

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 – Kontrola

PID: MFCRBXHENR

Č. j.: MF-4998/2021/1704-67

Počet stran: 10

Praha 24. 5. 2021

Dodatek č. 1 k Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní 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), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“). Vzhledem k současné epidemické situaci a souvisejícím ochranným opatřením, byla kontrola provedena v maximální možné míře dálkovým způsobem, kontrola na místě proběhla ve dnech 19. 2. 2021, 3. 3. 2021 a 12. 3. 2021.

Kontrolní orgán: MF odbor 17 – Kontrola

Kontrolovaná osoba: Národní sportovní agentura
se sídlem nábřeží Edvarda Beneše 128/4,
118 00 Praha – Malá Strana,
IČO: 07460121

Kontrolující: Ing. Pavla Kašpárková, BBA, číslo služebního průkazu 198670754, vedoucí kontrolní skupiny,
Mgr. Radek Závodský, číslo služebního průkazu 155308922, člen kontrolní skupiny,
Ing. Petra Tarabová, číslo služebního průkazu 132547340, člen kontrolní skupiny,
Ing. Zdeněk Urbánek, číslo služebního průkazu 148675750, člen kontrolní skupiny,
Tomáš Roháček, číslo služebního průkazu 197792924, člen kontrolní skupiny,
Ing. Aleš Petrák, číslo služebního průkazu 187529044, člen kontrolní skupiny,
Mgr. Michal Hájek, číslo služebního průkazu 178869498, člen kontrolní skupiny.

Místo kontroly: MF – Voctářova 11, 180 00 Praha 8 – Libeň
NSA – Českomoravská 2420/15a, 190 00 Praha 9

Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2019 – 2021

Průběh a kontrolní zjištění z této kontroly byly zaznamenány v Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-4998/2021/1704-51 ze dne 19. 4. 2021, který se tímto dodatkem mění takto:

I. Změny provedené na základě „Vyřízení námitek“ podaných kontrolovanou osobou č. j. MF-4998/2021/1704-66 ze dne 24. 5. 2021:

1. Změna formulace zjištění č. 13 v Protokolu:

Na straně č. 63 v Protokolu se vypouští, z Tabulky č. 19: Kontrolní zjištění k části B. bodu 4.2, text v odstavci 3. a 4. ve znění:

„Organizační složka státu v důsledku rozhodnutí o odepsání majetku bez náhrady škody dále nenaplnila povinnost uplatnit právo na náhradu škody plynoucí z § 14 odstavce 4 ZMS, konkrétně: „Příslušná organizační složka důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje zejména právo na náhradu škody.“

„V důsledku výše popsaného jednání NSA představujícího porušení povinností vyplývajících ze ZMS a ZFK vznikla škoda na majetku organizace ve výši 33 848,54 Kč vč. DPH. Vznik škody a nezajištění jejího krytí v intencích ZMS a ZFK představuje rozpor s povinností definovanou § 45 odst. 2 ZRP, tedy plnit určené úkoly organizační složky státu nejehospodárnějším způsobem, což zakládá podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) ZRP.“

Na straně č. 64 v Protokolu se vypouští text v Dopadu pro KO pod bodem č. 2 ve znění:

„2. Zjištění zároveň zakládá podezření na porušení rozpočtové kázně, na základě kterého může dojít k zahájení následného řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Skutečnost, jestli navazující řízení bude, či nebude zahájeno, nemá vliv na povinnost NSA uvedenou v bodě 1 vztahující se k účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému NSA.“

Původní znění popisu zjištění v Tabulce č. 19: Kontrolní zjištění k části B. bodu 4.2:

Název zjištění č. 13	Nehospodárné nakládání s majetkem organizace – nesepsání hmotných odpovědností zaměstnanců za svěřený majetek
Kritérium	§ 14 odst. 3) a 4) ZMS, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 ZRP, § 4 a § 25 ZFK
Důkaz	Faktura od společnosti C SYSTEM č. FV1920204438, Servisní protokol č. 129020 ze dne 19. 11. 2020,

	<p>Zápis z jednání škodní komise ze dne 25. 1. 2021, Stanovisko ředitele podpory úřadu NSA ze dne 22. 2. 2021, Vyjádření NSA ze dne 31. 3. 2021 formou emailu.</p>
<p>Příčina a důsledek (popis zjištění)</p>	<p>ZMS v § 14 odstavci 3 výslovně uvádí: „<i>Příslušná organizační složka pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím</i>“, tato povinnost nebyla kontrolovanou osobou splněna.</p> <p>Na výše uvedené navazuje jako jeden z hlavních cílů finanční kontroly § 4 odst. 1 písm. b) ZFK, na základě kterého má být zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. Tato povinnost ochrany veřejných prostředků má být zajištěna také prostřednictvím § 25 odst. 2 písm. a) ZFK, který ukládá povinnost vedoucímu orgánu stanovit rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.</p> <p>Kontrolovaná osoba výše popsané povinnosti dle ZMS a ZFK nenaplnuje, neboť nemá se zaměstnanci, kterým byl svěřen do užívání majetek organizace, uzavřené dohody o odpovědnosti za svěřený majetek. NSA takovým jednáním neochránila dostatečně svůj majetek před jeho poškozením, či v tomto případě zničením z úrovně zaměstnance, ani nezajistila vydefinováním odpovědnosti daného zaměstnance za svěřený majetek jeho adekvátní náhradu, nebo alespoň spoluúčast na náhradě škody vzniklé na majetku organizace. Každý zaměstnanec/státní zaměstnanec by ale měl správně za poškození či zničení jemu svěřeného majetku nést přiměřenou míru odpovědnosti.</p> <p>Organizační složka státu v důsledku rozhodnutí o odepsání majetku bez náhrady škody dále nenaplnila povinnost uplatnit právo na náhradu škody plynoucí z § 14 odstavce 4 ZMS, konkrétně: „<i>Příslušná organizační složka důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy a včas uplatňuje zejména právo na náhradu škody</i>“.</p> <p>V důsledku výše popsaného jednání NSA</p>

	<p>představujícího porušení povinností vyplývajících ze ZMS a ZFK vznikla škoda na majetku organizace ve výši 33 848,54 Kč vč. DPH. Vznik škody a nezajištění jejího krytí v intencích ZMS a ZFK představuje rozpor s povinností definovanou § 45 odst. 2 ZRP, tedy plnit určené úkoly organizační složky státu nejehospodárnějším způsobem, což zakládá podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. f) ZRP.</p>
Dopad pro KO	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identifikované zjištění zakládá povinnost NSA přijmout nápravné, respektive preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků. Cílem takovýchto opatření by mělo být zajištění stanovení pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců NSA při nakládání s veřejnými prostředky takovým způsobem, aby vnitřní řídicí a kontrolní systém NSA byl schopný v dostatečné míře ochránit majetek NSA vůči jeho znehodnocení. 2. Zjištění zároveň zakládá podezření na porušení rozpočtové kázně, na základě kterého může dojít k zahájení následného řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Skutečnost, jestli navazující řízení bude, či nebude zahájeno, nemá vliv na povinnost NSA uvedenou v bodě 1 vztahující se k účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému NSA.

Nové znění popisu zjištění v Tabulce č. 19: Kontrolní zjištění k části B. bodu 4.2:

Název zjištění č. 13	Nehospodárné nakládání s majetkem organizace – nesepsání hmotných odpovědností zaměstnanců za svěřený majetek
Kritérium	§ 14 odst. 3) a 4) ZMS, § 44 odst. 1 písm. f), § 45 odst. 2 ZRP, § 4 a § 25 ZFK
Důkaz	Faktura od společnosti C SYSTEM č. FV1920204438, Servisní protokol č. 129020 ze dne 19. 11. 2020, Zápis z jednání škodní komise ze dne 25. 1. 2021, Stanovisko ředitele podpory úřadu NSA ze dne 22. 2. 2021, Vyjádření NSA ze dne 31. 3. 2021 formou emailu.
Příčina a důsledek (popis zjištění)	ZMS v § 14 odstavci 3 výslovně uvádí: „Příslušná organizační složka pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím“, tato povinnost nebyla

	<p>kontrolovanou osobou splněna.</p> <p>Na výše uvedené navazuje jako jeden z hlavních cílů finanční kontroly § 4 odst. 1 písm. b) ZFK, na základě kterého má být zajištěna ochrana veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností. Tato povinnost ochrany veřejných prostředků má být zajištěna také prostřednictvím § 25 odst. 2 písm. a) ZFK, který ukládá povinnost vedoucímu orgánu stanovit rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům.</p> <p>Kontrolovaná osoba výše popsané povinnosti dle ZMS a ZFK nenaplňuje, neboť nemá se zaměstnanci, kterým byl svěřen do užívání majetek organizace, uzavřené dohody o odpovědnosti za svěřený majetek. NSA takovým jednáním neochránila dostatečně svůj majetek před jeho poškozením, či v tomto případě zničením z úrovně zaměstnance, ani nezajistila vydefinováním odpovědnosti daného zaměstnance za svěřený majetek jeho adekvátní náhradu, nebo alespoň spoluúčasť na náhradě škody vzniklé na majetku organizace. Každý zaměstnanec/státní zaměstnanec by ale měl správně za poškození či zničení jemu svěřeného majetku nést přiměřenou míru odpovědnosti.</p>
<p>Dopad pro KO</p>	<p>1. Identifikované zjištění zakládá povinnost NSA přijmout nápravné, respektive preventivní opatření k zamezení opakovaného výskytu obdobných nedostatků. Cílem takovýchto opatření by mělo být zajištění stanovení pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců NSA při nakládání s veřejnými prostředky takovým způsobem, aby vnitřní řídicí a kontrolní systém NSA byl schopný v dostatečné míře ochránit majetek NSA vůči jeho znehodnocení.</p>

2. Změna textace v části IV. Kontrolní závěry

Na straně č. 137 v Protokolu, v Tabulce č. 46 Souhrn kontrolních zjištění, ke zjištění č. 13, se vypouští text ve znění:

„K postoupení podnětu na FÚ pro podezření na PRK ve výši 33 848,54 Kč vč. DPH.“

Původní znění textace v Tabulce č. 46, ke zjištění č. 13:

13.	Nehospodárné nakládání s majetkem organizace – nesepsání hmotných odpovědností zaměstnanců za svěřený majetek	Podezření na nenaplnění povinnosti uplatnit právo na náhradu škody plynoucí z § 14 odst. 3) a 4) ZMS a porušení ZFK (§ 4 a § 25).	Opatření k odstranění nedostatků. K postoupení podnětu na FÚ pro podezření na PRK ve výši 33 848,54 Kč vč. DPH.
-----	---	---	---

Nové znění textace v Tabulce č. 46, ke zjištění č. 13:

13.	Nehospodárné nakládání s majetkem organizace – nesepsání hmotných odpovědností zaměstnanců za svěřený majetek	Podezření na nenaplnění povinnosti uplatnit právo na náhradu škody plynoucí z § 14 odst. 3) a 4) ZMS a porušení ZFK (§ 4 a § 25).	Opatření k odstranění nedostatků.
-----	---	---	-----------------------------------

3. Změna textace v části B. bodu 15. v Protokolu

Na straně č. 132 se ve druhém odstavci vypouští textace ve znění:

„Smlouva o zřízení služeb o pronájmu GINIS“.

Původní znění textace druhého odstavce na straně č. 132:

„Když tedy kontrolující odhlédne od skutečnosti, že NSA neplní stanovenou povinnost, kterou by docházelo k zajištění hospodářské soutěže, musí se zcela oprávněně ptát, jestli interní procesy NSA zajišťují transparentní hospodářskou soutěž jiným, náhradním způsobem. Po prověření způsobu realizace zakázek malého rozsahu – např. Pořízení 3 osobních automobilů, Dodávka PC vybavení a mobilních telefonů – vybavení 12 pracovních míst včetně příslušenství, Nákup počítačového vybavení včetně příslušenství, Smlouva o zřízení služeb o pronájmu GINIS, však kontrolní skupina konstatuje, že nikoliv. Způsob výběru dodavatelů v prověřených zakázkách malého rozsahu byl shledán jako neprůkazný a postup NSA jako zadavatele opakovaně jako netransparentní a diskriminační (blíže viz zjištění č. 17 k části B. bodu 4.6.1 protokolu).“

Nové znění textace druhého odstavce na straně č. 132:

„Když tedy kontrolující odhlédne od skutečnosti, že NSA neplní stanovenou povinnost, kterou by docházelo k zajištění hospodářské soutěže, musí se zcela oprávněně ptát, jestli interní procesy NSA zajišťují transparentní hospodářskou soutěž jiným, náhradním způsobem. Po prověření způsobu realizace zakázek malého rozsahu – např. Pořízení 3 osobních automobilů, Dodávka PC vybavení a mobilních telefonů – vybavení 12 pracovních míst včetně příslušenství, Nákup počítačového vybavení včetně příslušenství, však kontrolní skupina konstatuje, že nikoliv. Způsob výběru dodavatelů v prověřených zakázkách malého rozsahu byl shledán jako neprůkazný a postup NSA jako zadavatele opakovaně jako netransparentní a diskriminační (blíže viz zjištění č. 17 k části B. bodu 4.6.1 protokolu).“

II. Změny provedené z moci úřední ve smyslu § 21 odst. 1 kontrolního řádu, v návaznosti na nesprávnosti zjištěné kontrolním orgánem:

1. Změna textace v části B. bodu 8. v Protokolu, ve které bylo nesprávně uvedeno, že byla vyplacena odměna za měsíc únor 2020, správně má být uveden měsíc březen 2020, proto

na straně č. 110 v Protokolu v části „Rok 2020 bod a.“ se nahrazuje text ve znění:

„únor“

textem ve znění:

„březen“

Původní znění textace na straně č. 110 Protokolu v části „Rok 2020 bod a“:

Rok 2020

- a. Dohoda o pracovní činnosti datovaná ke dni 2. 1. 2020 na práci „*Poradenská a konzultační a poradenská činnost v oblasti práva*“ v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 se zaměstnancem, osobní číslo [REDAKCE] nebyla podepsána ani jedním z účastníků dohody, ani předsedou NSA, ani zaměstnancem. Na dohodu o pracovní činnosti neuzavřenou písemně nelze nahlížet jako na dohodu, na základě které je možné vyplácet odměnu. Ze mzdových listů je zjištělé, že zaměstnanci s osobním číslem [REDAKCE] byla vyplacena odměna za měsíce leden a únor 2020 v celkové výši **10 000 Kč**.

Nové znění textace na straně č. 110 Protokolu v části „Rok 2020 bod a“:

Rok 2020

- a. Dohoda o pracovní činnosti datovaná ke dni 2. 1. 2020 na práci „*Poradenská a konzultační a poradenská činnost v oblasti práva*“ v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 se zaměstnancem, osobní číslo [REDAKCE] nebyla podepsána ani jedním z účastníků dohody, ani předsedou NSA, ani zaměstnancem. Na dohodu o pracovní činnosti neuzavřenou písemně nelze nahlížet jako na dohodu, na základě které je možné vyplácet odměnu. Ze mzdových listů je zjištělé, že zaměstnanci s osobním číslem [REDAKCE] byla vyplacena odměna za měsíce leden a březen 2020 v celkové výši **10 000 Kč**.

2. Změna textace v části IV. Kontrolní závěry, ve které bylo uvedeno podezření na porušení rozpočtové kázně pouze za rok 2020, nikoliv jako výsledek součtu dílčích nesprávností jak za rok 2019, tak i za rok 2020, tak jak bylo uvedeno správně v kontrolním zjištění, proto

na straně č. 138 v Protokolu, v Tabulce č. 46 Souhrn kontrolních zjištění, ke zjištění č. 21, se nahrazuje text ve znění:

„211 497, 98 Kč“

textem ve znění:

„244 077,97 Kč“

Původní znění textace v Tabulce č. 46:

21.	Neúčelné a nehospodárné výdaje za zprostředkování služeb elektronického podpisu	Platba za nepotřebné a neúčelné zprostředkovatelské služby v rozporu s § 45 odst. 2 ZRP.	Opatření k odstranění nedostatků. K postoupení podnětu na FÚ pro podezření na PRK ve výši <u>211 497,98 Kč.</u>
-----	---	--	---

Nové znění textace v Tabulce č. 46:

21.	Neúčelné a nehospodárné výdaje za zprostředkování služeb elektronického podpisu	Platba za nepotřebné a neúčelné zprostředkovatelské služby v rozporu s § 45 odst. 2 ZRP.	Opatření k odstranění nedostatků. K postoupení podnětu na FÚ pro podezření na PRK ve výši <u>244 077,97 Kč.</u>
-----	---	--	---

Dodatek k protokolu o kontrole obsahuje 10 stran.
 Dodatek k protokolu o kontrole byl vyhotoven v 2 stejnopisech.

Vedoucí kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Pavla Kašpárková	Ing. Pavla Kašpárková BBA <small>Digitálně podepsal Ing. Pavla Kašpárková BBA DN: cn=Ing. Pavla Kašpárková BBA, sn=Kašpárková, givenName=Pavla, o=ČZ, ou=10401, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, title=Vedoucí oddělení, serialNumber=ICA - 10472794, Datum: 2021.05.24 10:04:05 +02'00'</small>

Členové kontrolní skupiny	Podpis
Mgr. Radek Závodský	Mgr. Radek Závodský <small>Digitálně podepsal Mgr. Radek Závodský DN: cn=Mgr. Radek Závodský, sn=Závodský, givenName=Radek, c=ČZ, ou=1214, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA - 10477856, Datum: 2021.05.24 10:07:58 +02'00'</small>
Ing. Zdeněk Urbánek	Ing. Zdeněk Urbánek <small>Digitálně podepsal Ing. Zdeněk Urbánek Datum: 2021.05.24 10:20:04 +02'00'</small>
Tomáš Roháček	Tomáš Roháček <small>Digitálně podepsal Tomáš Roháček DN: cn=Tomáš Roháček, sn=Roháček, givenName=Tomáš, c=ČZ, ou=12895, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA - 10477877, Datum: 2021.05.24 10:24:05 +02'00'</small>
Ing. Aleš Petrák	Ing. Aleš Petrák <small>Digitálně podepsal Ing. Aleš Petrák DN: cn=Ing. Aleš Petrák, sn=Petrák, givenName=Aleš, c=ČZ, ou=15211, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA - 10584457, Datum: 2021.05.24 10:29:30 +02'00'</small>
Mgr. Michal Hájek	Mgr. Michal Hájek <small>Digitálně podepsal Mgr. Michal Hájek DN: cn=Mgr. Michal Hájek, sn=Hájek, givenName=Michal, c=ČZ, ou=15723, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, serialNumber=ICA - 10477230, Datum: 2021.05.24 10:32:55 +02'00'</small>
Ing. Petra Tarabová	Ing. Petra Tarabová <small>Digitálně podepsal Ing. Petra Tarabová DN: cn=Ing. Petra Tarabová, sn= Tarabová, givenName=Petra, c=ČZ, ou=15090, ou=Letenská 15, 118 10 PRAHA 1, ou=Ministerstvo financí, o=Česká republika - Ministerstvo financí, title=Vedoucí oddělení, serialNumber=ICA - 10474013, Datum: 2021.05.24 10:55:59 +02'00'</small>

Rozdělovník:
 1x kontrolovaná osoba
 1x kontrolní orgán