

# MINISTERSTVO FINANCÍ

## Odbor 17 – Kontrola

PID: MFCRBXDCNK  
Č. j.: MF-27648/2020/1707-8  
Počet stran: 36  
Počet příloh: 2

Praha 11.05.2021

### Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní kontrola (dále jen „kontrola“) byla provedena dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a na základě Pověření ředitele odboru 17 – Kontrola Ministerstva financí č. 47/2020.

Kontrolní orgán: MF odbor 17 – Kontrola

Kontrolovaná osoba: Ústav pro studium totalitních režimů, Siwecova 2428/2, 130 00 Praha 3, IČO 75112779

Kontrolující: Ing. Jana Stránská, služební evidenční číslo 10027366, vedoucí kontrolní skupiny,  
Ing. Roman Faron, služební evidenční číslo 10027358, člen kontrolní skupiny,  
Mgr. Michal Hájek, služební evidenční číslo 10073007, člen kontrolní skupiny,  
Ing. Romana Sázelová, služební evidenční číslo 10082847, členka kontrolní skupiny,  
Ing. Jitka Menšíková, služební evidenční číslo 10027362, členka kontrolní skupiny,  
Václav Šmoldas, služební evidenční číslo 10027367, člen kontrolní skupiny.

Místo kontroly: Nám. Winstona Churchilla 1800/2, 130 00 Praha 3

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2018 – 2019

**Použité zkratky v Protokolu:**

ČÚS	Český účetní standard
D	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
FÚ	Finanční úřad
IČO	Identifikační číslo
MD	Má dáti
MF	Ministerstvo financí
SDK	Sádrokartonová konstrukce
SoD	Smlouva o dílo
Ústav/ÚSTR	Ústav pro studium totalitních režimů
VZ	Veřejná zakázka
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

**Právní rámec** (právní předpisy ve znění pozdějších předpisů, u kterých je to relevantní):

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole“),
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech“),
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, (dále jen „zákon č. 219/2000 Sb., o majetku státu“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů,
- Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), (dále jen „zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv“),
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku,
- Vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu,
- 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 č. 410/2009 Sb.“),
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710,
- Směrnice kontrolované osoby.

## **I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O KONTROLOVANÉ OSOBĚ**

### **1. Vznik a právní postavení**

Úřad pro studium totalitních režimů (dále jen „ÚSTR“ nebo „Ústav“) je organizační složka státu, do jejíž činnosti lze zasahovat pouze na základě zákona. Ústav je samostatnou kapitolou státního rozpočtu a samostatnou účetní jednotkou.

Ústav byl zřízen na dobu neurčitou dle zákona č. 181/2007 Sb., o Ústavu pro studium totalitních režimů a o Archivu bezpečnostních složek a o změně některých zákonů ze dne 8. června 2007.

### **2. Účel a předmět hlavní činnosti**

Ústav pro studium totalitních režimů:

- zkoumá a nestranně hodnotí dobu nesvobody a období komunistické totalitní moci, zkoumá antidemokratickou a zločinnou činnost orgánů státu, zejména jeho bezpečnostních složek, a zločinnou činnost Komunistické strany Československa, jakož i dalších organizací založených na její ideologii,
- analyzuje příčiny a způsob likvidace demokratického režimu v období komunistické totalitní moci, dokumentuje účast domácích a zahraničních osob na podpoře komunistického režimu a odporu proti němu,
- získává a zpřístupňuje veřejnosti dokumenty vypovídající o době nesvobody a období komunistické totalitní moci, zejména o činnosti bezpečnostních složek a formách pronásledování i odporu,
- převede bez zbytečného odkladu převzaté dokumenty do elektronické podoby,
- dokumentuje nacistické a komunistické zločiny,
- poskytuje veřejnosti výsledky své činnosti, zejména zveřejňuje informace o době nesvobody, o období komunistické totalitní moci, o činech a osudech jednotlivců, vydává a šíří publikace, pořádá výstavy, semináře, odborné konference a diskuse,
- spolupracuje s vědeckými, kulturními, vzdělávacími a dalšími institucemi za účelem výměny informací a zkušeností v odborných otázkách,
- spolupracuje se zahraničními institucemi nebo osobami, které mají obdobné zaměření.

### **3. Jiná činnost**

Ústav nevykonává jinou činnost.

### **4. Statutární orgán**

Orgány Ústavu jsou Rada Ústavu (dále jen „Rada“) a ředitel Ústavu (dále jen „ředitel“).

Nejvyšším orgánem Ústavu je Rada, která se skládá ze sedmi členů volených a odvolávaných Senátem Parlamentu České republiky (dále jen „Senát“). Členové Rady jsou voleni na funkční období 5 let. Nikdo nemůže být zvolen více než dvakrát za sebou. Členem Rady může být zvolena fyzická osoba, která je způsobilá k právním úkonům a je spolehlivá a bezúhonná. S funkcí člena Rady je neslučitelná funkce prezidenta České republiky, poslance, senátora, člena vlády, soudce, státního zástupce, člena Nejvyššího kontrolního úřadu a člena bankovní rady České národní banky. Členství v Radě je neslučitelné s členstvím v politické straně nebo v politickém hnutí. Rada ze svých členů volí předsedu a místopředsedu, a odvolává je z funkce. Jednání Rady svolává a řídí její předseda a v době jeho nepřítomnosti její místopředseda. K platnosti usnesení Rady je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech jejích členů. Rada přijme jednací řád, ve kterém stanoví podrobná pravidla svého jednání.

Do působnosti Rady náleží:

- stanovit metody pro naplňování úkolů Ústavu,
- jmenovat a odvolávat ředitele a dohlížet na jeho činnost,
- schvalovat organizační řád a další vnitřní předpisy Ústavu,
- schvalovat roční plán činnosti Ústavu,
- zřizovat vědeckou radu jako odborný poradní orgán ředitele pro badatelskou činnost Ústavu a na návrh ředitele jmenovat její členy a schvalovat její jednací řád,
- schvalovat podklady pro návrh rozpočtu a závěrečného účtu Ústavu,
- schvalovat výroční zprávu o činnosti Ústavu a předkládat ji k projednání Senátu,
- rozhodovat o odvolání proti rozhodnutí Ústavu,
- sledovat a vyhodnocovat zabezpečení přístupu k dokumentům a archiváliím uloženým v Archivu a výsledky předkládat jednou ročně k projednání Senátu.

Rada je oprávněna požádat vládu ve výjimečných případech o diplomatickou podporu při získávání přístupu k důležitým dokumentům uchovávaným v archivech cizích států, které se týkají zaměření Ústavu.

Ředitel je jmenován a odvoláván Radou Ústavu. Určuje strategii a cíle Ústavu, za svoji činnost odpovídá Radě. V kontrolovaném období byl ředitelem Mgr. Zdeněk Hazdra, Ph. D., který byl jmenován do funkce Radou od 01.05.2014.

Řediteli přísluší:

- zajišťovat zpracování podkladů pro všechny záležitosti, jež jsou v působnosti Rady, předkládat tyto záležitosti k projednání a rozhodnutí Radě a vykonávat rozhodnutí Rady,
- účastnit se jednání Rady; je oprávněn požádat předsedu Rady o svolání jejího zasedání s návrhem pořadu jednání,
- po projednání s Radou jmenovat a odvolávat ředitele Archivu.

## 5. Rozpočet

Tabulka č. 1: Rozpočet kontrolované osoby

v Kč

	Příjmy k 31.12.2018	Příjmy k 31.12.2019	Výdaje k 31.12.2018	Výdaje k 31.12.2019
<b>Schválený rozpočet</b>	0	0	129 027 935	147 392 355
<b>Rozpočet po změnách</b>	0	0	134 318 065	155 051 997
<b>Konečný rozpočet</b>	0	0	257 005 448	249 513 712
<b>Skutečnost</b>	2 868 858	1 628 130	163 516 033	113 956 633

Zdroj: Rozpočet k 31.12.2018 a k 31.12.2019

## 6. Hospodaření s veřejnými prostředky

Tabulka č. 2: Stav aktiv a pasiv

v Kč

Položka	K 31.12.2018	K 31.12.2019
<b>Aktiva brutto</b>	312 345 166	322 866 846
<b>Aktiva netto</b>	228 253 630	235 472 939
<b>A. Stálá aktiva</b>	214 188 714	216 336 770
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	951 962	667 472
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>	213 236 752	215 669 298
<b>B. Oběžná aktiva</b>	14 064 916	19 136 169
<b>Pasiva celkem</b>	228 253 630	235 472 939
<b>C. Vlastní kapitál</b>	214 934 348	217 589 940
<b>D. Cizí zdroje</b>	13 319 282	17 882 998

Zdroj: Rozvaha k 31.12.2018 a k 31.12.2019

Tabulka č. 3: Stav nákladů a výnosů

v Kč

Položka	Hlavní činnost k 31.12.2018	Hlavní činnost k 31.12.2019
<b>A. Náklady celkem</b>	114 995 136	111 434 731
- z toho osobní náklady	78 825 714,37	81 623 175,26
<b>I. Náklady z činnosti</b>	111 600 392	109 161 094
<b>II. Finanční náklady</b>	87 307	214 847
<b>III. Náklady na transfery</b>	3 307 437	2 058 790
<b>B. Výnosy celkem</b>	2 995 347	1 649 339
<b>I. Výnosy z činnosti</b>	725 065	657 963
<b>II. Finanční výnosy</b>	30	310
<b>IV. Výnosy z transferů</b>	2 270 252	991 067
<b>C. Výsledek hospodaření</b>	-111 999 789	-109 785 392

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018 a k 31.12.2019

## 7. Přehledy k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období Ústav realizoval 2 veřejné zakázky dle ZZVZ a 72 veřejných zakázek mimo režim ZZVZ (VZMR) v celkové hodnotě 23 245 529 Kč bez DPH.

Tabulka č. 4: Přehled veřejných zakázek

v Kč

Druh zadání podle hodnoty VZ	2018		2019	
	Počet	Objem vysoutěžené hodnoty VZ	Počet	Objem vysoutěžené hodnoty VZ
VZ nadlimitní	-	-	1	8 875 000
VZ podlimitní	-	-	1	1 584 000
JŘBU	-	-	-	-
VZMR	44	6 135 455	28	6 651 074
<b>Celkem</b>	<b>44</b>	<b>6 135 455</b>	<b>30</b>	<b>17 110 074</b>

Zdroj: doplněno na základě generovaných přístupů do info systémů VZ

## II. ZAHÁJENÍ KONTROLY

Kontrola byla zahájena v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“), doručením „Oznámení o zahájení kontroly“ č. j. MF-27648/2020/1707-2 dne 14.10.2020.

Při zahájení kontroly byla kontrolovaná osoba poučena o povinnosti vytvořit kontrolujícím základní podmínky k provedení kontroly a zároveň poskytnout při provádění kontroly odpovídající součinnost v souladu s ustanoveními § 8 a § 10 odst. 2, 3 kontrolního řádu a seznámena se svými oprávněními vyplývajícími z ustanovení § 10 odst. 1 kontrolního řádu.

### **Vyžádané podklady:**

V souladu s předmětem kontroly byla kontaktní osoba, Bc. Daniel Dušek, ředitel Odboru provozu a digitalizace, pověřená za kontrolovanou osobu, požádána o předložení podkladů. Předloženy byly podklady uvedené v Příloze č. 1.

### **Zaměření kontroly:**

Cílem kontroly bylo ověření účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky a ověření správnosti souvisejících finančních a majetkových operací v souladu se zásadami spolehlivého řízení dle ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Účelem provedené kontroly v případě identifikování porušení právního předpisu není samotné konstatování pochybení a definování konkrétního finančního postihu kontrolované osoby. **S ohledem na pravidla stanovená kontrolním řádem zároveň není protokol o kontrole rozhodnutím nebo usnesením ve smyslu zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, kterým by byla kontrolovaným osobám ukládána povinnost nebo sankce. Identifikovaná a konstatovaná zjištění, tedy veškeré dílčí nedostatky, představují potenciál pro zlepšení vnitřního kontrolního systému kontrolované osoby ve smyslu zvýšení úrovně naplňování podmínek legality, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.** Z pohledu následné veřejnosprávní kontroly z pozice Ministerstva financí je rozhodující přijetí preventivních opatření v působnosti kontrolované osoby. Identifikovaná zjištění však zároveň mohou být, v důsledku splnění oznamovací povinnosti Ministerstva financí, podnětem pro další správní orgány k posouzení, zda zahájit samostatné navazující řízení v jejich působnosti. Jedná se zejména o příslušný finanční úřad nebo Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

Tento protokol obsahuje zjištění vycházející z posouzení dokumentů a informací, které byly kontrolní skupině poskytnuty kontrolovanou osobou v průběhu kontroly. Podstata i formulace jednotlivých zjištění vychází z předpokladu, že tyto informace a dokumenty poskytnuté kontrolní skupině k jednotlivým prověřovaným skutečnostem byly kompletní, správné a pravé.

### III. PROVĚŘOVANÉ OBLASTI

#### 1. Ověření oprávněnosti účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti výdajů v souvislosti s rekonstrukcí sídla Ústavu

Ústav rekonstruuje svoje sídlo - budovu na adrese Siwiewcova 2428/2, Praha 3. Vzhledem k tomu, že se jedná o investici, na kterou je vydávaná většina kapitálových výdajů, věnovala se kontrolní skupina především této problematice. V souvislosti s rekonstrukcí sídla Ústavu byly hrazeny významné částky za služby a nájem v náhradních prostorách. Kontrolní skupina u těchto výdajů provedla ověření jejich oprávněnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti. S prováděnou rekonstrukcí dále souvisely výdaje za zpracování znaleckého posudku na postup investora s péčí řádného hospodáře.

Kontrolní skupina rozdělila text k vyhodnocení průběhu rekonstrukce sídla Ústavu do dvou částí. V první části se věnovala popisu faktů, zjištěných skutečností, zabývala se zajištěním financování projektu a vyčíslila náklady související s rekonstrukcí. Druhá část je věnovaná popisu zjištěných nedostatků.

#### **1. 1. Příprava, průběh, financování a přehled vyúčtovaných nákladů**

##### Příprava a průběh rekonstrukce

Administrativní budova na adrese Siwiewcova 2428/2, Praha 3 (dále jen „budova“), kterou v současnosti Ústav rekonstruuje, byla dostavěna v roce 1975 pro Ústav ekonomických informací. Původně byla plánována jako tzv. dočasná a kolaudace k trvalému užívání proběhla až v 90. letech.

Už v roce 2003, kdy v budově sídlilo Ministerstvo informatiky ČR, se začala připravovat oprava, jejímž hlavním důvodem byl zejména havarijní stav opláštění budovy. Projektovou dokumentaci na rekonstrukci budovy, spočívající především ve výměně obvodového pláště, zpracovala společnost AMA invest, s.r.o. v únoru 2004. Stavební povolení bylo vydáno 12.11.2004. Toto povolení je ve znění pozdějších změn stále platné. Rekonstrukce měla být dokončena do 15 měsíců od nabytí právní moci stavebního povolení. Stavba byla formálně zahájena v květnu 2005 opravou havarijního stavu střechy nad archivem. V červnu 2006 byly stavební práce pozastaveny z důvodu nedostatečně zajištěného financování.

Ústav převzal budovu do užívání dne 31.01.2008 od Ministerstva informatiky ČR a v roce 2014 navázal na rozběhlé přípravy k provedení rekonstrukce. Investiční záměr na rekonstrukci Ústav ke kontrole nepředložil s odůvodněním, že ho nedohledal.

V letech 2014 a 2016 byla projektová dokumentace aktualizována společností in.Spira Group, s.r.o. Protože projektant neměl dostatečné informace o konstrukčním a geometrickém uspořádání nosných konstrukcí budovy a hmotnosti stávajícího obvodového pláště (původní dokumentace o provedení nosných konstrukcí budovy nebyla dohledána a Ústav neumožnil provedení důkladné technické prohlídky budovy z důvodu nežádoucího zásahu do jeho provozuschopnosti), stanovil v projektu podmínku pro případ, že by měl být na stávající konstrukci osazen nový obvodový plášť těžší než plášť původní. Pro tento případ projektant požadoval před realizací stavebních prací provést zaměření stávající nosné konstrukce, ověření jejího stavu a posouzení na stávající i nové zatížení. Projektant rovněž upozorňoval na možnost potřeby různých změn při provádění rekonstrukce.

Kontrolní skupina od Ústavu požadovala předložení rozpočtu rekonstrukce, zpracovaného před zahájením výběrového řízení na dodavatele rekonstrukce. Ústav předložil posudek stavu obvodového pláště budovy ze dne 14.03.2014, který obsahoval orientační propočtení nákladů ve výši celkem 121 700 000 Kč bez DPH rozčleněný na 7 položek, který vycházel



z předběžného nacenění rekonstrukce fasády v roce 2004. Tento podklad sloužil rovněž pro odhad výše předpokládané ceny veřejné zakázky. Projektantem oceněný výkaz výměr Ústav ke kontrole nedoložil s odůvodněním, že ho nedohledal a nemůže potvrdit, že takový dokument má k dispozici. Lze konstatovat, že investiční záměr (který však nebyl Ústavem dohledán) a stanovení předpokládané hodnoty VZ se odvíjely od neaktuálního a pouze orientačního ocenění nákladů na rekonstrukci.

V lednu 2017 zahájil Ústav užší zadávací řízení za účelem výběru dodavatele stavby. Ze 4 zájemců o zakázku byli 2 uchazeči vyloučeni z důvodu neprokázání technické kvalifikace. Na základě posouzení 2 zbývajících nabídek byla jako výhodnější vybrána nabídka společnosti STRABAG, a.s. (dále také „zhotovitel“), se kterou Ústav dne 27.07.2017 uzavřel smlouvu o dílo za cenu 139 886 149 Kč (115 608 388 Kč bez DPH). Termín dokončení stavby byl sjednán na 302 dní od podpisu smlouvy, tj. na 25.05.2018.

Vystěhování budovy proběhlo do konce března 2017 a dne 03.08.2017 byla budova předána zhotoviteli k realizaci rekonstrukce.

Dne 15.09.2017 provedl zhotovitel zápis do stavebního deníku, ve kterém uvedl informaci o převážení referenčního vzorku stávající fasády s výsledkem 48,24 kg/m<sup>2</sup>, doložený protokolem (Protokol č. 010-038723 ze dne 15.09.2017, vydaný Technickým a zkušebním Ústavem stavebním Praha, s.p.). Dále zhotovitel upozornil, že tato hodnota není v souladu s projektem, konkrétně s předpokladem technické zprávy - část statika, kde byla uvedena předpokládaná hmotnost fasády 60-70 kg/m<sup>2</sup>. Zhotovitel rovněž upozornil Ústav, že skladba souvrství keramické části fasády dle zadaných parametrů je 128 kg/m<sup>2</sup> a souvrství části skleněné fasády je dle zadaných parametrů 68 kg/m<sup>2</sup>. Zhotovitel sdělil, že obě tyto části fasády přesahují váhový limit stávajícího pláště, tedy, že dochází k významnému přitížení konstrukce a osazení části fasád na stávající konstrukční systém nelze za současných podmínek realizovat, resp. nelze pokračovat v postupu stavebních a projekčních prací ze strany zhotovitele. Zhotovitel oznámil, že tyto skutečnosti považuje za překážku výlučně na straně objednatele dle článku 3.6. SoD a to v rozsahu celého díla.

Tyto informace byly projednány na kontrolním dnu stavby dne 20.09.2017 se závěrem, že nezbytným předpokladem pro zahájení prací týkajících se rekonstrukce pláště budovy je provedení statického posouzení budovy, zejména ocelové konstrukce, což vyvolává potřebu prodloužení termínu dokončení díla o dobu potřebnou pro vyhotovení statického posouzení. Bylo dohodnuto, že zhotovitel předloží návrh změnového listu a dodatku smlouvy, který bude tyto skutečnosti reflektovat.

Dne 04.12.2017 byl uzavřen dodatek č. 1 smlouvy o dílo, kterým byla mj. prodloužena lhůta pro dokončení stavebních prací o nejvýše 150 dnů a navýšena cena díla o náklady na vyhotovení statických průzkumů ve výši 811 400 Kč bez DPH a náklady na nezbytné zabezpečení budovy, tj. ostrahy a energie, ve skutečné výši počínaje od 15.09.2017 do dne dokončení statických průzkumů.

Po převážení fasády byl prováděn především stavebně technický průzkum za účelem zjištění stavu a únosnosti nosných konstrukcí budovy. Provedení průzkumných prací zajišťoval zhotovitel. Předběžnou informaci o potřebě zesílení některých částí ocelové nosné konstrukce budovy měl Ústav k dispozici v lednu 2018.

V říjnu 2017 byla zpochybněna požární bezpečnost budovy a bylo zadáno zpracování požární zprávy v souladu s platnými právními předpisy. V lednu 2018 měl Ústav k dispozici stanovisko ke stavu objektu z hlediska požární bezpečnosti, se závěrem o věcně nevyhovujícím protipožárním zabezpečení celé budovy.

Realizace stavebních prací neprobíhala podle harmonogramu stanoveného SoD. Za období od zahájení prací do konce ledna 2018 zhotovitel vyúčtoval za práce sjednané ve smlouvě dne 27.07.2017 pouze 1 752 678 Kč. Od února 2018 pokračovaly stavební práce jen v omezeném rozsahu a předmět díla byl postupně upravován dalšími dodatky smlouvy o dílo.

Dne 23.02.2018 byl uzavřen dodatek č. 2 SoD, kterým byla mj. prodloužena lhůta pro dokončení stavebních prací o 30 dnů a navýšena cena díla o náklady na demontáže sádkartonových desek a jiné demontáže k provedení stavebního průzkumu v souhrnné výši 962 972 Kč bez DPH a o náklady nezbytné k zabezpečení budovy, tj. ostraha a energie, ve skutečné výši po dobu třiceti dnů následujících po provedení statických průzkumů dle dodatku č. 1 smlouvy.

Dne 29.03.2018 byl uzavřen dodatek č. 3 SoD, který se týkal mj. navýšení ceny díla o celkem 31 828 173,10 Kč bez DPH o další práce spojené s prováděním technických průzkumů a odstranění azbestu z nosných konstrukcí.

Dne 31.08.2018 byl uzavřen dodatek č. 4 SoD, ve kterém Ústav mj. sjednal, že uhradí náklady na ostrahu od 15.03.2018 do 15.08.2018 a vyrovnání nákladů za energie za období 15.09.2017 - 28.02.2018 ve výši 133 110 Kč bez DPH (odpočet). Ústav dále sjednal, že uhradí náklady na vystavení prováděcí bankovní záruky za období 25.08.2018 – 28.07.2019 ve výši 26 705 Kč bez DPH a pojištění za období 26.05.2018 – 28.04.2019 ve výši 132 831 Kč bez DPH, celkem 159 536 Kč bez DPH dle zhotovitelem předložených dokladů. Celková částka víceprací a méně prací činila 12 153 Kč bez DPH. Dodatek se dále týkal změny doby plnění na 640 dní a změny bankovní záruky.

Dne 16.11.2018 byl uzavřen dodatek č. 5 SoD, který se týkal rozšíření smlouvy o provedení demontáže SDK kolem sloupů, odstranění azbestových pásů a stržení podlahové krytiny, celková částka víceprací činila 794 140 Kč bez DPH.

Téhož dne 16.11.2018 uzavřel Ústav se zhotovitelem Dohodu o zrušení smlouvy a ukončení realizace díla. Tato dohoda byla odůvodněna potřebou realizovat rekonstrukci v podstatně změněném rozsahu, kterou Ústav nesmí umožnit, protože by tím porušil § 222 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Podle dohody bylo dílo předáno a převzato bez výhrad, vad a nedodělků ke dni uzavření dohody.

V průběhu realizace díla Ústav svěřoval provedení činností důležitých pro rozhodování o dalším postupu v provádění díla (zajištění statických posudků a vyhotovení dodatečných průzkumů za účelem zjištění přítomnosti azbestu v konstrukcích) do kompetence zhotovitele.

V lednu až březnu 2019 bylo společností Cool trade engineering, s.r.o. provedeno zakonzervování budovy, za které Ústav uhradil 3 531 610 Kč.

Dne 09.11.2018 vyhlásil Ústav otevřené zadávací řízení na zpracování projektové dokumentace na rekonstrukci budovy. Ze 7 předložených nabídek byla vybrána společnost B.B.D., s.r.o., se kterou Ústav dne 07.02.2019 uzavřel smlouvu o dílo za cenu 10 738 750 Kč, na základě které v roce 2019 uhradil 2 147 750 Kč.

Podle nového projektu by měla být stávající budova zbourána a na jejím místě by měla být vystavěna nová budova s obdobným prostorovým uspořádáním. Stavba by měla být realizována na základě stávajícího stavebního povolení. Změnu investičního záměru ani nový investiční záměr Ústav ke kontrole nedoložil.

## Financování rekonstrukce

Rekonstrukci budovy Ústav financuje z prostředků státního rozpočtu vyčleněných na realizaci programu ev. č. 155020 Rozvoj a obnova materiálně-technické základny ÚSTR a ABS. Program je určen na období let 2015 až 2021 a Ústav je současně účastníkem programu i správcem tohoto programu.

Kontrolní skupina požádala Ústav o předložení dokumentů zpracovaných v rámci programového financování podle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku (investiční záměr, registraci, stanovení výdajů a závěrečné vyhodnocení akcí).

Ústav ke kontrole předložil dokumenty ke dvěma registrovaným akcím tohoto programu.

K akci č. 155V022001012 „Zateplení sídlo ÚSTR“ - financování ve výši celkem  
- Registrace akce a stanovení výdajů ze dne 26.10.2016 109 234 456,00 Kč  
- Stanovení výdajů - změna ze dne 25.01.2018 450 000,00 Kč

K akci č. 155V022001013 „Zateplení sídla ÚSTR Siwiecova 2428/2, 130 00 Praha 3-Žižkov 2020-22“ - financování ve výši celkem  
- Registrace akce ze dne 27.06.2017 132 189 288,20 Kč  
- Stanovení výdajů ze dne 20.10.2017 152 903 281,70 Kč  
- Stanovení výdajů - změna ze dne 29.03.2018 159 174 538,92 Kč  
- Stanovení výdajů - změna ze dne 10.05.2018 190 282 538,92 Kč  
- Stanovení výdajů - změna ze dne 22.01.2020 320 205 977,00 Kč  
- Stanovení výdajů - změna ze dne 16.02.2021 260 205 977,00 Kč

Ústav nedoložil, na základě jakých podkladů stanovil ve výše uvedených dokumentech účast prostředků státního rozpočtu na realizaci akce. Investiční záměr Ústav nepředložil s odůvodněním, že nebyl dohledán.

## Přehled vyúčtovaných nákladů na rekonstrukci

Z účetních záznamů Ústavu za roky 2018 a 2019 sestavila kontrolní skupina přehled nákladů na rekonstrukci budovy do 31.12.2019.

**Tabulka č. 5: Přehled nákladů na rekonstrukci budovy v Kč**

Náklady na rekonstrukci	Investiční	Neinvestiční*	Celkem
do r. 2018	4 559 949	nezjištěny**	min. 4 559 949
2018	53 453 615	5 913 669	59 367 284
2019	5 947 150	7 895 301	13 842 451
<b>celkem</b>	<b>63 960 715</b>	<b>min. 13 808 970</b>	<b>min. 77 769 685</b>

\*Jedná se o orientační objem externích nákladů souvisejících s realizací rekonstrukce budovy (nájemné kancelářských a skladových prostor, včetně služeb poskytnutých v souvislosti s pronájmem, stěhování, energie, odborné posudky, analýzy apod).

\*\*Náklady do roku 2018 nebyly realizovány v kontrolovaném období a kontrolní skupina je nezjišťovala

Ústav uhradil zhotoviteli vyúčtované práce ve výši 54 797 761 Kč:

- z toho za práce sjednané ve smlouvě dne 27.07.2017 35 167 776 Kč
- za práce sjednané dodatky smlouvy 19 629 985 Kč

Vyúčtované práce lze rozčlenit následovně:

- likvidace konstrukcí obsahujících azbest 43 093 797 Kč
- demontáž obvodového pláště 4 781 192 Kč

Demontáž obvodového pláště a likvidaci stavebního odpadu včetně konstrukcí obsahujících azbest prováděla v období od února 2018 do září 2018 společnost SUEZ Využití zdrojů, a.s. na základě smlouvy o dílo č. 841/3303/005RK, uzavřené se zhotovitelem dne 05.02.2018 a pěti dodatků této smlouvy (jako subdodavatel zhotovitele). Společnost SUEZ Využití zdrojů, a.s. vyúčtovala v souladu se smlouvou zhotoviteli práce za cenu celkem 9 278 892 Kč včetně DPH.

Z důvodu potřeby provádění statického průzkumu v průběhu realizace díla Ústav v dodatcích smlouvy sjednal prodloužení termínu realizace rekonstrukce a úhradu nákladů zhotovitele na ostrahu budovy, elektrickou energii, bankovní záruku a pojištění zhotovitele, které by jinak byly režijními náklady zhotovitele. Tyto náklady Ústav zhotoviteli uhradil ve výši celkem 1 948 373 Kč.

## **1. 2 Nedostatky související s plánováním, řízením, realizací a financováním rekonstrukce budovy**

Na základě všech dostupných podkladů a poskytnutých informací o postupu při plánování rekonstrukce obvodového pláště budovy, zajištění jejího financování, následné realizaci rekonstrukce a financování akce, kontrolní skupina zjistila následující pochybení:

### **Nesprávné vyhodnocení informací o nevyhovujícím stavu budovy z hlediska statické a požární bezpečnosti a výdej prostředků, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb**

V lednu 2018 měl Ústav k dispozici informace o nevyhovujícím stavu budovy z hlediska statické a požární bezpečnosti. Tyto informace měl Ústav vyhodnotit tak, že realizace původního projektu bez provedení dalších technicky náročných a finančně významných opatření je již nereálná. Z obdržných posudků (informací) je patrná potřeba realizace rekonstrukce jiným způsobem, než podle schváleného projektu, nabídky zhotovitele a uzavřené smlouvy o dílo. Jednoznačně z nich vyplývá nutnost začít řešit celkově nevyhovující stav budovy a ne pouze rekonstrukci vnější fasády. Ústav měl k dispozici dostatečně významné informace na to, aby mohl usoudit, že provádění veškerých dalších stavebních prací v souvislosti s původním projektem je za dané situace nevhodné a neefektivní, neboť vede k vynakládání prostředků za práce a dodávky za účelem dosažení pouze dílčích cílů.

Potřebnost jednotlivých kroků a způsob jejich provedení měl Ústav přehodnotit a vyřešit v souladu s rozhodnutím o způsobu využití budovy, která je v celkově nevyhovujícím technickém stavu, popřípadě v rámci nového investičního záměru a projektu na celkovou rekonstrukci budovy. Ústav pokračoval v provádění dílčích stavebních prací a uzavíral další dodatky ke smlouvě za situace, kdy neměl dostatečné, správné a úplné informace potřebné pro zodpovědné rozhodování o hospodárném, účelném a efektivním využití majetku státu a prostředků státního rozpočtu.

Ústav měl nejpozději od února 2018 zastavit veškeré činnosti v souvislosti s původním projektem, provést pouze nezbytné úkony k zabezpečení budovy a ukončit smlouvu o dílo. Následně měl Ústav získat informace potřebné pro posouzení vhodnosti provedení celkové rekonstrukce budovy. Teprve potom mohl Ústav opětovně zahájit přípravné práce za účelem celkové rekonstrukce budovy.

V zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je v ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) mj. uvedeno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat,

vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Při kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, se prověřují skutečnosti, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění, jak vyplývá z ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Při průběžné kontrole se prověřuje přizpůsobení se uskutečňovaných operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům, jak vyplývá z ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Ústav nepostupoval v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. b), ustanovením § 26 odst. 4 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 1 a 2 a ustanovením § 27 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a správně nevyhodnotil a nesnížil na minimum provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s pokračováním stavebních prací.

Finanční prostředky ve výši 51 289 978 Kč, použité na úhradu pohledávek společnosti STRABAG, a.s. za práce a dodávky provedené od února 2018 na základě smlouvy o dílo ze dne 27.07.2017 a dodatků této smlouvy, a rovněž finanční prostředky ve výši 3 531 610 Kč, použité na zakonzervování budovy, uhrazené společnosti Cool trade engineering, s.r.o., nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

**Tabulka č. 6: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 1</b>	<b>Nenaplnění požadavků pro provedení řídicí kontroly a vydání prostředků v souvislosti s rekonstrukcí, které nebyly použity na krytí nezbytných potřeb</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole § 11 odst. 1, 2 a 3, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4, § 27 odst. 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 odst. 2) písm. a), § 14 odst. 2 písm. a)
<b>Důkaz</b>	Smlouva o dílo ze dne 27.07.2017, včetně pěti dodatků Faktury vystavené zhotovitelem rekonstrukce budovy Předběžná zpráva o posouzení stávající ocelové konstrukce objektu ÚSTR Stanovisko ke stavu požárně bezpečnostního řešení objektu ÚSTR Zápisy z kontrolních dnů stavby č. 9 a 12 Stavební deníky č. 1 až 4 Zápis z porady vedení Ústavu ze dne 05.02.2018 Zápis z jednání Rady Ústavu dne 08.02.2018 Účetní a jiné podklady předložené ke kontrole Ústavem
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Při rekonstrukci obvodového pláště budovy Ústav navázal na investiční záměr a projekt zpracovaný Ministerstvem informatiky ČR, které měly prokazatelně zásadní nedostatky, přičemž prověření jejich aktuálnosti a správnosti Ústav nevěnoval dostatečnou pozornost.  Ústav nesprávně vyhodnotil informace o nevyhovujícím stavu budovy z hlediska statické a požární bezpečnosti, neukončil provádění prací za situace, kdy bylo zjevné, že již nebude dosaženo cíle projektu, a kdy vznikla potřeba záměry a cíle v souvislosti s rekonstrukcí budovy přehodnotit. Schválením prací provedených od února 2018 Ústav připustil použití finančních prostředků na úhradu dílčího plnění, které nebylo provedeno za účelem dosažení cíle projektu. Ústav správně nevyhodnotil a neminimalizoval provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s neúčelným použitím finančních prostředků, čímž nesplnil požadavek ustanovení § 25 odst. 1 písm. b), ustanovení § 26 odst. 4 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 1 a 2 a ustanovení § 27 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Finanční prostředky ve výši 51 289 978 Kč, použité na úhradu pohledávek společnosti STRABAG, a.s. za práce

	<p>a dodávky provedené od února 2018 na základě smlouvy o dílo ze dne 27.07.2017 a dodatků této smlouvy, a rovněž finanční prostředky ve výši 3 531 610 Kč, použité na zakonzervování budovy, uhrazené společnosti Cool trade engineering, s.r.o., nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.</p> <p>Ústav při realizaci rekonstrukce neprokázal její řízení a provedení vnitřní kontroly v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p> <p>Kontrolní skupina identifikovala prostředky státního rozpočtu použité na „rekonstrukci“ budovy, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V důsledku toho vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v celkové částce minimálně 54 821 588 Kč.</p>
<b>Dopad pro KO</b>	<p>Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).</p>

Neprůkazně podložené náklady na likvidací konstrukcí obsahujících azbest a nehospodárný výdej prostředků, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb

Podstatnou část nákladů vyúčtovaných a uhrazených od února 2018 do ukončení smlouvy činily náklady na likvidací konstrukcí obsahujících azbest. Z celkem vyúčtovaných 43 093 797 Kč za likvidaci konstrukcí obsahujících azbest je 25 744 830 Kč podle nabídky a smlouvy o dílo ze dne 27.07.2017 a 17 348 967 Kč bylo vyúčtováno na základě dodatků č. 2, 3 a 5 smlouvy o dílo. Rozsah prací za likvidaci konstrukcí obsahujících azbest byl v nabídce pouze odhadován na základě posudku a cena za práce s azbestovým materiálem a jeho likvidaci byla v nabídce stanovena jako celková, protože ji nebylo možné určit podrobněji. Vyúčtováno bylo 100 % nákladů na likvidací konstrukcí obsahujících azbest dle SoD.

Za účelem ověření průkazného a hospodárního vyúčtování nákladů na likvidaci stavebních odpadů požádala kontrolní skupina Ústav o doložení dokladů dle bodu 2.2. písm. g) SoD, podle kterého je součástí díla také zajištění uložení stavební suti a ekologická likvidace stavebních odpadů, včetně azbestu, a doložení dokladů o této likvidaci, včetně úhrady poplatků za toto uložení, likvidaci a dopravu bez ohledu na vzdálenost od místa provádění díla.

Ústav požadované doklady o ekologické likvidaci azbestu ani doklady o úhradě poplatků za jeho uložení kontrolní skupině nepředložil s odůvodněním, že je nemá, protože byly zhotovitelem zaslány na místně příslušný Odbor životního prostředí, a že ověření provedení smluvených prací, včetně řádné likvidace odpadu, provedl technický dozor investora. Ústav ke kontrole doložil čestné prohlášení technického dozoru investora ze dne 20.04.2021, ze kterého vyplynula informace, že azbest na stavbě likvidovala firma SUEZ a že práce probíhaly dle hygienou schváleného technologického postupu.

Kontrolní skupina následně požádala společnost SUEZ CZ, a.s. o doložení dokumentů, souvisejících s dodávkami SUEZ Využití zdrojů, a.s. na rekonstrukci administrativní budovy Ústavu. Společnost SUEZ CZ, a.s. zaslala dokumenty, ze kterých vyplývá, že v rámci rekonstrukce budovy prováděla bourací práce, odstranění a likvidaci stavebních odpadů, včetně demontáže obvodového pláště a likvidaci konstrukcí obsahujících azbest. Dle těchto dokladů bylo na skládku SUEZ CZ, a.s. ve Všebořicích převezeno cca 88 tun odpadů obsahujících azbest. Ze zasláných podkladů rovněž vyplývá, že práce byly provedeny na základě smlouvy o dílo č. 841/3303/005RK, uzavřené se zhotovitelem (STRABAG, a.s.) dne

05.02.2018 a pěti dodatků této smlouvy a v souladu s touto smlouvou vyúčtovány zhotoviteli za cenu celkem 9 278 892 Kč včetně DPH.

Společnost STRABAG, a.s. vyúčtovala Ústavu práce za likvidace konstrukcí obsahujících azbest ve výši 43 093 797 Kč a za demontáž obvodového pláště ve výši 4 781 192 Kč, celkem tedy za 47 874 989 Kč. **Navýšení ceny zhotovitele za provedení těchto prací činí minimálně 38 596 097 Kč. Úhradu těchto prostředků v porovnání s cenou těchto prací vyúčtovanou společností SUEZ Využití zdrojů, a.s. nelze považovat za hospodárně provedený výdej prostředků státního rozpočtu. Tento rozdíl nemohl Ústav zjistit, protože nepožadoval po zhotoviteli všechny relevantní informace, na které měl dle smlouvy nárok.**

Ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., ustanovení § 14 odst. 2 je mj. uvedeno, že schvalovacím postupem příkazce operace po vzniku závazku se prověří výše vzniklého závazku. Likvidace azbestu nebyla průkazně doložena a příkazce operace nemohl ověřit soulad výše závazku s průkazně doloženou skutečností, protože nemohl na věcně správných a úplných podkladech ověřit, že dílo bylo realizováno v celém rozsahu včetně doložení dokladů dle bodu 2.2 písm. g) SoD. Příkazce operace tedy neprovedl správně řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů podle ustanovení § 14 odst. 2) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Finanční prostředky ve výši 43 093 797 Kč, použité na úhradu nákladů za likvidaci konstrukcí obsahujících azbest, nelze považovat za prostředky vynaložené v souladu se smlouvou o dílo a na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

#### Tabulka č. 7: Kontrolní zjištění

Název zjištění č. 2	Neprůkazně podložené náklady na likvidaci konstrukcí obsahujících azbest a nehospodárný výdej prostředků, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb
Kritérium	Zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole § 11 odst. 1, 2 a 3, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4, § 27 odst. 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 odst. 2) písm. a), § 14 odst. 2 písm. a)
Důkaz	Smlouva o dílo dne 27.07.2017, včetně pěti dodatků Faktury vystavené zhotovitelem rekonstrukce budovy Smlouva o dílo č. 841/3303/005RK ze dne 05.02.2018, včetně pěti dodatků, uzavřená mezi SUEZ Využití zdrojů, a.s. a STRABAG, a.s. Faktury a interní doklady vystavené SUEZ Využití zdrojů, a.s. Stavební deníky č. 1 až 4 Účetní a jiné podklady předložené ke kontrole Ústavem
Příčina a důsledek (Popis zjištění)	Ústav uzavřel dodatky SoD a provedl úhradu nákladů na likvidaci konstrukcí obsahujících azbest, které činí podstatnou část nákladů vyúčtovaných zhotovitelem od února 2018. Tyto náklady nebyly průkazně podloženy co do předpokládaného množství stanovení jednotkové ceny a prokazatelně zlikvidovaného množství odpadu. Příkazce operace nemohl na věcně správných a úplných podkladech ověřit, že dílo bylo realizováno v celém rozsahu dle bodu 2.2 písm. g) SoD, protože likvidace azbestu nebyla průkazně doložena, a proto neprovedl správně řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů podle ustanovení § 14 odst. 2) vyhlášky č. 416/2004 Sb. Finanční prostředky ve výši 43 093 797 Kč, použité na úhradu nákladů za likvidaci konstrukcí obsahujících azbest, nelze považovat za prostředky vynaložené v souladu se smlouvou o dílo a na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.  Ústav při realizaci rekonstrukce neprokázal její řízení a provedení vnitřní

	<p>kontroly v souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p> <p>Kontrolní skupina identifikovala prostředky státního rozpočtu použité na „rekonstrukci“ budovy, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb dle § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. V důsledku toho vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.</p> <p>Objem vyčíslených finančních prostředků na likvidaci azbestu ve výši 43 093 797 Kč je zahrnut do objemu finančních prostředků ve výši 51 289 978 Kč použitých na úhradu pohledávek společnosti STRABAG, a.s. uvedených v souvislosti s nesprávným vyhodnocením informace o nevyhovujícím stavu budovy z hlediska statické a požární bezpečnosti, viz zjištění č. 1.</p>
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

### Nedostatky v procesu řízení a kontroly při financování reprodukce majetku

Akce 155V022001013 byla součástí schváleného programu evidenční číslo 155020 Rozvoj a obnova materiálně-technické základny ÚSTR a ABS na roky 2015 až 2019. V programu byl stanoven harmonogram, ve kterém byly stanoveny termíny realizace na 31.03.2019 (max), posouzení návrhu závěrečného vyhodnocení bylo stanoveno v termínu do 31.10.2019 (max). Předpokládaná částka pro akci 155V022001013 byla cca 150 mil. Kč.

K programu ev. č. 155020 byl zpracován doplněk č. 1 na období let 2015 – 2021. V doplňku byl stanoven harmonogram, ve kterém byly určeny termíny realizace na 31.12.2021 (max), posouzení návrhu závěrečného vyhodnocení bylo stanoveno v termínu do 31.12.2022 (max). Ve zdůvodnění cílů podprogramu ev. č. 155022 Reprodukce ostatních aktiv je mj. uvedeno, že „Do dokončení projektové dokumentace není možné určit přesnou výši nákladů.“ Podle předběžných odhadů by se mělo jednat o 253,4 mil. Kč s DPH. V první části rekonstrukce již bylo profinancováno 57,4 mil. Kč. V doplňku programu je uvažována rezerva ve výši cca 4 mil. Kč na případné stavební vícepráce.

Ústav průběžně prováděl u akce 155V022001013 změny stanovení výdajů.

### **Tabulka č. 8: Rekapitulace akce 155V022001013**

<b>Akce 155V022001013</b>	<b>Účast státního rozpočtu [Kč]</b>	<b>Ukončení realizace max</b>	<b>Vyhodnocení max</b>	<b>Cíl akce</b>
Registrace akce č.j. 2017/21	132 189 288,20	31.12.2018	31.12.2020	předmětem podpory je realizace projektu, který povede k energetickým úsporám na objektu
Stanovení výdajů na financování akce 20.10.2017	152 903 281,70	31.10.2018	31.01.2020	
Stanovení výdajů změna 29.03.2018	159 174 538,92	31.10.2018	31.01.2020	
Stanovení výdajů změna 10.05.2018	190 282 538,92	31.10.2018	31.03.2021	
Stanovení výdajů změna 22.01.2020	320 205 977,00	31.10.2018	31.03.2021	
Stanovení výdajů změna 16.02.2021	260 205 977,00	31.12.2021	30.06.2022	

Ústav je jako správce kapitoly současně správcem i účastníkem programu. Ústav nedoložil, na základě jakých podkladů stanovil ve výše uvedených dokumentech výši účasti prostředků státního rozpočtu na realizaci akce. Výše prostředků ve stanovení výdajů ze dne 20.10.2017 neodpovídá vysoutěžené ceně v rámci veřejné zakázky, ani kontrolní skupině známým



potřebám na zajištění financování akce. Investiční záměr Ústav nepředložil s odůvodněním, že nebyl dohledán.

**Investiční záměr akce je souborem podkladů, který akci věcně a funkčně vymezuje a zdůvodňuje nezbytnost, účelnost, efektivnost a hospodárnost vynakládaných peněžních prostředků s vymezením nezbytných parametrů, indikátorů a cílů pro posouzení akce.** Bez tohoto relevantního podkladu z pozice kontrolní skupiny nebylo možné zkoumat a konstatovat dodržení pravidel pro postup účastníků a správců programů a kapitol státního rozpočtu stanovených vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a programem ev. č. 155020 Rozvoj a obnova materiálně-technické základny ÚSTR a ABS. Bez tohoto dokumentu tak ani Ústav nemůže plně posoudit splnění parametrů a cílů akce 155V022001013.

Ústav při kontrole neprokázal dodržení pravidel pro postup účastníků a správců programů a kapitol státního rozpočtu stanovených vyhláškou č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a programem ev. č. 155 020 Rozvoj a obnova materiálně-technické základny ÚSTR a ABS, které se týkají dle § 5 registrace a financování akce a dle § 6 závěrečného vyhodnocení akce. Ústav nedodržel proces řízení a kontroly při financování reprodukce majetku stanovený touto vyhláškou a programem.

V zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je v ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) mj. uvedeno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Při kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, se prověřují skutečnosti, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění, jak vyplývá z ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Ústav neprokázal, že postupoval v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. b), ustanovením § 26 odst. 4 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Tabulka č. 9: Kontrolní zjištění**

Název zjištění č. 3	Nedostatky v procesu řízení a kontroly při financování reprodukce majetku
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole § 11 odst. 1, 2, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4 Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku § 5
<b>Důkaz</b>	Dokumenty zpracované v rámci programového financování podle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Ústav neprokázal zpracování investičního záměru a tím se dopustil porušení § 5 vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a nedodržel proces řízení a kontroly při financování reprodukce majetku stanovený touto vyhláškou a programem. Ústav neprokázal, že postupoval v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. b), ustanovením § 26 odst. 4 ve spojení s ustanovením § 11 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků.

#### Užití provozních prostředků na úhradu investiční akce - rekonstrukce sídla Ústavu

Investiční akce - rekonstrukce sídla Ústavu probíhala na základě uzavřené SoD se společností STRABAG, a.s. Ústav uhradil některé výdaje související s rekonstrukcí

a vyplývající z uzavřené SoD jako výdaje neinvestiční. Jednalo se o úhradu ve výši 774 000 Kč na ostrahu a energie hrazené dle uzavřeného dodatku č. 1 SoD.

Účtováním o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na vrub účtové třídy 5 – Náklady došlo k neoprávněnému zvýšení nákladů a tím ke zkreslení výsledku hospodaření o částku 374 500 Kč. Jednalo se o fakturu č. 1890740001 a č. 1890740002.

**Tabulka č. 10: Přehled úhrad na rekonstrukci financovaných z běžných výdajů**

Datum dokladu	Doklad	Popis	SU	ODPA	POL	Dal [Kč]
12.01.2018	000300013	SoD (dodatek č. 1)	223	621900	51540001	274 500
12.01.2018	000300013	Fak. č. 1792510004	223	621900	51690011	125 000
06.03.2018	000300225	SoD (dodatek č. 1)	223	621900	51540001	100 000
06.03.2018	000300225	Fak. č. 1890740001	223	621900	51690011	219 600
13.04.2018	000300375	SoD (dodatek č. 1) Fak. č. 1890740002	223	621900	51690011	54 900
<b>Celkem</b>						<b>774 000</b>

Výše uvedené výdaje byly financovány z rozpočtu běžných výdajů. Tím došlo k nesprávnému účtování o nákladech souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku a Ústav porušil:

- ustanovení § 25 odst. 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého tvoří vynaložený náklad součást pořizovací ceny hmotného majetku, pokud s pořízením tohoto hmotného majetku souvisí,
- ustanovení § 24 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví účetním jednotkám povinnost oceňovat majetek způsoby podle ustanovení tohoto zákona,
- ustanovení § 4 odst. 8, § 7 odst. 1, 2 a § 8 odst. 1, 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, které stanoví účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrné účtové osnovy a účetní metody a vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem,
- ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde je mj. uvedeno, že součástí ocenění jsou náklady na zařízení staveniště (odst. 1 písm. c),
- přílohu k vyhlášce MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, část B Druhové třídění rozpočtové skladby, která stanoví obsahové vymezení položek a jejich členění na běžné a kapitálové výdaje (žádná z položek třídy 5 neobsahuje výdaje na dodavatelské pořízení investic),
- ustanovení § 50 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve kterém je uvedeno, že organizační složka státu financuje programy ze svého rozpočtu v rámci závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu. Dle ustanovení § 12 odst. 1 se programem rozumí soubor věcných, časových a finančních podmínek konkrétních akcí na pořízení nebo technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.

Z hlediska hospodaření s rozpočtovými prostředky je postup Ústavu v rozporu s ustanovením § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve kterém je mj. uvedeno, že organizační složka státu může prostředky, kterými disponuje, používat na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech. Tím vzniká dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 774 000 Kč.

**Tabulka č. 11: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 4</b>	<b>Užití provozních prostředků na úhradu investiční akce - rekonstrukce sídla Ústavu</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1, písm. f), § 45 odst. 2, § 50 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 4 odst. 8, § 7 odst. 1, 2, § 8 odst. 1, 2, § 24 odst. 1, § 25 Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55 Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, příloha část B
<b>Důkaz</b>	Faktury č. 1792510004, 1890740001, 1890740002 Účetní doklady č. 000300013 ze dne 12.01.2018, 000300225 ze dne 06.03.2018, 000300375 ze dne 13.04.2018 (úhrada), 000110005 ze dne 06.02.2018, 000110007 ze dne 06.02.2018, 000110006 ze dne 05.03.2018, 000110013 ze dne 09.03.2018, 000110033 ze dne 13.12.2017, 000110033 ze dne 13.12.2017 Bankovní výpisy č. 128 ze dne 26.10.2017, 35 ze dne 06.03.2018, 53 ze dne 13.04.2018
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Ústav nesprávně uhradil investiční výdaje související s rekonstrukcí sídla Ústavu jako výdaje neinvestiční a byly tak financovány z rozpočtu běžných výdajů.  Účtováním o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na vrub účtové třídy 5 – Náklady došlo k neoprávněnému zvýšení nákladů a tím ke zkreslení výsledku hospodaření o částku 374 500 Kč.  Ústav nepostupoval v souladu s ustanovením § 4, § 7, § 8, § 24, § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., přílohy k vyhlášce MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.  Z hlediska hospodaření s rozpočtovými prostředky je postup Ústavu v rozporu s ustanovením § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve kterém je mj. uvedeno, že organizační složka státu může prostředky, kterými disponuje, používat na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech.  Tím vzniká dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši uvedených výpočtů 774 000 Kč.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

Úhrada výdaje za nájem a služby nad rámec uzavřené smlouvy

V souvislosti se zahájením rekonstrukce administrativní budovy musela být tato budova vystěhovaná a Ústav si kancelářské a obslužné prostory do užívání pronajímal. Dne 22.11.2018 uzavřel Ústav nájemní smlouvu č. 0985 s Majetkovou, správní a delimitační unií odborových svazů, jejíž předmětem byl pronájem části kancelářských a obslužných prostor v budově č. p. 1800 na adrese Náměstí Winstona Churchila 1800/2 v Praze, toho času ve vlastnictví pronajímatele. Smlouva byla sjednána na období od 01.01.2019 do 31.12.2021 a spolu s nájmem bylo smlouvou sjednáno i poskytnutí služeb spojených s užíváním pronajatých prostor. Výše nájemného za pronajaté prostory byla sjednána ve výši celkem 208 112 Kč měsíčně. Podle smlouvy mohlo být nájemné poprvé navýšeno s účinností od 01.01.2020. Výši záloh na služby na příští kalendářní rok byl pronajímatel oprávněn jednostranně upravit splátkovým kalendářem, majícím náležitosti daňového dokladu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Způsob úhrady nájmu a zálohy na

služby byly na rok 2019 stanoveny v příloze č. 4 smlouvy – splátkovém kalendáři ve dvou stejných splátkách ve výši 2 226 953,30 Kč ke dni 20.01.2019 a ke dni 20.06.2019.

Dne 19.02.2019 se vlastníkem budovy stala společnost Dům Žižkov, a.s., která tuto skutečnost oznámila Ústavu dopisem ze dne 25.03.2019, podle kterého měla být provozem budovy pověřena společnost Žižkov servisní, s.r.o. Dopisem bylo Ústavu rovněž sděleno nové číslo bankovního účtu pro úhrady nájemného a informace, že mu budou do 05.04.2019 zaslány nové splátkové kalendáře. Ústav s novým vlastníkem neuzavřel novou nájemní smlouvu ani nesjednal dodatek výše uvedené smlouvy.

Nájemné za rok 2019 uhradil Ústav ve čtyřech splátkách (978 281,30 Kč dne 17.01.2019, 1 248 672,00 Kč dne 18.01.2019, 1 248 672,00 Kč dne 19.06.2019 a 978 281,30 Kč dne 19.06.2019) na bankovní účet Majetkové, správní a delimitační unie odborových svazů uvedený v nájemní smlouvě. Ústav neprovedl úhrady nájemného dne 19.06.2019 ve výši celkem 2 226 953,30 Kč na bankovní účet nového vlastníka budovy. Z toho důvodu došlo k vrácení nesprávně uhrazeného nájemného a Ústav dne 17.07.2019 zaúčtoval vrácenou částku ve výši 2 226 953 Kč.

Ústav doložil evidenční list a platební kalendář 2019 ze dne 16.07.2019 od společnosti Dům Žižkov, a.s. k nájmu „Domu Radost“ na adrese Náměstí Winstona Churchila 1800/2 v Praze ze dne 16.07.2019, které nemají veškeré náležitosti daňového dokladu a není možné z nich jednoznačně určit rozsah a předmět plnění. Na základě tohoto evidenčního listu a platebního kalendáře uhradil Ústav dne 22.07.2019 částku 2 295 436 Kč na bankovní účet nového vlastníka budovy. Ústav sdělil, že tato platba byla smluvně podložena nájemní smlouvou č. 0985 ze dne 22.11.2018 a že k této smlouvě nebyl uzavřen dodatek na změnu vlastníka.

Protože ke smlouvě nebyl sjednán žádný dodatek, zůstává nájemní smlouva č. 0985 v platnosti v původním znění ke dni 22.11.2018, a to včetně přílohy č. 4 – Splátkový kalendář na rok 2019. Ústav v roce 2019 uhradil za nájem a služby částku o 68 483 Kč vyšší, než byla částka sjednaná v příloze č. 4 – Splátkový kalendář na rok 2019 k výše uvedené nájemní smlouvě. Změnu smlouvy nelze provést na základě platebního kalendáře, jehož obsah je v rozporu s ujednáním platné nájemní smlouvy.

Ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., ustanovení § 14 odst. 2 je mj. uvedeno, že schvalovacím postupem příkazce operace po vzniku závazku se prověří výše vzniklého závazku. Příkazce operace neprovedl správně kontrolní postup, protože na základě dokladu, jehož obsah je v rozporu s ujednáním platné nájemní smlouvy, odsouhlasil proplacení nájemného nad rámec částky dle uzavřené smlouvy.

Provedením nevhodného výdaje, ke kterému nebyl právní důvod, Ústav nedodržel § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a v důsledku toho vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

#### **Tabulka č. 12: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 5</b>	<b>Úhrada výdaje za nájem a služby nad rámec uzavřené smlouvy</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 45 odst. 2, § 44 odst. 1 písm. f) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a § 25 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 14 odst. 2 písm. a)
<b>Důkaz</b>	Nájemní smlouva s Majetkovou, správní a delimitační unií odborových svazů ze dne 22.11.2018 Oznámení o změně vlastníka objektu ze dne 25.03.2019 Evidenční list a platební kalendář 2019 ze dne 16.07.2019

	Účetní deník za rok 2018 a 2019
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Příkazce operace neprovedl správně kontrolní postup dle § 14 odst. 2 písm. a) vyhlášky 416/2004 Sb. a na základě dokladu, jehož obsah je v rozporu s ujednáním platné nájemní smlouvy, odsouhlasil proplacení nájemného nad rámec částky dle uzavřené smlouvy. Provedením nevhodného výdaje, ke kterému nebyl právní důvod, Ústav nedodržel § 45 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a v důsledku toho vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně podle ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech., které činí částku 68 482,70 Kč.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

#### Vydání prostředků státního rozpočtu za službu, která nesloužila ke krytí nezbytných potřeb

V září 2018 Ústav nechal zpracovat znalecký posudek od společnosti Moore Stephens ZNALEX, s.r.o. na postup investora s péčí řádného hospodáře. V úvodu zpracovaného posudku bylo uvedeno, že zadání ze strany Ústavu znělo: „*Posouzení, zda odpovědní zástupci investora postupovali v průběhu plánování a provádění rekonstrukce budovy č. p. 2428 v Siwievově ulici č. 2, Praha 3 – Žižkov (sídlu Ústavu pro studium totalitních režimů) s péčí řádného hospodáře.*“

Posudek se nezabýval vlastním prováděním rekonstrukce budovy, jak bylo uvedeno v jeho úvodu, posoudil chování investora pouze v procesu plánování, projednávání a povolování rekonstrukce. Znalecká společnost zpracovala posudek se závěrem: „*Na základě provedených analýz z dostupných podkladů a informací lze konstatovat, že v celém procesu plánování, projednávání a povolování rekonstrukce budovy č. p. 2428 v k. ú. Žižkov neshledáváme pochybení ve zvolených postupech odpovědných zástupců investora.*“ Za zpracovaný posudek Ústav uhradil 52 030 Kč.

Povinnost postupovat s péčí řádného hospodáře je přímo či nepřímo promítnutá v několika zákonech v soukromém, veřejném i trestním právu. V případě Ústavu je vhodné hledat analogii ve veřejném právu, kde základní povinnosti při hospodaření s majetkem státu jsou vymezeny v § 14 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku státu. Tam je mj. uvedeno, že majetek musí být využíván účelně a hospodárně. Příslušná organizační složka také pečuje o zachování majetku a jeho údržbu.

Ústav jako organizační složka státu a zároveň i správce kapitoly je dle § 39 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech odpovědný za hospodaření s prostředky státního rozpočtu a má soustavně sledovat a vyhodnocovat hospodárnost, efektivnost a účelnost vynakládání výdajů ve své kapitole. Pojmy hospodárnost, efektivnost a účelnost jsou definovány § 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Dle § 25 odst. 1 téhož zákona má vedoucí orgánu veřejné správy zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který:

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

Konkrétní aplikace zavedeného a udržovaného vnitřního kontrolního systému se promítá v rámci schvalovacích procesů, konkrétně např. v povinnostech příkazce operace při

předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Tyto povinnosti vymezuje ředitel Ústavu v souladu s § 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, přičemž všechny dané činnosti musí vykonávat zaměstnanci.

Dále uvnitř orgánu veřejné správy mají dle § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole zajišťovat 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. Pro výkon průběžné a následné kontroly se uplatní kontrolní postupy dle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy uvnitř orgánu veřejné správy pak dle § 28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole zajišťuje interní audit, což je funkčně nezávislý útvar, případně k tomu zvláště pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur (dále jen „útvar interního auditu“).

Z výše uvedeného vyplývá, že nutným předpokladem péče řádného hospodáře jsou správně vykonávané procesy uvnitř organizace. Zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, s tím související činnosti a operace na majetku v užívání, a následné vyhodnocování, má organizační složka zajišťovat zavedením a udržováním vnitřního kontrolního systému, nastavením schvalovacích procesů předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku/nároku, případně výkonem interního auditu.

**Kontrolní skupina v rámci prověření plnění popsaných povinností ve vztahu k objednanému znaleckému posudku dospěla k závěru, že Ústav si objednal a uhradil službu:**

- a) která nesloužila ke krytí nezbytných potřeb (není definováno zákonem, že by měl Ústav externí společností přezkoumávat svá rozhodnutí),**
- b) u které se nejednalo o opatření zakládající se na právních předpisech (ty určují, že plnění povinností v rámci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole zabezpečují vlastní zaměstnanci).**

Tím, že Ústav objednal a uhradil službu, tj. znalecký posudek na to, zda postupoval s péčí řádného hospodáře, která má být zajištěna nastavenými procesy v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, postupoval v rozporu s ustanovením:

- § 45 odst. 1 zákona č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je mj. uvedeno, že rozpočet organizační složky státu může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině nebo příjmy a výdaje související s činnostmi stanovenými jí zákonem.
- § 45 odst. 2 zákona č. 218/200 Sb., o rozpočtových pravidlech, kde je mj. uvedeno, že organizační složka státu je povinna dbát, aby plnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem. Prostředky, kterými disponuje, může používat na krytí nezbytných potřeb a na opatření zakládající se na právních předpisech.
- § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kde je mj. uvedeno, že schvalovacím postupem příkazce operace se prověří nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Dále má prověřit správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů a ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

V důsledku výše uvedeného vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve výši 52 030 Kč.

**Tabulka č. 13: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 6</b>	<b>Vydání prostředků státního rozpočtu za službu, která nesloužila ke krytí nezbytných potřeb</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44, § 45 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 5, § 25, § 28 Vyhláška 416/2004 Sb., § 13
<b>Důkaz</b>	Znalecký posudek č. 27/2018 ze dne 10.09.2018 od společnosti Moore Stephens ZNALEX, s.r.o. Účetní doklad č. 000100859 ze dne 26.09.2018, 000300999 ze dne 03.10.2018 Bankovní výpis č. 150 ze dne 03.10.2018,
<b>Příčina a důsledek</b>	Ústav objednal a uhradil službu, tj. znalecký posudek u společnosti Moore Stephens ZNALEX, s.r.o. na to, zda postupoval s péčí řádného hospodáře. Sledování a vyhodnocování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání veřejných prostředků má být zajištěno dobře zavedeným a udržovaným vnitřním kontrolním systémem a přezkoumávání a vyhodnocování operací vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy uvnitř orgánu veřejné správy má zajistit jeho útvar interního auditu. Finanční kontrolu mají vykonávat zaměstnanci. Ústav postupoval v rozporu s ustanovením § 45 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. V důsledku toho vzniká podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. f) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve výši 52 030Kč.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

## **2. Ověření oprávněnosti účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti ostatních výdajů**

Proces plánování a realizace nákupů byl prověřován především s důrazem na účelnost, efektivnost a hospodárnost zajišťovaných potřeb (principy 3E). Vybraný kontrolní vzorek byl stanoven tak, aby přiměřeně ověřil provádění hospodářské soutěže v souvislosti s uskutečněnými výdaji organizace, dále aby ověřil soulad zadávání VZ se ZZVZ, s vnitřními předpisy Ústavu a současně pokryl možná rizika související s hospodárným vynakládáním veřejných prostředků.

Kontrolní skupina analyzovala výnosy Ústavu a zjistila, že převážná část výnosu z fakturací, cca 620 tis. Kč, byla z prodeje publikací prostřednictvím partnerského prodeje. Kontrolní skupina následně k výnosům zjišťovala náklady na dané publikace a zaměřila se na identifikaci těchto skutečností v účetnictví.

V oblasti výdajů kontrolní skupina prověřila výdaje ve výši cca 9 mil. Kč realizované u 52 dodavatelů. V případě 21 dodavatelů se jednalo především o fakturace související s tiskem a vydáváním publikací.

### **2. 1 Publikování výsledků vlastní činnosti v odborných knihách**

Ústav má ve své organizační struktuře nakladatelství, které formou vlastních odborných publikací vydává výsledky vlastní činnosti. Kontrolní skupina zjistila, že v kontrolovaném období byly náklady na vznik publikací účtovány převážně na účtu 518 – Ostatní služby a také musely být součástí mzdových nákladů, neboť se na nich podíleli vlastní zaměstnanci Ústavu. V okamžiku, kdy byly publikace vyrobeny, příslušné oddělení Ústavu vyhotovilo tzv. rozdělovník, který obsahoval rozdělení publikací dle účelu – mezinárodní výměna, distribuce do knihoven (povinné výtisky), koediční partnerství, autorské výtisky, distribuce případným

partnerům, rezerva aj. Tyto záznamy byly vedeny pouze v operativní evidenci (v excelovských tabulkách), přitom se jednalo o pohyb aktiv, který měl být sledován v účetnictví. O vydaných vytištěných publikacích jako hotových výrobcích nebyl v účetnictví žádný záznam. Kontrolní skupina z předložených podkladů zjistila, že v roce 2019 byly náklady na „zajištění vydávaných publikací“ ve výši minimálně 3 500 tis. Kč (nejsou započítány náklady mzdové) a výnosy za prodej těchto publikací byly cca 622 tis. Kč.

Ústav vykazoval všechny náklady v roce vzniku publikace, přitom však ne všechny publikace byly v tomto roce použity, což je patrné z evidence v rozdělovníku, a náklady s rokem jejich vzniku tedy nesouvisely. Tím došlo ke zkreslení nákladů daného roku.

Ústav v kontrolovaném období neprováděl aktivaci hotového vlastního výrobku zápisem na sklad (např. účetním zápisem MD 132 – Zboží na skladě/D 507 – Aktivace oběžného majetku), přičemž do samotné aktivace měl zahrnout všechny náklady spojené s vydáním konkrétní knihy a zároveň při rozdělování publikací vést správně účetní evidenci (např. analytickou evidenci, hodnotu publikací prodaných, darovaných, povinně předaných jiným institucím apod.).

Účetní jednotka musí vést účetnictví tak, aby to neodporovalo zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, musí zaúčtovat v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat, a je povinna provést inventarizaci. Účetní jednotka je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví povinna účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, a vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Současně je povinna naplňovat hlavní cíle finanční kontroly, a to zejména zajišťovat ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, a spolehlivě informovat vedoucí orgány veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly.

Ústav porušil ustanovení § 3 odst. 1 a § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a toto porušení má také dopad na to, že účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí. Nezavedením publikací na sklad nebylo možné provést inventarizaci veškerého majetku a aktiv s dopadem vzniku rizika neprůkazného účetnictví. Ústav také porušil §14 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, neboť neevidoval vydávané publikace v účetnictví a neprováděl jejich inventarizaci. Neprováděním aktivace vlastních výrobků (vydávaných publikací) došlo také k nenaplnění hlavního cíle finanční kontroly dle § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

**Tabulka č. 14: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 7</b>	<b>Neaktivování publikací vydaných vlastní činností</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 1, § 8 odst. 1 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a § 25 Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, § 14 odst. 2
<b>Důkaz</b>	Účetní deník Předložené evidenční listy k publikacím
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Ústav náklady na výrobu publikací účtoval na nákladový účet 518. Publikace byly rozdělovány na základě tzv. rozdělovníku podle jejich účelu. Ústav neaktivoval účetním zápisem MD/D 132/507 žádnou z těchto publikací a to přesto, že ke dni konce účetního období byly stále „na skladě Ústavu“ a byly



	určeny k distribuci. Tyto publikace Ústav v účetnictví nesledoval, přestože se jedná o vlastní výrobek. Došlo ke zkreslení časové souvislosti nákladů a s tím souvisejícím porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Nesprávným postupem Ústavu nebylo zamezeno riziku nehospodárnosti, neefektivnosti a neúčelnosti při nakládání s publikacemi zhotovenými v rámci jeho činnosti. Ústav nenastavil systém průběžné a následné řídicí kontroly tak, aby byl nesprávný postup identifikován a došlo k nápravě. Ústav nedodržel povinnosti stanovené § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole k naplnění hlavních cílů finanční kontroly dle § 4 odst. 1, písm. b).
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků, opatření k zamezení dalšího výskytu.

## **2. 2 Proces plánování a realizace nákupů**

Směrnice ředitele Ústavu o nákupu (č. j. USTR 515-2/2015) stanoví, že u VZMR s hodnotou do 50 tis. Kč bude vycházeno ze znalosti trhu a příkazce operace zvolí dodavatele. U VZMR v rozmezí 50 – 200 tis. Kč je pak ve směrnici uvedeno, že vítězný uchazeč vznikne formální soutěží zveřejněnou jménem Ústavu. Kontrolní skupina na vybraném vzorku výdajů zjistila, že některé služby související s konkrétní publikací či výstavou jsou od stejných dodavatelů fakturovány v jeden den. Z toho identifikovala možné dělení souvisejícího plnění a nedodržení postupu stanoveného vnitřní směrnici kontrolované osoby v oblasti zadávání VZMR.

### Grafické práce od dodavatele Pavel Vodička, IČO 13134396

K ověření výdajů byl vybrán i vzorek týkající se grafických návrhů, zlomů či předtiskových korektur jednotlivých publikací. V této oblasti byla významná plnění realizována dodavatelem Pavel Vodička, IČO 13134396. Jednotlivé faktury nedosahovaly částky 50 tis. Kč, nicméně součtem souvisejících plnění byla tato hodnota převyšena. Fakturace za grafické práce, které spolu věcně souvisí, jsou uvedeny v tab. č. 15. Objednávky byly vystavovány samostatně. Objednávky týkající se Slovníku disidentů, I. díl byly vystaveny dne 09.01.2019, Slovníku disidentů, 2. díl dne 01.07.2017 a dvoudílného Biografického slovníku vedoucích funkcionářů KSČ v rozmezí 09. – 10.01.2019.

**Tabulka č. 15: Přehled souvisejících fakturací za grafické práce**

Evidenční číslo faktury	Dodavatel	Popis z KDF	Částka k úhradě [Kč]	Datum ÚÚP	Součet plnění [Kč]
1910040237	Pavel Vodička	FAK-OP-Vodička 04/2019/0119 Zlom a předtiskové korektury druhého dílu slovníku disidentů	49 610	23.07.2019	86 999
1910040238	Pavel Vodička	FAK-OP-Vodička 04/2019/0120 Úpravy a ostření fotografií pro druhý díl slovníku disidentů	16 940	23.07.2019	
1910040239	Pavel Vodička	FAK-OP-Vodička 04/219/0121 Grafický návrh podoby druhého dílu slovníku disidentů	20 449	23.07.2019	
1910040019	Pavel Vodička	Úpravy a ostření fotografií pro slovník vedoucích představitelů KSČ	9 680	11.01.2019	145 200

Evidenční číslo faktury	Dodavatel	Popis z KDF	Částka k úhradě [Kč]	Datum ÚÚP	Součet plnění [Kč]
1910040020	Pavel Vodička	Zlom a předtiskové korektury druhého dílu slovníku vedoucích představitelů KSČ	49 610	11.01.2019	
1910040021	Pavel Vodička	Zlom a předtiskové korektury prvního dílu slovníku vedoucích představitelů KSČ	49 610	11.01.2019	
1910040013	Pavel Vodička	Grafický návrh	36 300	11.01.2019	
1910040017	Pavel Vodička	Grafický návrh podoby řady slovníků disidentů	45 980	11.01.2019	95 590
1910040018	Pavel Vodička	Zlom a předtiskové úpravy korektur prvního dílu slovníku disidentů	49 610	11.01.2019	

Služby od dodavatele KONFES kongresová technika, s.r.o., IČO 28232348

Další identifikované fakturace, které spolu věcně souvisely, se týkaly pořádání konference „Demokratická revoluce 1989 třicet let poté“, která probíhala ve dnech 06.-08.11.2019, viz tab. č. 16. Jednotlivé faktury nedosahovaly částky 50 tis. Kč, nicméně součtem souvisejících plnění byla tato hodnota převyšena. Objednávky na samostatné služby dodavateli KONFES kongresová technika, s.r.o. byly vystaveny všechny ve stejný den 04.11.2019.

**Tabulka č. 16: Přehled souvisejících fakturací za pořádání konference**

Evidenční číslo faktury	Dodavatel	Popis z KDF	Částka k úhradě [Kč]	Datum ÚÚP	Součet plnění [Kč]
1910040355	KONFES kongresová technika, s.r.o.	Tlumočnická technika	49 174,40	02.12.2019	116 160,00
1910040356	KONFES kongresová technika, s.r.o.	Ozvučovací technika	17 182,00	02.12.2019	
1910040357	KONFES kongresová technika, s.r.o.	Projekční technika	49 803,60	02.12.2019	

K danému problému se vyjádřila KO: „*Objednávka služeb byla spojená s pořádáním konference Demokratická revoluce 1989 třicet let poté, kterou spolupořádali další partneři, kteří dle původní ústní dohody měli poskytnout finanční krytí nákladů na ozvučovací a tlumočnickou techniku. Nakonec nebyl tento závazek po dohodě dodržen a Ústav musel náklady uhradit v plné výši. Postup byl v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k nutnosti dodržení termínu realizace konference nebyla možnost oslovit jiné dodavatele.*“ Záznam/dokument prokazující, že a kdy byla ústní dohoda zrušena a zda bylo možné v reálném termínu oslovit více uchazečů, nebyl předložen. **Vzhledem k možnému riziku opakování porušení ústních dohod kontrolní skupina upozorňuje, že je vhodné provádět uzavírání smluv/dohod písemnou formou.**

Kontrolní skupina z předmětu fakturace a data vystavení faktury analyzovala, že plnění od jednotlivých dodavatelů ve všech výše uvedených případech spolu souvisí, a je pouze formálně rozděleno na více obchodních případů, objednávek a faktur. Protože toto plnění převyšuje částku 50 tis. Kč, mělo být na základě postupu ve výše uvedené směrnice o nákupu soutěženo jménem Ústavu. Kontrolovaná osoba u těchto plnění soutěž dle požadavků směrnice neprovedla.

Ústav si stanovil zásady transparentnosti a přiměřenosti VZMR v rámci své interní směrnice o nákupu, kterou v uvedených případech porušil.

Ve vyhlášce č. 416/2004 Sb., ustanovení § 13 odst. 2 je mj. uvedeno, že schvalovacím postupem příkazce operace před vznikem závazku se prověří správnost operace zejména ve vztahu k dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek.

Při schvalování veřejného výdaje došlo k nedodržení postupů uvedených v Hospodářském řádu ÚSTR (č. j. USTR 686-2/2018). Příkazce operace neprovedl správně kontrolní postup dle § 13 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť předběžnou řídicí kontrolou před vznikem závazku neprovedl důsledně správnost operace zejména ve vztahu k dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek dle interní směrnice o nákupu.

Nesprávně zvoleným postupem rozdělení zakázky došlo také k tomu, že objednávka/smlouva nedosáhla limitu pro zveřejnění v registru smluv a nebyla zveřejněna.

**Tabulka č. 17: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 8</b>	<b>Nedodržení postupů stanovených vnitřním předpisem při zadávání VZMR, nesprávně provedená předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku</b>
<b>Kritérium</b>	Směrnice o nákupu č. j. USTR 515-2/2015 Hospodářský řád ÚSTR č. j. USTR 686-2/2018 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a 25 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. a)
<b>Důkaz</b>	Pavel Vodička, IČO 13134396: Faktury s evidenčním číslem: 1910040237; 1910040238; 1910040239; 1910040019; 1910040020; 1910040021; 1910040017; 1910040018 Objednávky s evidenčním číslem: 04/2019/0014; 04/2019/0015; 04/2019/0016; 04/2019/0017; 04/2019/0018; 04/2019/0019; 04/2019/0020; 04/2019/0021 KONFES kongresová technika, s.r.o., IČO 28232348: Faktury s evidenčním číslem: 1910040355; 1910040356; 1910040357 Objednávky s evidenčním číslem: 04/2019/0177; 04/2019/0178; 04/2019/0179
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Příkazce operace neprovedl správně kontrolní postup dle § 13 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ústav rozdělil zakázky na více menších objednávek souvisejícího plnění tak, aby bylo dosaženo limitu daného plnění do 50 tis. Nedodržel stanovené zásady transparentnosti a přiměřenosti při zadávání VZMR, které si stanovil ve své interní směrnici. Nesprávně zvoleným postupem rozdělení zakázky také došlo k tomu, že objednávka/smlouva nedosáhla limitu pro zveřejnění v registru smluv a nebyla zveřejněna. Pravomoc posuzovat tyto nedostatky z hlediska uskutečněných výdajů mají pouze orgány Finanční správy České republiky, kterým bude podnět předán.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

### 3. Hospodaření s majetkem

K ověření správnosti hospodaření s majetkem kontrolní skupina vybrala vzorek majetku v celkové výši 3 954 086,89 Kč. Z toho pořizovaný majetek v hodnotě 2 121 338,25 Kč a vyřazovaný majetek v hodnotě 1 832 748,64 Kč. V rámci kontroly přírůstků vybraného majetku bylo ověřeno jeho zařazení, zaúčtování, stanovení odpisů, evidence, provedení kontroly dle § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zda byla provedena hospodářská soutěž. U vyřazeného majetku bylo ověřeno jeho zaúčtování, evidence, postup dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku státu a vyhlášky č. 62/2001Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu.

### **3. 1 Pořízení dvou páteřních switchů včetně příslušenství**

Ústav pořídil na základě veřejné zakázky č. N006/19/V00024427 2 ks páteřních switchů včetně příslušenství za cenu 1 179 116,00 Kč od dodavatele CompuNet, s.r.o. V zadávací dokumentaci k veřejné zakázce bylo uvedeno, že „součástí dodávky bude plná integrace systému do LAN a konfigurace systému a LAN dle požadavků zadavatele“. V Kupní smlouvě ze dne 04.12.2019 č. j. USTR 1070-2/2019 byl s dodavatelem sjednán maximální termín dodání (včetně implementace) na den 17.12.2017. Nakoupené zařízení převzal Ústav dle dodacího listu dne 17.12.2019. Faktura k danému plnění byla s datem zdanitelného plnění 16.12.2019 a zaplacená byla dne 19.12.2019 v celkové částce. Z této skutečnosti vyplývá, že v době převzetí dne 17.12.2019 byla provedena kompletní dodávka dle požadavků VZMR a uzavřené smlouvy, zařízení splňovalo technické funkce a nebylo třeba plnit žádné další povinnosti stanovené jinými právními předpisy pro způsobilost k provozu. Na majetkový účet 022 (do užívání) bylo zařazeno majetkovým dokladem č. 2085100014 ze dne 26.05.2020, tj. až 5 měsíců po pořízení a převzetí.

Ústav nepostupoval ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde je mj. uvedeno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Ústav dále nepostupoval v souladu s ustanovením:

- bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde je mj. uvedeno, že k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání, účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042,
- bodu 4.3. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, protože nezačal odepisování majetku v okamžiku, kdy mělo být zařízení zařazeno do užívání a tím nebylo vyúčtování opravek v roce 2020 provedeno správně,
- § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, protože nebyla dodržena základní povinnost účtovat do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

**Tabulka č. 18: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 9</b>	<b>Nedostatky při účtování o zařazení zařízení switch do majetku</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 1 Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14 odst. 12 ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6.1.3. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.3. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3.
<b>Důkaz</b>	Zadávací dokumentace k VZ N006/19/V00024427 – výzva k podání nabídky, příloha č. 1 až 4 Kupní smlouva č. j. USTR 1070-2/2019 ze dne 04.12.2019 Faktura č. 2020384, DUZP 16.12.2019, dodavatel CompuNet, s.r.o. včetně dodacího listu ze dne 17.12.2019 Doklad č. 000110013 ze dne 17.12.2019 Doklad č. 000301298 ze dne 19.12.2019 Individuální příslib – kupní smlouva - nákup 2 ks switch v částce 1 mil. Kč ze dne 17.09.2019 Individuální příslib na nákup 2 ks switch v částce 1 179 116,00 Kč ze dne 13.12.2019 Majetkový doklad č. 2085100014 ze dne 26.05.2020
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Ústav zařadil 2 ks páteřních switchů až 5 měsíců po pořízení a převzetí. Ústav nepostupoval při zařazení do majetku v souladu s právními předpisy. Zařízení

	switch zařadil do majetku o pět měsíců později, vyúčtování opravek v roce 2020 nebylo provedeno správně a došlo ke snížení nákladů v roce 2020.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků.

#### 4. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Pravidla pro provádění řídicí kontroly byla v kontrolovaném období stanovena ve vnitřních předpisech Hospodářský řád č. j. USTR 686-2/2018 účinný od 04.01.2019 a Řád o vnitřním kontrolním systému č. j. 318-2/2018 účinný od 07.06.2018.

V rámci celé kontroly bylo ověřováno nastavení, funkčnost a účinnost kontrolního systému nastaveného organizací s vazbou na řídicí kontrolní mechanismy, schvalovací postupy a administraci dokladů k výdajům s vazbou na účetní a majetkové operace. Kontrolní skupina se zaměřila na identifikaci systémových nedostatků, ne na jednotlivá pochybení při dílčích činnostech. Kontrolní skupina vycházela především ze skutečností souvisejících s ověřením oprávněnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti výdajů.

Kontrolní skupina během kontroly zjistila, že Ústav má ve své organizační struktuře nakladatelství, které je zaměřeno na publikování výsledků vlastní činnosti zejména v odborných knihách, viz zjištění č. 7 - Neaktivování publikací vydaných vlastní činností. Jedná se o významnou část činnosti Ústavu, na kterou jsou vynakládány nemalé prostředky. Náklady na „zajištění vydávaných publikací“ činily částku cca 3 500 tis. Kč bez mzdových nákladů. Ústav nemá ve svých vnitřních předpisech komplexně ošetřeno vydávání těchto publikací, jejich evidenci ani proces jejich vydávání do oběhu. Systém vnitřních předpisů je důležitou součástí řízení organizace a z pohledu kontrolní skupiny se nejedná o pouhé formální naplňování povinnosti organizace, ale jedná se o dokumenty, které pomáhají organizaci stanovit jednotný metodický postup při sledování, zachycování a ověřování hospodářských skutečností. Slouží ke stanovení práv, povinností a odpovědností jednotlivých zaměstnanců nebo útvarů vzhledem ke vznikajícím či již vzniklým stavům s cílem dodržování povinností vyplývajících pro organizaci z právních předpisů. Vnitřní předpisy organizace, stejně jako zákony a vyhlášky, nejsou vždy schopny bezchybně stanovit práva, povinnosti či odpovědnost, avšak výrazně tomu napomáhají.

Kontrolní skupina dále identifikovala v rámci fungování vnitřního kontrolního systému několik nedostatků prezentovaných na níže uvedených příkladech.

##### 4. 1 Fakturace proběhla dříve než odevzdané plnění

Při kontrole pořizování smluv o dílo byl evidován případ, kdy datum fakturace předchází předání díla, přestože je smlouvou definováno, že fakturace proběhne až po předání díla, viz tab. č. 19.

**Tabulka č. 19: Porovnání dat ke smlouvě na tisk publikace "Slovník disidentů I. díl"**

Evidenční číslo faktury	Dodavatel	Popis z KDF	Datum				Částka k úhradě [Kč]
			uzavření smlouvy	předání díla	vystavení faktury / žádosti o proplacení	uhrazení	
1910040005*	UNIPRESS, spol. s r.o.	SML-OP-smlouva o dílo na tisk publikace "Slovník disidentů I. díl" / DUZP 17.12.2018	14.12.2018	24.01.2019	17.12.2018	16.01.2019	152 350,00

\*Dle smlouvy o dílo č. j. USTR 1190-2/2018 ze dne 14.12.2018 bude celková cena díla fakturována zhotovitelem do 14 dnů od převzetí díla objednatel.

V daném případě Příkazce operace odsouhlasil platbu, ačkoliv nebyla v souladu s ustanovením smlouvy a nepostupoval tak v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

#### 4. 2 Smlouva o dílo, předání a fakturace proběhla ve stejný den

Kontrolní skupina zjistila, že smlouva o autorské dílo, které z podstaty předmětu smlouvy nelze vykonat za jeden den (tomu odpovídá i finanční ohodnocení), byla uzavřena ve stejný den, kdy proběhlo předání díla a zároveň jeho fakturace. I když se jedná o smlouvu s fyzickou osobou, která nepodléhá zveřejnění v registru smluv, je nutné analogicky dodržovat ustanovení, že plnění bez uzavřeného účinného závazku je bezdůvodné obohacení. V daném případě byla situace napravena formálním způsobem, avšak kontrolní skupina upozorňuje na riziko, že výkon předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku musí vždy probíhat před započítáním činností nad předmětem smlouvy. Smlouva také obsahuje harmonogram plnění a platbu ve dvou splátkách vždy po převzetí části bezvadného díla. Toto ustanovení také bylo porušeno.

**Tabulka č. 20: Porovnání dat ke smlouvě č. USTR-959/2019**

Evidenční číslo faktury	Dodavatel	Popis z KDF	Datum				Částka k úhradě [Kč]
			uzavření smlouvy	předání díla	vystavení faktury / žádosti o proplacení	uhrazení	
1910030164	Pehr Michal	Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-959/2019, Pehr Michal (OG-Vodičková, @57)	30.11.2019	30.11.2019	30.11.2019	19.12.2019	75 000,00

Práce neproběhly na základě smlouvy a tato smlouva byla uzavřena až dodatečně po plnění díla, přičemž i v samotné smlouvě jsou termíny a podmínky, které nebyly splněny. Schválení tedy nemohlo proběhnout ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., neboť příkazce operace nemohl zvážit všechna kritéria. Platba neproběhla v souladu s touto smlouvou. Příkazce operace nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

#### 4. 3 Fakturace plnění, které nebylo zasmluvněno, případně neodpovídalo smluvní ceně

- Ústav na základě čtyř faktur uhradil v roce 2019 částku 67 324,20 Kč dodavateli Flux, spol. s r.o., IČO 16979613.

Předmětem plnění jednotlivých faktur byla údržba mzdového a personálního programu FLUXPAM 5 a jeho nadstavbových modulů za odpovídající čtvrtletí roku 2019. Dodavatel se v popisu plnění každé faktury odkazoval na Smlouvu o poskytnutí a údržbě software ze dne 15.12.2009, agendové číslo S/01/2011/0007. Předmětem uzavřené Smlouvy o poskytnutí a údržbě software byla implementace, poskytnutí užití a údržba softwarového produktu FLUXPAM 5.

Kontrolní skupina zjistila, že fakturované položky „Inventura dovolené“ v částce 225,00 Kč za čtvrtletí a „LOG Systém sledování změn“ v částce 3 000,00 Kč za čtvrtletí nebyly obsaženy ve Smlouvě o poskytnutí a údržbě software. Naopak položka „El. bankovníctví“ obsažená ve smlouvě v roce 2019 fakturována nebyla. V konečném součtu tedy fakturace nedopovídala uzavřenému závazku, ani nebyl doložen jiný závazek, kde je tato skutečnost zasmluvněna.

Příkazce operace schválil dodavatelské faktury č. 1910010110, 1910010220, 1910010301 a 1910010373 dodavatele Flux, spol. s r.o., ačkoliv předmět plnění neodpovídal uzavřené Smlouvě o poskytnutí a údržbě software. Tím příkazce operace nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

- Ústav na základě devíti faktur za distribuci knih a časopisů uhradil v roce 2019 částku 97 970,83 Kč dodavateli SEND Předplatné, spol. s r.o., IČO 61061409

Pro ověření oprávněnosti fakturace předložil Ústav kontrolní skupině sken Smlouvy o zajištění předplatného a distribuce ze dne 30.04.2009 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 16.12.2020, agendové č. S/04/2011/0009. Nedílnou součástí smlouvy dle článku VIII. smlouvy je Příloha č. 1 – Ceník poskytovaných služeb, která ale v předloženém skenu nebyla kompletní. Přes opakovanou žádost Ústav nepředložil kompletní Přílohu č. 1.

Kontrolní skupina zjistila, že u některých položek nesouhlasila fakturovaná jednotková cena, např. doprava, která byla fakturována za jednotkovou cenu 600 Kč, ačkoli smluvní cena byla stanovena na 400 Kč, nebo nebylo možné ověřit tyto ceny na smlouvu pro nekompletnost předložené přílohy č. 1 smlouvy. Ústav ve své odpovědi ze dne 11.12.2020 uvedl, že *„Dle vyjádření odboru produkčního byly ceny objednávek posuzovány individuálně, jelikož byly velice rozdílné svými parametry, nešlo tedy uplatnit jednotný ceník.“* Ústav odkazované objednávky nedoložil a v poskytnutém výstupu z knihy došlých faktur ve formátu xls. se u faktur dodavatele SEND Předplatné, spol. s r.o. odkazoval na smlouvu s agendovým č. S/04/2011/0009, tj. Smlouvu o zajištění předplatného a distribuce.

Příkazce operace schválil dodavatelské faktury č. 1910040029, 1910040059, 1910040101, 1910040164, 1910040207, 1910040222, 1910040247, 1910040329, 1910040368 dodavatele SEND Předplatné, spol. s r.o., ačkoliv u některých položek nesouhlasila fakturovaná jednotková cena s cenou smluvní. Tím příkazce operace nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

#### 4. 4 Další nedostatky vnitřního kontrolního systému byly předmětem zjištění:

- č. 1 Nenaplnění požadavků pro provedení řídicí kontroly a vydání prostředků v souvislosti s rekonstrukcí, které nebyly použity na krytí nezbytných potřeb
- č. 2 Neprůkazně podložené náklady na likvidací konstrukcí obsahujících azbest a nevhodný výdej prostředků, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb
- č. 3 Nedostatky v procesu řízení a kontroly při financování reprodukce majetku
- č. 5 Úhrada výdaje za nájem a služby nad rámec uzavřené smlouvy
- č. 6 Vydání prostředků státního rozpočtu za službu, která nesloužila ke krytí nezbytných potřeb
- č. 7 Neaktivování publikací vydaných vlastní činností
- č. 8 Nedodržení postupů stanovených vnitřním předpisem při zadávání VZMR, nesprávně provedená předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku

Výše uvedené nedostatky byly identifikovány na vzorku vybraných operací ke kontrole. Vzhledem k tomu, že se nesprávné postupy a dílčí nedostatky týkají velké části vybraného vzorku a v případě rekonstrukce sídla Ústavu se jedná o zjištění s dopadem do neoprávněného výdeje prostředků státního rozpočtu v řádu milionů Kč, lze konstatovat, že nejde o pouhé selhání jednotlivce nebo nedůslednost při provádění opakovaných operací, ale systém jako celek není zcela vhodně nastaven, případně není zcela funkční. Z uvedených nedostatků je patrné, že nastavené kontrolní mechanismy neplní danou funkci ve všech případech.

Vnitřní kontrolní systém není nastavený v oblasti předběžné řídicí kontroly tak, aby mohl plnit hlavní cíle finanční kontroly dle § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a ustanovení § 25 odst. 1 téhož zákona, kde je mj. uvedeno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat finanční, právní a jiná rizika.

**Tabulka č. 21: Kontrolní zjištění**

<b>Název zjištění č. 10</b>	<b>Nesprávně prováděná vnitřní řídicí kontrola před a po vzniku závazku</b>
<b>Kritérium</b>	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4, § 25, § 26 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 a § 14
<b>Důkaz</b>	Faktury č. 1910040005, 1910030164, 1910010110, 1910010220, 1910010301, 1910010373, 1910040029, 1910040059, 1910040101, 1910040164, 1910040207, 1910040222, 1910040247, 1910040329, 1910040368 Smlouva o dílo na tisk publikace "Slovník disidentů I. díl" USTR 1190-2/2018 ze dne 14.12.2018 Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-959/2019 ze dne 30.11.2019 Smlouva o poskytnutí a údržbě software ze dne 15.12.2009, agendové číslo S/01/2011/0007 Smlouva o zajištění předplatného a distribuce ze dne 30.04.2009 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 16.12.2020, agendové č. S/04/2011/0009 Podklady ke zjištění č. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8
<b>Příčina a důsledek (Popis zjištění)</b>	Kontrolní skupina zjistila v rámci prováděné veřejnosprávní kontroly případy, kdy kontrolovaná osoba prováděla předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku závazku způsobem, který se jeví jako formální a nemohl zabezpečit cíle finanční kontroly ve smyslu § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a nezabezpečoval řádně předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku ve smyslu § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vnitřní kontrolní systém není v této dílčí oblasti nastaven v souladu s ustanovením § 25 odst. 1, písm. a) a b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
<b>Dopad pro KO</b>	Opatření k odstranění nedostatků.



#### IV. KONTROLNÍ ZÁVĚRY

Kontrolou byla zjištěna podezření na porušení následujících právních předpisů:

- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv,
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích,
- Zákon č. 563/1991 Sb., 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,
- Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku,
- ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek,
- ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku,
- ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech,
- Směrnice o nákupu č. j. USTR 515-2/2015,
- Hospodářský řád ÚSTR č. j. USTR 686-2/2018.

**Tabulka č. 22: Souhrn kontrolních zjištění**

Zjištění č.	Název zjištění	Závěr kontrolní skupiny	Dopad pro KO
1	Nenaplnění požadavků pro provedení řídicí kontroly a vydání prostředků v souvislosti s rekonstrukcí, které nebyly použity na krytí nezbytných potřeb	Porušení: Zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 11 odst. 1, 2 a 3, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4, § 27 odst. 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 odst. 2) písm. a), § 14 odst. 2 písm. a)	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).
2	Neprůkazně podložené náklady na likvidaci konstrukcí obsahujících azbest a nevhodný výdej prostředků, které nelze považovat za prostředky na krytí nezbytných potřeb	Porušení: Zákon č.218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 11 odst. 1, 2 a 3, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4, § 27 odst. 2 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 odst. 2) písm. a), § 14 odst. 2 písm. a)	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).
3	Nedostatky v procesu	Porušení:	Opatření k odstranění

	řízení a kontroly při financování reprodukce majetku	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole § 11 odst. 1, 2, § 25 odst. 1 písm. b), § 26 odst. 4 Vyhláška č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku § 55	nedostatků.
4	Užití provozních prostředků na úhradu investiční akce - rekonstrukce sídla Ústavu	Porušení: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1, písm. f), § 45 odst. 2, § 50 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 4 odst. 8, § 7 odst. 1, 2, § 8 odst. 1, 2, § 24 odst. 1, § 25 Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55 Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, příloha část B	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).
5	Úhrada výdaje za nájem a služby nad rámec uzavřené smlouvy	Porušení: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 45 odst. 2, § 44 odst. 1 písm. f) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a § 25 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 14 odst. 2 písm. a)	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).
6	Vydání prostředků státního rozpočtu za službu, která nesloužila ke krytí nezbytných potřeb	Porušení Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44, § 45 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 5, § 25, § 28 Vyhláška 416/2004 Sb., § 13	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).
7	Neaktivování publikací vydaných vlastní činností	Porušení Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 1, § 8 odst. 1 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a § 25 Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, § 14 odst. 2	Opatření k odstranění nedostatků, opatření k zamezení dalšího výskytu.
8	Nedodržení postupů stanovených vnitřním předpisem při zadávání VZMR, nesprávně provedená předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku	Porušení Směrnice o nákupu č. j. USTR 515-2/2015 Hospodářský řád ÚSTR č. j. USTR 686-2/2018 Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4 a 25 Vyhláška č. 416/2004 Sb., § 13 Zákon č. 340/2015 Sb.,	Opatření k odstranění nedostatků. Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ).

		o registru smluv Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 44 odst. 1 písm. a)	
9	Nedostatky při účtování o zařazení zařízení switch do majetku	Porušení: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 3 odst. 1 Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14 odst. 12 ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bod 6.1.3. ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.3. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3.	Opatření k odstranění nedostatků.
10	Nesprávně prováděná vnitřní řídicí kontrola před a po vzniku závazku	Porušení: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 4, § 25, § 26 Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 13 a § 14	Opatření k odstranění nedostatků

Výsledek kontroly, v případě identifikovaných podezření na porušení zákona/ů, je podle ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), podkladem pro místně příslušný Finanční úřad pro Jihomoravský kraj jako podnět k dalšímu opatření, zejména pro zahájení řízení ve věci podezření na porušení rozpočtové kázně v souladu s ustanovením § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Kontrolovaná osoba je ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, povinna bez zbytečného odkladu přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole. Předmětem zvýšené pozornosti kontrolované osoby by měly být rovněž skutečnosti zaznamenané formou upozornění, kterých včasné řešení má potenciál ve smyslu eliminace rizik negativního ovlivnění hospodaření, respektive potenciál zvýšení míry dosahované účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti výkonu veřejné správy.

Kontrolní orgán žádá, dle ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolovanou osobu o písemné informování o přijetí opatření k odstranění nedostatků, případně o přijetí preventivních opatření za účelem zamezení opakování výskytu zjištěných nedostatků ve lhůtě do 30 dnů od jejich přijetí.

## V. POSLEDNÍ KONTROLNÍ ÚKON

Posledním kontrolním úkonem bylo dne 05.05.2021 vyhodnocení podkladů a informací zaslaných kontrolovanou osobou dne 03.05.2021.

## VI. POUČENÍ

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto Protokolu může kontrolovaná osoba podle ustanovení § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) podat kontrolnímu orgánu písemně námitky, z nichž musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu

zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení Protokolu. Námitky zašlete na adresu Ministerstvo financí, Odbor 17 – Kontrola, Letenská 15, 118 10 Praha 1. Vyřízení námitek se řídí ustanovením § 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). V souladu s ustanovením § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) se může kontrolovaná osoba vzdát práva podat námitky.

Protokol o kontrole obsahuje 36 stran.  
Protokol o kontrole byl vyhotoven v 1 stejnopise.

<b>Vedoucí kontrolní skupiny</b>	<b>Podpis</b>
Ing. Jana Stránská	

<b>Členové kontrolní skupiny</b>	<b>Podpis</b>
Ing. Roman Faron	
Mgr. Michal Hájek	
Ing. Jitka Menšíková	
Ing. Romana Sázelová	
Václav Šmoldas	

**Přílohy:**

- Příloha č. 1 Seznam předložených podkladů
- Příloha č. 2 Seznam tabulek

**Rozdělovník:**

- 1x kontrolovaná osoba
- 1x kontrolní orgán

## **Příloha č. 1**

### **Seznam předložených podkladů**

- Výkaz zisku a ztráty za rok 2019,
- Rozvaha za rok 2019,
- Příloha za rok 2019,
- Závěrečný účet za rok 2019,
- Obratová předvaha 2019,
- Výkaz zisku a ztráty za rok 2018,
- Rozvaha za rok 2018,
- Příloha za rok 2018,
- Závěrečný účet za rok 2018,
- Účetní deník 2019,
- Kniha objednávek 2019,
- Kniha faktur přijatých 2019,
- Seznam smluv 2019,
- Odpovědi na dotazy ze dne 19.11.2020,
- Odpovědi na dotazy ze dne 27.11.2020,
- Odpovědi na dotazy ze dne 16.12.2020,
- Vnitřní předpis USTR 686-2/2018 Hospodářský řád ÚSTRu,
- Vnitřní předpis USTR 318-2/2018 Řád ÚSTRu o vnitřním kontrolním systému,
- Vnitřní předpis USTR 930-2/2018 Směrnice ÚSTRu o hospodaření s rozpočtovými prostředky,
- Vnitřní předpis USTR 596-2/2019 Směrnice ředitele ÚSTRu o hospodaření s majetkem,
- Vnitřní předpis USTR 423-2/2019 Organizační řád ÚSTRu,
- Vnitřní předpis USTR 515-2/2015 Směrnice ÚSTRu o nákupu,
- Dokumenty zpracované v rámci programového financování podle vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku k akci č. 155V022001013 a k akci č. 155V022001012,
- Projektová dokumentace k výběru dodavatele rekonstrukce,
- Stavební deníky č. 1 až 4,
- Zápis z kontrolních dnů stavby č. 1 až 21,
- Zápis z jednání Rady ÚSTR a porad vedení ÚSTR z let 2017 až 2019,
- Protokol o stanovení hmotnosti stavebních dílců ze dne 15.09.2017,
- Změnové listy zhotovitele rekonstrukce budovy,
- Předběžná zpráva o posouzení stávající ocelové konstrukce objektu ÚSTR,
- Stanovisko ke stávajícímu požárně bezpečnostnímu řešení objektu ÚSTR,
- Faktura přijatá č. 1910040373, ze dne 11.12.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040079, ze dne 21.02.2019, dodavatel: Šustrová Petruška,
- Faktura přijatá č. 1910030164, ze dne 05.12.2019, dodavatel: Pehr Michal,
- Faktura přijatá č. 1910040288, ze dne 24.09.2019, dodavatel: NLN, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040158, ze dne 30.04.2019, dodavatel: Houška Vít,
- Faktura přijatá č. 1910040287, ze dne 24.09.2019, dodavatel: NLN, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910030120, ze dne 03.10.2019, dodavatel: Formánek Jaroslav,
- Faktura přijatá č. 1910040005, ze dne 03.01.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040283, ze dne 10.09.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040003, ze dne 03.01.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040010, ze dne 04.01.2019, dodavatel: TNM PRINT s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040361, ze dne 29.11.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040140, ze dne 12.04.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040270, ze dne 17.09.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040167, ze dne 14.05.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,

- Faktura přijatá č. 1910040018, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040309, ze dne 10.10.2019, dodavatel: ARGO spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040104, ze dne 12.03.2019, dodavatel: A.L.C.Z. Logistic s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040357, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040355, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040066, ze dne 12.02.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010183, ze dne 29.05.2019, dodavatel: ALKATRAZ ALARM, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040243, ze dne 29.07.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040384, ze dne 18.12.2019, dodavatel: Nakladatelství Epocha s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040063, ze dne 12.02.2019, dodavatel: Pokorná Markéta,
- Faktura přijatá č. 1910040144, ze dne 16.04.2019, dodavatel: ETNA spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040130, ze dne 05.04.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020001, ze dne 04.01.2019, dodavatel: Monitor CZ, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040273, ze dne 16.09.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010169, ze dne 15.05.2019, dodavatel: ALKATRAZ ALARM, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010014, ze dne 09.01.2019, dodavatel: "QEMS" s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010131, ze dne 09.04.2019, dodavatel: "QEMS" s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010228, ze dne 09.07.2019, dodavatel: "QEMS" s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010312, ze dne 30.09.2019, dodavatel: "QEMS" s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040092, ze dne 06.03.2019, dodavatel: PhDr. Markéta Hejkalová,
- Faktura přijatá č. 1910020189, ze dne 11.09.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040098, ze dne 07.03.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020200, ze dne 16.10.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020206, ze dne 14.11.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020198, ze dne 10.10.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040043, ze dne 20.02.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040356, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040168, ze dne 16.05.2019, dodavatel: Filip Hamza,
- Faktura přijatá č. 1910040196, ze dne 28.05.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040020, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička, v částce 49 610,00 Kč s DPH,
- Faktura přijatá č. 1910040021, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040237, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040017, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040013, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040239, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040238, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040019, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Faktura přijatá č. 1910040029, ze dne 18.01.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040059, ze dne 08.02.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040101, ze dne 08.03.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040164, ze dne 09.05.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040207, ze dne 12.06.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,

- Faktura přijatá č. 1910040222, ze dne 26.06.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040247, ze dne 12.08.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040329, ze dne 06.11.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040368, ze dne 06.12.2019, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010110, ze dne 29.03.2019, dodavatel: Flux, spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010220, ze dne 28.06.2019, dodavatel: Flux, spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010301, ze dne 30.09.2019, dodavatel: Flux, spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010373, ze dne 11.12.2019, dodavatel: Flux, spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010059, ze dne 06.02.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010336, ze dne 06.11.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010048, ze dne 24.01.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010363, ze dne 05.12.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910030030, ze dne 01.03.2019, dodavatel: Tagua Tours s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020100, ze dne 21.03.2019, dodavatel: Tagua Tours s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020107, ze dne 03.04.2019, dodavatel: Tagua Tours s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910020201, ze dne 22.10.2019, dodavatel: Tagua Tours s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010016, ze dne 09.01.2019, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010004, ze dne 04.01.2019, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010120, ze dne 08.04.2019, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010225, ze dne 09.07.2019, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010118, ze dne 08.04.2019, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010063, ze dne 07.02.2019, dodavatel: Vodafone Czech Republic a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010168, ze dne 14.05.2019, dodavatel: Vodafone Czech Republic a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010242, ze dne 15.07.2019, dodavatel: Vodafone Czech Republic a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010318, ze dne 09.10.2019, dodavatel: Vodafone Czech Republic a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910040023, ze dne 15.01.2019, dodavatel: Europäischer Universitätsverlag Bochum,
- Faktura přijatá č. 1910030016, ze dne 07.02.2019, dodavatel: Řídký Josef,
- Faktura přijatá č. 1910030043, ze dne 09.04.2019, dodavatel: Řídký Josef,
- Faktura přijatá č. 1910030048, ze dne 15.04.2019, dodavatel: Řídký Josef,
- Faktura přijatá č. 1910030104, ze dne 09.08.2019, dodavatel: Řídký Josef,
- Faktura přijatá č. 1910030137, ze dne 05.11.2019, dodavatel: Řídký Josef,
- Faktura přijatá č. 1910040096, ze dne 07.03.2019, dodavatel: Cólín Briain O Connor,
- Faktura přijatá č. 1910010267, ze dne 19.08.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010045, ze dne 22.01.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010044, ze dne 22.01.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010299, ze dne 23.09.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010068, ze dne 12.02.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910040049, ze dne 06.02.2019, dodavatel: TAVOČER s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040028, ze dne 18.01.2019, dodavatel: TAVOČER s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010054, ze dne 01.02.2019, dodavatel: TAVOČER s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910030166, ze dne 05.12.2019, dodavatel: Zítek Adam,
- Faktura přijatá č. 1910030165, ze dne 05.12.2019, dodavatel: Zítek Adam,
- Faktura přijatá č. 1910030154, ze dne 02.12.2019, dodavatel: Veselá Michaela,

- Faktura přijatá č. 1910030163, ze dne 04.12.2019, dodavatel: Veselá Michaela,
- Faktura přijatá č. 1910010061, ze dne 07.02.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010088, ze dne 07.03.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010125, ze dne 08.04.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010159, ze dne 09.05.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010193, ze dne 05.06.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010229, ze dne 09.07.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010253, ze dne 06.08.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010282, ze dne 04.09.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010335, ze dne 06.11.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910010370, ze dne 11.12.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910040305, ze dne 08.10.2019, dodavatel: Johana Kratochvílová,
- Faktura přijatá č. 1910040304, ze dne 08.10.2019, dodavatel: Johana Kratochvílová,
- Faktura přijatá č. 1792510001, ze dne 05.10.2017, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1792510002, ze dne 09.11.2017, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110001, ze dne 07.12.2017, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110005, ze dne 02.02.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110009, ze dne 06.03.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110012, ze dne 05.04.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110017, ze dne 09.05.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110019, ze dne 07.06.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110026, ze dne 09.07.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110029, ze dne 09.08.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110032, ze dne 07.09.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110037, ze dne 22.10.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810110038, ze dne 15.12.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1792510004, ze dne 07.12.2017, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Faktura přijatá č. 1910010245, ze dne 16.07.2019, dodavatel: Dům Žižkov a.s.,
- Faktura přijatá č. 1810010003, ze dne 04.12.2017, dodavatel: Hadovka Office Park s.r.o.,
- Faktura přijatá č. 1910110010, dodavatel: CB auto a.s., Soběslavská 2985, Tábor,
- Faktura přijatá č. 1910010091, ze dne 07.03.2019, dodavatel: Softcom Group, spol. s.r.o., 28. Pluku 7/458, Praha 10,
- Faktura přijatá č. 2020384, ze dne 17.12.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o. včetně dodacího listu,
- Smlouva o dílo na zateplení sídla ÚSTR, č. j. 432-2/2017 včetně pěti dodatků č. S/01/2017/0078 ze dne 27.07.2017, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Dohoda o zrušení smlouvy o dílo č. S/01/2018/0083 ze dne 16.11.2018, dodavatel: STRABAG a.s.,
- Nájemní smlouva č. S/01/2018/0086 ze dne 22.11.2018, dodavatel: Majetková, správní a delimitační unie odborových svazů,
- Nájemní smlouva č. S/01/2017/0080 ze dne 20.09.2017, dodavatel: Hadovka Office Park s.r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2019/0180 ze dne 03.12.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,



- Smlouva o poskytnutí licence k užití díla slovesného č. S/04/2017/0109 ze dne 09.08.2017, dodavatel: Šustrová Petruška,
- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití č. S/03/2019/0093 ze dne 30.11.2019, dodavatel: Pehr Michal,
- Smlouva o spolupráci č. S/04/2019/0132 ze dne 43727, dodavatel: NLN, s.r.o.,
- Smlouva o spolupráci č. S/04/2019/0133 ze dne 19.09.2019, dodavatel: NLN, s.r.o.,
- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití č. S/03/2019/0059 ze dne 18.09.2019, dodavatel: Formánek Jaroslav,
- Smlouva o dílo č. S/04/2018/0221 ze dne 14.12.2018, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2019/0119 ze dne 18.07.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2018/0224 ze dne 14.12.2018, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2018/0192 ze dne 19.11.2018, dodavatel: TNM PRINT s.r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2019/0144 ze dne 02.10.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Rámcová smlouva o dílo č. S/04/2014/0110 ze dne 16.11.2018, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/04/2019/0099 ze dne 06.05.2019, dodavatel: UNIPRESS spol. s r.o.,
- Smlouva o spolupráci č. S/04/2019/0140 ze dne 03.10.2019, dodavatel: ARGO spol. s r.o.,
- Smlouva o spolupráci č. S/04/2019/0148 ze dne 10.10.2020, dodavatel: Nakladatelství EPOCH s.r.o.,
- Smlouva o dílo č. S/01/2012/0043 ze dne 01.10.2012, dodavatel: "QEMS" s.r.o.,
- Smlouva o účasti na veletrhu Svět knihy Praha 2019 č. S/04/2018/0198 ze dne 22.11.2018, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Smlouva o zajištění podpory provozu počítačového systému GINIS ÚSTR č. S/01/2012/0023 ze dne 01.03.2012, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Rámcová smlouva o dodávku služeb mobilní komunikace pro potřeby ÚSTR č. S/01/2015/0030 ze dne 28.04.2015, dodavatel: Vodafone Czech Republic a.s.,
- Pojistná smlouva VW Caravelle č. S/01/2016/0032 ze dne 01.02.2016, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Pojistná smlouva Škoda Superb č. S/01/2016/0033 ze dne 01.02.2015, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Pojistná smlouva Škoda Rapid 2016 (5AT6640) č. S/01/2016/0066 ze dne 14.09.2016, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Pojistná smlouva VW Caddy (5AU8080) č. S/01/2016/0068 ze dne 24.10.2016, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- Licenční smlouva - poskytování licencí k SW produktům Microsoft č. S/01/2017/0070 ze dne 21.06.2017, dodavatel: COMPAREX CZ s. r.o.,
- Smlouva o poskytování servisní podpory - síťová zařízení ÚSTR č. S/01/2017/0091 ze dne 10.11.2017, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- SML-OPD-dodatek č. 1 ke Smlouvě o převodu práv k užití a implementaci počítačového systému GINIS IISSP ÚSTR s Gordic č. S/01/2018/0073 ze dne 02.01.2018, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- SML-OPD-dodatek č. 2 ke Smlouvě o převodu práv k užití a implementaci počítačového systému EKO GINIS ÚSTR s Gordic. č. S/01/2018/0074 ze dne 11.09.2018, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- SML-OPD-Dohoda o poskytování služeb - Podatelna, Niersberger Instalace, s.r.o. č. S/01/2019/0022 ze dne 09.01.2019, dodavatel: Niersberger Instalace, s.r.o.,
- Pojistná smlouva Škoda Rapid 2019 (7AK1603) č. S/01/2019/0058 ze dne 07.02.2019, dodavatel: Generali Pojišťovna a.s.,
- SML-OVV-Příkazní smlouva s J. Řídkým v rámci projektu @63 č. S/03/2018/0081 ze dne 29.06.2018, dodavatel: Řídký Josef,

- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-601/2019, Veselá Michaela (OG-Pinkas, @61) č. S/03/2019/0049 ze dne 18.07.2019, dodavatel: Veselá Michaela,
- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-609/2019, Veselá Michaela (OG-Činátl, @59) č. S/03/2019/0050 ze dne 18.07.2019, dodavatel: Veselá Michaela,
- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-1079/2019, Zítek Adam (OG-Pažout, @71) č. S/03/2019/0100 ze dne 04.12.2019, dodavatel: Zítek Adam,
- Smlouva o vytvoření díla autorského a o poskytnutí licence k jeho užití, USTR-1081/2019, Zítek Adam (OG-Svoboda Libor, @24) č. S/03/2019/0101 ze dne 04.12.2019, dodavatel: Zítek Adam,
- Smlouva o zajištění předplatného a distribuce č. S/04/2011/0009 ze dne 30.04.2009, dodavatel: SEND Předplatné spol. s r.o.,
- SML-OP-nakladatelská smlouva s Europäischer Universität. Bochum č. S/04/2019/0025 ze dne 11.01.2019, dodavatel: Europäischer Universitätsverlag Bochum,
- SML-OP-licenční smlouva s C. O'Connorem, č. 40132019, č.j. ÚSTR 141/2019 č. S/04/2019/0046 ze dne 06.02.2019, dodavatel: Cólín Briain O Connor,
- Smlouva č. 54692 o poskytování telekomunikačních služeb - INTERNET č. S/01/2011/0038 ze dne 08.11.2011, dodavatel: Dial Telecom, a.s.,
- Smlouva č. 82711 o poskytování telekomunikačních služeb - INTERNET č.j.: USTR 446/2019 č. S/01/2019/0066 ze dne 03.05.2019, dodavatel: Dial Telecom, a.s.,
- Smlouva o dílo, USTR-160/2019, Pehr Michal (OG-Vodičková, @57) č. S/03/2019/0017 ze dne 12.03.2019, dodavatel: PhDr. Michal Pehr,
- SML-OP-licenční smlouva s M. Pehrem, č. 40142019, č.j. ÚSTR 142/2019 č. S/04/2019/0047 ze dne 06.02.2019, dodavatel: PhDr. Michal Pehr,
- SML-OP-licenční smlouva s Cameronem, č. 40222019, č.j. USTR 319/2019 č. S/04/2019/0070 ze dne 26.03.2019, dodavatel: Cameron Robert Joseph,
- SML-OP-licenční smlouva s R.J. Cameronem, č. 40112019, č.j. USTR 118/2019 č. S/04/2019/0041 ze dne 11.02.2019, dodavatel: Cameron Robert Joseph,
- SML-OP-licenční smlouva s Cameronem, č. 40182019, č.j. USTR 259/2019 č. S/04/2019/0056 ze dne 18.03.2019, dodavatel: Cameron Robert Joseph,
- Smlouva o poskytnutí a údržbě software č. S/01/2011/0007 ze dne 04.07.2011, dodavatel: Flux, spol. s r.o.,
- SML-KÚ-O poskytování konzultací-J. Andrášek č.j. USTR 1040/2018 č. S/02/2018/0029 ze dne 15.11.2018, dodavatel: Andrášek Jan,
- SML-OPD-Smlouva o poskytování služeb technické podpory a servisu s BCV Solutions, č.j. USTR 857-2/2017 č. S/01/2017/0102 ze dne 22.12.2017, dodavatel: BCV solutions s. r. o.,
- Kupní smlouva č. j. USTR 371-2/2019 ze dne 25.04.2019, dodavatel CB auto a.s., Soběslavská 2985, Tábor
- Kupní smlouva č. j. USTR 1070-2/2019 ze dne 04.12.2019
- Kupní smlouva č. j. S/01/2019/0076 ze dne 07.11.2019
- Objednávka č. 04/2019/0014, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0051, ze dne 12.03.2019, dodavatel: A.L.C.Z. Logistic s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0179, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0177, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0026, ze dne 12.02.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Objednávka č. 01/2019/0038, ze dne 29.05.2019, dodavatel: ALKATRAZ ALARM, s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0133, ze dne 29.07.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0047, ze dne 12.02.2019, dodavatel: Pokorná Markéta,

- Objednávka č. 04/2019/0080, ze dne 16.04.2019, dodavatel: ETNA spol. s r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0072, ze dne 05.04.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Objednávka č. 02/2018/0079, ze dne 04.01.2019, dodavatel: Monitor CZ, s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0136, ze dne 16.09.2019, dodavatel: ViaGaudium s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2018/0243, ze dne 06.03.2019, dodavatel: PhDr. Markéta Hejkalová,
- Objednávka č. 02/2019/0055, ze dne 11.09.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Objednávka č. 02/2019/0063, ze dne 16.10.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Objednávka č. 02/2019/0074, ze dne 14.11.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Objednávka č. 02/2019/0061, ze dne 10.10.2019, dodavatel: LMC s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0016, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0018, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0119, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0015, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2018/0311, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0121, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0178, ze dne 02.12.2019, dodavatel: KONFES kongresová technika, s.r.o.,
- Objednávka č. 04/2019/0120, ze dne 23.07.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0071, ze dne 16.05.2019, dodavatel: Filip Hamza,
- Objednávka č. 04/2019/0017, ze dne 11.01.2019, dodavatel: Pavel Vodička,
- Objednávka č. 04/2019/0106, ze dne 28.05.2019, dodavatel: Svět knihy, s.r.o.,
- Objednávka č. 01/2019/0013, ze dne 18.01.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Objednávka č. 01/2019/0078, ze dne 28.02.2019, dodavatel: CompuNet s.r.o.,
- Objednávka č. 01/2018/0018, ze dne 07.02.2018, dodavatel: GORDIC spol. s r.o.,
- Objednávka č. 01/2018/0014, ze dne 18.01.2018, dodavatel: DATACABLE a.s.,
- Objednávka č. 01/2018/0014, ze dne 18.01.2018, dodavatel: DATACABLE a.s.,
- Objednávka č. 01/2018/0119, ze dne 14.11.2018, dodavatel: Majetková, správní a delimitační unie odborových svazů,
- Objednávka č. 04/2019/0040, ze dne 04.02.2019, dodavatel: Majetková, správní a delimitační unie odborových svazů,
- Objednávka č. 01/2019/0030, ze dne 07.03.2019,
- Účetní doklad č. 000300062 ze dne 22.01.2019, 000300205 ze dne 13.02.2019, 000300321 ze dne 14.03.2019, 000300560 ze dne 13.05.2019, 000300714 ze dne 21.06.2019, 000300739 ze dne 28.06.2019, 000300858 ze dne 19.08.2019, 000301067 ze dne 08.11.2019, 000301215 ze dne 11.12.2019, 000300398 ze dne 03.04.2019, 000300751 ze dne 04.07.2019, 000300993 ze dne 10.10.2019, 000301246 ze dne 13.12.2019, 000850062 ze dne 31.12.2019, 000850061 ze dne 31.12.2019, 000850056 ze dne 19.12.2019, 000850043 ze dne 02.12.2019, 000850008 ze dne 12.03.2019, 000850047 ze dne 19.12.2019, 000300792 ze dne 18.07.2019, 000110010 ze dne 11.07.2019, 000850026 ze dne 11.7.2019, 000850020 ze dne 27.05.2019, 1910110010 ze dne 19.07.2019, 000110013 ze dne 17.12.2019, 000301298 ze dne 19.12.2019, 2085100014 ze dne 26.05.2020, 000300013 ze dne 12.01.2018, 000300225 ze dne 06.03.2018, 000300375 ze dne 13.04.2018 (úhrada), 000110005 ze dne 06.02.2018, 000110007 ze dne 06.2.2018, 000110006 ze dne 05.03.2018, 000110013 ze dne 09.03.2018, 000100859 ze dne 26.09.2018, 000300999 ze dne 03.10.2018,
- Interní doklad č. 2020/1/OPD ze dne 23.01.2020, 2020/2/OPD ze dne 24.01.2020, 2019/5/OPD ze dne 06.12.2019,
- Majetkový doklad č. 1985100030 ze dne 22.07.2019, 1985100029 ze dne 22.07.2019, 9585100065 ze dne 19.12.2019, 1985100009 ze dne 19.03.2019, 1985100037 ze dne 02.10.2019, 198510046 ze dne 02.12.2019, 198510077 ze dne 07.01.2020, 198510047 ze dne 02.12.2019, 198510063 ze dne 10.12.2019, 1985100074 ze dne 20.12.2020, 1985100082 ze dne 23.01.2020, 1985100083 ze dne 31.01.2020,
- Bankovní výpis ČSOB 2720001/0710 č. 76 ze dne 15.07.2020,

- Bankovní výpis ČNB 19-2720001/0710 č. 30 ze dne 21.11.2019, 128 ze dne 26.10.2017, 147 ze dne 27.11.2017, 5 ze dne 12.01.2018, 35 ze dne 06.03.2018, 53 ze dne 13.04.2018, 60 ze dne 25.04.2018, 90 ze dne 14.06.2018, 102 ze dne 04.07.2018, 120 ze dne 02.08.2018, 120 ze dne 02.08.2018, 150 ze dne 03.10.2018, 180 ze dne 22.11.2018, 193 ze dne 12.12.2018, 27 ze dne 20.02.2019, 39 ze dne 08.03.2019, 42 ze dne 13.03.2019, 60 ze dne 12.04.2019,
- Veřejná zakázka č. P17V00118479 ZATEPLENÍ SÍDLA ÚSTAVU PRO STUDIUM TOTALITNÍCH REŽIMŮ,
- Veřejná zakázka č. P17V00130856 Servisní a technické služby pro síťová zařízení ÚSTR,
- Veřejná zakázka č. N006/19/V00000295 Prodloužení podpory k síťovým zařízením Fortinet,
- Veřejná zakázka č. N006/19/V00023439 Prodloužení podpory k systému pro ukládání a vyhodnocování logů,
- Veřejná zakázka č. T004/15V/00012018 Mobilní hlasové a datové služby - opakování zadávacího řízení,
- Veřejná zakázka č. N006/19/V00024427 Pátevní switche,
- Veřejná zakázka č. N006/19/V00009658 Nákup osobního vozidla,
- Evidence nákladů k publikaci Podzimní symfonie Plastic People,
- Rozdělovník k publikaci Podzimní symfonie Plastic People,
- Zápis o převodu č. j. USTR 185-6/2019 ze dne 03.05.2019 včetně přílohy č. 1,
- Evidenční karta majetku inventární číslo DEA8H00011YE,
- Nabídka nepotřebného majetku č. j. USTR 185-2/2019 ze dne 22.03.2019 včetně přílohy č. 1,
- Předávací protokol č. j. USTR 185-6/2019 ze dne 27.05.2019,
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání, č. protokolu 2019/2 ze dne 22.07.2029,
- Předávací protokol nového vozu ze dne 10.07.2019,
- Průvodka faktury ev. č. 1910110010 ze dne 11.07.2019,
- Individuální příslib ag. č. S01/2019/0064 – SML-OP-kupní smlouva – nákup osobního automobilu Škoda Superb ze dne 24.04.2019,
- Osvědčení o registraci vozidla ze dne 11.07.2019,
- Průvodka faktury ev. č.1910010091 ze dne 12.03.2019, dodavatel Softcom Group, spol. s.r.o., 28. Pluku 7/458, Praha 10,
- Dodací a záruční list č. DV19011445 ze dne 07.03.2019,
- Individuální příslib ag. č. 01/2019/0030 – fotoaparát včetně příslušenství pro skupinu oral history ze dne 07.03.2019,
- Rozhodnutí o vyřazení majetku z evidence č. j. USTR 185-14/2019 ze dne 23.09.2019,
- Znalecký posudek č. 588/157/2017 ze dne 19.11.2019,
- Výzva k náhradě škody na majetku ÚSTR č. j. USTR-187-8/2019 ze dne 11.06.2020,
- Znalecký posudek č. 515/94/2019 ze dne 16.09.2019 Stanovení obecné ceny souboru majetku organizace ÚSTR,
- Rozhodnutí o vyřazení majetku z evidence – výpočetní technika 185-8/2019 ze dne 03.06.2019,
- Individuální příslib na nákup 2 ks switchů ze dne 13.12.2019,
- Návrh oddělení provozu a digitalizace na vyřazení majetku z evidence ID/2019/3/OPD,
- Návrh oddělení provozu a informatiky na vyřazení z evidence ze dne 30.05.2019 ID 2019/4/OPD,
- Rozhodnutí likvidační komise o vyřazení majetku z evidence ze dne 03.06.2019 USTR 185-7/2019,
- Rozhodnutí likvidační komise o vyřazení majetku z evidence – výpočetní technika ze dne 03.06.2019 USTR 185-8/2019,
- Nabídka nepotřebného majetku č. j. USTR 185-9/2019 včetně příloh č. 1 a 2,

- Zápis z jednání Likvidační komise ÚSTR ze dne 11.07.2018 č. j. USTR 185-11/2019,
- Znalecký posudek 515/94/2019 Stanovení obecné ceny souboru majetku organizace ÚSTR, znalec René Piták, MBA ze dne 20.09.2019.
- Evidenční listy k publikacím
- Znalecký posudek č. 27/2018 ze dne 10.09.2018 od společnosti Moore Stephens ZNALEX, s.r.o.

## **Příloha č. 2**

### **Seznam tabulek**

#### **I. Všeobecné údaje o kontrolované osobě**

Tabulka č. 1: Rozpočet kontrolované osoby

Tabulka č. 2: Stav aktiv a pasiv

Tabulka č. 3: Stav nákladů a výnosů

Tabulka č. 4: Přehled veřejných zakázek

#### **III. Prověřované oblasti**

Tabulka č. 5: Přehled nákladů na rekonstrukci budovy v KČ

Tabulka č. 6: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 7: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 8: Rekapitulace akce 155V022001013

Tabulka č. 9: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 10: Přehled nákladů na rekonstrukci financovaných z běžných výdajů

Tabulka č. 11: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 12: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 13: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 14: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 15: Přehled souvisejících fakturací za grafické práce ...

Tabulka č. 16: Přehled souvisejících fakturací za pořádání konference ...

Tabulka č. 17: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 18: Kontrolní zjištění...

Tabulka č. 19: Porovnání dat ke smlouvě na tisk publikace "Slovník disidentů I. díl"...

Tabulka č. 20: Porovnání dat ke smlouvě č. USTR-959/2019

Tabulka č. 21: Kontrolní zjištění...

#### **IV. Kontrolní závěry**

Tabulka č. 22: Souhrn kontrolních zjištění