



PROTOKOL O KONTROLE

Ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů byla dne **18. 3. 2019 zahájena** veřejnosprávní kontrola u příspěvkové organizace – Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism (dále jen CzT), Vinohradská 1896/46, Praha 2, PSČ 120 41, IČ 49277600, zastoupená ředitelem¹

Kontrolní orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj, Staroměstské náměstí 932/6, 110 15 Praha 1.

Kontrola byla provedena v místě sídla příspěvkové organizace - Česká centrála cestovního ruchu - CzechTourism, Vinohradská 46, Praha 2.

Pověření ke kontrole vydané ve smyslu ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů dne 13. 3. 2019 ministryní pro místní rozvoj pod č. j.:MMR-15607/2019-96/1.

Kontrolující:

skupiny	vrchní ministerský rada, osobní evidenční číslo	MMR ČR, vedoucí kontrolní
	vrchní ministerský rada, osobní evidenční číslo	MMR ČR, člen kontrolní skupiny
skupiny	vrchní ministerský rada, osobní evidenční číslo	MMR ČR, člen kontrolní
skupiny	vrchní ministerský rada, osobní evidenční číslo	MMR ČR, člen kontrolní

Ostatní členové kontrolní skupiny se nepodíleli na kontrolních úkonech.

Předmětem kontroly pod názvem „Finanční vztahy se zřizovatelem a využití NNV poskytnutých v roce 2018“ bylo prověření dodržování standardních finančních vztahů mezi zřizovatelem a CzT a využití vybraných nároků z nespotřebovaných výdajů (dále jen NNV) v roce 2018, včetně kontroly prověření způsobu zajištění zákonných požadavků ve vztahu k roční účetní závěrce 2018, zejména ve vztahu k provedení procesu inventarizace majetku a závazků, řídicí kontrole a oběhu účetních dokladů a vybraných oblastí účtování aktiv a pasiv CzT.

K účasti na kontrole nebyly přizvány další osoby.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo předání pověření ke kontrole dne 18. 3. 2019.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo doložení podkladů ke kontrolnímu zjištění č. 19 dne 10. 9. 2019.

Průběh kontroly:

KS pracovala takovým způsobem, že každý člen KS měl předem určenou oblast, k níž si vyžádal podklady a po jejich obdržení provedl svoji část kontroly. Komunikace mezi členy KS a určenou kontaktní osobou CzT probíhala také prostřednictvím e-mailových zpráv. KS obdržela požadované interní dokumenty CzT, případně obdržela od kontaktní osoby CzT vyjádření, že interní dokumenty nejsou k dispozici, nebo nebyly předloženy (viz příloha P_seznam požadovaných dokumentů). Jednotliví členové KS v průběhu kontroly ověřovali předložené dokumenty a doklady ve vztahu ke zjišťovaným skutečnostem.

Kopie požadovaných materiálů sloužících jako podklad pro posouzení a rozhodnutí o níže uváděných oblastech kontroly, jsou součástí kontrolního spisu.

V textu tohoto protokolu jsou používány zejména dále uvedené zkratky (není-li uvedeno jinak) s následujícím významem:

CzT	Kontrolovaná osoba: Česká centrála cestovního ruchu - CzechTourism
CSUIS	Centrální systém účetních informací státu
ČÚS	Český účetní standard
DIK	Dílčí inventarizační komise
DIS	Dotační informační systém
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DzP	Daň z příjmů
FK	Finanční kontrola
FÚ	Finanční úřad (místně příslušný správce daně)
FV	Finanční vypořádání
HIK	Hlavní inventarizační komise
IS IRAP	Ekonomický informační systém
KS	Kontrolní skupina
KZ	Kontrolní zjištění
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
NNV	Nároky z nespotřebovaných výdajů
PRK	Porušení rozpočtové kázně
SM GŘ	Směrnice generálního ředitele/ředitelky CzT
SR	Státní rozpočet
VSK	Veřejnosprávní kontrola
VÚJ	Vybrané účetní jednotky
ÚJ	Účetní jednotka
Zřizovatel	Ministerstvo pro místní rozvoj
ZZ	Zahraniční zastoupení CzT

Použité právní předpisy:

- 1) Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrola“),
- 2) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen zákon o účetnictví)
 - 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 (dále jen vyhláška VÚJ) a České účetní standardy č. 701 až 710

- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška o inventarizaci),
- 3) zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (dále jen zákon o DzP),
 - 4) zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) dále jen zákon o rozpočtových pravidlech,
 - 5) zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále jen zákon o majetku státu)
 - vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu (prováděcí vyhláška k zákonu o majetku státu),
 - 6) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) dále jen zákon o FK
 - vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. (dále jen vyhláška o FK),
 - 7) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen zákon o DPH),
 - 8) vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (dále jen vyhláška o FV).

Popis faktického stavu u jednotlivých oblastí, zjištění a návrh opatření je uveden v následující struktuře:

- Finanční vztahy k 31. 12. 2018,
- Čerpání vybraných poskytnutých neinvestičních prostředků z NNV zřizovatele,
- Účetní závěrka 2018.

I. Finanční vztahy k 31. 12. 2018

Základním cílem kontrolní akce bylo prověřit, zda mezi zřizovatelem a CzT byla dodržována základní pravidla pro rozpočtové finanční řízení a vedení účetnictví v souladu s platnými právními předpisy.

VSK se zaměřila na prověření správnosti předložených údajů poskytnutých CzT pro sestavení hodnocení plnění státního rozpočtu ČR, a to především prostřednictvím údajů do „Závěrečného účtu kapitoly 317 – MMR za rok 2018“ a „Finančního vypořádání vztahů státní příspěvkové organizace za rok 2018“ (dále jen Finanční vypořádání).

Kontrolovány byly činnosti a skutečnosti, které měly vliv na vykazované hodnoty kontrolovaných zůstatků a obrátů vybraných účtů, čerpání nákladů nebo jiných výstupů z účetně ekonomického IS IRAP CzT s údaji z Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS).

Ve vazbě na poskytnutý neinvestiční příspěvek (bez NNV) a investiční příspěvek od zřizovatele CzT byly kontrolovány tyto oblasti:

- I. 1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO VYKAZOVÁNÍ
 - I. 1.1 Vykazování hodnoty z IS IRAP a údaje v CSÚIS
 - I. 1.2 Oddělené sledování hlavní a jiné činnosti CzT
- I. 2 POSKYTNUTÝ NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK (BEZ NNV)
 - I. 2.1 Hodnota nevyčerpaného neinvestičního příspěvku (bez NNV)
 - I. 2.2 Vykazování provozních a marketingových akcí ve vazbě na rozpočet
 - I. 2.3 Objektivní výše výnosů z prodeje služeb (kalkulace)
- I. 3 POSKYTNUTÝ INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK
- I. 4 ODPISOVÝ ŘÁD, ODPISOVÝ PLÁN A ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU
 - I. 4.1 Odpisový řád
 - I. 4.2 Odpisový plán a odpisy dlouhodobého majetku
 - I. 4.3 Fond reprodukce majetku
- I. 5 VYBRANÉ FONDY – FOND ODMĚN A REZERVNÍ FOND

I. 1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO VYKAZOVÁNÍ

I. 1.1 Vykazované hodnoty z IS IRAP a údaje v CSÚIS

Provedeno bylo porovnání stavu vykazovaných hodnot z IS IRAP CzT k 31. 12. 2018 v elektronické podobě s hodnotami, které byly prostřednictvím Výkazu zisku a ztráty předány do CSÚIS.

Kontrolní zjištění č. 1:

Porovnáním vykazovaných hodnot vznikl celkový rozdíl ve výši 8.138,- Kč (částka 31.391,82 Kč na Výkazu zisku a ztráty, který byl předán do CSÚIS ale s hodnotou ve výši 39.529,82 Kč). Zjištěná celková hodnota rozdílu ve výši 8.138,- Kč se skládala:

1. z rozdílu na nákladovém účtu 518 - Ostatní služby ve výši 8.135,52 Kč,
2. z rozdílu na nákladovém účtu 563 - Kurzové ztráty ve výši 2,48 Kč.

Důvod rozdílu nebyl KS doložen.

Nesoulad vykazovaných skutečností, tj. zjištěný rozdíl v celkové výši 8.138,- Kč ovlivnil správnost vykazovaných hodnot přenesených do CSÚIS z modulu IS IRAP, tím došlo k porušení **ustanovení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví**.

Zákonná citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

I. 1.2 Oddělené sledování hlavní a jiné činnosti CzT

U finančních vztahů byla ověřována kromě jiného zákonná povinnost odděleného sledování hlavní a jiné činnosti. K tomuto účelu bylo využito zřizovací listiny, zejména jejich dodatků č. 4 a 5, Výkazu zisku a ztráty a elektronických dat výstupů z účetnictví k 31. 12. 2018, které CzT poskytla pro účely VSK.

Kontrolní zjištění č. 2:

Na Výkazu zisku a ztráty ÚJ nevykazuje CzT hodnoty za hlavní a hospodářskou činnost (dle platné zřizovací listiny stanovenou - tzv. jinou činnost) odděleně za běžné a minulé období v příslušných sloupcích. Současně odděleně nesleduje hlavní a jinou činnost ve svém účetnictví jak z hlediska účtování, evidence majetku, tak i zdrojů jejich financování.

CzT, jako osoba povinná k daním (dani z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob), nesleduje a nevykazuje hlavní a jinou činnost ani pro účely daňové.

KS konstatuje, že došlo k **porušení ustanovení § 63 zákona odst. 1 o rozpočtových pravidlech**, jelikož jiná činnost musí být sledována odděleně od hlavní činnosti.

Zákonná citace: „Jiná činnost musí být sledována odděleně od hlavní činnosti. Pokud příspěvková organizace vykonává jinou činnost, musí být její předmět a rozsah doplněn do zřizovací listiny před jejím započítáním.“

Dále došlo k **nedodržení ustanovení § 5 odst. 2 – 4 vyhlášky VÚJ**. Výkaz zisku a ztráty neobsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů, výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním v členění na hlavní a jiné činnosti (tzv. hospodářskou dle výkazu).

Zákonná citace: „**odst. (2)** - Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to ve stavu za: **a)** běžné účetní období ve dvou sloupcích: **1.** za hlavní činnost účetní jednotky a **2.** za hospodářskou činnost účetní jednotky, **b)** minulé účetní období ve dvou sloupcích: **1.** za hlavní činnost účetní jednotky a **2.** za hospodářskou činnost účetní jednotky; **odst. (3)** - Hlavní činností se pro účely této vyhlášky rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem a **odst. (4)** - Hospodářskou činností se pro účely této vyhlášky rozumí činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.“

Z dostupných a předložených dokumentů CzT nebylo možné **prokázat, že CzT jako osoba povinná k DPPO plní ustanovení § 18a odst. 3 a 4 zákona o DzP**, že vykazované vynaložené náklady (výdaje) z hlavní činnosti jsou nižší než výnosy (příjmy), které jsou předmětem daně.

Zákonná citace: „**odst. (3)** - U veřejně prospěšného poplatníka se splnění podmínky uvedené v odstavci 1 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje a **odst. (4)** - Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů). Pokud tato povinnost nemůže být splněna organizační složkou státu nebo obcí u jejich jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.“

Kontrolní zjištění č. 2, které se týká nesledování oddělené hlavní a jiné činnosti, čímž došlo k porušení ustanovení § 63 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech, nedodržení ustanovení § 5 odst. 2 – 4 vyhlášky VÚJ, a nepředložení dokumentace k DPPO, tím nebylo možno prokázat, že CzT plní ustanovení § 18a odst. 3 a 4; bude předáno příslušnému Finančnímu úřadu.

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 1/1	Stanovit vnitřním předpisem nastavení takových kontrolních mechanismů, aby nedocházelo k odlišně vykazovaným hodnotám v IS IRAP a CSÚIS a vnitřním předpisem stanovit odpovědnost, způsob a lhůty provádění kontrol při přenosu dat do IS Státní pokladny (CSÚIS).
KZ č. 2/1	Sledovat odděleně hlavní a jiné činnosti v účetnictví s využitím kromě jiného pro řádné stanovení odvodu relevantních daní (DPH, DPPO).

I. 2 POSKYTNUTÝ NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK (BEZ NNV)

Schválený rozpočet kapitoly 317 – MMR na rok 2018 obsahoval neinvestiční příspěvek na provoz CzT (bez NNV) ve výši 389.508,18 tis. Kč. Skutečně bylo ÚJ použito 350.568,23 tis. Kč.

K ověření finančních vztahů z pohledu poskytnutého neinvestičního příspěvku (bez NNV) bylo využito dopisu č. j. 2019/OP/200/6 ze dne 7. 2. 2019, dokumentu „Vratka nevyčerpaného příspěvku na provoz“ vč. přílohy Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací CzT k 31. 12. 2018 a údajů MMR poskytnutých úhrad plateb neinvestičního příspěvku (bez NNV) z IS DIS.

Využita byla dále elektronická zdrojová data nákladů a výnosů z výstupů účetnictví CzT, Výkaz zisků a ztráty k 31. 12. 2018 a pro účely kalkulací zejména oddíly výkazu v následujícím členění: *pol. výkazu B. I. 2, SU 602 Výnosy z prodeje služeb v celkové výši 8.906.776,45 Kč. Výnosy z prodeje služeb - rozpad účtu SU 602. V detailním členění: AU 602 100 - Tržby za služby v 3. zemích (mimo EU), 602 500 - Tržby za účast na veletrhu (veletrhy), 602 501 - Tržby za prospektový servis, 602 502 - Tržby za účast na veletrhu (ZZ), 602 603 - Tržby za účast na workshopech, 602 604 - Tržby za účast na roadshow, 602 800 - Tržby z prodeje služeb (ostatní s místem plnění v tuzemsku), 602 801 - Tržby z prodeje služeb (ostatní s místem plnění mimo tuzemsko), 602 900 - Tržby za ostatní služby (knihovna), platný Účtový rozvrh a číselníky a Rozhodnutí ředitelky č. 06/2016 ze dne 29. 02. 2016.*

Prvním faktorem k ověření KS bylo, jakým způsobem bylo naloženo s nevyužitými prostředky a druhým, zda byly prostředky optimálně využity.

V níže vybraných oblastech bylo zjištěno následující:

I. 2.1 Hodnota nevyčerpaného neinvestičního příspěvku (bez NNV)

Celková hodnota nevyčerpaného neinvestičního příspěvku (bez NNV) CzT činila 38.939,96 tis. Kč. CzT dne 19. 12. 2018 vrátil rozdíl nepoužitého a nevyčerpaného neinvestičního příspěvku (bez NNV) ve výši 22.000 tis. Kč a dne 22. 1. 2019 vratku ve výši 16.939,95 tis. Kč zřizovateli. Hodnota 22.000 tis. Kč zůstala nevyužita a stala se součástí NNV zřizovatele. Hodnota ve výši 16.939,95 tis. Kč byla vratkou a v souladu s vyhláškou o FV byla odvedena do státního rozpočtu ČR.

Kontrolní zjištění č. 3:

V případě nevyčerpaného neinvestičního příspěvku (bez NNV) nebyly zjištěny žádné nesprávnosti.

I. 2.2 Vykazování provozních a marketingových akcí ve vazbě na rozpočet

Pro správné vykazování provozních a marketingových nákladů a pro následné ověření plnění rozpočtu KS využila elektronická zdrojová data nákladů a výnosů z výstupů účetnictví CzT k 31. 12. 2018, předložený platný Účtový rozvrh, číselníky středisek, Oběh účetních dokladů a Rozhodnutí ředitelky č. 06/2016 ze dne 29. 02. 2016.

Kontrolní zjištění č. 4:

- ÚJ ve svém účetnictví neodděluje provozní a marketingové náklady pro účely následného hodnocení a plnění Rozpočtu nákladů a výnosů CzT na daný kalendářní rok.
- ÚJ nepoužívá pouze číselně označená střediska v intervalu 100 – 600 dle předloženého číselníku středisek, která jsou součástí podkladů pro přípravu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu a jsou předkládána zřizovateli, ale také „sběrné středisko“ pod názvem „CzT“. Na tomto „sběrném středisku“ vykazuje nestejnorodé náklady a výnosy. Sběrné středisko „CzT“ nebylo součástí podkladů přípravy a schvalování pro dokument „Přehled rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací“ v detailním členění na rok 2018.

Důsledky zjištění mají dopad na způsob vyhodnocení čerpání zřizovatelem poskytnutého neinvestičního příspěvku daného roku.

I. 2.3 Objektivní výše výnosů z prodeje služeb (kalkulace)

V návaznosti na posouzení objektivní výše výnosů z prodeje služeb a ve vazbě na předchozí vykazování marketingových akcí KS požádala o předložení kalkulací k vykazovaným hodnotám k 31. 12. 2018 na syntetickém účtu 602. Výnosy z prodeje služeb k 31. 12. 2018 činily 8.906.776,45 Kč. V detailnějším členění dle analytických účtů se jednalo zejména o marketingové akce s prodejem služeb v tuzemsku, EU, v třetích zemích, na veletrzích v tuzemsku a ZZ, na workshopech, na roadshow. Účet 602 - Výnosy z prodeje služeb byl zvolen i z důvodu posouzení objektivní výše vykazovaných skutečností, předmětu zdanitelných plnění z hlediska daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) a odvození ekonomických (jiných činností) CzT z hlediska daně z příjmů právnických osob (dále jen DzP) a DPH.

Pro doložení výše skutečných nákladů byla ÚJ vyzvána k předložení kalkulací, které souvisely s výše uvedenými oblastmi prodeje služeb, aby bylo možné prokázat objektivní výši ekonomických činností dle zákona o DPH a zákona o DzP, které mají vliv na následně vykázanou správnou výši pro odvod příslušných daně. Kalkulace nákladů jsou nezbytné i pro potřeby zřizovatele, a to z důvodu určení objektivní výše ceny prodeje služeb, tj. ceny obvyklé v čase a místě plnění.

Kontrolní zjištění č. 5:

- Oblast posouzení objektivní výše výnosů z prodeje služeb **nebylo možné vyhodnotit z důvodu nepředložených vyžádaných kalkulací k marketingovým akcím.**
- CzT nepředložila ani přehled zdanitelných plnění, která jsou předmětem daně z příjmů za rok 2018 ani přehled plnění, která jsou rozhodná pro účely daňové evidence z hlediska DPH.

V návaznosti na tato zjištění KS nemůže prokázat, že vykazovaná výše DPH i DPPO není zkreslena, protože ÚJ nedoložila způsob výpočtu ceny prostřednictvím kalkulací, tj. účtované ceny obvyklé za vykazované období. Právě hodnota výnosů, jako hodnota základu daně, je nezbytná pro určení správné výše vypočtené daně, a to jak z pohledu zákona o DPH, tak i zákona o DzP.

Tím, že CzT nedoložil podklady k DPPO, vzniklo podezření na neplnění **ustanovení § 18a odst. 3 a 4 zákona o DzP**, že vykazované vynaložené náklady (výdaje) z hlavní činnosti jsou nižší než výnosy (příjmy), které jsou předmětem daně.

Zákonná citace: „**odst. (3)** - U veřejně prospěšného poplatníka se splnění podmínky uvedené v odstavci 1 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje a **odst. (4)** - Veřejně prospěšný poplatník je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů). Pokud tato povinnost nemůže být splněna organizační složkou státu nebo obcí u jejich jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.“

Tím, že CzT nedoložil podklady k DPH, vzniklo podezření na neplnění **ustanovení § 36 odst. 3 písmene c) zákona o DPH**, a to výše správného základu DPH při poskytnutí služby. Z důvodu nepředloženého přehledu zdanitelných plnění, která jsou předmětem DPPO za rok 2018 a přehledu plnění, která jsou rozhodná pro účely DPH.

Zákonná citace: „Základ daně také zahrnuje – písm. c) při poskytnutí služby i materiál přímo související s poskytovanou službou,“

Vzhledem k charakteru **kontrolního zjištění č. 5**, týkajícího se nepředložených vyžádaných kalkulací k marketingovým akcím a nedoložení vykazované výše zdanitelného plnění u výnosů z prodeje služeb CzT (vzniklo podezření z neplnění ustanovení § 18a odst. 3 a 4 o DzP) a následné neprůkaznosti vykazované výše zdanitelného plnění u DPH (vzniklo podezření z neplnění ustanovení § 36 odst. 3 písm. c) zákona o DPH), bude zjištění o nedostatcích předáno k řešení příslušnému Finančnímu úřadu.

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 4/1	<p>Zavést controlling nákladů a výnosů s cílem snižování nákladů a zefektivnění činností CzT jak pro potřeby managementu CzT, tak pro potřeby zřizovatele.</p> <p>Analyzovat položky účtované na „sběrném středisku CzT“ a podle výsledků analýzy rozhodnout o jeho opodstatněnosti, resp. přeúčtovat položky na standardní schválená střediska č. 100 až 600 podle charakteru jednotlivých účetních položek. V návaznosti na danou skutečnost aktualizovat interní předpisy, popř. zrušit Rozhodnutí ředitelky č. 06/2016 ze dne 29. 02. 2016.</p>
KZ č. 5/1	<p>Sledovat samostatně náklady z provozní oblasti a náklady, které souvisejí s marketingovými akcemi ve spolupráci se zřizovatelem v dlouhodobém horizontu a s cílem zajištění optima poměru nákladů na provoz a marketing, stanovení kalkulací k marketingovým akcím a dalším činnostem.</p>

I. 3 POSKYTNUTÝ INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK ZŘIZOVATELEM

Rozpočet po změnách kapitoly 317 – MMR na rok 2018 obsahoval i poskytnutí investičního příspěvku ve výši 1.000,00 tis. Kč, v průběhu roku došlo k zapojení NNV 18. 12. 2018 a celkový investiční příspěvek byl převeden CzT ve výši 2.772,13 tis. Kč.

Na vyžádání KS od CzT obdržela dodavatelskou fakturu č. 2018/020/1661 a 2018/020/3043.

Kontrolní zjištění č. 6:

V kontrolovaném období zřizovatel poskytl ÚJ investiční příspěvek ve výši 2.772.130,- Kč z projektu č. 117V012000015 „Pořízení movitého majetku včetně licencí“. Čerpání poskytnutého investičního příspěvku bylo dle doložených obrátů na účtu 041 – nedokončený nehmotný majetek realizováno dodavatelskou fakturou č. 2018/020/1661 ve výši 1.993.034,08 Kč od firmy Bedna Films, s. r. o., Praha 1 na tvorbu destinačního spotu a dodavatelskou fakturou č. 2018/020/3043 od firmy MARK BBDO, a. s., Praha ve výši 779.095,50 Kč na práce spojené s realizací.

KS v případě použití poskytnutého investičního příspěvku CzT v roce 2018 neshledala žádné nesprávnosti.

I. 4 ODPISOVÝ ŘÁD, ODPISOVÝ PLÁN A ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro účely finančních vztahů a vazeb mezi zřizovatelem a CzT byl KS prověřován i předložený Odpisový řád v podmínkách státní příspěvkové organizace CzT – Směrnice č. 15/2014 ze dne 14. 4. 2014.

Pro účely odpisů bylo využito elektronických zdrojových dat – výstupů z IS IRAP, dále pak Přehledu o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací ř. 29 Odpisy dlouhodobého majetku, Výkazu zisku a ztráty (pol. výkazu A. I. 28), SU 551 Odpisy dlouhodobého majetku a výkaz Rozvaha (pol. výkazu A - Stálá aktiva) CzT k 31. 12. roku 2017 - 2018 a karty dlouhodobého hmotného majetku „Budova Vinohradská“.

KS nebyl platný odpisový plán na rok 2018 CzT předložen.

Na vybraném vzorku dokumentů bylo v daných oblastech zjištěno následující:

I. 4.1 Odpisový řád

CzT používá pro stanovování odpisů odpisy daňové dle interního předpisu Odpisového řádu – Směrnice č. 15/2014. Vykazované a následně zaúčtované odpisy v účetnictví nevyjadřují skutečné opotřebení majetku.

Kontrolní skupina nesouhlasí s vybranými ustanoveními Směrnice č. 15/2014, a to zejména článku 3 – Odpisový řád – citace:

- odst. 3.2.1. Metoda, sazba a doba účetního odpisování – citace: *účetní odpisy jsou rovny daňovým, mimo majetku, jehož doba užívání je rozdílná od doby odepisování dle zákona o dani z příjmů*,
- odst. 3.2.2. Výpočet roční výše odpisů – citace: *výpočet se provádí na základě metody odepisování dle zákona o dani z příjmů*.

I. 4.2 Odpisový plán a odpisy dlouhodobého majetku

Použitou metodu tvorby odpisů uvedenou ve Směrnici č. 15/2014, která vychází ze zákona o DzP, nelze akceptovat pro výpočet hodnoty vyjadřující skutečné opotřebení majetku uvedeného v účetní evidenci. ÚJ je povinna oceňovat majetek nebo jeho části a závazky dle zákona o účetnictví.

Vzhledem k absenci Plánu odpisů byla zpracována tabulka skutečně vykazovaných odpisů za období 2014 – 2018 (viz příloha č. P_I_4_2_P1_Vykazované odpisy), která indikovala značný

meziroční rozdíl u vykazovaných odpisů majetku mezi roky 2017 a 2018. KS porovnávala odpisy v roce 2017 a 2018 a zjistila celkový meziroční rozdíl ve výši 3.133.578,- Kč.

Významný meziroční pokles odpisů byl vykázán CzT u budovy Vinohradská, inventární číslo HM00000011, a to ve výši -3.172.956,- Kč (viz příloha č. P_I_4_2_P2_Budova Vinohradská). Snížení odepisované částky bylo způsobeno změnou doby odpisování, která je od roku 2034 prodloužena o dalších 99 let, tj. celkem na 124 let (viz příloha č. P_I_4_2_P3_Změna doby odpisování).

Změna doby odpisování není uvedena v souhrnné Inventarizační zprávě k 31. 12. 2017, tj. není odsouhlasena statutárním orgánem a zřizovatelským odborem. Inventarizační zpráva k 31. 12. 2017 obsahovala pouze informaci o navržené změně odpisového plánu u 19 položek nehmotného majetku.

Konkrétní důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající nebyly obsaženy v Příloze účetní závěrky k 31. 12. 2017, kde byla na základě provedených inventur pouze konstatována možnost přehodnocení a případná úprava odpisového plánu na následující rok. Důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající nebyly obsaženy v Příloze účetní závěrky k 31. 12. 2018.

Kontrolní zjištění č. 7:

KS konstatuje, že:

- nevedením Odpisového plánu porušila ÚJ **ustanovení § 28 odst. 6 zákona o účetnictví** - ÚJ, která hospodář s majetkem státu, **je povinna sestavovat odpisový plán.**
Zákonná citace: „Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.“
- ÚJ má nesprávně zpracovanou interní metodiku tvorby odpisů - článek 3, odst. 3.2.2. Směrnice č. 15/2014. Uvedeným postupem dochází k porušení odst. 1 § 24 zákona č. 563/1991 Sb.
Zákonná citace: „Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek nebo jeho části a závazky způsoby podle tohoto zákona“.
- nedodržování bodu 6. 1. ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky VÚJ.
Zákonná citace: „Dlouhodobý majetek, včetně jeho technického zhodnocení, se odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání“.
- nedodržování bodu 5. 2. ČÚS č. 708, dle kterého je ÚJ povinna provést kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1, a to nedoložením kategorizace dlouhodobého majetku.
Zákonná citace: „Pro účely odpisování provede účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1, z nichž vyplývá určení účetní odpisové skupiny. Dlouhodobý majetek, který není uveden v kategorizaci dlouhodobého majetku, zařadí účetní jednotka s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání. V případě souborů dlouhodobého majetku postupuje účetní jednotka obdobně“.
- absenci informací v Příloze účetní závěrky - porušení odst. 5 - 7 § 19 zákona o účetnictví (V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v Příloze k účetní závěrce).
*Zákonná citace: „**odst. (5)** - V účetnictví běžného účetního období musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly účetní jednotce známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, **odst. (6)** - V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v příloze v účetní závěrce **odst. (7)** - Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek § 7 odst. 1 a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže splňuje požadavky stanovené v § 7 odst. 3 až 5. Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její*

neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi. U vybraných účetních jednotek podle § 1 odst. 3, s výjimkou zdravotních pojišťoven, se považuje za významnou též informace o ocenění nehmotného majetku ve výši nad 60000 Kč a u samostatných hmotných movitých věcí nebo souboru hmotných movitých věcí ve výši nad 40000 Kč. Informace je srozumitelná, jestliže splňuje požadavky stanovené v § 8 odst. 5.“

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 7/1	Zrevidovat způsob tvorby odpisů u každého inventárního čísla, které není plně odepsáno (oprávky rovny ocenění majetku).
KZ č. 7/2	Kategorizovat a zařadit dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“ dle Přílohy č. 1 ČÚS 708, z níž vyplývá určení účetní odpisové skupiny.
KZ č. 7/3	Zvolit způsob odpisování – v případě, že bude dále uplatňován rovnoměrný způsob odpisování, organizace stanoví předpokládanou dobu používání příslušného dlouhodobého majetku. Předpokládaná doba majetku se stanoví v letech a v souladu s bodem 4. 3. a 5.5.2. ČÚS 708. Pokud organizace zvolí zjednodušený způsob odpisování, provede určení stanovené doby používání dle Přílohy č. 2 a Přílohy č. 3 ČÚS 708.
KZ č. 7/4	Vyhotovit plán odpisů na období 2019 – 2021 a následující.

I. 4.3 Fond reprodukce majetku

K problematice byla předložena Směrnice č. 19/2016 – Tvorba a čerpání fondů. V bodě 5. 1. je uveden chybný odkaz na zákon č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Uvedenou zákonnou normu nelze použít pro tvorbu a čerpání fondu reprodukce majetku státních příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu.

Kontrolní zjištění č. 8:

Primárně byla zkoumána tvorba a čerpání fondu za období 2018 s přesahem do období roku 2017 a 2016 (viz příloha č. P_I_4_3_P1_Pohyb na účtech) v závislosti na účtech 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

KS bylo zjištěno nesystémové čerpání fondu reprodukce majetku, bez návaznosti na pořízení majetku (účet 041 a 042).

Fond reprodukce majetku byl čerpán převážně ve chvíli zařazení dlouhodobého majetku do používání, nikoli jak uvádí bod 7. 2. písmeno a) ČÚS č. 704, „na **financování** pořízení majetku a jeho případného technického zhodnocení a k **úhradě** úvěrů poskytnutých na tyto účely na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky“. V roce 2018 byl pořízen majetek ve výši 134.076,48 Kč, u fondu reprodukce nebylo vykázáno žádné čerpání.

KS konstatuje, že:

- v metodice tvorby a čerpání fondu reprodukce majetku byla nesprávně uvedena zákonná norma,
- došlo k porušení bodu 7. 2. písmeno a) ČÚS č. 704 – fond je čerpán při platbě dokladu o pořízení majetku, ÚJ čerpá fond ve chvíli zařazení majetku do používání.
*Zákonná citace: „Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o použití (čerpání) fondu reprodukce majetku ve výši určené na **financování pořízení** majetku a jeho případného technického zhodnocení a k úhradě úvěrů poskytnutých na tyto účely na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky“.*

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 8/1	Přepracovat Směrnici č. 19/2016 Tvorba a čerpání fondu dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).
KZ č. 8/2	Provést revizi zůstatku Fondu reprodukce majetku (416) a s tím spojené finanční krytí fondu na účtu 241.
KZ č. 8/3	Účtovat o použití (čerpání) fondu reprodukce majetku ve chvíli úhrady dokladu (faktury), kterým je dlouhodobý majetek pořízován.
KZ č. 8/4	Platební operace týkající se Fondu reprodukce majetku provádět přímo z bankovního účtu souvisejícího s Fondem reprodukce majetku (241 302 – BÚ investiční fond – ČNB).

I. 5 VYBRANÉ FONDY – FOND ODMĚN A REZERVNÍ FOND

KS kontrolu zaměřila na existenci interního předpisu a jeho dodržování při tvorbě a použití vybraných peněžních fondů: fond odměn a rezervní fond, a to za srovnatelná účetní období roků 2018 a 2017. KS byl předložen interní předpis SM č. 19/2016 – Tvorba a čerpání fondů.

I. 5.1 Fond odměn

V roce 2018 nedošlo ani k tvorbě ani k čerpání fondu, čerpání fondu v roce 2017 ve formě jednorázové odměny ve výši 70.000,- Kč nebylo doloženo schvalovacími podklady k účetnímu případu ani odsouhlasením zřizovatele.

I. 5.2 Rezervní fond

a) tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

- v roce 2018 nebylo na tomto fondu účtováno, v roce 2017 bylo provedeno čerpání ve výši 18.101.900,53 Kč, z důvodu zhoršeného hospodářského výsledku v roce 2017 – řádně odsouhlaseno se zřizovatelem

b) tvořený z ostatních titulů

- takto vytvořený fond je možné čerpat na úhradu sankcí za porušení rozpočtové kázně (PRK) – v roce 2018 nebylo využito, přestože byl vykázán neuhrazený závazek z obdržených platebních výměrů za PRK (viz závěry k bodu III. 3.5.2 - Závazky vůči státnímu rozpočtu – PRK)

Kontrolní zjištění č. 9:

KS zjistila, že u správy fondu odměn a rezervního fondu v období roku 2018 **nedošlo k porušení platné legislativy**, avšak KS konstatuje, že existující interní řídicí akty související s nakládáním s prostředky fondu odměn a rezervního fondu nepopisují detailně způsob schvalování a dokládání jednotlivých operací souvisejících s tvorbou a použitím fondů.

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

KZ č. 9/1	Aktualizovat postupy pro tvorbu a použití peněžních fondů, pravidla definovat v součinnosti se zřizovatelem – ve vztahu k výši příspěvku, mimořádnému odměňování, úhradám pokut apod. Všechny schválené podklady o pohybech na fondech (tvorba i použití) musí být nedílnou součástí účetních dokladů v příslušném účetním období. V případě odměny poskytované řediteli CzT z fondu odměn, je nutné její výši odsouhlasit vždy se zřizovatelem.
-----------	--

II. Čerpání vybraných poskytnutých neinvestičních prostředků z NNV zřizovatele

Konečný rozpočet po změnách kapitoly 317 – MMR na rok 2018 na neinvestiční akce čerpané z nároků z nespotřebovaných výdajů (dále jen NNV) disponoval pro CzT finančními prostředky ve výši 554.339,54 tis. Kč, nepoužitá NNV byla v celkové výši 58.709,02 tis. Kč vrácena zpět zřizovateli. Celková výše neinvestičního příspěvku vč. NNV k 31. 12. 2018 činila 495.630,52 tis. Kč.

K doložení a ověření skutečného stavu čerpání NNV byly předloženy seznamy na jednotlivé akce v členění dle požadavku KS v detailní struktuře: zakázka, dodavatel, č. smlouvy, číslo DF, náklad, odpočet DPH, doklad o úhradě a datum úhrady. Dále pak byly kontrolovány všechny dodavatelské faktury, které se týkaly akce: Oslavy 2018, CIIE Šanghaj a Marketingový průzkum USP produktů v cestovním ruchu.

Kontrola dodavatelských faktur probíhala na části vybraného vzorku dokladů pouze u akce TOP EVENTY, a to z důvodu velkého počtu daňových dokladů. Při ověřování čerpání poskytnutých neinvestičních příspěvků z NNV byl použit i dokument „Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací“ (dále jen Finanční vypořádání), který byl přílohou dopisu od CzT pod č. j. 2019/OP/200/6 ze dne 7. 2. 2019 na skutečnost u následujících akcí a dokument „Přehled čerpání s označením vybrané akce“ zpracovaného zadání KS a v detailnějším členění bylo dále využito i elektronických dat z IS DIS zřizovatele.

V daných oblastech bylo zjištěno následující:

Při ověření čerpání poskytnutých neinvestičních příspěvků z NNV zřizovatele k 31. 12. 2018 u výše vybraných akcí bylo zjištěno, že hodnoty vykazované CzT v dokumentu „Finanční vypořádání“ byly v každém jednotlivém případě odlišné od vykazovaných skutečností z předložených dokumentů (přijatých faktur a daňových dokladů) CzT.

II. 1 Oslavy 2018

Zřizovatel z NNV úkolu č. 21/88 dne 1. 3. 2018 poskytl neinvestiční prostředky na akci Oslavy 2018 v celkové výši 6.211.358,- Kč. CzT na dokumentu „Finanční vypořádání“ (přílohy č. 1 k vyhlášce o FV) uvedl, že skutečně k 31. 12. 2018 použil 6.211.358,- Kč, tj. 100 % zaslaného příspěvku.

Kontrolní zjištění (dílčí – II. 1.1):

Komparací vykazované hodnoty čerpání CzT ve výši 6.211.358,- Kč se zjištěnou skutečně čerpanou hodnotou ve výši 6.194.377,12 Kč byl **zjištěn rozdíl ve výši -16.980,88 Kč, tj. -16.981,- Kč po zaokrouhlení**. Celkový zjištěný rozdíl se skládal z již uplatněné a nárokové DPH na vstupu ve výši 10.190,88 Kč a z blíže nespecifikovaného dílčího rozdílu CzT ve výši 6.790,- Kč.

II. 2 CIIE Šanghaj

Zřizovatel poskytl dne 1. 8. 2018 z NNV úkolu č. 26/88 neinvestiční prostředky na akci CIIE Šanghaj v celkové výši 200.000,- Kč. CzT na dokumentu „Finanční vypořádání“ (přílohy č. 1 k vyhlášce o FV) uvedl, že skutečně k 31. 12. 2018 použil 200.000,- Kč, tj. 100 % zaslaného příspěvku.

Kontrolní zjištění (dílčí – II. 1.2):

Komparací vykazované hodnoty čerpání CzT ve výši 200.000,- Kč se zjištěnou skutečně čerpanou hodnotou ve výši 184.578,- Kč byl **zjištěn rozdíl ve výši -15.422,- Kč**, který nebyl blíže specifikován.

II. 3 Marketingový průzkum USP produktů v cestovním ruchu

Zřizovatel z NNV úkolu č. 33/88 dne 9. 11. 2018 poskytl neinvestiční prostředky na akci Marketingový průzkum USP produktů v cestovním ruchu v celkové výši 2.000.000,- Kč. CzT na dokumentu „Finanční vypořádání“ (přílohy č. 1 k vyhlášce o FV) uvedl, že skutečně bylo k 31. 12. 2018 použito 2.000.000,- Kč, tj. 100 % zaslaného příspěvku.

Kontrolní zjištění (dílčí – II. 1.3):

Komparací vykazované hodnoty čerpání CzT ve výši 2.000.000,- Kč se zjištěnou skutečně čerpanou hodnotou ve výši 1.995.450,80 Kč byl **zjištěn rozdíl ve výši -4.549,20 Kč, tj. -4.549,- Kč po zaokrouhlení**. Celkový zjištěný rozdíl se skládal z již uplatněné a nárokové DPH na vstupu ve výši 3.469,20 Kč a z blíže nespecifikovaného dílčího rozdílu CzT ve výši 1.080,- Kč.

Kontrolní zjištění č. 10 (shrnutí dílčích zjištění za podkapitoly II. 1.1 – II. 1.3):

Shrnutím provedených komparací vykazovaných hodnot čerpání CzT (z podkapitoly II. 1.1 – II. 1.3) ve výši 8.411.358,- Kč s celkovou zjištěnou skutečnou hodnotou ve výši 8.374.405,92 Kč **byl zjištěn celkový rozdíl ve výši nedoplatku - 36.952,08 Kč, tj. -36.952,- Kč po zaokrouhlení, což znamená nižší odvod do státního rozpočtu.**

Neoprávněným použitím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

Zákonná citace: „*Porušením rozpočtové kázně je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu.*“

Dále došlo k porušení ustanovení § 1 a § 3 odst. 2 vyhlášky o FV.

Zákonná citace: „**ustanovení § 1** – Tato vyhláška upravuje zásady a lhůty pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem pro organizační složky státu, příspěvkové organizace a příjemce dotací a návratných finančních výpomocí a **ustanovení § 3 odst. (2)** - Lhůty pro vrácení nepoužitých peněžních prostředků jsou stanoveny v § 8 až 23. Lhůta je dodržena, jestliže je částka, kterou má příjemce příspěvku na provoz, příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci povinnost vrátit (dále jen „vratka“), odepsána nejpozději ve stanovený den z jeho bankovního účtu a poukázána zřizovateli, poskytovateli nebo kraji, jehož prostřednictvím dotaci obdržel (dále jen „kraj“). Případá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.“

A dále pak došlo ke zpochybnění nároku na odpočet daně - ustanovení § 72 odst. 1 a 5 zákona o DPH.

Zákonná citace: „**ustanovení § 72 (nárok na odpočet daně) odst. (1)** - Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování: **a)** zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, **b)** plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, **c)** plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku, **d)** plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo **e)** plnění uvedených v § 13 odst. 9 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5; **odst. (5)** - Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1.“

II. 4 TOP EVENTY

Zřizovatel z úkolu č. 23/88 dne 6. 6. 2018 poskytl neinvestiční prostředky na akci TOP EVENTY v celkové výši 59.000.000,- Kč. CzT zřizovateli 19. 12. 2018 vrátil nevyčerpanou část na tuto akci ve výši 800.000,- Kč s tím, že na dokumentu „Finančního vypořádání“ přílohy č. 1 k vyhlášce o FV uvedl, že na danou akci skutečně použil 58.200.000,- Kč, tj. 99 % zaslaného příspěvku.

Dodatečně a v průběhu kontroly byla výše uvedené hodnoty skutečného použití ve výši 58.200.000,- Kč, která již byla součástí Finančního vypořádání vykazována, ze strany CzT rozporována a zpochybněna (prostřednictvím e-mailu od oficiální kontaktní osoby CzT ze dne 3. 6. 2019, dále pak i e-mailem od CzT ze dne 9. 9. 2019) s tím, že uvedená hodnota vykazovaného skutečného použití měla být vyšší o 74.357,12 Kč, což by dodatečně představovalo vyšší celkové použití ve výši 58.274.357,12 Kč. Tato znovu CzT rozporovaná skutečnost v průběhu VSK představuje zpochybnění již provedené vratky CzT k 31. 12. 2018, která již byla součástí uzavřeného Finančního vypořádání. U této akce byla vratka převedena zřizovateli ve výši 800.000,- Kč v řádné lhůtě pro finanční vypořádání dle vyhlášky o FV. CzT touto novou skutečností proklámá, že hodnota vratky u akce této vybrané akce TOP EVENTY byla na Finančním vypořádání k 31. 12. 2018 chybně uvedena a i odvedena, a že celková vratka měla být pouze ve výši 725.643,- Kč, tj. o 74.357,12 Kč (po zaokrouhlení ve výši 74.357,- Kč) nižší.

Kontrolní zjištění č. 11:

Komparací vykazované hodnoty čerpání uváděné ve Finančním vypořádání k 31. 12. 2018 CzT ve výši 58.200.000,- Kč se zjištěnou hodnotou uváděnou CzT v původně zpracovaném přehledu čerpání s označením vybrané akce ve výši 58.077.101,72 Kč (hodnota bez DPH) byl **zjištěn rozdíl ve výši - 122.898,28 Kč**. Zjištěný rozdíl se skládá z již uplatněné a nárokové DPH na vstupu ve výši 96.391,75 Kč a z blíže nespecifikovaného dílčího rozdílu CzT ve výši 26.506,53,- Kč, **což znamená nižší odvod do státního rozpočtu.**

Dodatečně byla vykazovaná hodnota na Finančním vypořádání k 31. 12. 2018 zpochybněna nově předloženým seznamem k akci TOP EVENTY prostřednictvím e-mailu ze dne 9. 9. 2019. Tato CzT dodatečně rozporovaná skutečnost v průběhu VSK představuje zpochybnění již provedené vratky CzT k 31. 12. 2018, která již byla součástí Finančního vypořádání a u této akce byla vratka převedena zřizovateli ve výši 800.000,- Kč v řádném termínu. CzT touto novu skutečností proklamuje, že hodnota vratky u této vybrané akce TOP EVENTY byla na Finančním vypořádání CzT k 31. 12. 2018 chybně uvedena a vratka zřizovateli k 31. 12. 2018 měla být nižší a měla být ve výši 725.643,- Kč, tj. nižší o 74.357,12 Kč (po zaokrouhlení ve výši 74.357,- Kč).

KS k dnešnímu dni bere výše uvedené skutečnosti na vědomí, přesto z důvodu prováděné kontroly u této akce TOP EVENTY v roce 2018 pouze z předloženého seznamu a ne jednotlivých dodavatelských faktur (daňových dokladů) a z důvodu rozsáhlosti podkladů u této akce, postupuje i toto kontrolní zjištění č. 11 vč. dodatečně rozporovaných skutečností CzT k došetření příslušnému orgánu.

Důvodem tohoto rozhodnutí KS jsou následující skutečnosti:

1. zákaz kompenzace jednotlivých kontrolních zjištění v návaznosti na jednotlivá dílčí kontrolní zjištění, která vyplývají z KZ č. 10 (tj. u akce – Oslavy 2018, CIIE Šanghaj a Marketingový průzkum USP produktů v cestovním ruchu);
2. zjištěné skutečnosti z dalších kontrolních zjištění č. 2, 5 a 21 tohoto Protokolu;
3. zpochybnění dodržování § 72 odst. 5 zákona o DPH a řádného systému **vykazování výkonu působnosti, tj. hlavní činnosti CzT, v oblasti veřejné správy, která se nepovažuje za uskutečňování ekonomické činnosti** (která je předmětem daně), **a proto u přijatých zdanitelných plnění použitých k těmto výkonům nelze u CzT uplatnit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty. Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty nelze uplatnit také u přijatých plnění, které tato státní příspěvkové organizace jako veřejnoprávní subjekt, použije k uskutečňování činností, pro které ji zřizovatel zřídil, a na kterou ji poskytl neinvestiční příspěvek. Plátce DPH, CzT, je povinen vyloučit přijatá zdanitelná plnění, která nejsou ekonomickými činnostmi v souladu se zákonem o DPH.**

Zákonná citace: „**ustanovení § 72 (nárok na odpočet daně) odst. (1)** - Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování: **a)** zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, **b)** plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, **c)** plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, **jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku, d)** plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo e) plnění uvedených v § 13 odst. 9 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5; **odst. (5)** - Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1.“

Neoprávněným použitím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

Zákonná citace: „**Porušením rozpočtové kázně je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu.**“

Dále došlo k porušení ustanovení § 1 a § 3 odst. 2 vyhlášky o FV.

Zákonná citace: „**ustanovení § 1** – Tato vyhláška upravuje zásady a lhůty pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem pro organizační složky státu, příspěvkové organizace a příjemce dotací a návratných finančních výpomocí a **ustanovení § 3 odst. (2)** - Lhůty pro vrácení nepoužitých peněžních prostředků jsou stanoveny v § 8 až 23. Lhůta je dodržena, **jestliže je částka, kterou má příjemce příspěvku na provoz, příjemce dotace nebo návratné finanční výpomoci povinnost vrátit (dále jen „vratka“), odepsána nejpozději ve stanovený den z jeho bankovního účtu a poukázána zřizovateli, poskytovateli nebo kraji, jehož prostřednictvím dotaci obdržel (dále jen „kraj“).**

Případá-li tento den na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.“

A dále pak ke zpochybnění nároku na odpočet daně - ustanovení § 72 odst. 1 a 5 zákona o DPH.

Zákonná citace: „**ustanovení § 72 (nárok na odpočet daně) odst. (1)** - Plátce je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování: a) zdanitelných plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, b) plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku, c) plnění s místem plnění mimo tuzemsko, pokud by měl nárok na odpočet daně, jestliže by se uskutečnila s místem plnění v tuzemsku, d) plnění uvedených v § 54 odst. 1 písm. a) až j), l) až u) a y) a v § 55 s místem plnění ve třetí zemi, nebo pokud jsou taková plnění přímo spojena s vývozem zboží, nebo e) plnění uvedených v § 13 odst. 9 písm. a), b), d) a e) a v § 14 odst. 5; **odst. (5)** - Plátce má nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1.“

Vzhledem k charakteru **kontrolního zjištění č. 10 a 11**, týkajícího se nesprávně vykazovaných hodnot CzT v dokumentu „Finanční vypořádání vztahů státních příspěvkových organizací k 31. 12. 2018“ došlo ke zpochybnění řádného dodržování § 1 a § 3 odst. 2 vyhlášky o FV a ke zpochybnění oprávněnosti nároku na odpočet DPH dle ustanovení § 72 odst. 5 zákona o DPH, tím došlo k nižšímu odvodu do státního rozpočtu u některých vybraných marketingových akcí (Oslavy 2018, CIIE Šanghaj, Marketingový průzkum USP a TOP EVENTY). Neoprávněným použitím peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu došlo k porušení rozpočtové kázně dle ustanovení dle ustanovení § 44a odst. 1 písm. a) o rozpočtových pravidlech. Z důvodu porušení zákona o rozpočtových pravidlech budou kontrolní zjištění č. 10 a 11 (i v návaznosti na další kontrolní zjištění č. 2, 5 a 21) v celkové výši 159.850,36 Kč předány příslušnému Finančnímu úřadu.

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 10/1	Zavést přesnou evidenci čerpání nákladů vzniklých při pořízení investice a neinvestičních nákladů, které jsou hrazeny z příspěvku zřizovatele (vč. NNV) a kontrolní mechanismy pro evidování přijatých plateb z různých zdrojů financování.
KZ č. 11/1	Provést detailní revizi skutečného čerpání nákladů z NNV za rok 2018 na akci TOP EVENTY (úkol č. 23/88) a o výsledku informovat zřizovatele.

III. Účetní závěrka 2018

Ve vybraných oblastech vedení účetnictví byla kontrola zaměřena na průkaznost účetního zpracování, jeho správnost, úplnost a srozumitelnost, dále na dodržování platné legislativy včetně českých účetních standardů pro vybrané účetní jednotky, směrné účtové osnovy, správnosti používání účetních metod a spolehlivosti vykazovaných informací.

U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem ověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví.

III. 1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Kontrola byla zaměřena na způsob organizace inventarizace majetku a závazků k 31. 12. - interní předpisy, harmonogramy zajištění, jmenování komisí; na provedení a doložení výsledků inventarizace majetku a závazků se zaměřením zejména na oblasti dopadající na tyto účty:

- 194 – Opravné položky k odběratelům,
- 241 – Běžné účty v CZK a cizích měnách,
- 261 – Pokladny v CZK a cizích měnách,
- 311 – Pohledávky za odběrateli,
- 314 – Krátkodobé zálohy,
- 321 – Závazky za dodavateli,
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci,
- 38x – Časové rozlišení a dohadné položky.

Dále byly kontrolovány inventarizační soupisy u syntetických účtů:

- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory samostatných movitých věcí,
- 028 – Drobný dlouhodobý majetek,
- 031 – Pozemky,
- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
- 408 – Opravy chyb předcházejících účetních období,
- 416 – Fond reprodukce majetku.

Oblast provádění inventarizace majetku a závazků je interně upravena těmito předpisy: SM GR č. 12/2014 - Hospodaření s majetkem státu a dále SM GR č. 14/2014 - Zásady provádění inventarizace. Pro účetní období roku 2018 bylo vydáno Rozhodnutí ředitelky č. 25/2018, kterým došlo k jmenování hlavní inventarizační komise (dále jen HIK) a dílčích inventarizačních komisí č. 1 až 28 a dále ke stanovení plánu inventur za rok 2018 s uvedením příslušného termínu, ke kterému byla inventarizace hodnot prováděna.

Kontrolní zjištění č. 12:

U dokladových inventarizací není možné z předložených výstupů za roky 2018, resp. 2017 konstatovat doložení shody u skutečně zjištěného a účetně evidovaného stavu ověřovaných hodnot ve všech případech. Předložené podklady neobsahovaly informace o skutečnosti. Jak vyplývá i z inventarizační zprávy HIK za rok 2018 ke způsobu provedení inventur - u fyzické inventury se očekává: *"porovnání skutečného stavu s stavem v účetnictví, a to jak u majetku evidovaného v Praze, tak na zahraničních zastoupeních"*, kdežto u dokladové inventury se konstatuje: *"kontrola a zdokladování zůstatků na analytických účtech účetní třídy 0, 1, 2, 3, 4, 9"*, přičemž v realitě jsou zůstatky analytických účtů pouze doloženy předvahou z účetního systému a navíc ještě souborem MS Excel, který ale obsahuje pouze rozklad zůstatku účtu na položky, bez dalších detailů či doplnění, ze kterých by plynulo doložení skutečnosti prověřované dokladovou inventurou.

KS zjistila nesoulad u prohlášení DIK č. 24 *"Na bankovních účtech, pokladnách ani ceninách nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly"*. KS ověřovala bankovní účty vedené v domácích i cizích měnách - porovnávala skutečný stav doložený bankovními výpisy se stavem vedeným v účetnictví a zjistila rozdíl na účtu BÚ ZZ Varšava (PLN). Uváděný účetní stav 14.382,21 Kč při použití kurzu z doloženého kurzovního lístku 5,980 CZK za 1 PLN má být doložen skutečným stavem ve výši 2 405,05 PLN, avšak výpis dokládá pouze 93,63 PLN. Bylo vyžádáno prověření a vysvětlení, jak DIK v tomto případě postupovala. Bylo zjištěno, že inventarizaci hodnot prováděla zaměstnankyně CzT, která odpovídá za odsouhlasení

účetování na tomto účtu, ostatními členy komise nedošlo k ověření určené hodnoty k inventarizaci. Vysvětlení bylo podáno dne 3. 5. 2019. Účetní doklady k této opravě pod čísly 2018/046/314, 2019/046/14 a 2019/046/95 jsou součástí kontrolního spisu a současně byly doloženy do souboru inventarizací za rok 2018.

KS konstatuje, že:

- Dokladová inventarizace probíhá formálním způsobem, při dokladové inventuře není řádně zkoumán stav skutečný a tento ani v rámci výstupů z inventury není ničím doložen.
- Účetní stav není dokládán stavem skutečným, ale stavem účetním. Výjimku tvořily hodnoty ověřované např. na těchto účtech:
 - syntetika 261 - Pokladna, kde byl řádně sepsán inventurní soupis pokladny a doložen inventurou pokladní hotovosti - výčet platidel,
 - syntetika 241 - Běžné účty - stav zjištění při inventuře byl doložen příslušnými výpisy z běžných účtů a odsouhlasen na stav vedený v účetnictví,
 - syntetika 194 - Opravné položky - stav vedený v účetnictví byl doložen sestavou z operativní evidence opravných položek v členění podle jednotlivých pohledávek po splatnosti s uvedením 10-100 % tvorby OP podle data vzniku a délky prodlžení.
- Pochybení bylo shledáno ve způsobu stanovení členů/vedoucích inventarizačních komisí - jedna osoba je členem nebo vedoucím komise a současně je v roli pracovníka odpovědného za svěřené hodnoty, případně ještě v roli hlavní účetní; dochází k tomu, že odpovědný zaměstnanec provádí sám sobě inventarizaci jemu svěřených hodnot (chybí nezávislý pohled na inventarizovaný majetek).
- Byl zvolen nejednotný postup provedení inventarizace svěřených hodnot u **zahraničních zastoupení** (DIK pro ZZ Londýn, Milano, New York a Tokio nepředložily v rámci inventur informace o hotovostních zálohách a o bezhotovostním platebním styku na účtu vedeném v zahraničí) – viz příloha č. P_III_3_3_zahraniční zastoupení list „ZZ_hotovostní záloha“.
- Není zřejmé, jak HIK prováděla a zda vůbec kontrolu výstupů dílčích inventarizačních komisí provedla, složení HIK naráží v řadě případů na skutečnost, že příslušný člen komise je současně odpovědným pracovníkem za inventarizované hodnoty.

U dokladové inventarizace došlo k porušení:

- **§ 29 odst. 1 a § 30 odst. 1, odst. 2 a odst. 7 (inventarizace majetku a závazků) zákona o účetnictví**
Zákonná citace: „**§ 29 odst. (1)** - Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účetování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena; **§ 30 – odst. (1)** Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují: **a)** fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo **b)** dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů; **odst. (2)** - Účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví; **odst. (7)** - Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat: **a)** skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit, **b)** podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, **c)** způsob zjišťování skutečných stavů, **d)** ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila, **e)** ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila, **f)** okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, **g)** rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila, **h)** okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.“

- **§ 8 odst. 4 (průkaznost účetnictví) podle zákona o účetnictví**
Zákonná citace: „Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.“
- **§ 7 odst. 2 (provedení dokladové inventury) vyhlášky o inventarizaci**
Zákonná citace: „odst. (1) - V případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou; odst. (2) Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.“

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 12/1	Zavést pravidla pro správu účtů hlavní knihy již v průběhu účetního období, určit správce každého účtu a minimálně 2 x ročně (např. k 31. 5. a 30. 11.) provádět rekonsiliace zůstatků rozvahových a podrozvahových účtů s uvedením opodstatněnosti účtovaných položek tvořících zůstatek (např. k jednotlivým položkám tvořícím zůstatek účtu podléhajícího dokladové inventuře je nutné uvést komentář, co bylo zkoumáno a jaký je aktuální stav a opodstatněnost účetně evidované položky). Podklady využít pro přípravu inventarizace k ročnímu rozvahovému dni.
KZ č. 12/2	Pro zajištění procesu inventarizace majetku a závazků v souladu s českou legislativou nastavit takové interní postupy a související kontrolní mechanismy, aby u fyzické i dokladové inventarizace došlo k řádnému provedení všech po sobě jdoucích kroků procesu inventarizace: <ul style="list-style-type: none"> ○ zjištění skutečného stavu – provedení fyzické a dokladové inventury, ○ odsouhlasení zjištěné skutečnosti na stav vedený v účetnictví, ○ vyčíslení inventarizačních rozdílů a návrh na jejich odstranění.
KZ č. 12/3	Při přípravě inventarizace majetku a závazků k ročnímu rozvahovému dni věnovat zvýšenou pozornost zejména: <ul style="list-style-type: none"> ○ personálnímu obsazení při jmenování dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise, důsledně oddělit členy a vedoucí komise od zaměstnance odpovědného za inventarizované hodnoty a zajistit tak nezávislý výsledek provedené inventarizace hodnot, ○ stanovení úkolů, za jejichž plnění jednotlivé komise v průběhu inventarizace majetku a závazků zodpovídají, včetně kontrolních mechanismů dokládajících správné provedení všech kroků procesu inventarizace, ○ proškolení jmenované členy komisí před začátkem inventarizace k ročnímu rozvahovému dni.
KZ č. 12/4	U inventarizace zůstatků účtů vedených v cizích měnách vést na inventurním soupisu nejen hodnotu v cizí měně, ale také korunovou hodnotu, a to přepočtem platným kurzem k příslušnému ročnímu rozvahovému dni.

III. 2 ŘÍDICÍ KONTROLA A OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ

Kontrola byla zaměřena na existenci interních předpisů a jejich praktické naplňování; způsob vedení a aktualizace podpisových vzorů; provádění řídicí kontroly a testování vybraného okruhu účetních dokladů ve smyslu kontroly předepsaných schvalovacích pravomocí a jejich zobrazení na předložených podkladech/prvotních dokladech k účtování a ověření souladu popisů na dokladech s předloženými podpisovými vzory; provádění předběžné průběžné a následné řídicí kontroly.

Kontrolovaná oblast je upravena ve dvou interních směrnících: SM GR č. 4/2014 o provádění finanční kontroly a SM GR č. 8/2014 o oběhu účetních dokladů, jejíž přílohou č. 1 je podpisový řád.

Kontrolní zjištění č. 13:

KS konstatuje na ověřovaném vzorku dokladů (viz příloha č. P_III_2_ŘK x PV_testování vyžádaných ÚD) tyto nesprávnosti:

- předložený dokument k podpisovým vzorům neodpovídá realitě roku 2018, není provedena aktualizace na konkrétní účetní období; účetní neprovádí ověřování podpisů na podkladech pro účtování s dokumentem „podpisové vzory“,
- některé uváděné odpovědné osoby na konkrétním účetním dokladu neodpovídají skutečným odpovědným osobám uváděným na předloženém dokumentu „podpisové vzory“,
- dokument „podpisové vzory“ není datován a neobsahuje období, na které platí daný podpisový vzor;
- není definován způsob prokazování zastupitelnosti ani období, po které zastupitelnost platí, pokud je povolena,
- průběžná a následná řídicí kontrola je prováděna formálně; podstata průběžné a následné ŘK, které byly označeny jako provedené, není naplňována; všechny vybrané ověřované doklady k vydaným fakturám byly po splatnosti a nebyly uhrazeny ani k 31. 12. 2018.

Tím, že CzT nedoložil odpovídající dokumenty k podpisovým vzorům, nebylo možné na ověřovaných účetních případech prokázat, že ten, kdo je na účetním dokladu uveden jako odpovědný za schválení účetního případu, je také oprávněným zaměstnancem ke schvalování daného účetního případu, čím dochází k:

- **nenaplnění požadavku § 8, odst. 1 - 4 (správnost, úplnost a průkaznost účetnictví)**
Zákonná citace: „odst. (1) - Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů; odst. (2) - Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel; odst. (3) - Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané; odst. (4) – Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.“
- **nenaplnění požadavků § 27 (průběžná a následná kontrola) podle zákona o FK**
Zákonná citace: „odst. (1) - Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky; odst. (2) – Pro zaměření průběžné a následné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 3 a 4 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d); odst. (3) – Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno neehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.“

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č.13/1	Zajistit důslednou manažerskou kontrolou řádné provádění předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly v souladu s legislativními požadavky a s definovanými pravidly dle SM GR č. 4/2014.
KZ č.13/2	Definovat zastupitelnost ve schvalovacích úkonech a způsob jejího prokazování v období, po které platí.
KZ č.13/3	Aktualizovat podpisové vzory vždy na dané účetní období a při každé změně na schvalovacích pozicích v průběhu roku.

KZ č.13/4	Dokument „Podpisové vzory“ vytvářet podle organizačních útvarů s uvedením období, na které se vztahují a platností dané schvalovací pravomoci a podpisu.
-----------	--

III. 3 VYBRANÉ OBLASTI AKTIV A PASIV

III. 3.1 Dlouhodobý majetek

III.3.1.1 Pořízení a zařazení dlouhodobého majetku

Předmětem kontroly bylo zkoumání pořízení a zařazení dlouhodobého nehmotného majetku. Doloženy byly: smlouva objednatele 2017/S/310/278 ze dne 3. 10. 2017 na „*Tvorbu destinačního spotu včetně fotoprodukce*“ na 1 964 930 Kč bez DPH, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č.: 2017/S/310/278 ze dne 13. 12. 2017 a Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č.: 2017/S/310/278 ze dne 22. 6. 2018. Příloha č. 1 – Technická specifikace, nedílná součást smlouvy nebyla předložena.

Dodatek č. 2 byl podepsán 22. 6. 2018 ředitelem odboru Finance a facility management. Ředitel byl po dobu nepřítomnosti ředitelky dne 22. 6. 2018 pověřen jejím zastupováním dne 21. 6. 2018.

Dodatkem číslo 2 došlo ke změně předmětu smlouvy, tj. v jejím celkovém plnění:

- smlouva bod 4.7. - 1x destinační spot o délce max. 4 minuty, 3x zkrácená verze spotu o délce 30 sekund,
- dodatek bod 4.7. - 1x destinační spot o délce max. 3 minuty/cena včetně DPH 1 815 000 CZK, 4x zkrácená verze spotu o délce 30 sekund/ cena celkem za 4x ks vč. DPH 139 065,30 CZK.

Smlouva o dílo byla uzavřena na základě nabídky dodavatele podané ve veřejné zakázce malého rozsahu. Z hlediska zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, jsou dané změny ve smlouvě přípustné.

Schvalovací listy CzT k výše uvedené smlouvě a k dodatku č. 1 a č. 2, nebyly předloženy (schvalovací listy k dodatkům č. 1 a 2 nedohledány ze strany CzT). Dle doložené informace od manažera administrace veřejných zakázek a smluv byly před zahájením VZ posílány se schvalovacími listy na podpisové kolečko zadávací dokumentace a vzor smlouvy na plnění dané zakázky, ale smlouva od vítězného uchazeče se poté na podpisové kolečko nedodesílala. Tím došlo k nedodržení rozhodnutí GR č. 02/2017.

Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek byl podepsán dvěma ze tří členů hodnotící komise (viz příloha č. P_III_3_1_1_P1_Protokol o otevírání).

Dílo bylo dle předávacího protokolu (viz příloha č. P_III_3_1_1_P2_Předávací protokol) předáno dne 19. 7. 2018. K zařazení dlouhodobého majetku Inventurní číslo NM00000080 a NM00000079 došlo 20. 8. 2018, první odpis byl proveden k 30. 9. 2018. Datum pořízení majetku musí být shodné s datem předávacího protokolu, tj. 19. 7. 2018 a první odpis měl být proveden k 30. 8. 2018.

Kontrolní zjištění č. 14:

- porušení Rozhodnutí GR č. 2/2017 – nebyla provedena řídicí kontrola formou Schvalovacích listů,
- nedodržení okamžiku zahájení odepisování - porušení bodu 4.3 ČÚS č. 708
Zákonná citace: „V případě nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.“

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 14/1	Zajistit takové kontrolní mechanismy, které zabezpečí doložení úplných podkladů k jednotlivým účetním operacím.
------------	---

KZ č. 14/2	Zařazovat majetek s datem pořízení dle předávacího protokolu a postupovat dle ČÚS č. 708.
------------	---

III. 3.2 Zásoby na skladě

Člen KS vybral vzorek výdejek ze skladu ke kontrole (viz příloha č. P_III_3_2_P1_Kontrolovaný vzorek). Kontrolovaný vzorek dokládá skutečnost, že není zajištěna dostatečná a průkazná evidence skladových zásob a jejich následné vykazování na účtu 501 – Spotřeba materiálu.

V kontrolovaném období nebyly předloženy KS dokumenty s podpisy přebírajícího (výdejka 403V/86/2018 a 403V/143/2018).

Výdejkou 403/146/2018 byly vydány (zaúčtovány) na účet 501 propagační předměty, jak je uvedeno v Zápisu Likvidační komise z 8. 1. 2019 – „S ohledem na to, že uvedené věci nebyly nikdy dodány na sklad a slíbený dobropis jsme zatím neobdrželi, souhlasíme s odepsáním výše uvedených položek. Zároveň navrhuje projednat s advokátní kanceláří, kdo je odpovědná osoba a zda vymáhat náhradu.“

Tabulka č. 1 – Výdejky

Číslo výdejky	Předmět	Částka	Datum zaúčtování
403V/86/2018	Propagační předměty	40.609,63 Kč	06. 08. 2018
403V/143/2018	Propagační předměty	21.379,83 Kč	28. 12. 2018
403V/146/2018	Propagační předměty	77.006,59 Kč	31. 12. 2018
	Celkem	138.996,05 Kč	

Kontrolní zjištění č. 15:

- **porušení § 14 odst. 3 zákona o majetku státu**
Zákonná citace: „Příslušná organizační složka pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím“,
- **porušení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví**
Zákonná citace: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.“

ÚJ v případech uvedených v Tabulce č. 1 - Výdejky neprokázala použití peněžních prostředků nejehospodárnějším způsobem a na krytí nezbytných potřeb, čímž došlo k porušení § 53 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech a tím došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 138.996,05 Kč ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech.

Zákonná citace: „**par. 53 odst. 4** - Příspěvková organizace je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejehospodárnějším způsobem a dodržela stanovené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Peněžní prostředky, kterými disponuje, může používat jen k účelům, na které jsou určeny, a to na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Úhrady, ke kterým se příspěvková organizace zaváže v běžném roce, nesmí překračovat její rozpočet na tento rok a **par. 44 odst. 1** - Porušením rozpočtové kázně je: **a)** neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu.“

Vzhledem k charakteru **kontrolního zjištění č. 15**, týkajícího se **porušení § 14 odst. 3 zákona o majetku státu a § 8 odst. 1 zákona o účetnictví**, **neprokázání použití peněžních prostředků nejhospodárnějším způsobem a na krytí nezbytných potřeb**, došlo k porušení § 53 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech a tím došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 138.996,05 Kč ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech, bude **zjištění předáno k řešení příslušnému Finančnímu úřadu**.

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 15/1	Zajistit takové schvalovací postupy, které vyloučí přijmout a vydat skladové zásoby bez všech zákonem stanovených náležitostí.
KZ č. 15/2	Určit konkrétního zaměstnance s hmotnou odpovědností za skladové zásoby.
KZ č. 15/3	Provést hloubkovou interní kontrolu skladového hospodářství.
KZ č. 15/4	Provést kontrolu projednání náhrady škody uvedenou v Zápisu Likvidační komise z 8. 1. 2019.

III. 3.3 Běžné účty v cizích měnách - zahraniční zastoupení

Kontrola byla zaměřena na ověření způsobu poskytování a vyúčtování záloh a účtování o pohledávkách za zaměstnanci zahraničních zastoupení (ZZ) a na existenci interního předpisu, který tuto oblast upravuje.

Bylo zjištěno, že CzT má založeno 17 běžných účtů v cizí měně pro účely zahraničních zastoupení a 2 další běžné cizoměnové účty pro jiné účely, které jsou vedeny v [REDAKCE] Česká republika a jsou řádně zaznamenány a inventarizovány v účetnictví CzT (účty [REDAKCE]).

Pro financování činnosti zahraničních zastoupení v zemích zastoupení jsou využívány běžné účty podle přílohy P_III_3_3_zahranicni zastoupeni list „ZZ běžné účty v zahraničí“. Ověřením bylo zjištěno, že ne u všech běžných účtů, používaných k financování zahraničních zastoupení, je majitelem CzT.

Dále bylo zjištěno, že o transakcích účtovaných na níže uvedených typech účtů, není řádně účtováno na příslušných účtech hlavní knihy CzT:

- 14 běžných účtů v cizí měně, kterých je CzT majitelem, ale účetní odraz o zůstatcích těchto účtů na účtu 241xxx chybí,
- 1 běžný účet (ZZ Hong Kong), kde majitelem je fyzická osoba – pouze v tomto případě se jedná o pohledávku za zaměstnancem,
- 1 běžný účet (ZZ Londýn) - nebyla předložena informace o majiteli účtu – není účetně evidováno na účtu 241,
- 2 běžné účty ambasad ČR (ZZ v Polsku a Japonsku) - zde se jedná o závazkový vztah, není uveden na účtu závazků za třetí stranou,
- v 1 případě (ZZ Jekatěrinburg) není běžný účet veden, financování se váže prostřednictvím platební karty na účet v cizí měně vedený v Unicredit v ČR.

KS konstatuje, že:

- nebyl předložen žádný interní předpis upravující nakládání s prostředky CzT, resp. jiných subjektů s cílem zajištění činnosti zahraničních zastoupení,
- CzT není majitelem všech účtů vedených u zahraničních bank, prostřednictvím kterých dochází k financování činnosti příslušných ZZ,
- není správně účetně postupováno při nakládání s prostředky CzT, resp. jiných subjektů vedených na běžných účtech v zahraničí, nepřesně se účtuje o zálohách nebo pohledávkách za zaměstnanci, i když

konkrétní případy na těchto typech účtů nemají být vedeny, zcela chybí účetní odraz na účtech syntetiky 241 u běžných účtů v cizích měnách vedených v bankách v lokalitě zahraničních zastoupení,

- způsob evidence záloh, pohledávek za zaměstnanci a skutečných majetkových hodnot CzT na běžných účtech v zahraničí je nesprávný, nepřesný a nejednotný a nezobrazuje skutečnou majetkovou podstatu účetně zobrazovaných hodnot oproti skutečnosti.

Kontrolní zjištění č. 16:

V důsledku výše uvedeného dochází:

- **k porušení § 8 odst. 2 zákona o účetnictví** (povinnost vést účetnictví správně)
Zákonná citace: „odst. (2) - Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.“
- **k nedodržování požadavků § 22 odst. 1 písm. d) - krátkodobé poskytnuté zálohy vyhlášky VÚJ**
Zákonná citace: „odst. (1) - Položka d) „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh a závadvků dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem,“
- **k nedodržení § 22, odst. 2 písm. a) - pohledávky za zaměstnanci a § 25 odst. 2 písm. e) - krátkodobý finanční majetek – běžný účet vyhlášky VÚJ**
Zákonná citace: „odst. (2) – Položka a) B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ obsahuje zejména částky pohledávek za zaměstnanci z titulu záloh na cestovné, záloh k vyúčtování a uplatnění náhrad,“
- **k nesprávnostem ve vykazování rozvahových hodnot na účtech 241, 314, 335, resp. 321.**

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 16/1	Opravit v účetním období roku 2019 nesprávnosti vedené v účetnictví na účtech 241, 314, 335, resp. 321 s ohledem na zůstatky běžných účtů v cizích měnách vedených v zahraničí, kde majitelem je CzT nejpozději do 31. 12. 2019 (viz příloha P_III_3_3_zahraniční zastoupení – list ZZ_návrh opatření).
KZ č. 16/2	Analyzovat celý proces financování činnosti ZZ a nastavit pro všechny ZZ jednotné postupy, řádně definovat postupy financování činnosti ZZ – nakládání s finančními prostředky v majetku CzT, resp. v majetku jiných subjektů a tyto postupy zpracovat formou směrnice GR.

III. 3.4 Správa pohledávek

Kontrola byla zaměřena na způsob správy pohledávek zejména za odběrateli a za zaměstnanci – existence interního předpisu a jeho naplňování v praxi, a to jak u pohledávek do splatnosti, tak u pohledávek po splatnosti – upomínací režim, opravné položky, soudní či mimosoudní vymáhání, vyřazení a evidence na podrozvaze až do jejich zániku; způsob a doložení rekondiliace zůstatků účtů k ročnímu rozvahovému dni, a dále ověření povinnosti CzT předkládat MMR ke schválení právní úkony podle článku V., bod 5 zřizovací listiny.

KS konstatuje, že:

- byl předložen interní předpis SM č. 12/2014 – Hospodaření s majetkem státu, avšak tento v plném rozsahu nepopisuje správu pohledávek po splatnosti a jejich vymáhání,
- nebyla předložena žádná operativní evidence související se správou pohledávek do splatnosti a správou a vymáháním pohledávek po splatnosti (upomínací režim, mimosoudní nebo soudní vymáhání

pohledávek, eliminace rizik z titulu nedobytnosti a promlčení pohledávek, vyřazení pohledávek a jejich podrozvahová evidence až do jejich zániku),

- nejsou k dispozici úplné informace o tom, jaké pohledávky jsou vyřazovány a z jakého důvodu, v roce 2018 nebyl předložen požadavek na vyřazení pohledávek; poslední vyřazení pohledávek bylo provedeno v roce 2017 (ve výši 1.441.571,35 Kč byly převedeny ke sledování do podrozvahové evidence do doby jejich zániku; pohledávky za odběrateli byly kryté ze 100 % opravnými položkami, promlčené byly ve výši 958.907,01 Kč; pohledávky za bývalými zaměstnanci ve výši 582.664,34 Kč (4 pohledávky, z toho za fyzickou osobu ve výši 557.579,34 Kč) z důvodu promlčení, resp. nedobytnosti,
- nebylo doloženo provedení odsouhlasení vyřazení 3 pohledávek nad 100.000 Kč (viz zřizovací listina) zřizovatelem; nebylo doloženo informování zřizovatele o vyřazení 1 pohledávky nad 500.000 Kč (čl. 7 SM 12/2014),
- na účtu Pohledávky za zaměstnanci – ZZ se evidují hodnoty, které nemají charakter pohledávek (jsou buď poskytnutými hotovostními zálohami, nebo jsou to prostředky na běžných účtech vedených v zahraničí, tyto účty jsou ve většině případů majetkem CzT, nikoli zaměstnanců).

Neprovádění řádné správy pohledávek po splatnosti vede k vyšší tvorbě opravných položek (zhoršení výsledku hospodaření), než by bylo nutné a pro následující účetní období vzniká potenciální riziko vyřazování pohledávek z titulu jejich nedobytnosti nebo promlčení.

KS nemohla prokázat reálné naplňování všech bodů článku 7 (Nakládání s pohledávkami a jinými majetkovými právy) SM č. 12/2014 – Hospodaření s majetkem státu.

Kontrolní zjištění č. 17:

KS konstatuje, že:

- **není dodržován § 14 odst. 5 zákona o majetku ČR**
Zákonná citace: „odst. (5) - Příslušná organizační složka průběžně sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své dluhy, a zejména včasným uplatněním a vymáháním práv státu zajišťuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku těchto práv. Pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, požaduje od dlužníků úroky z prodlení a sjednané smluvní sankce.“

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

KZ 17/1	Provést revizi zaúčtovaných pohledávek po splatnosti a vyhodnotit jejich opodstatněnost včetně dopadu na vytvořené opravné položky – o výsledku podat písemnou informaci zřizovateli.
KZ 17/2	Zavést řádnou evidenci a správu pohledávek do splatnosti a po splatnosti včetně upomínacího režimu a zajištění důsledného, včasného a prokazatelného vymáhání pohledávek po splatnosti mimosoudní i soudní cestou.
KZ 17/3	Návrh na vyřazení pohledávek, resp. upuštění od vymáhání překládat likvidační komisi v rámci standardních závěrkových prací k ročnímu rozvahovému dni; u vybraných pohledávek s nadlimitní částkou doložit vyjádření zřizovatele.

III. 3.5. Správa vybraných závazků

III. 3.5.1 Závazky z obchodních vztahů

Kontrola byla zaměřena na existenci interního předpisu ke správě závazků z obchodních vztahů po splatnosti a jeho naplňování v praxi, na definování a dodržování termínu splatnosti, ověření reálného stavu závazků odsouhlasením s dlužníky, způsob provedení a doložení rekonceiliace zůstatků účtů a kontrola vybraných

neuhrazených účetních případů na účtu 321 k 31. 12. 2018 (viz příloha č. P_III_2_ŘK x PV_testování vyžádaných účetních dokladů).

Kontrolní zjištění č. 18:

- ověření reálného stavu závazků odsouhlasením s dlužníky probíhá formou dopisu k uznání závazků,
- nebyl předložen interní předpis ke správě závazků a jejich vypořádání zejména po jejich splatnosti,
- nebyla předložena operativní evidence o důvodech existence závazků po splatnosti - nebylo možné prokázat opodstatněnost účtování daného závazku a důvody, proč závazky po splatnosti nejsou zaplacený,
- nebylo doloženo sledování potenciálního rizika zvýšených nákladů v budoucích obdobích z důvodu placení úroků z prodlení.

S ohledem na skutečnost, že nelze prokázat důvody účtování o závazcích po splatnosti na účtech 321 CzT nevykazuje řádně položky D. III. 5 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 podle

- **§ 32 – krátkodobé závazky, odst. 2 písm. a) vyhlášky VÚJ**
Zákonná citace: „odst. (2) – Položka a) „D.III.5. Dodavatelé“ obsahuje částky dluhů, vyplývajících ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli,“

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

KZ č. 18/1	Nařídit provedení interní kontrolní akce za účasti dotčených příkazců operací a zástupců útvaru účetnictví k provedení rekonsiliace zůstatků závazkových účtů syntetiky 321 (porovnání evidence splatných smluvních vztahů a uzavřených objednávek se zaúčtovanými závazky za dodavateli). Výsledky kontrolní akce analyzovat a současný nevyhovující stav napravit nejpozději k datu roční účetní závěrky 2019. O výsledku kontrolní akce a návrhu dalšího postupu informovat zřizovatele.
KZ č. 18/2	Zavést průběžnou operativní evidenci správy závazků po splatnosti se zaměřením na evidenci důvodů neuhrazení, resp. účtování o rezervách z důvodu vedení soudních řízení apod. Tuto evidenci využívat při správě dotčených účtů a rekonsiliaci jejich zůstatků nejméně k ročnímu rozvahovému dni.

III. 3.5.2 Závazky vůči státnímu rozpočtu – porušení rozpočtové kázně

Kontrola byla zaměřena na existenci interního předpisu a jeho naplňování v praxi, na způsob sledování vypořádání platebních výměrů v rámci daného účetního období, resp. s přesahem mezi obdobími – účtování odvodů, odvolací proces a účetní zobrazení jeho výsledků, účtování penále nebo vratek; vedení průkazné operativní evidence o aktuálním stavu a termínech vypořádání úhrad z titulu PRK včetně stanovení návrhů opatření a sledování jejich plnění.

Kontrolní zjištění č. 19:

- nebyl předložen žádný interní předpis stanovující postupy při vypořádání platebních výměrů za PRK, resp. za penále z neuhrazených PRK,
- nebyla předložena žádná operativní evidence všech platebních výměrů k PRK od jejich vzniku až po závěrečné vypořádání,
- nebyla předložena žádná konkrétní opatření, ze kterých by plynula snaha o eliminaci možných rizik dalších PRK v navazujících obdobích,
- u porušení rozpočtové kázně (PRK) v celkové výši 23.371.688,00 Kč (vedeno na účtu 345345090 – Ostatní závazky) vyměřené v letech 2016 a 2017 nebylo zdůvodněno, proč není uhrazeno, přestože ke konci roku 2018 byl zůstatek na běžném účtu rezervního fondu (účet 241301) v celkové výši 46.846.307,92 Kč.

Nebylo předloženo zdůvodnění nenaplnění požadavku zákona o rozpočtových pravidlech, ukládající povinnost příspěvkové organizaci provést odvod do státního rozpočtu, a to v:

- **§ 44a) odst. 2**

Zákonná citace: „odst. (2) - Příspěvková organizace, která porušila rozpočtovou kázeň podle § 44 odst. 1 písm. a), c) nebo e), je povinna provést prostřednictvím místně příslušného finančního úřadu odvod za porušení rozpočtové kázně do státního rozpočtu.“

Po jednání zástupců kontrolní skupiny a CzT dne 6. 9. 2019 byly doloženy doklady k výše uvedenému konstatování dne 10. 9. 2019 v tomto rozsahu:

Dokumenty vystavené AK Švejkovský, Kabelková, Šlauf a spol.:

č. 1 - a) Odvolání příjemce rozhodnutí ze dne 24. 6. 2016 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 4641337/2016 ze dne 27. 5. 2016 ve výši 996.287,- Kč

č. 1 - c) Žádost příjemce rozhodnutí o posečkání odvodu i penále ze dne 5. 9. 2017 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 4641337/2016 ze dne 27. 5. 2016 ve výši 996.287,- Kč

č. 2 - a) Odvolání příjemce rozhodnutí ze dne 23. 9. 2016 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 6444841/16/2000-31473-107766 ze dne 25. 8. 2016 ve výši 3.074.995,- Kč

č. 2 - c) Žádost příjemce rozhodnutí o posečkání odvodu i penále ze dne 27. 11. 2017 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 444841/16/2000-31473-107766 ze dne 25. 8. 2016 ve výši 3.074.995,- Kč

č. 3) Odvolání příjemce rozhodnutí ze dne 1. 1. 2018 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 8455960/17/2000-31476-110445 ze dne 30. 11. 2017 ve výši 12.988.774,- Kč

č. 4) Odvolání příjemce rozhodnutí ze dne 1. 1. 2018 proti platebnímu výměru Finančního úřadu pro hlavní město Prahu č. j. 8455719/17/2000-31476-110445 ze dne 30. 11. 2017 ve výši 2.292.137,- Kč

č. 5) Stanovisko k dalšímu postupu ze dne 3. 9. 2019

a dále dokumenty typu rozhodnutí příslušných orgánů a výpis z účtu:

č. 1 - b) Rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství Brno ze dne 22. 8. 2017 věci odvolání k rozhodnutí - platební výměr č. 4641337/2016 ve výši 996.287,- Kč se závěrem: odvolání se zamítá

č. 2 - b) Rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství Brno ze dne 15. 11. 2017 věci odvolání k rozhodnutí - platební výměr č. 6444841/16/2000-31473-107766 ve výši 3.074.995,- Kč se závěrem: odvolání se zamítá

č. 1 - d) Rozhodnutí Finančního úřadu pro hlavní město Prahu ze dne 27. 9. 2017 ve věci posečkání úhrady daně ve výši 996.287,- Kč a příslušenství daně ve výši 969.474,- Kč nejdéle do 28. 6. 2019

č. 2 - d) Rozhodnutí Finančního úřadu pro hlavní město Prahu ze dne 13. 12. 2017 ve věci posečkání úhrady daně ve výši 3.074.995,- Kč a příslušenství daně ve výši 3.051.290,- Kč nejdéle do 29. 11. 2019

č. 1 a 2 e) Rozhodnutí Generálního finančního ředitelství Praha 1 o prominutí daně ze dne 27. 8. 2019 ve výši 70.785,- Kč z celkového odvodu ve výši 996.287,- Kč a částka 78.245,- Kč z celkového penále ve výši 969.474 Kč (prominutá část odvodu a penále v celkové výši 149.030,- Kč by měla být vrácena jako přeplatek)

Výpis z účtu CzT číslo 87637011/0710 ze dne 4. 6 2019, ze kterého plyne úhrada uvedených platebních výměrů (viz níže uvedená tabulka):

Text z výpisu z účtu	Dokument	Uhrazená částka v Kč	Položky k penalizaci v Kč
PV 6444841/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně	č. 1d)	969 474,00	0,00
PV 4641337/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně	č. 1 d)	996 287,00	0,00
PV 8455719/2017 na odvod za porušení rozpočtové kázně	č. 4	2 292 137,00	2 292 137,00
PV 8455960/2017 na odvod za porušení rozpočtové kázně	č. 3	12 988 774,00	12 988 774,00
PV 6444841/2016 na odvod za porušení rozpočtové kázně	č. 2 d)	3 074 995,00	0,00
PV 8629776/2017 na penále z prodlení	č. 2 d)	3 051 290,00	0,00
Celkem:		23 372 957,00	15 280 911,00

Závěr ke KZ č. 19

- Z dodatečně předložených dokumentů vyplývá, že z neuhrazeného odvodu za PRK do splatnosti lze očekávat platební výměr na penále z prodlení z pozdní úhrady z částky Kč 2.292.37,00 (PV ze dne 30. 11. 2017) a z částky 12.988.774,00 Kč (PV ze dne 30. 11. 2017), tj. celkem z částky 15.280.911,00 Kč za období od 30. 11. 2017 do 5. 6. 2019 (celková odhadovaná částka penále podle § 44a odst. 10 zákona č. 218/2000 Sb. činí **7,9 mil. Kč**).

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 19/1	Zavést operativní evidenci platebních výměrů za porušení rozpočtové kázně a sledovat jejich vypořádání v průběhu účetního období i mezi jednotlivými účetními obdobími, pokud nebyly řádně a včas platební výměry uhrazeny; v případě neuhrazení sledovat evidenčně informace o odvoláních, žádostech o prominutí dluhu apod. a případně zvážit možnosti tvorby rezerv z důvodu potenciálního rizika vzniku penále za pozdní úhradu platebních výměrů.
------------	--

III. 4 JINÉ ZJIŠTĚNÉ SKUTEČNOSTI

III. 4.1 VYBRANÉ ÚČTY NÁKLADŮ, VÝNOSŮ

III. 4.1.1 Opravy a udržování (účet 511)

K ověření použití nákladů na opravy a udržování svěřeného majetku bylo použito účtu 511 (rozpadu účtu). Na požadavek KS byla předložena dodavatelská faktura č. 2018/020/1516 ze dne 30. 6.2018 (daňový doklad č. 88180591) ve výši 76.200,- Kč a dodavatelská faktura č. 218/020/1517 ze dne 30. 6.2018 (daňový doklad č. 88180592 ve výši 98.400,- Kč firmy Výtahy Bestlift, s. r. o., Jandova 10/3, Praha 9 - Vysočany, IČ 292 08 688). Na základě dodavatelských faktur č. 2018/020/1516 a 2018/020/2999 včetně příloh byla objednána modernizace zabezpečení výtahu dle nových pravidel ČSN EN 81-20 a ČSN EN 81-50, a to novým osvětlením nástupišť, úpravou vstupní zárubně kabiny a instalací kabinových dveří dle CN 2018/0330 a přílohy T-155.

Kontrolní zjištění č. 20:

Z předložených výše uvedených daňových dokladů vč. objednávek bylo KS zjištěno, že ÚJ neprovedla zaúčtování technického zhodnocení s následným účetním odpisem výtahu na budově, ale 100 % účtovala

do nákladů na účet 511 – Opravy a udržování. Došlo k nesprávnému použití neinvestičních prostředků na investici, která se týkala technického zhodnocení modernizace výtahu ve svěřené budově „Vinohradská“. Technické zhodnocení modernizace výtahu v celkové výši 210.899,34 Kč nebylo účtováno na zvýšení majetkových aktiv ÚJ v roce 2018.

KS konstatuje, že bylo porušeno dodržování ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky VÚJ. ÚJ nezaúčtovala investiční náklad jako provedené technické zhodnocení, které mělo za následek změnu jeho účelu, technických parametrů, rozšíření vybavenosti a použitelnosti majetku.

Zákonná citace: „Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9. Náklady vynaložené na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.“

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

KZ č. 20/1	Provést opravu zaúčtování o provedení technického zhodnocení modernizace výtahu ve výši 210.899,34 Kč zvýšením hodnoty aktiv v účetnictví CzT do konce roku 2019.
------------	---

III. 4.2 ZÁKONNÉ POVINNOSTI CzT Z HLEDISKA DANÍ

Kontrola byla zaměřena na sledování hlavní a jiné činnosti ve vztahu k vybraným daňovým zákonům (DPH, DzP) v roce 2018. ÚJ neprokázala řádné oddělené sledování hlavní a jiné činnosti (členění činností dle zřizovací listiny a jejich dodatků versus údaje vedené v účetnictví).

III. 4.2.1 Zákonné povinnosti z hlediska DPH

KS si vyžádala Přehled zdanitelných plnění za rok 2018 a samostatně vedenou Evidenci pro účely DPH dle zákona o DPH. KS obdržela daňová tvrzení k DPH za rok 2018 (daňová přiznání čtvrtletní vč. dodatečných; kontrolní hlášení vč. tvrzení k DPH a souhrnná hlášení), **Evidence pro účely DPH nebyla CzT předložena.**

Kontrolní zjištění č. 21:

CzT je osobou povinnou k dani z přidané hodnoty a registrovaným plátcem s DIČ CZ49277600 od 01. 10. 2004 doposud. Od doby registrace k DPH CzT uplatňuje „poměrový koeficient“ bez rozlišení jednotlivých druhů činností, tj. hlavní a jiné činnosti (tzv. ekonomické dle zákona o DPH) a nepoužívá, tzv. vypořádací koeficient (roční). Právě z důvodu nesledování oddělených činností CzT dochází z hlediska DPH k nesystémovému odlišnostem, uplatňování DPH na vstupu s nárokem na odpočet daně neprobíhá u všech zdanitelných plnění stejně. CzT nevede zákonem stanovenou povinnost evidence osvobozených zdanitelných plnění i přesto, že to účetní a daňový program IS IRAP umožňuje. Zároveň neeviduje plnění, která předmětem DPH nejsou, v souladu se zákonem o DPH.

KS konstatuje, že bylo porušeno dodržování ustanovení § 100 odst. 3 - Evidence pro účely DPH dle zákona o DPH - ÚJ neprokázala vedení **evidence veškerých údajů** vztahujících se k daňovým povinnostem, KS pochybuje o průkaznosti uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně (vč. průkaznosti ostatních zdanitelných plnění).

Zákonná citace: „Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty přehled: **a)** uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně, **b)** obchodního majetku.“

Vzhledem k charakteru **kontrolního zjištění č. 21**, týkajícího se nedoložení podkladů v souvislosti se zdanitelným obrátem pro účely DPH z ekonomických činností (tzv. jiných činností) a hlavní činnosti CzT za rok 2018 a nedodržování ustanovení § 100 odst. 3 stanovené záznamní povinnosti evidence pro účely DPH i pro osvobozená zdanitelná plnění a plnění, která nejsou předmětem daně dle zákona o DPH, bude zjištění o nedostatcích předáno k řešení příslušnému Finančnímu úřadu, a to s ohledem na možné doměření daně dle pomůcek správcem daně a ve vazbě na správné vedení záznamní povinnosti v souladu se zákonem.

K nápravě zjištěných nedostatků byla uložena následující opatření:

KZ č. 21/1	Provést revizi stávajícího způsobu vykazování hlavní a jiné činnosti včetně zdanitelného obratu, ekonomické činnosti a koeficientu a dodržování lhůt zdanitelných plnění v souladu se zákonem o DPH.
KZ č. 21/2	Zavést evidenci pro účely daně dle zákona o DPH, účtování daňových dokladů hlavní a jiné činnosti a vypořádací koeficient.
KZ č. 21/3	Sjednotit postup uplatňování DPH na vstupu.

III. 4.2.2 Zákonné povinnosti z hlediska DPPO

KS si vyžádala daňové přiznání k DPPO za rok 2018 a ostatní podklady, které jsou nezbytné k doložení vykazovaných hodnot pro sestavení daňového přiznání CzT za rok 2018. KS obdržela pouze daňové přiznání k DPPO k 31. 12. 2018.

Kontrolní zjištění č. 22:

Již ve vazbě na první kontrolní zjištění z podkapitoly I. 1.1 bylo zřejmé, že CzT odděleně neeviduje daňové a nedaňové náklady pro účely zákona DzP. Odděleným způsobem nejsou účtovány ani jiným způsobem evidovány daňově uznatelné, daňově neuznatelné náklady, výnosy ovlivňující a neovlivňující základ daně a nepeněžní plnění.

Ustanovení § 18a odst. 4 zákona o DzP tuto povinnost přímo nestanovuje. Pro veřejně prospěšné poplatníky (dle zákona o DzP) existuje následující výjimka – **Zákonná citace: „odst. (4) - Veřejně prospěšný poplatník¹ je povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů).“**

CzT předložila **daňové přiznání k DPPO za rok 2018 bez doložení, co je obsahem kterých řádků daňových přiznání.**

- Bez možnosti ověření správnosti a opodstatněnosti údajů na daňovém přiznání k DPPO lze konstatovat **zpochybnění dodržování ustanovení § 18a odst. 3 zákona o DzP** tím, že u veřejně prospěšného poplatníka, tj. CzT, **je nezbytné posuzovat celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností, které jsou předmětem DPPO.** Pokud jednotlivá činnost v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těch **jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.**
Zákonná citace: „U veřejně prospěšného poplatníka se splnění podmínky uvedené v odstavci 1 písm. a) posuzuje za celé zdaňovací období podle jednotlivých druhů činností. Pokud jednotlivá činnost

¹ Veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

v rámci téhož druhu činnosti je prováděna jak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou nižší nebo rovny než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, tak za ceny, kdy dosažené příjmy jsou vyšší než související výdaje (náklady) vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, jsou předmětem daně příjmy z těchto jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje.“

- Obsahem řádků daňového přiznání za rok 2018 mohou být i nepeněžní plnění dle ustanovení § 23 základu daně odst. 6 dle zákona o DzP, která jsou oceněná dle právního předpisu upravujícího oceňování majetku nebo příjmy získané směnou.

Zákonná citace: „Za příjmy se považuje jak peněžní plnění, tak i nepeněžní plnění, oceněné podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku, pokud tento zákon nestanoví jinak; přitom se příjmy získané směnou posuzují pro účely zákona obdobně jako příjmy získané prodejem. Nepeněžní příjem...“

Skutečnost existence nepeněžních příjmů nebo příjmů získaných směnou nebylo možné z důvodu nedoložení podkladů k daňovému přiznání KS ověřit.

Z důvodu nedostatku důkazních prostředků, které nebyly KS předloženy, vznikly výše uvedené pochybnosti, které nebylo možné v průběhu prováděné VSK za tuto oblast zcela vyhodnotit.

Vzhledem k charakteru **kontrolního zjištění č. 22**, týkajícího se zpochybnění dodržování ustanovení § 18a odst. 3 zákona o DzP nedoložením vyžádaných podkladů k daňovému přiznání CzT za rok 2018, bude zjištění o nedostatcích předáno k řešení příslušnému Finančnímu úřadu.

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

KZ č. 22/1	Zavést analytické členění pro vykazování účtování daňově uznatelných a daňově neuznatelných nákladů a analytické členění pro vykazování účtování výnosů ovlivňujících a neovlivňujících základ daně a evidenci nepeněžních plnění.
------------	--

III. 4.3 **ZPŮSOB NAKLÁDÁNÍ S OSOBNÍMI ÚDAJI FYZICKÝCH OSOB**

Ochrana osobních údajů a způsob nakládání s citlivými údaji rovněž nebyla cílem VSK. KS měla k dispozici obraty účtů s texty a názvy jmen fyzických osob v účetně ekonomickém systému IS IRAP, na základě kterých učinila tyto závěry:

Kontrolní zjištění č. 23:

Při prováděné VSK bylo zjištěno, že osobní údaje (jména osob, výše mzdy vč. odvodu ZZ) v elektronické formě jsou volně dostupné i jiným osobám, které mají přístup k výstupům z účetně ekonomického systému IRAP a jsou tak dlouhodobě zaneseny do databáze tohoto IS. Tato zjištěná skutečnost je v rozporu s ochranou osobních údajů při manipulaci a zanášení citlivých údajů fyzických osob. Tyto údaje by měly být označeny nějakým třídícím znakem, popř. číslem a údaje omezeny přístupem pro osoby, které potřebují osobní údaje a s danými citlivými údaji bezprostředně nakládají pouze pro účely stanovené ve vnitřních pravidlech a v nezbytném rozsahu se souhlasem daných osob.

KS konstatuje nedodržování platné legislativy v oblasti zpracování osobních údajů:

- **nařízení Evropského parlamentu a Rady 2016/679** ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (GDPR).

Zákonná citace: odst. 49 – „Zpracování osobních údajů v rozsahu nezbytně nutném a přiměřeném pro zajištění bezpečnosti sítě a informací, to jest schopnosti sítě nebo informačního systému odolávat na dané úrovni spolehlivosti, náhodným událostem nebo protiprávnímu či zlovolnému jednání ohrožujícím dostupnost, pravost, správnost a důvěrnost uložených či předávaných osobních údajů a bezpečnost souvisejících služeb poskytovaných či přístupných prostřednictvím těchto sítí a systémů, které provádějí orgány veřejné moci, skupiny pro reakci na počítačové hrozby (CERT), skupiny pro reakci na incidenty v oblasti počítačové bezpečnosti (CSIRT), poskytovatelé elektronických komunikačních sítí a služeb a poskytovatelé bezpečnostních technologií a služeb,

představuje oprávněný zájem dotčeného správce údajů. Oprávněný zájem by například mohl spočívat v zabránění neoprávněnému přístupu k sítím elektronických komunikací a šíření škodlivých kódů a zamezení útokům, jejichž důsledkem je odeprání služby, a škodám na počítačových systémech a systémech elektronických komunikací.“

K nápravě zjištěných nedostatků bylo uloženo následující opatření:

23/1	Zpracovat pravidla pro manipulaci a nakládání s citlivými údaji fyzických osob.
------	---

Závěrečné shrnutí

Kontrolní zjištění	Zjištěný rozdíl v Kč	Předání k řešení FÚ	Opatření k nápravě
1	ne	ne	1/1
2	ne	ano	2/1
3	ne	ne	Bez zjištění
4	ne	ne	4/1
5	ne	ano	5/1
6	ne	ne	Bez zjištění
7	ne	ne	7/1-7/4
8	ne	ne	8/1-8/4
9	ne	ne	9/1
10	36.952,08	ano	10/1
11	122.898,28	ano	11/1
12	ne	ne	12/1 – 12/4
13	ne	ne	13/1 – 13/4
14	ne	ne	14/1 – 14/2
15	138.996,05	ano	15/1 – 15/4
16	ne	ne	16/1 – 16/2
17	ne	ne	17/1 – 17/3
18	ne	ne	18/1 – 18/2
19	ne	ne	19/1
20	ne	ne	20/1
21	ne	ano	21/1 – 21/3
22	ne	ano	22/1
23	ne	ne	23/1

Kontrolní skupina konstatuje: celkem 7 kontrolních zjištění o nedostacích bude předáno příslušnému finančnímu úřadu, celkový zjištěný rozdíl u 3 kontrolních zjištění v souhrnné výši 298.846,41 Kč, u kontrolního zjištění č. 19 lze očekávat finanční dopad v odhadované výši 7,9 mil. Kč jako penále za pozdní úhradu platebních výměrů z porušení rozpočtové kázně. Kontrolní skupina stanovuje kontrolované osobě celkem 43 opatření k nápravě.

Nedílnou součástí tohoto protokolu je 10 příloh:

- P_seznam požadovaných dokumentů
- P_I_4_2_P1_Vykazované odpisy
- P_I_4_2_P2_Odpisy budova Vinohradská
- P_I_4_2_P3_Změna doby odpisování
- P_I_4_3_P1_Pohyb na účtech
- P_III_2_ŘK x PV_testování vyžádaných ÚD
- P_III_3_1_1_P1_Protokol o otevírání
- P_III_3_1_1_P2_Předávací protokol
- P_III_3_3_zahraníční zastoupení
- P_III_3_2_P1_Kontrolovaný vzorek

Poučení:

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, podat kontrolovaná osoba do 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat u na adresu Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, Odbor kontroly, Staroměstské náměstí 6, 110 15 Praha 1.

Kontrolující:

vedoucí kontrolní skupiny v. r.

člen kontrolní skupiny v. r.

člen kontrolní skupiny v. r.

člen kontrolní skupiny v. r.

V Praze dne 7. 10. 2019

Digitálně podepsal Ing.

Datum: 2019.10.08
13:32:30 +02'00'

Za potvrzení shody s prvopisem:

ředitel odboru kontroly

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, odbor kontroly

Výtisk č. 2 – Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism, Vinohradská 1896/46, Praha 2