u účetních dokladů za občerstvení (potraviny a nápoje) uveden den, ve kterém se účetní případ uskutečnil (tj. kdy se občerstvení podávalo), účel nákupu a počet osob, pro které bylo občerstvení určeno. Dle stanoviska likvidátora ze dne 30. 4. 2003 je sledování čerpání nákupů na občerstvení značně administrativně náročné a obtížné, protože se jedná o občerstvení nakoupené do zásoby, které je průběžně podáváné jednotlivcům při pracovních jednáních.*

**V důsledku uvedeného postupu není možné ověřit, zda výdaje vykázané v roce 2002 na občerstvení v celkové výši 42.228,-Kč jsou vynaloženy účelně a hospodárně.**

## 1. 2. Plnění opatření

Kontrolou bylo ověřováno plnění „Opatření“ k odstranění nedostatků (dále jen opatření), které likvidátor ve stanovené lhůtě přijal a zaslal dne 29. 8. 2002 řediteli odboru 17 MF pod čj. 1352/02/FDML/jim. Opatření bylo přijato pouze k těm zjištěním, která nebyla předmětem výše ověřovaného stanoviska.

V oblasti výdajů na platy v roce 2001 byl zaměstnancům Fondu zařazeným v 7. platové třídě poskytován osobní příplatek vyšší než 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě v rozporu s ustanovením § 7 odst. 1 nařízení vlády o platových poměrech. Dle opatření měly být v rámci vnitřního auditu Fondu prováděny namátkové kontroly zpracování mezd. Dále je

v opatření uvedeno: "na základě zjištění byla provedena kontrola zařazení všech zaměstnanců Fondu dle nařízení vlády ČR č. 253/92 Sb. Během kontroly byly třem zaměstnancům, kterých se zjištění týká, vyhotoveny nové pracovní náplně a platové výměry. V měsíci červenci 2002 byly těmto zaměstnancům předány dopisy likvidátora Fondu o zařazení do 9. platové třídy a udělení výjimky ze vzdělání na dobu dvou let dle § 4 odst. 3 písm. b) uvedeného nařízení vlády."

#### Kontrolou bylo zjištěno:

- *zařazení uvedených zaměstnanců do vyšší platové třídy a platového stupně bylo provedeno na základě neúplných dokladů, není prokázána doba praxe, plnění kvalifikačních předpokladů bylo doloženo pouze v jednom případě. Pracovníkům, kteří nesplňují kvalifikační předpoklady, nebyla doba odborné praxe krácena. Kontrola provedená Fondem tento nedostatek nezjistila a naopak neshledala žádný rozpor při zařazování zaměstnanců a nařízením vlády.*

Dle stanoviska likvidátora ze dne 30. 4. 2003 byla na základě opakovaného nálezu kontroly MF přehodnocena doba odborné praxe výše uvedených zaměstnanců dle § 5 nař. vlády a úprava zařazení byla provedena tak, aby nejpozději za měsíc květen 2003 byla mzda zpracována dle nového zařazení.

Fond uzavíral v roce 2001-2002 smlouvy o nájmu majetku na dobu neurčitou. Tento způsob uzavírání nájemních smluv je v rozporu s ustanovením § 27 odst. 1 a 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích v platném znění (dále jen zákon o majetku státu), podle kterého lze užívání sjednat pouze na dobu určitou v trvání nejdéle 5 let pro jednoho uživatele. V rámci přijatého opatření požádal likvidátor dopisem ze dne 10. října 2002 Ministerstvo financí o povolení výjimky podle zákona o majetku státu, která by zohlednila uzavírání smluv na dobu neurčitou. V odpovědi na uvedenou žádost ministr financí likvidátorovi sděluje, že podle § 44 zákona o majetku státu o povolení výjimky ve smyslu § 27 odst. 4 téhož zákona se rozhoduje pro konkrétní jednotlivé případy na základě zdůvodněné a doložené žádosti a výjimka se povoluje k již uzavřeným smlouvám.

#### V rozporu s tím bylo zjištěno:

- *likvidátor nerespektoval pokyn ministra financí a nepožádal MF o povolení výjimek ke smlouvám o nájmu majetku státu, které jsou v rozporu se zákonem o majetku uzavřeny na dobu neurčitou. Podle ust. § 44 odst. 4 zákona o majetku státu je povolení výjimky podmínkou platnosti právního úkonu.*

Smlouvou o některých podmínkách pro snížení jednorázové odměny stanovené v Rozhodnutí ministra čj. KM/12 536/2001 uzavřenou podle ust. § 269 odst. 2 Obchodního zákoníku (dále jen Smlouva) ze dne 5. 3. 2001, byla uložena likvidátorovi Fondu mj. povinnost zadávat nezbytné externí odborné práce a služby při likvidaci Fondu na základě výběrového řízení. V rozporu s uvedenou smlouvou nebyl doložen způsob výběrového řízení na externí odborné práce a služby při likvidaci Fondu, dále v případech uzavírání smluv o auditorské činnosti, o poskytování služeb v rámci informačních technologií, při zajišťování právních služeb.

#### Bylo zjištěno:

- *v rámci opatření bylo podáno pouze vysvětlení, že vzhledem ke specifčnosti činnosti advokátů a auditorů využívá služeb osvědčených advokátních kanceláří, které dlouhodobě s Fondem spolupracují a jeho problematiku dopodrobna znají. V případě potřeb dalších jiných odborných činností a služeb při likvidaci bude, dle citovaného opatření, Fond nadále vždy provádět výběrová řízení.*

V roce 2002 činily náklady na právní činnost, výkony auditu a poradenskou činnost celkem částku ve výši 6.148.870,- Kč (264.085,50 +5.884.784,55). Způsob výběru poradců, právníků nebo firem nebyl doložen.

**Opatření nebylo přijato k následujícímu zjištění uvedenému v protokolu:** „z účetnictví není možné zjistit, jaká je celková výše nákladů fakturovaných společnostmi AGM, a. s. v průběhu roku. Dalším důsledkem je, že není možné posoudit, zda při správě majetku Smlouvou o poskytnutí služeb při správě majetku ze dne 19. 7. 2000 převedl Fond část svých povinností na společnost AGM, a. s. (dále jen obstaravatel), která má svým jménem na účet Fondu obstarávat majetek na území ČR. Obstaravateli náleží za zajišťování služeb úplata skládající se z provize a z prokazatelných nákladů na zajištění provozu předmětných nemovitostí. U vybraných objektů, např. objekt Senovážné nám. 24, činí provize 1/5 vybraného měsíčního nájemného. Za rok 2001 byla obstaravateli vyplacena provize ve výši 3.293.753,- Kč a dále jsou Fondu fakturovány prokazatelné náklady, které například v měsíci říjnu 2001 představovaly částku ve výši 261.428,- Kč. Tyto náklady nejsou v účetnictví odděleně sledovány. Například náklady fakturované obstaravatelem na spotřebu energie plánované pro rok 2001 ve výši 90 tis. Kč byly v roce 2001 vykázány ve výši 465,2 tis. Kč. V důsledku uvedeného postupu není možné ověřit, zda jsou finanční prostředky vynakládány hospodárně a efektivně.“

Bylo zjištěno:

- *opakovaně nebyla v roce 2002 k jednotlivým nákladovým účtům vytvořena analytická evidence s rozlišením podle skutečných přímých plátců (tj. Fond a obstaravatele AGM, a.s.). Tvrzení likvidátora uvedené ve stanovisku dne 29. 10. 2003, že náklady za správu majetku jsou v roce 2002/3 analyticky sledovány na účtu 518 18 – se netýká popisovaného kontrolního zjištění. Na uvedeném účtu je sledována výše provizí nikoli výše přefakturovávaných nákladů např. na energie, opravy, vodné a stočné apod. K syntetickým účtům třídy 5 – Náklady je analytická evidence členěna pouze podle druhu spotřebovaných nákupů např. 502 00 – Spotřeba energ. /elektrina, 502 10 – Spotřeba energ./vodné.*

V důsledku uvedeného postupu nelze v účetnictví roku 2002 jednoznačně ověřit celkovou výši nákladů fakturovaných společnostmi AGM, a.s. Dalším důsledkem je, že není možné posoudit, zda při správě majetku jsou finanční prostředky vynakládány hospodárně a efektivně.

Shrnutí:

Opatření vydané likvidátorem k odstranění nedostatků je neúčinné, neefektivní a nepostihuje všechny nálezy. Není uvedeno řešení, kterým by likvidátor zamezil opakování nedostatků zjištěných kontrolou MF v oblasti průkaznosti účetnictví, evidence a inventarizace majetku. Zejména nebylo přijato opatření k zabezpečení průkazné evidence přímých nákladů Fondu, které jsou hrazeny na základě přefakturace od skutečných dodavatelů obstaravatelů, tj. AGM, a.s.

Zaměstnancům Fondu je výše platu nadále stanovena na základě neprokázaných údajů o době odborné praxe a dosaženém vzdělání. V důsledku tohoto neodstraněného nedostatku nebylo možné ověřit, zda jsou výdaje na mzdy oprávněné a hospodárné. Vyplácení cestovních náhrad je prováděno na základě neúplných a nesprávně vyplněných dokladů. Přes opakované upozornění kontroly MF je nadále platný Dodatek č. 2 ke Směrnici č. 10 včetně znění čl. 7, které je v přímém rozporu se zákonem o cestovních náhradách. Důsledkem je zjištění dalších nevhodných výdajů uskutečněných v roce 2002 nejméně ve výši 21.920,-Kč.

Likvidátor nepřijal účinné opatření k odstranění nedostatků zjištěných při pronajímání nemovitého majetku a navíc nerespektoval pokyn ministra financí čj. 222/106 345/2002 ze dne

3.1. 2003, ve kterém je poukázáno na nutnost dodržování postupů, které jsou pro nakládání s majetkem stanoveny zákonem o majetku státu.

### III. Kontrola činnosti likvidátora

#### 1. Správnost a věrohodnost účetnictví

##### 1.1. Plnění plánu likvidace

V rámci kontroly dodržování plánu likvidace Fondu za období roku 2001 a 2002 byl ověřován „Plán likvidace“ resp. rozpočet příjmů a výdajů Fondu na období likvidace sestavený likvidátorem Fondu. Plnění rozpočtu bylo ověřováno v návaznosti na informace z účetnictví Fondu ( viz. příloha číslo 1).

Podle Čl. I. bod 5. písm. c) a d) zákona o zrušení Fondu zbývající část majetku ve správě Fondu, která nebyla bezúplatně převedena podle písm. b) tohoto zákona likvidátor úplatně převede na jiné osoby na základě veřejné soutěže, a majetek jmenovaný v písm. c) likvidátor zpeněží na veřejném trhu. Výnosy ze zpeněžení majetku byly součástí plánu likvidace.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

- *stanovený předpoklad roku 2001, tj. zisk 3.453 tis. Kč, nebyl v porovnání se skutečným výsledkem hospodaření uvedeným ve výkazu zisku a ztráty dodržen. K 31.12.2001 byla vykázána ztráta 119.720 tis. Kč. Oproti rozpočtu byly překročeny náklady na spotřebu energie, mzdové náklady a výdaje za majetek nově pořizovaný v průběhu likvidace,*
- *plánovaný zisk 82.853 tis. Kč za období roku 2002 nebyl dosažen. V předloženém výkazu je uvedena ztráta 18.356 tis. Kč. Rozpočtované náklady byly překročeny například v položce výdaje na pořízení majetku o 7.781 tis Kč, spotřeba energie o 486 tis. Kč, náklady na opravy a údržbu o 2.350 tis. Kč, odpisy dlouhodobého majetku o 13.333 tis. Kč, v případě jiných ostatních nákladů 5.709 tis. Kč,*
- *plánované příjmy z prodeje nemovitého a movitého majetku byly v roce 2001 splněny pouze na 0,11 %, navíc byl realizován prodej cenných papírů, tržba z prodeje představovala částku 21.640 tis. Kč. V roce 2002 nebyly plánovány tržby z prodeje nemovitého a movitého majetku, přesto byl prodej movitého majetku realizován a byla dosažena tržba 160 tis. Kč,*
- *rozpočet výdajů a příjmů na období likvidace Fondu resp. na rok 2001 a 2002 byl stanoven nesystémově; byly kombinovány položky výdajů a nákladů s položkami výnosovými. Obsahoval jak rozpočtované výdaje, tj. výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, výdaje na nákup materiálu, spotřebu energií, opravy a údržbu, reprezentaci, ostatní služby, mzdy a odvody z mezd, daně atd., tak rozpočtované "ostatní mimořádné náklady" (rozpočet neobsahuje rozpis položek, které byly v rozpočtované částce zahrnuty). V rozpočtu výdajů není uvažováno o nákladech nepeněžní povahy tj. nákladech na tvorbu opravných položek přesto, že v příjmové části rozpočtu jsou rozpočtovány výnosy z jejich zrušení. Na straně příjmové byly naopak rozpočtovány pouze výnosy a to včetně výnosů nepeněžní povahy z titulu zrušení opravných položek.*

**Neplnění příjmů zdůvodnil likvidátor v písemných informacích z 15.7. 2003 (k čj. 1089/03/FDML/MF) odvoláním se na usnesení Poslanecké sněmovny parlamentu ČR č. 1834, jímž byly pozastaveny částečně prodeje akcií a úplatné převody majetku spravovaného Fondem. Dále likvidátor jako důvody k nedodržení rozpočtu uvedl, že na základě "Smlouvy**



o některých podmínkách pro snížení jednorázové odměny likvidátora ze dne 19. 2. 2001" byl sestaven rozpočet na období předpokládané likvidace pouze jako orientační, přičemž na počátku účetního období roku 2001 nemohly být známy a postihnuty veškeré změny, ke kterým v průběhu likvidace došlo.

## 1. 2. Změna metod účtování

Z rozhodnutí likvidátora provedl Fond v období mezi 31.12. 2001 a 1.1. 2002 přechod z metod účtování pro podnikatele upravených Opatřením FMF čj. V/2-30 864/1992 (dále jen Opatření pro podnikatele) na metody účtování pro nevýdělečné organizace upravené Opatřením MF čj. 283/76 102/2000, kterým se stanoví směrná účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro nevýdělečné organizace, ve znění Opatření MF čj. 283/77 225/2001 (dále jen Opatření MF).

Účetní jednotky jsou povinny postupovat při sestavení účetní závěrky podle § 18 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění ( dále jen zákon o účetnictví) v souladu se zásadami podle § 7 téhož zákona. Účetní závěrka podle písm. c) § 18 zákona obsahuje přílohu, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty. Dále jsou účetní jednotky povinny uvést v příloze informace o skutečnostech, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne.

V rozporu s tím bylo zjištěno, že:

- *"Zpráva nezávislého auditora o ověření řádné účetní závěrky k rozvahovému dni 31. 12. 2002" vyhotovená auditorskou společností FINAUDIT s.r.o. ze dne 2. 7. 2003 a k této zprávě předložená v originálu účetní závěrka k rozvahovému dni 31. 12. 2002 sestavená dne 19. 6. 2003 neobsahovala s výjimkou náležitostí podle § 18 odst. 2 písm. a) až f) zákona o účetnictví žádné jiné informace. Informace o významných změnách majících vliv na výsledek hospodaření z minulých let, výsledek hospodaření běžného účetního období, stavy majetku v rozvaze a bilanční kontinuitu mezi 31. 12. 2001 a 1. 1. 2002 z důvodu změny účetních metod uvedeny v příloze nebyly. Fond v příloze rovněž neuvedl informace o důvodech změn stavu majetku např. zařazení pozemků do účetnictví, které v minulosti zaúčtovány nebyly, odúčtování nezkolaudovaných staveb (čističky odpadních vod) z účtu 021 a zaúčtování na účet 042,*
- *Fond zrušil vytvořené opravné položky v období do 31. 12. 2001, avšak příloha k účetní závěrce neobsahovala komentář k použitým metodám při zrušení opravných položek k majetku. V komentáři k pasivům rozvahy je pouze informace o výši ztráty po provedené kompenzaci. Popis položek, které byly předmětem kompenzace, ani komentář k této informaci uvedeny nebyly.*

**Na základě zjištění kontrolní skupiny MF likvidátor v průběhu kontroly uvedené nedostatky odstranil a Účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12. 2002 dne 5. 8. 2003 doplnil.**

## 1. 3. Vnitřní předpisy

Účetní jednotky v souladu s právními předpisy zejména s ustanoveními zákona o účetnictví (např. § 28 odst. 1 – Odpisový plán) nebo s úvodním ustanovením Čl. VIII odst. 5 a ustanovením účtové třídy 0 Čl. I. odst. 4 a 6 Opatření MF vydávají vnitřní předpisy (směrnice).

Bylo zjištěno:

- *Fond průběžně neaktualizoval vnitřní předpisy. Ve Směrnici č. 1 se nesprávně odvolával Fond v úvodní větě na Opatření MF čj. 283/77 225/2001. Účetní metody stanoví Opatření MF čj. 283/76 102/2000,*

- ve Směrnici č. 3 v úvodní větě se odvolával na opatření Ministerstva financí týkající se metodiky účtování podnikatelů. Ve směrnici se nesprávně uváděl účet 382 – Komplexní náklady příštích období. Ustanovení směrnice v předposledním odstavci upravující časové rozlišování "nevýznamných částek" bylo v rozporu s metodami časového rozlišení stanovenými v Opatření Ministerstva financí. Dále v kapitole "zásady pro tvorbu opravných položek" byly uvedeny nesprávné účty nákladů (558) a výnosů (658), které nelze pro účetní zápisy o tvorbě a zúčtování opravných položek v účtové osnově pro nevýdělečné organizace použít. V kapitole "opravná položka k finančním investicím" byla používána nesprávná odborná terminologie, namísto "finanční investice" měl být správně použit termín "dlouhodobý finanční majetek",
- ve Směrnici č. 5 a Směrnici č. 8 Fond použil v textu nesprávnou terminologii platnou do 31.12.2001 tj. "investiční majetek" a "finanční investice".

Podle ustanovení § 26 odst. 4 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů postupují účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání při tvorbě opravných položek podle zásad stanovených účetními metodami. V souladu s úvodními ustanoveními Čl. XII odst. 10 Opatření MF ve znění od 1.1. 2002 jmenované účetní jednotky opravné položky netvoří a ani o nich neúčtují.

V rozporu s tím bylo zjištěno, že:

- ve vnitřním předpisu Směrnice č. 3/98 "Zásady pro tvorbu opravných položek" Fond uváděl již neplatná ustanovení. V důsledku tohoto nedostatku Fond v průběhu účetního období r. 2002 účtoval o opravných položkách v rozporu se stanovenými účetními metodami a tvorba opravných položek k ocenění nemovitostí ve správě Fondu byla navrhována inventarizační komisí při ověřování stavu majetku ke dni 31.12. 2002.

**Na základě zjištění kontrolní skupiny MF likvidátor nedostatky odstranil. Předložil dodatky ke směrnici č.3/98 z 16. 6. 2003 a 27. 6. 2003, dodatek č. 2 ke směrnici č. 1 ze dne 27. 6. 2003, dodatek č. 5 ke směrnici č. 5/98 ze dne 1. 7. 2003 a dodatek č. 1 ke směrnici č. 8 ze dne 27.6. 2003.**

#### 1. 4. Inventarizace majetku

Inventarizován byl majetek, jehož celková účetní hodnota byla ke dni 31. 12. 2002 vykázána ve výši 1.522.994.040,75 Kč ( viz. příloha číslo 2 ).

Podle ustanovení § 35 zákona o účetnictví opravy v účetních zápisech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví. Opravy účetních zápisů se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak i jeho obsah po opravě.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

- v zápisu dílčí inventarizační komise z 12.12. 2002 ve středisku Praha + Olomouc v položce "studna" za Kč 220.392,- byla provedena v zápisu nekorektní oprava chyby, která je v rozporu s § 35 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Nekorektní opravy tj. zakrytí záznamů opravnou páskou se opakují i v přílohách k zápisům dílčích inventarizací dlouhodobého majetku Fondu, například v případě střediska 1013 Srbsko. Na jednotlivých inventurních soupisech, které tvoří přílohy k zápisům z dílčích inventarizací majetku, chybí podpisy odpovědných osob.

*Podpisy hmotně odpovědných osob byly připojeny na zápisech o provedení dílčích inventur majetku.*

**Dle stanoviska likvidátora ze dne 15. 7. 2003 bude k tomuto nedostatku sjednáno opatření k nápravě.**

Shrnutí:

Rozpočet výdajů a příjmů na období likvidace Fondu resp. na rok 2001 a 2002 byl stanoven nesystémově; byly kombinovány položky výdajů a nákladů s položkami výnosovými.

Důvody nesystémového postupu při sestavení rozpočtu příjmů a výdajů v Plánu likvidace Fondu na rok 2001 a 2002 likvidátor v poskytnutých písemných informacích z 15. 7. 2003 (k čj. 1089/03/FDML/MF) neuvedl.

## 2. Účelnost a hospodárnost uskutečněných výdajů

Cílem finanční kontroly je dle § 4 zákona o finanční kontrole prověřovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky.

### 2. 1. Smluvní vztahy uzavřené v souvislosti se správou majetku

Podle čl. 1 odst. 4 zákona o zrušení Fondu jedná likvidátor jménem Fondu navenek ve všech věcech a při výkonu své působnosti spravuje majetek České republiky spravovaný Fondem, plní závazky Fondu, uplatňuje pohledávky Fondu, přijímá za Fond plnění, zastupuje Fond před soudy a jinými orgány, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků Fondu.

Své povinnosti při správě, převodech a archivaci nemovitého a movitého majetku České republiky převedl likvidátor za úplatu dne 1. 1. 2002 na AGM, a.s. Původně uzavřená Smlouva o poskytnutí služeb při správě majetku mezi Fondem dětí a mládeže (jako objednatel) a AGM, a.s. (jako obstaravatel) ze dne 19. 7. 2000 byla likvidátorem Fondu s účinností od 1. 1. 2002 nahrazena Smlouvou o poskytování služeb při správě a převodech majetku (dále jen Smlouva) ujednanou mezi Fondem dětí a mládeže "v likvidaci" (jako objednatel) a opět firma AGM, a.s. (jako obstaravatel).

Dle ust. § 43 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, v platném znění, jsou účastníci povinni dbát, aby při úpravě smluvních vztahů bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporů.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

- *z uvedené Smlouvy není jednoznačně patrné, jak jsou specifikovány jednotlivé "objekty". Dle účelu Smlouvy se za jednotku spravovaného majetku (objekt) považuje **soubor** movitého a nemovitého majetku a pozemků, který má své **registrační číslo**. V přílohách však nemovitosti nejsou identifikovány podle registračních čísel, nýbrž pouze podle inventárních čísel.*

**Likvidátor ve svém stanovisku ze dne 29.10.2003 uvedl, že registračním číslem se rozumí inventární číslo s tím rozdílem, že toto číslo uvedené ve smlouvě obsahuje celý soubor majetku včetně pozemků. Tento způsob identifikace majetku není z uzavřené smlouvy patrný.**

## 2. 2. Výdaje související se správou majetku

V souvislosti s výše uvedenou obstaravatelskou smlouvou byly prostřednictvím obstaravatele hrazeny výdaje dalším dodavatelům služeb, energií, prací apod. v celkové výši 11.687.799,12 Kč. Podle evidence vypracované Fondem dne 16. 9. 2003 bylo obstaravateli uhrazeno za rok 2002 celkem 14.596.885,62 Kč včetně provize za správu majetku. Za účetní období leden - červen 2003 uhradil Fond obstaravateli částku včetně provize ve výši 5.267.278,20 Kč.

V zákoně o účetnictví je v § 8 stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Podle § 33a zákona se za průkazný záznam považuje pouze takový záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

V rozporu s tím bylo zjištěno, že:

- v roce 2002 byly Fondem propláceny faktury – daňové doklady za práce a služby dalších dodavatelů. Z daňových dokladů dodavatele AGM, a.s. není zřejmé na jakém základě je společnost oprávněna fakturovat Fondu údržbářské práce, energie, telefony apod. Ani v jednom případě není uvedeno č. objednávky nebo smluvního vztahu, viz doklady Fondu například: F 168, F 169, F 653, F 693, F 792, F 858 atd. AGM, a.s., vyúčtované částky za údržbářské práce a použitý materiál nejsou doloženy např. počtem odpracovaných hodin a soupisem použitého materiálu. Přílohu ke stanovisku likvidátora ze dne 29. 10. 2003 tvořily mimo jiné i kopie faktur původních dodavatelů, kterými byla dodatečně kontrole MF dokládána oprávněnost plateb k výše uvedeným příkladům neúplných dokladů,
- k dokladu F 858 faktura AGM, a.s. vs 221866 platba ve výši 65.466,20 Kč za spotřebu elektrické energie nájemce Miloše Buchtíka, Brno, Česká 11 v období říjen 2001 až září 2002 byly dodatečně dne 29. 10. 2003 doloženy kopie faktur za elektřinu. Při kontrole předložených kopií faktur bylo zjištěno, že se jedná o platby za elektřinu ze čtyř různých odběrních míst a to kanceláří a obchodů společnosti AGM, a.s. umístěných v objektu Brno Česká 11, Výpočet spotřeby za období 10-12/2001 uvedený v daňovém dokladu ve výši 31.036,45 Kč nebyl doložen,
- ve výdajích za cestovné Fondu je v roce 2002 vykázána platba faktury v.s. 220515, a.s. F 187 ze dne 23. 4. 2002 za cestovní výdaje **pracovníka společnosti AGM ve výši 4.372,20 Kč za blíže nespecifikovanou služební cestu z Prahy do Olomouce a zpět vykonanou soukromým vozidlem.** Likvidátor ve stanovisku ze dne 29. 10. 2003 k tomuto zjištění uvedl, že pracovník AGM, a.s. jel soukromým vozidlem do Olomouce na základě Smlouvy mandátní uzavřené za účelem zajištění služeb spojených se správou vozového parku Fondu tj. převzetí nové SPZ č. 1M11834 ke služebnímu autu Fondu.

**V důsledku uvedeného postupu dochází při likvidaci Fondu k neověřeným výdajům. Faktury od přímých dodavatelů byly obstaravatelem tj. AGM, a.s. předloženy až na základě nálezu kontroly MF a to pouze k dokladům uvedeným jako příklad.**

## 2. 3. Nakládání s pohledávkami Fondu

Před vstupem Fondu do likvidace byl v rámci vzájemného vypořádání uznán dlužníkem AGM, a.s. dne 30. 11. 2000 závazek vůči Fondu ve výši 1.576.340,40 Kč.

Podle § 33 zákona o majetku státu lze na poměrné uspokojení pohledávky přistoupit pouze v rámci vyrovnání ve smyslu zákona č. 28/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů. Podle § 36 veškeré právní úkony podle ustanovení § 34 a § 35 odst. 1 vyžadují schválení Ministerstvem financí, pokud jmenovitá hodnota jednotlivé pohledávky (dluhu) včetně příslušenství přesahuje 500.000 Kč.

V rozporu s tím bylo zjištěno:

- *nebyl doložen souhlas Ministerstva financí k odpuštění pohledávky uznané dlužníkem AGM, a.s. dne 30. 11. 2000 ve výši 1.576.340,40 Kč. K jednostrannému odpuštění pohledávky došlo na základě "Dohody o narovnání vzájemných pohledávek a závazků k 31. 7. 2000" uzavřené mezi likvidátorem Fondu a ředitelem společnosti dne 23.8. 2002 tj. již v době účinnosti zákona o majetku státu.*

**Rozhodnutí o výmazu pohledávky bez platného právního úkonu o zániku pohledávky nebo upuštění od jejího vymáhání je v rozporu se zákonem o majetku státu.**

#### 2. 4. Evidence soudních sporů

Fond evidoval ke dni 31. 12. 2002 celkem 155 soudních sporů, z toho je 29 sporů ukončených. Údaj je převzatý ze Zprávy o průběhu likvidace Fondu dětí a mládeže "v likvidaci." k 31. 12. 2003, předkládané likvidátorem. Kontrole MF byla ke zprávě předložena příloha č. 2 Přehled soudních sporů, která obsahovala 10 volných neočíslovaných listů.

V souvislosti s prováděnou kontrolou evidence soudních sporů byl zjištěn odprodej majetku jednomu z dlužníků pí. Miroslavě Lazarové, která z užívání majetku státu dluží Fondu částku celkem 126.296,- Kč. Kontrola MF dále zjistila další předpis pohledávky z prodeje movitého majetku viz VD 0127 ze dne 2. 12. 2002. K předpisu pohledávky je doložena kopie kupní smlouvy event. č. sm-262/FDE/KUP/00. Podle této smlouvy je prodávající Fond zastoupený likvidátorem, kupujícím je Miroslava Lazarová, r.č. 515406/057 podnikající v oblasti cestovního ruchu ELBIS cestovní kancelář.

Kontrolou bylo zjištěno:

- *kupní smlouva nesplňuje náležitosti ve smyslu ObčZ, není uvedeno datum uzavření smluvního vztahu, není vymezen předmět převodu majetku dle § 588 ObčZ, ke smlouvě není připojena příloha č. 1. znalecký posudek. Podle smlouvy je předmětem prodeje movitý majetek umístěný v objektu 4052 TZ Tisá č.p. 356. Dle č. III smlouvy byla cena prodávaných věcí znaleckým posudkem č. 86/2000 ze dne 10.8.2000 stanovena na částku 52.629,- Kč. V čl. III bod 2 smlouvy byla cena prodávaného majetku stanovena dohodou smluvních stran ve výši 8.000,- Kč.*

Nabyvatelem objektu 4052 TZ Tisá č.p. 356 je podle schválení PsPČR ze dne 1. 11. 2001 usnesení č. 1834 organizace PIONÝR. Movitý majetek nebyl součástí převodu.

Při nakládání s majetkem státu nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 5c) zákona o zrušení Fondu, ve kterém je uvedeno, že zbývající část majetku, která nebude převáděna podle bodu b), likvidátor úplatně převede na jiné osoby na základě veřejné soutěže. Přímý prodej vybrané osobě je vyloučen.

Další zjištění:

- *kontrole MF byly předloženy kopie žalob, na kterých nejsou uvedena evidenční čísla soudních sporů. Žaloba o zaplacení částky s návrhem na vydání platebního rozkazu na částku 103.250,60 Kč ze dne 22. 1. 2002 není v evidenci soudních sporů. Dále byly doloženy 2 kopie žalob na vyklizení sklepních prostor ze dne 26. 6. 2001 a ze dne 9. 7. 2001, není zřejmé, která z nich byla skutečně podána u soudu a je soudem evidovaná.*

Evidence soudních sporů vedená Fondem je neúplná. Podle stanoviska likvidátora ze dne 19. 10. 2003 kontrolou MF zjištěný neevidovaný soudní spor "vypadl" Fondu z evidence při změně formátu na počítači a byl do evidence opětovně zaveden.

### 3. Hospodaření se svěřeným majetkem a jeho využívání

Podle zákona o zrušení Fondu má Fond od 1. 1. 2001 postavení státní organizace. Rozsah působnosti likvidátora upravuje bod 4. a 5. zákona, bod 5 taxativně vymezuje rozsah působnosti likvidátora při vypořádání majetku, který Fond spravuje. Likvidátor se přitom řídí ustanoveními § 70 až 75 obchodního zákoníku (likvidace společnosti).

#### 3. 1. Smlouvy o nájmu

Dle § 27 odst. 1 zákona o majetku státu věc nebo její část, kterou organizační složka dočasně nepotřebuje k plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti nebo stanoveného předmětu činnosti, lze přenechat do užívání právnické nebo fyzické osoby. V odst. 3 je stanoveno, že nájemné nesmí být sjednáno v nižší částce, než kterou jako nejvyšší možné nájemné stanoví zvláštní právní předpis. Není-li nájemné upraveno zvláštním právním předpisem, sjedná se nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá.

Při nakládání s majetkem podle § 27 zákona o majetku státu musí státní organizace dbát povinností stanovených v § 14 zákona, podle kterého musí být majetek využíván účelně a hospodárně k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností, jiným způsobem lze majetek použít nebo s ním naložit pouze za podmínek stanovených zvláštním právním předpisem anebo tímto zákonem.

#### V rozporu s tím bylo zjištěno, že:

- *likvidátor Fondu dal dopisy ze dne 19. 12. 2000 písemný souhlas s umístěním „fiktivních sídel“ 5ti společností ze skupiny FIO v administrativní budově Senovážné nám. 24. Praha, která je vlastnictvím státu. S těmito společnostmi nejsou uzavřeny smlouvy o nájmu. V dopisech není uvedeno ani odvolání na smlouvy uzavřené s nájemci FIO group s.r.o. a FIO leasing, a.s. Souhlas s umístěním fiktivních sídel byl vydán pouze obecně tzn. na celý objekt. Další souhlas k umístění fiktivních sídel společností vydal likvidátor písemně ve dnech 28. 2. 2001, 17. 7. 2002 a 4. 3. 2003 s odvoláním na uvedené nájemní smlouvy.*

**Vydání souhlasu s umístěním fiktivních sídel neodpovídá postupu, který je likvidátorovi při správě majetku stanoven zákonem o likvidaci Fondu. Udělením souhlasu se zřízením „fiktivních sídel“ zejména vzhledem k možným efektům takto zřizovaných sídel, porušil likvidátor § 14 odst. 3 zákona o majetku státu povinnost chránit majetek před zneužitím.**

Dále bylo zjištěno, že:

- *komerčním firmám je nájemné stanoveno v nižší částce než jaká je v dané lokalitě obvyklá (viz. příloha číslo 3). Obvyklá cena se zjišťuje na místním trhu viz § 2 odst. 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku v platném znění: "Obvyklou cenou se pro účely tohoto zákona rozumí cena, která by byla dosažena při prodejích stejného, popřípadě obdobného majetku nebo při poskytování stejné nebo obdobné služby v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění." Fond v roce 2001 – 2002 ( tj. po nabytí účinnosti zákona o majetku státu) při sjednávání výše nájemného neprováděl cenové šetření. K tomuto zjištění podal likvidátor vysvětlení, že nemá povinnost provádět výběrové řízení na pronájem. Tvrzení, že Fond při výběru zájemců dává vždy přednost vyšší ceně pronájmu, nebylo doloženo.*

**Absence výslovné povinnosti provádět výběrové řízení nezbavuje likvidátora povinnosti dodržovat při sjednávání výše nájemného stanovenou zákonnou hranici.**

### 3. 2. Správa pronajatého majetku

Státní organizace si dle § 14 zákona o majetku státu počíná tak, aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku. Pečuje o zachování majetku a jeho údržbu a chrání jej před poškozením a zničením. Namátkou bylo ověřováno jakým způsobem jsou předmětné nemovitosti chráněny před poškozením a jak jsou komerčně pronajaté nemovitosti nájemci využívány.

V rozporu s tím bylo zjištěno :

- *nájemce AGM, a.s., má na základě Smlouvy o nájmu pronajaty prostory v nemovitosti na Senovážném náměstí č.p. 24. Z dodatku č. 4 ke smlouvě vyplývá, že nájemce vrátil Fondu zpět místnost č. 613, kterou již dále ke své činnosti nevyužíval a nadále si se souhlasem likvidátora ponechal ke komerčnímu využití v nájmu lukrativní prostory v přízemí objektu o výměře 160 m<sup>2</sup>. Výše stanoveného nájemného tj. 2.577,00 Kč/m<sup>2</sup> neodpovídá ceně v této lokalitě obvyklé.*

Uvedený postup likvidátor odůvodnil dne 2. 7. 2003 tím, že nájemník nese případnou ztrátu ze situace, kdy se podnájemník stává vůči nájemci dlužníkem.

Další zjištění:

- *komerčně pronajatá nemovitost včetně pozemku ev. číslo 1015 nájemce VEROLD Praha s.r.o. neobývá a ani jiným způsobem v souvislosti s předmětem podnikání nevyužívá. Kontrolou na místě bylo zjištěno, že nájemce neprovádí běžnou údržbu pozemku, zejména sekání trávy a její úklid na vlastní náklad ve smyslu Čl. V. Ostatní ujednání odst. 1 smlouvy číslo 047/FDE/1015/NAJ/2001 uzavřené mezi Fondem a nájemcem 5. 10. 2001,*
- *likvidátor dopisem ze dne 30. září 2002 v souvislosti s nájemní smlouvou předal nájemci výzvu orgánu stavebního dohledu a současně požádal nájemce o zajištění pronajatého objektu v termínu stanoveném tímto orgánem. Nájemce žádosti likvidátora nevyhověl a v důsledku toho Fond uhradil fakturu v.s. 222157 za provedené zabezpečovací práce na objektu "Sádka" Praha 4 – Chodov ve výši 87.147,90 Kč,*

- *ve výše uvedené smlouvě o nájmu chybí např. ustanovení o vrácení věcí ve stavu úměrném době užívání po ukončení nájmu, chybí závazek nájemce odstranit závady a poškození pronajatých věcí, popř. uhradit pronajímateli takto způsobenou škodu, ustanovení o tom, že nájemce není oprávněn přenechat užívání pronajatých věcí někomu jinému.*

Sdělení likvidátora ze dne 29. 10. 2003, že při vypracování smlouvy dne 5. 10. 2001 došlo k chybě a do požadované smlouvy na pronájem majetku byla omylem zahrnuta i nemovitost, je v rozporu s uvedeným dopisem likvidátora ze dne 30. září 2002 a s celkovým zněním smlouvy.

#### 4. Účinnost kontrolního systému

##### 4. 1. Kontrolní systém

Při kontrole bylo ve smyslu § 7 odst. 2 písm. a) zákona o finanční kontrole prověřováno, zda byl zaveden systém finanční kontroly.

Dle ust. § 25 odst. 1 vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který

- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

##### Bylo zjištěno:

- *vnitřní kontrolní systém, resp. realizace kontrolní činnosti není upravena žádnou vnitřní normou,*
- *výkon následné vnitřní kontroly Fondu by měl být zajišťován prostřednictvím příslušných zaměstnanců v rámci jejich pracovních náplní,  
vedoucí úseku realizace - zajišťuje rozborovou kontrolní činnost v rozsahu působnosti Fondu, tj. České republiky, včetně návrhu na opatření,  
poradce - zajišťování kontrolní a revizní činnosti v organizaci,  
koordinátor vnitřní agendy Fondu - vnitřní audit - provádí kontrolu stavu nemovitého a movitého majetku,*
- *Fond neprovádí kontrolní činnost podle předem stanovených plánů. Likvidátor Fondu pouze po projednání s koordinátorem vnitřní agendy Fondu stanovil „priority kontrolní činnosti”.  
Pro rok 2002 - kontrola dodržování podmínek uzavřených nájemních smluv, kontrola evidence právních sporů, kontrola plnění ustanovení zákoníku práce.  
Pro rok 2003 - plnění závěrů kontrolní skupiny, kontrola dodržování podmínek uzavřených nájemních smluv, kontrola evidence právních sporů.*

##### 4. 2. Zajištění interního auditu

Dle ust. § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole interní audit zajišťuje uvnitř orgánu veřejné správy funkčně nezávislý útvar, případně k tomu zvlášť pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur. Dále dle ust. § 29 odst. 4 nelze útvar interního auditu pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.



V rozporu s tím zjištěno, že:

- *likvidátor nezřídil útvar interního auditu, resp. nepověřil (nejmenoval) příslušného zaměstnance výkonem interního auditu ve smyslu zákona o finanční kontrole,*
- *dle vyjádření likvidátora byla k zajištění interního auditu zřízena kumulovaná funkce koordinátor právní agendy Fondu - vnitřní audit. Pracovní náplň uvedeného pracovníka byla změněna ke dni 1. 10. 2001, přičemž zákon o finanční kontrole je účinný až od 1. 1. 2002. Dle této pracovní náplně uvedený pracovník mj. vypracovává smlouvy Fondu a ve spolupráci s vedoucí ekonomického úseku zpracovává podklady pro řešení pohledávek Fondu právní cestou,*
- *přestože je s pracovníkem Fondu uzavřena pracovní smlouva na funkci koordinátor vnitřní agendy Fondu - vnitřní audit, nejsou fakticky ani formálně naplněna výše citovaná ustanovení části čtvrté, hlavy třetí „Interní audit“ zákona o finanční kontrole.*

Koordinátor právní agendy Fondu - vnitřní audit je organizačně zařazen v ekonomickém úseku a je podřízen vedoucí ekonomického úseku. Není zajištěno organizační oddělení od řídicích výkonných struktur ve smyslu zákona o finanční kontrole.

Další zjištění:

- *dle vyjádření likvidátora dopisem ze dne 2. 6. 2003 byly pracovníkem vnitřního auditu provedeny v roce 2002 kontroly zpracování mezd a kontroly právního stavu uzavřených nájemních smluv se stavem skutečným. Na základě doplňující žádosti kontrolní skupiny MF ze dne 8. 7. 2003 ve věci funkčnosti a účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů byly likvidátorem předloženy další zápisy z provedených kontrol, evidence docházky, plnění "Opatření k odstranění nedostatků" z protokolu MF a kontrola evidence vedených soudních sporů Fondem.*

Na rozdíl od kontrol prováděných Fondem byly při následné kontrole činnosti likvidátora Fondu za období 1. 1. 2002 - 31. 12. 2002 kontrolními pracovníky MF nedostatky zjištěny v evidenci soudních sporů i v prokazování oprávněnosti výdajů určených na platy. Provedení kontroly plnění povinností stanovených zaměstnancům Fondu "Pokynem" nebylo písemně doloženo.

**IV. Závěr :**

Následnou kontrolou bylo zjištěno, že opatření vydané likvidátorem k odstranění nedostatků je neúčinné, neefektivní a nepostihuje všechny nálezy. Zjištěné opakování stejných nedostatků (např. cestovné je nadále propláceno dle neúplných dokladů, platy jsou stanoveny a vypláceny na základě neprokázaných nároků) svědčí o nedodržování schvalovacích postupů při předběžné řídicí kontrole, které jsou pro odpovědné vedoucí zaměstnance stanoveny v § 15 vyhlášky MF č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, zejména není dostatečně ověřován soulad operace s právními předpisy.

Kontrola účetnictví prokázala, že nebyl dodržen plánovaný přebytkový rozpočet výdajů a příjmů na období likvidace Fondu resp. na rok 2001 a 2002, který je dle sdělení likvidátora pouze orientační. Fond hospodařil se ztrátou od okamžiku svého vzniku. Trend ztrátovosti hospodaření fondu se projevuje rovněž v roce 2003 ve spotřebě finančních prostředků na náklady spojené s průběhem likvidace (např. náklady demolici objektu Desná byly v roce 2002 vykázány ve výši 4.302.681,- Kč). Ztrátové hospodaření Fondu v konečném důsledku představuje snížení hodnoty majetku ve správě Fondu, který byl podle zákona o zrušení Fondu původně určen k bezúplatným převodům.

Při likvidaci Fondu dochází k neověřeným výdajům hrazeným obstaravatelem tj. AGM, a.s. K daňovým dokladům obstaravatele nejsou k ověření přiloženy faktury od přímých dodavatelů. Dle přehledu úhrad Fondu bylo společnosti AGM uhrazeno v roce 2002 celkem po odečtení provizí cca 14.600.000,-Kč a za I. pololetí roku 2003 cca 4.360.000,-Kč.

Při kontrole činnosti likvidátora bylo zjištěno, že při správě majetku státu není dodržován zákon o majetku státu. Dokladem toho je zjištěný souhlas likvidátora se zřízením "fiktivních sídel" v objektu na Senovážném nám. 24. Komerčním firmám je nájemné stanoveno nižší než je v dané lokalitě obvyklé. Rovněž je v rozporu s uvedeným zákonem rozhodnutí likvidátora o výmazu pohledávky ve výši 1.576.340,40 Kč za AGM, a.s.

Při nakládání s majetkem státu není postupováno v souladu s ustanovení bodu 5c) zákona o zrušení Fondu, ve kterém je uvedeno, že zbývající část majetku, která nebude převáděna podle bodu b) likvidátor úplatně převede na jiné osoby na základě veřejné soutěže. U objektu Tisá předaného organizaci PIONÝR byl zjištěn přímý prodej movitého majetku vybrané osobě.

Vnitřní kontrolní systém není ve Fondu upraven žádnou vnitřní normou a není zajištěn systémový přístup k výkonu následné vnitřní kontroly (např. plánování zaměření kontrol na oblasti hospodárního, efektivního a účelného průběhu likvidace).

Funkce interního auditu, tj. přezkoumávání a vyhodnocování operací a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému není zajištěna. Následná vnitřní kontrola je vykonávána třemi zaměstnanci v rámci jejich pracovních náplní, nicméně písemné výstupy těchto činností jsou předkládány pouze v jednom případě. Nedostatkem záznamů z prováděných kontrol je jejich formálnost, přílišná stručnost, což částečně vyplývá z příliš úzkého rozsahu provedených kontrol.

V Praze dne 29. září 2004

Jitka Kreimová  
vedoucí kontrolní skupiny MF

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 Srovnání rozpočet – skutečnost (plán likvidace FDM) za kalendářní rok 2001 a 2002
- č. 2 Přehled o majetku Fondu dětí a mládeže „v likvidaci“
- č. 3 Nájemní smlouvy

## Příloha č. 1 - KE KONTOLNÍMU NÁLEZU FDM Olomouc

v tis. Kč

Srovnání rozpočet - skutečné čerpání (náklady na likvidaci FDM na kalendářní rok 2001

2002

název položky	účet	2001							
		plán	skutečnost	rozdíl +/-	%	plán	skutečnost	rozdíl +/-	%
<b><i>náklady (výdaje)</i></b>		tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč		tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	
pořízení majetku **)	účet.tř.0	2 850,00 Kč	14 082,00	11 232,00		1 300,00 Kč	8 781,00 Kč	7 481,00 Kč	
spotřebov.nákupy	účet.sk.50	320,00 Kč	369,00	49,00		350,00 Kč	485,00 Kč	135,00 Kč	
spotřevov.energie	účet.sk.50	90,00 Kč	465,00	375,00		90,00 Kč	576,00 Kč	486,00 Kč	
nakupované služby	518	11 840,00 Kč	10 229,00	- 1 611,00		13 200,00 Kč	6 963,00 Kč -	6 237,00 Kč	
náklady na reprez.	513	15,00 Kč	58,00	43,00		15,00 Kč	42,00 Kč	27,00 Kč	
cestovné	512	400,00 Kč	162,00	- 238,00		500,00 Kč	111,00 Kč -	389,00 Kč	
opravy a údržba	511	3 500,00 Kč	1 722,00	- 1 778,00		1 000,00 Kč	3 350,00 Kč	2 350,00 Kč	
mzdové a osob.náklady	účet.sk.52	4 123,00 Kč	4 619,00	496,00		4 178,00 Kč	4 843,00 Kč	665,00 Kč	
daně a poplatky	účet.sk.53	1 154,00 Kč	763,00	- 391,00		304,00 Kč	564,00 Kč	260,00 Kč	
ostatní náklady	54,56	270,00 Kč	139 666,00	139 396,00		- Kč	6 204,00 Kč	6 204,00 Kč	
mimoř.nákl.,tv.opr.pol.(2002)	účet.sk.58	350,00 Kč	345,00	- 5,00		500,00 Kč	9 299,00 Kč	8 799,00 Kč	
odpisy majetku	551	0,00 Kč	12 441,00	12 441,00		155,00 Kč	13 488,00 Kč	13 333,00 Kč	
<b><i>náklady (výdaje) celkem</i></b>		<b>24 912,00 Kč</b>	<b>184 921,00</b>	<b>160 009,00</b>		<b>21 592,00 Kč</b>	<b>54 706,00 Kč</b>	<b>33 114,00 Kč</b>	
<b><i>výnosy (příjmy)</i></b>									
tržby za vl.výkony	účet.sk.60	14 415,00 Kč	19 892,00	5 477,00		3 800,00 Kč	19 904,00 Kč	16 104,00 Kč	
tržby z prod.maj.	641	10 050,00 Kč	11,00	- 10 039,00		- Kč	160,00 Kč	160,00 Kč	
ost.prov.výnosy	648	500,00 Kč	5 381,00	4 881,00		- Kč	4 294,00 Kč	4 294,00 Kč	
výnosy z fin.invest.	665	2 000,00 Kč	2 367,00	367,00		1 000,00 Kč	2 092,00 Kč	1 092,00 Kč	
tržby z prod. CP	661	0,00 Kč	21 640,00	21 640,00		96 120,00 Kč	- Kč -	96 120,00 Kč	
přijaté úroky	662	700,00 Kč	1 365,00	665,00		825,00 Kč	1 534,00 Kč	709,00 Kč	
rozpušť.opr.pol.	účet.sk.68	1 000,00 Kč	13 766,00	12 766,00		1 000,00 Kč	33,00 Kč -	967,00 Kč	
ostatní mimoř. Výnosy	účet.sk. 68	0,00 Kč	779,00	779,00		- Kč	- Kč	- Kč	
<b><i>výnosy (příjmy) celkem</i></b>		<b>28 665,00 Kč</b>	<b>65 201,00</b>	<b>36 536,00</b>		<b>102 745,00 Kč</b>	<b>28 017,00 Kč -</b>	<b>74 728,00 Kč</b>	
<b><u>výsledek hospodaření</u></b>		<b><u>3 753,00 Kč -</u></b>	<b><u>119 720,00</u></b>	<b><u>123 473,00 Kč</u></b>		<b><u>81 153,00 Kč -</u></b>	<b><u>26 689,00 Kč</u></b>	<b><u>107 842,00 Kč</u></b>	

Olomouc 27.5. 2003 sestavila: Blažena Petrlíková

kontroloval: Ing. Flechtner

\*) Výkaz zisku a ztrát předložen v neověřené formě jako koncept před ověřením auditorem

\*\*) Položka pořízení majetku obsahuje účet 042 tj. nové nákupy za 3985 tis. Kč

**Příloha č. 2 K Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly ve Fondu dětí a mládeže "v likvidaci"**

**Přehled o majetku Fondu dětí a mládeže "v likvidaci" - srovnání za období od 1.12. 2000 do 31.12. 2002**

číslo účtu	Název položky	stav k 1.12. 2000 v Kč	stav k 31.12. 2002 v Kč	Poznámka
a.	b.	1.	2.	rozdíl 2. minus 1.
013	Software	91 910,80 Kč	91 910,80	-
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	258 678,10 Kč	258 678,10	-
021	Stavby (včetně technických zhodnocení staveb během likvidace)	535 908 973,35 Kč	547 473 849,26	11 564 875,91
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 930 054,31 Kč	8 716 899,36	- 213 154,95
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	73 838,91 Kč	73 838,91	-
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5 128 253,98 Kč	4 304 329,83	- 823 924,15
031	Pozemky	115 432 163,04 Kč	131 289 691,90	15 857 528,86
032	Umělecká díla, předměty a sbírky	111 825,00 Kč	111 825,00	-
061	Podíly v ovládaných a řízených osobách	900 351 748,00 Kč	760 978 748,00	- 139 373 000,00
211+213	Pokladna+ceniny /*	15 000,00 Kč	87 477,00	72 477,00
221	Účty v bankách /*	11 475 000,00 Kč	23 068 856,00	11 593 856,00
účet.tř. 3	Pohledávky /*	47 475 000,00 Kč	46 537 936,59	- 937 063,41
	<b>celkem:</b>	<b>1 625 252 445,49 Kč</b>	<b>1 522 994 040,75</b>	<b>- 102 258 404,74 Kč</b>

/\* **Poznámka:** položky k 1.1. 2000 jsou pouze v přibližných hodnotách, zpětně nebyla k dispozici předvaha za r. 2000

Praha 18. listopadu 2003

Sestavila: Blažena Petříková

Kontroloval: Ing. Miroslav Flechtner

Tabulka číslo 3/1

Evidenční číslo nemovitosti	1231	Praha 2 – Nové město Senovážné náměstí č.e. 977 č.p. 24 (zastavěná plocha 1 026 m <sup>2</sup> )		
Číslo smlouvy	Nájemce, IČO	Nájem za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Obvyklé nájemné za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Poznámka
Sm-002/FDE/1231/NAJ/2001/20031/2	Studentský spolek BABYLON II, o.s. zastoupený podnikatelem Petrem Bártou, předmět podnikání Reklamní agentura, DIČ 330-7205184525, II.p. m.č. 212_214	2.280,00	4.500,00	Ke smlouvě není doloženo zmocnění pro Petra Bártu jednat jménem sdružení Babylon II.
sm-054/FDE/1231/NAJ/2000/10001	FIO leasing, a.s., IČO 61860841 celé třetí patro	3.443,00	12.000,00	Umístění dalších fiktivních sídel společností ze skupiny FIO.
sm-019/FDE/1231/NAJ/2000/10001	FIO group, spol. s.r.o., IČO 25099566 přízemí budovy výše nájemného je platná do 31. 12. 2002	10.806,00	12.000,00	Umístění dalších fiktivních sídel společnosti ze skupiny FIO.
sm-018/FDE/1231/NAJ/2001	NEPTMAN, s.r.o, IČO 25773496 přízemí budovy výpovědní lhůta 9 měsíců	2.400,00	10.000,00	Předmět podnikání cestovní a realitní kancelář, koupě prodej, reklamní a propagační činnost.
sm-019/FDE/1231/NAJ/2001	NEPTMAN, s.r.o, IČO 25773496 přízemí budovy výpovědní lhůta 9 měsíců	4.800,00	10.000,00	Předmět podnikání cestovní a realitní kancelář, koupě prodej, reklamní a propagační činnost.
sm-207/FDE/1231/NAJ/98	AGM, a.s., IČO 49240269 přízemí budovy 160 m 6. patro č.m. 602-608 celkem 114.77m	2.577,00	6.000,00	Pronajaté prostory jsou dále pronajímány v celkové ploše 150 m <sup>2</sup> .

Tabulka číslo 3/2

Evidenční číslo nemovitosti	1240	Zemědělská usedlost „ŠABATKA“		
Číslo smlouvy	Nájemce, IČO	Nájem za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Obvyklé nájemné za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Poznámka
sm-030/FDE/1017/NAJ/2002	SOŠ a SOU obchodu a služeb s.r.o., Praha 4, Schulhoffova 844, 25140493	1,80	400,00	Oblast podnikání, mimo provozování školy, hostinská činnost, ubytovací služby v ubytovacích zařízeních.

Evidenční číslo nemovitosti	1015	Praha – Chodov č.p. 1360		
Číslo smlouvy	Nájemce, IČO	Nájem za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Obvyklé nájemné za rok /m <sup>2</sup> (Kč)	Poznámka
sm-047/FDE/1015/NAJ/2001	VEROLD Praha s.r.o.,	9,08	stav. 12.000,00 pozemek 400,00	Předmětem nájemní smlouvy je nemovitost.

V Praze 18. listopadu

Sestavil : Ing. Flechtner  
Kontrolovala : Kreimová