

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

organizační složky státu za rok 2017

2. 2. 2018

Obsah

1. Charakteristika	3
1.1. Historie a oblast působnosti	3
2. Hodnocení plnění závazných ukazatelů	4
2.1. Souhrnné hodnocení	4
1.1. Přehled základních ukazatelů	4
3. Příjmy	5
3.1. Privatizace	5
3.2. Restituce	13
4. Výdaje	15
4.1. Rovnoměrnost čerpání výdajů	15
4.2. Ostatní výdaje na státní politiku resortu, inspekční, kontrolní a výzkumnou činnost	15
4.3. Pozemkové úpravy, národní dotace	16
4.4. Oblast správy nemovitostí	18
4.5. Nároky z nespotřebovaných výdajů	19
4.6. Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků	19
5. Zahraniční služební cesty	20
6. Přehled zálohových plateb na práce a dodávky, které nebyly v roce 2017 realizovány	22
7. Výdaje na financování reprodukce majetku, kapitálové výdaje	22
8. Kontrolní a auditní činnost	23
8.1. Auditní činnost	23
8.2. Kontrolní činnost	29
8.3. Přijatá opatření	32
9. Závěr	33

Přílohy:

Obsah	
1. Bilance příjmů a výdajů v druhovém členění rozpočtové skladby	tabulka č. 1
2. Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu	tabulka č. 2
3. Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků	tabulka č. 3
4. Přehled o čerpání výdajů účelově určených na financování programů reprodukce majetku vedených v informačním systému programového financování SMVS	tabulka č. 7
5. Finanční vypořádání rezervního fondu organizačních složek státu	formulář č. 11 vyhlášky
6. Platné organizační schéma SPÚ	
7. Výdaje na financování společných programů/ projektů ČR, EU a finančních mechanismů	tabulka č. 8

1. Charakteristika

1.1. Historie a oblast působnosti

Státní pozemkový úřad (SPÚ) vznikl 1. ledna 2013, kdy byl zřízen na základě zákona č.503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu.

SPÚ vznikl sloučením Pozemkového fondu České republiky a soustavy Pozemkových úřadů České republiky a Ústředního pozemkového úřadu. SPÚ jako nový úřad převzal veškerou agendu po těchto zrušených organizacích, včetně zaměstnanců, přičemž došlo k jisté reorganizaci a delimitaci počtu zaměstnanců. V rámci Pozemkového fondu přešel do SPÚ i zbytek pracovníků bývalé Zemědělské vodohospodářské správy včetně její agendy.

Od svého vzniku vykonává Státní pozemkový úřad jako právní nástupce Pozemkového fondu ČR roli povinné osoby dle zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a přijímá výzvy oprávněných osob k vydání zemědělských nemovitostí dle zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, které před 1. lednem 2013 spravoval Pozemkový fond ČR.

Současně je SPÚ příslušným pozemkovým úřadem pro samotné majetkové vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi.

V rámci jednotlivých vyšších územně samosprávných celků vykonávají jeho činnost krajské pozemkové úřady, přičemž pro řízení o pozemkových úpravách zřizuje pobočky krajských pozemkových úřadů, jejichž územní působnost odpovídá území jednoho nebo více okresů.

Státní pozemkový úřad vykonává působnost zejména podle těchto právních předpisů:

1. Zákon č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o SPÚ), ve znění pozdějších předpisů.
2. Zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku (zákon o půdě), ve znění pozdějších předpisů.
3. Zákon č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech, ve znění pozdějších předpisů.
4. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (zákon o majetku ČR), ve znění pozdějších předpisů.
5. Zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, ve znění pozdějších předpisů.
6. Zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů.
7. Zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů.

2. Hodnocení plnění závazných ukazatelů

2.1. Souhrnné hodnocení

Rozpočet organizační složky státu (dále jen OSS) Státního pozemkového úřadu (dále jen SPÚ) v roce 2017 zahrnoval příjmy a výdaje vlastního úřadu.

V průběhu roku byla v OSS SPÚ provedena Ministerstvem financí (dále jen MF) řada rozpočtových opatření na pokrytí nezajištěných potřeb ve schváleném rozpočtu, zejména na financování pozemkových úprav v roce 2017 z kapitoly č. 398 Všeobecná pokladní správa (dále jen VPS) a to navýšením o 700 000 000 Kč. V oblasti platů proběhly úpravy závazného limitu na základě úpravy systemizace služebních a pracovních míst dle Usnesení vlády ČR (dále jen „UV ČR“) č. 1108/2016 ze dne 14. prosince 2016, dále dle UV ČR č. 491 ze dne 26. července 2017 přesunem prostředků na odbytné a v závěru roku dle UV ČR č. 736 ze dne 23. října 2017 zvýšením průřezového ukazatele na platy a ostatní platby za provedenou práci. Do kapitoly MZe byly převedeny finanční prostředky z SPÚ ve výši 770 000 000 Kč a tím došlo ke snížení specifického ukazatele Ostatní výdaje na státní politiku resortu, inspekční, kontrolní a výzkumnou činnost.

Celkové výdaje SPÚ na rok 2017 ve schváleném rozpočtu ve výši **2 505 966 889 Kč** byly rozpočtovými opatřeními MF upraveny na **2 446 826 795 Kč** (celkové snížení o 59 140 094 Kč). Skutečné čerpání výdajů za rok 2017 činilo **3 272 749 793,11 Kč**, tj. **na 133,75 %** rozpočtu po změnách, z toho běžné výdaje byly čerpány na 132,97 % v částce 3 226 930 016,74 Kč a kapitálové výdaje na 229,10 % částkou 45 819 776,37 Kč.

Pro srovnání uvádíme skutečné čerpání celkových výdajů za roky 2013 – 2017 v mil. Kč:

ROK	2013	2014	2015	2016	2017
rozpočet po změnách	3 064,77	3 260,00	3 110,15	2 886,13	2 446,83
celkový výdaj	2 242,42	2 420,88	2 637,63	2 398,99	3 272,75
% plnění	73,17%	74,26%	84,81%	83,12%	133,75%
meziroční zvýšení/-snížení		178,46	216,75	-238,64	873,76

1.1. Přehled základních ukazatelů

V tabulce jsou uvedeny údaje o přehledu úprav rozpočtu a skutečnosti u základních ukazatelů rozpočtu SPÚ na rok 2017.

Přehled základních ukazatelů v Kč:

Schválený rozpočet příjmů	2 005 426 958,00
Zvýšení/-snížení	0,00
Rozpočet po změnách	2 005 426 958,00
Skutečnost	1 800 744 829,22
Plnění příjmů na upravený rozpočet	89,79%
Schválený rozpočet běžných výdajů	2 435 966 889,00
Zvýšení/-snížení	-9 140 094,00
Rozpočet po změnách	2 426 826 795,00
Skutečnost	3 226 930 016,74
Plnění běžných výdajů na upravený rozpočet	132,97%
Schválený rozpočet kapitálových výdajů	70 000 000,00
Zvýšení/-snížení	-50 000 000,00
Rozpočet po změnách	20 000 000,00
Skutečnost	45 819 776,37
Plnění kapitálových výdajů na upravený rozpočet	229,10%

3. Příjmy

V rozpočtu SPÚ byly zahrnuty nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a transfery. Schválený rozpočet příjmů činil celkem **2 005 426 958 Kč**. Celkový rozpočet příjmů byl naplněn na 89,79 % částkou **1 800 744 829,22 Kč**.

Tabulka struktury příjmů v roce 2017	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Skutečnost	Plnění v %
třída 2 - nedaňové příjmy	276 500 000,00	276 500 000,00	342 176 356,89	123,75%
třída 3 - kapitálové příjmy	823 500 000,00	823 500 000,00	1 357 753 808,33	164,88%
třída 4 - přijaté transfery	905 426 958,00	905 426 958,00	100 814 664,00	11,13%
Celkem	2 005 426 958,00	2 005 426 958,00	1 800 744 829,22	89,79%

Pro srovnání uvádíme plnění příjmů v letech 2013 – 2017 v mil. Kč:

ROK	2013	2014	2015	2016	2017
rozpočet po změnách	2 389,00	2 378,05	2 397,84	2 200,00	2 005,43
celkový příjem	1 525,74	2 286,31	3 487,71	1 784,77	1 800,74
% plnění	63,87%	96,14%	145,45%	81,13%	89,79%
meziroční zvýšení/-snížení		760,57	1 201,40	-1 702,94	15,97

3.1. Privatizace

Oblast privatizace zahrnuje převod státní zemědělské půdy dle zákona č. 503/2012 Sb., ve znění pozdějších převodů (dále jen „zákon o SPÚ“), privatizaci majetku dle zákona č. 92/1991 Sb., ve znění

pozdějších předpisů (dále jen „zákon o privatizaci“), a také převody a směny pozemků dle ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o půdě“).

Do oblasti převodu státní zemědělské půdy dále řadíme převody pozemků pro těžbu nerostů dle zákona č. 44/1988 Sb., ve znění pozdějších předpisů a převod práva nebo příslušnosti hospodaření s majetkem státu na jiné organizační složky státu a státní příspěvkové organizace, a to na základě ustanovení zákona č. 219/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Převod zemědělských pozemků podle zákona o SPÚ

Převod pozemků do vlastnictví jiných osob vycházející ze zákona o SPÚ zaznamenal v roce 2017 oproti roku 2016 pokles. Hlavním důvodem, proč poklesl počet převedených pozemků, je nabytí účinnosti zákona č. 185/2016 Sb., který mimo jiných novelizoval zákon o SPÚ. Principem a cílem této legislativní změny je úprava jedné ze zásadních činností SPÚ a tou je tvorba a správa rezervy státních pozemků k výkonu a působnosti SPÚ a k uskutečňování rozvojových programů státu schválených vládou. I přes všechny legislativní opatření je stále jednou z činností SPÚ vyřizování nárokových žádostí, kdy při splnění zákonných podmínek žadatelem musí SPÚ pozemek převést do vlastnictví třetích osob. SPÚ v průběhu roku 2017 nevyhlašoval žádné veřejné nabídky pozemků dle § 12 zákona o SPÚ a proběhlo minimum veřejných soutěží dle § 13 zákona o SPÚ, a to z důvodu nutnosti zachovat část zemědělské půdy pro státní rezervu, použití v rámci pozemkových úprav, pro rozvojové programy státu, dostavbu komunikací, protipovodňová opatření atd.

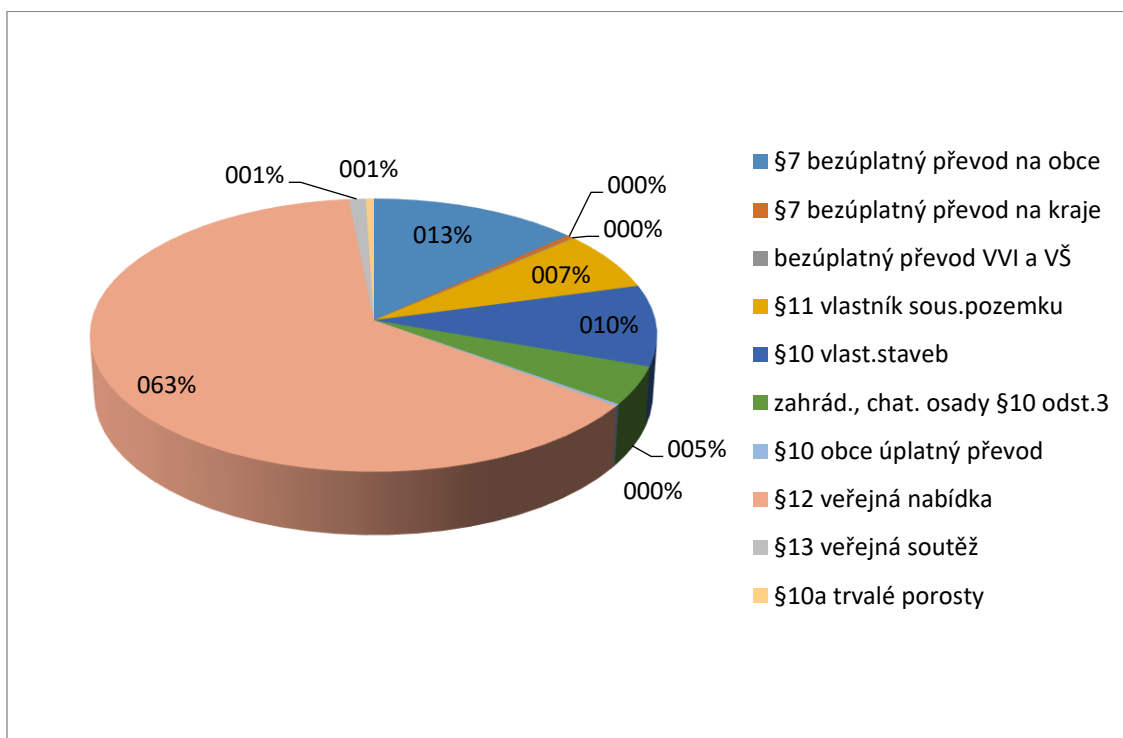
Od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2017 bylo převedeno 30 331 pozemků o výměře 8 097,15 ha. Z tohoto počtu bylo prodáno 24 483 pozemků o výměře 6 985,55 ha v kupní ceně 1 497 008,69 tis. Kč a zbývajících 5 848 pozemků o výměře 1 111,6 ha bylo převedeno bezúplatně na obce, kraje, veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce.

Převody podle zákona o SPÚ jsou podrobněji znázorněny v níže uvedených tabulkách a grafech.

Převod pozemků za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2017:

Převod pozemků v roce 2013-2017			
Popis	Počet pozemků	Výměra v ha	Kupní cena v tis. Kč
§7 bezúplatný převod na obce	5513	1069,77	0,49
§7 bezúplatný převod na kraje	326	32,67	0,00
bezúplatný převod VVI a VŠ	9	9,16	0,00
§11 vlastník sous.pozemku	4472	571,13	98 006,51
§10 vlast.staveb	9588	777,39	874 862,52
zahrád., chat. osady §10 odst.3	5530	365,34	82 370,26
§10 obce úplatný převod	128	18,71	23 403,31
§12 veřejná nabídka	4540	5124,92	398 973,29
§13 veřejná soutěž	201	86,12	11 958,67
§10a trvalé porosty	24	41,94	7 433,64
CELKEM	30331	8097,15	1 497 008,69

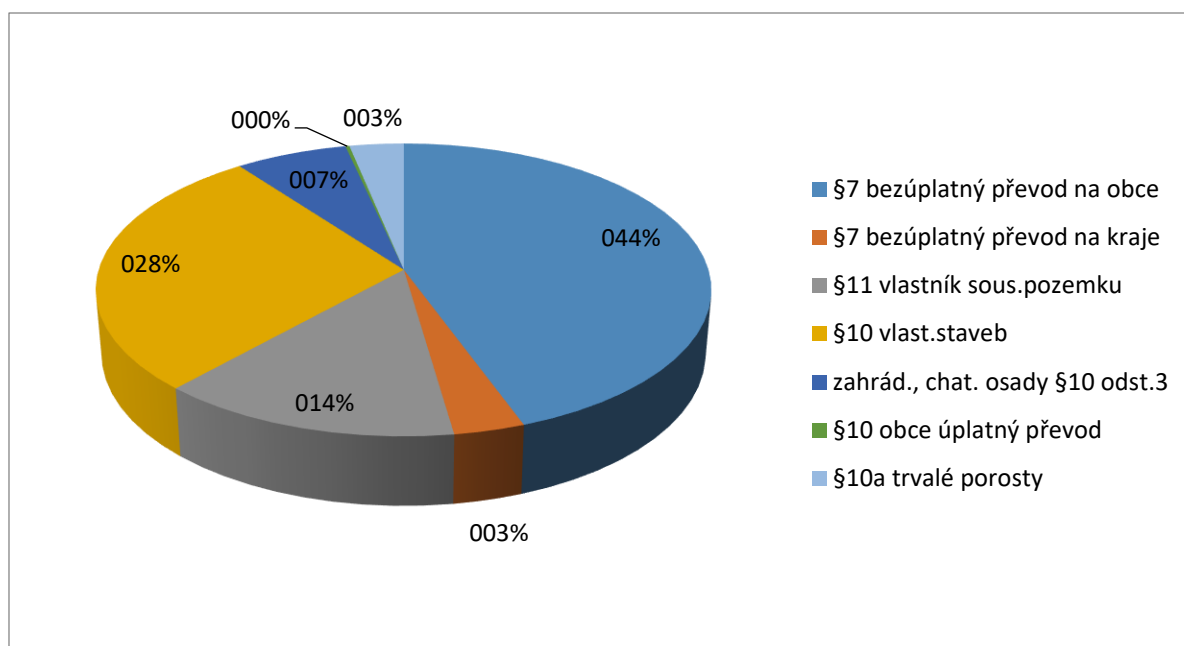
Převod pozemků v roce 2013-2017			
Popis	Počet pozemků	Výměra v ha	Kupní cena v tis. Kč
zpětný převod pozemku	181	58,49	32,39
využití předkupního práva	55	92,45	3 929,23
dohoda o vypořádání závazku (dupl.vlast.)	5	2,13	56,37



Převod zemědělských pozemků od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 dle převedené výměry:

Převod pozemků v roce 2017			
Popis	Počet pozemků	Výměra v ha	Kupní cena v tis. Kč
§7 bezúplatný převod na obce	1443	297,93	0,00
§7 bezúplatný převod na kraje	185	22,01	0,00
§11 vlastník sous.pozemku	922	93,71	21 313,66
§10 vlast.staveb	2436	188,34	256 883,86
zahrád., chat. osady §10 odst.3	869	45,06	14 871,09
§10 obce úplatný převod	29	1,6	1 483,89
§10a trvalé porosty	20	21,79	4 273,29
CELKEM	5904	670,44	298 825,79

zpětný převod pozemku	61	15,25	31,52
využití předkupního práva	42	73,93	3 183,98



Převod majetku státu formou zakladatelských privatizačních projektů podle zákona o privatizaci

U privatizace majetku, podle zákona o privatizaci, byl v průběhu roku 2017 zaznamenán přibližně stejný objem zprivatizovaného majetku jako v předcházejícím roce 2016.

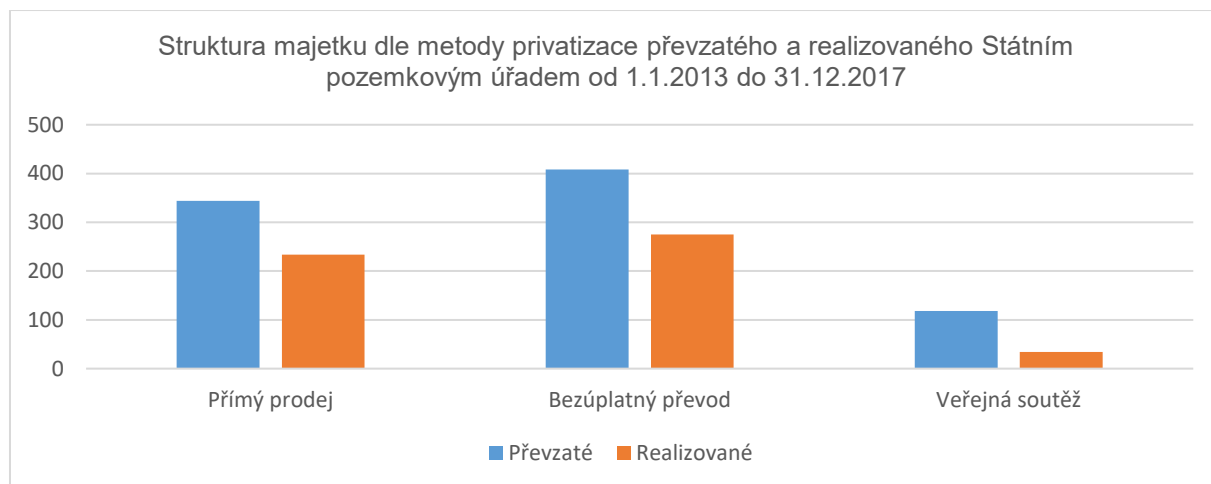
V průběhu roku 2017 převzal SPÚ na základě rozhodnutí vlády ČR a Ministerstva financí ČR (dále jen MF) o privatizaci 160 privatizačních jednotek (dále jen PJ). Z celkového počtu PJ bylo v průběhu daného období realizováno SPÚ pouze 46 PJ, a to z důvodu přijetí zákona č. 185/2016 Sb., kterým s účinností od 1. 8. 2016 přešla realizace PJ na MF. Kupní cena za realizované PJ v roce 2017 představuje částku ve výši 14,69 mil. Kč. Od počátku činnosti Státního pozemkového úřadu byl zprivatizován majetek s úhrnnou kupní cenou ve výši 212,94 mil. Kč.

Kupní cena vycházející ze znaleckých posudků u přímých prodejů předem určenému nabyvateli je cenou obvyklou v místě a čase, u veřejných soutěží o nejvhodnější nabídku je dána nejvyšší nabídnutou cenou.

Údaje o stavu privatizace od počátku činnosti SPÚ (od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2017):

	Od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2017				
	Převzatých PJ		Realizovaných PJ		
	Počet	Hodnota	Počet	Hodnota	Kupní cena
Přímý prodej	344	266,37	234	236,76	148,42
Bezúplatný převod	408	42,73	275	3,91	0,00
Veřejná soutěž	118	73,27	34	12,42	64,52
Celkem	870	382,37	543	253,09	212,94

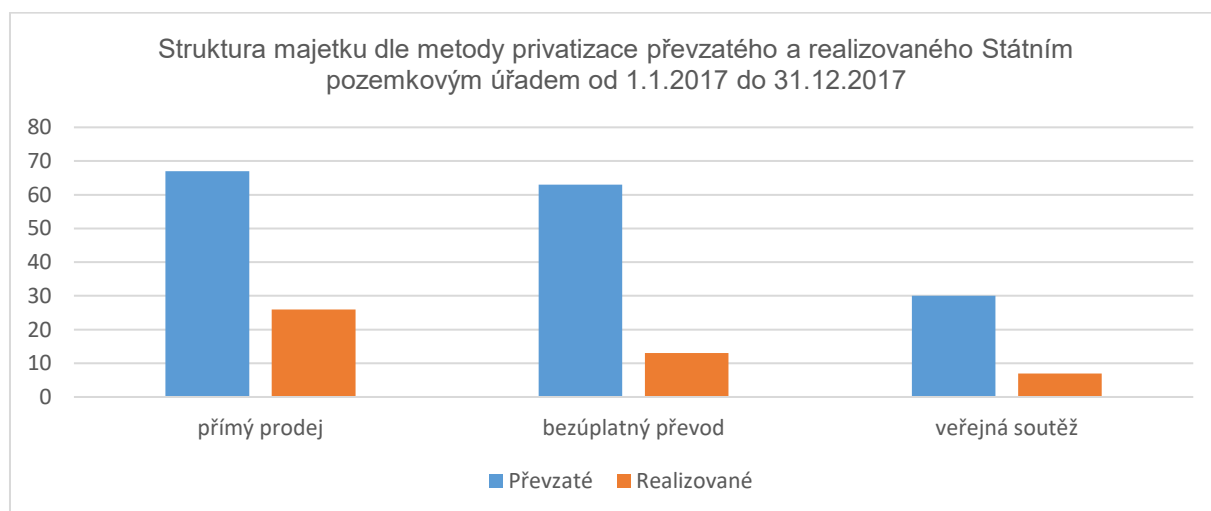
Struktura majetku dle metody privatizace převzatého a realizovaného SPÚ od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2017:



Údaje o stavu privatizace za rok 2017:

	Rok 2017				
	Převzatých PJ		Realizovaných PJ		
	Počet	Hodnota	Počet	Hodnota	Kupní cena
Přímý prodej	67	40,85	26	12,92	12,67
Bezúplatný převod	63	2,97	13	0,37	0,00
Veřejná soutěž	30	31,80	7	2,54	2,02
Celkem	160	75,62	46	15,83	14,69

Struktura majetku dle metody privatizace převzatého a realizovaného SPÚ od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017:



Privatizace majetku v akciových společnostech

Pozemkový fond ČR (právní předchůdce SPÚ) založil pro druhou vlnu kuponové privatizace 80 akciových společností s celkovou hodnotou majetku 8 180 mil. Kč. Akcie ve jmenovité hodnotě 1 000 Kč za jednu akcii byly emitovány jako zaknihované veřejně obchodovatelné cenné papíry.

K 31. 12. 2017 bylo evidováno v Centrálním depozitáři cenných papírů, a.s. pro SPÚ 1 960 ks akcií, které tvoří podíl základního kapitálu společnosti RECO, s. r. o. Tyto zbylé akcie společnosti RECO, s. r. o. jsou v současné době nepřevoditelné.

Na výpisu Centrálního depozitáře cenných papírů (nominální hodnota jedné akcie 1 000 Kč):

č.	název a.s.	stav*	počet ks	typ**	% zákl. kap.
A	Akcie společností založených SPÚ				
1	RECO, s. r. o.	L	1 960		49,00

* L – v likvidaci

** ZA – zaměstnanecké akcie

Za prodej akcií, který byl již prakticky ukončen, bylo od počátku privatizace k 31. 12. 2017 utrženo celkem 264,42 mil. Kč.

Směny nemovitostí dle zákona o půdě

Směny nemovitostí realizuje Státní pozemkový úřad (dále jen „SPÚ“) podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. d) zákona o půdě. Směnné smlouvy schvaluje a uzavírá ústřední ředitelka.

V roce 2017 bylo uzavřeno 110 směnných smluv, na základě kterých SPÚ směnil 58,5 ha pozemků státu a náhradou získal do vlastnictví státu 103,0 ha pozemků s doplatkem ve prospěch SPÚ ve výši 56,462 mil. Kč.

Od počátku činnosti SPÚ do konce roku 2017 bylo uzavřeno podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. d) zákona o půdě 281 směnných smluv. V tomto období bylo směněno 255,6 ha pozemků státu a náhradou bylo získáno 412,1 ha pozemků do vlastnictví státu a příslušnosti hospodařit SPÚ. Doplatek ze všech uzavřených směn činil 203,709 mil. Kč.

Směnné smlouvy	2017	2013 - 2017
Uzavřeno směnných smluv	110	281
Směněno pozemků z příslušnosti hospodařit SPÚ	58,5 ha	255,6 ha
Náhradou získáno do příslušnosti hospodařit SPÚ	103,0 ha	412,1 ha
Doplatky ve prospěch SPÚ	56,462 mil. Kč	203,709 mil. Kč

Prodeje nemovitostí pro investiční výstavbu

Prodeje nemovitostí realizuje SPÚ podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. c) zákona o půdě. Kupní smlouvy schvaluje a uzavírá ústřední ředitelka. Kupní smlouvy se uzavírají s držiteli pravomocného rozhodnutí. V roce 2017 bylo uzavřeno 13 kupních smluv, na základě kterých bylo převedeno 0,4 ha pozemků státu za úhrnnou částku 1,064 mil. Kč.

Od počátku činnosti SPÚ do konce roku 2017 bylo převedeno podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. c) zákona o půdě 133 kupními smlouvami celkem 10,8 ha pozemků za úhrnnou částku 31,482 mil. Kč.

Kupní smlouvy	2017	2013 - 2017
Uzavřeno kupních smluv	13	133
Výměra prodaných pozemků	0,4 ha	10,8 ha
Cena prodaných pozemků	1,064 mil. Kč	31,482 mil. Kč

Převody pozemků podle horního zákona – prodej pozemků pro těžbu nerostů

Prodeje nemovitostí oprávněným těžebním organizacím v dobývacích prostorech a chráněných ložiskových územích.

V roce 2017 byly uzavřeny 2 smlouvy na prodej pozemků pro těžbu nerostů, na základě kterých bylo převedeno 29,2 ha pozemků státu za úhrnnou částku 27,037 mil. Kč.

Od počátku činnosti SPÚ do konce roku 2017 bylo převedeno oprávněným těžebním organizacím v dobývacích prostorech a chráněných ložiskových územích 12 kupními smlouvami celkem 60,4 ha pozemků za úhrnnou částku 38,210 mil. Kč.

Kupní smlouvy pro těžbu nerostů	2017	2013 - 2017
Uzavřeno kupních smluv	2	12
Výměra prodaných pozemků	29,2 ha	60,4 ha
Cena prodaných pozemků	27,037 mil. Kč	38,210 mil. Kč

Převody pozemků podle § 17 odst. 3 písm. b) zákona o půdě

SPÚ podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. b) zákona o půdě může převést nemovitosti ve spoluvlastnictví státu na ostatní spoluvlastníky těchto nemovitostí. Vypořádání podílového spoluvlastnictví k nemovitostem se realizuje na základě dohody o zrušení spoluvlastnictví nebo převodem spoluvlastnického podílu na spoluvlastníka. Tyto převody nemovitostí spadají do kompetence krajských pozemkových úřadů.

Převody pozemků podle § 17 odst. 3 písm. e) zákona o půdě

SPÚ podle ustanovení § 17 odst. 3 písm. e) zákona o půdě může převést nemovitosti ve vlastnictví státu na nabyvatele ze schváleného privatizačního projektu, pokud byly pozemky uvedené v § 1 odst. 1 zákona o půdě z privatizačního projektu vyjmuty před jeho schválením a nelze je použít jako pozemky náhradní. Tyto převody nemovitostí spadají do kompetence krajských pozemkových úřadů.

Převody nemovitostí do hospodaření státních organizací

SPÚ může podle ustanovení zákona č. 219/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, převést ze své příslušnosti hospodařit nemovitosti ve vlastnictví státu do práva hospodařit s majetkem státu pro státní podniky a státní organizace a do příslušnosti hospodařit s majetkem státu pro organizační složky státu a státní příspěvkové organizace.

V roce 2017 bylo uzavřeno 206 smluv o převodu nemovitostí státu do hospodaření organizačních složek státu a státních organizací, na základě kterých bylo převedeno 1 490,9 ha pozemků.

Od počátku činnosti SPÚ do konce roku 2017 bylo převedeno do hospodaření organizačních složek státu a státních organizací 791 smlouvami 5 073,9 ha pozemků.

Převody do hospodaření státních organizací	2017	2013 - 2017
Uzavřeno převodních smluv do práva hospodařit s majetkem státu	139	339
Výměra převedených pozemků do práva hospodařit s majetkem státu	151,1 ha	389,3 ha
Uzavřeno převodních smluv do příslušnosti hospodařit s majetkem státu	67	452
Výměra převedených pozemků do příslušnosti hospodařit s majetkem státu	1 339,8 ha	4 684,6 ha

Převody nemovitostí do vlastnictví krajů

SPÚ uzavírá podle ustanovení § 2 odst. 6 zákona č. 569/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ve smyslu přechodného ustanovení § 22 odst. 13 zákona č. 503/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů a o změně některých souvisejících zákonů smlouvy o bezúplatném převodu pozemků do vlastnictví obcí a krajů, jsou-li potřebné pro činnost škol nebo školských zařízení zřízených krajem a zapsaných do rejstříku škol a školských zařízení podle zvláštního právního předpisu.

V roce 2017 nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu nemovitostí státu do vlastnictví krajů.

Od počátku činnosti SPÚ do konce roku 2017 bylo bezúplatně převedeno podle ustanovení § 2 odst. 6 zákona č. 569/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ve smyslu přechodného ustanovení § 22 odst. 13 zákona o SPÚ 13 smlouvami o převodu do vlastnictví krajů 13,5 ha pozemků.

Převody do vlastnictví krajů	2017	2013 - 2017
Uzavřeno převodních smluv	0	13
Výměra převedených pozemků	0 ha	13,5 ha
Počet převedených pozemků	0	38

Převody nemovitostí do vlastnictví veřejných vysokých škol

SPÚ podle ustanovení § 2 odst. 9 zákona č. 569/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ve smyslu přechodného ustanovení § 22 odst. 13 zákona o SPÚ převádí ze své správy bezúplatně nemovitosti ve vlastnictví státu do vlastnictví veřejné vysoké školy, jde-li o majetek, který veřejná vysoká škola nebo její vysokoškolský zemědělský nebo lesní statek potřebuje k zajištění vzdělávací, vědecké, výzkumné a vývojové činnosti při uskutečňování akreditovaných studijních programů. Tyto převody nemovitostí spadají do kompetence krajských pozemkových úřadů.

3.2. Restituce

V roce 2017 byly vypořádány nároky za nevydané pozemky dle § 11 zákona o půdě v úhrnné výši 76,766 mil. Kč. Vypořádání se týkalo 1 019 osob. Ve stejném období (rok 2017) byly rovněž vypořádány nároky na náhrady za ostatní zemědělský majetek postupem dle § 18a zákona o půdě v úhrnné výši 17,151 mil. Kč. Toto vypořádání se týkalo 415 osob.

V roce 2017 proběhla čtyři kola veřejné nabídky pozemků pro oprávněné osoby dle § 11a zákona o půdě s termíny vyhlášení 3. 3., 26. 5., 4. 9. a 20. 11. 2017.

Veřejné nabídky pozemků v roce 2017

Nabídka podle zákona č. 229/1991 Sb. vyhlášená dne 3. 3. 2017:

Počet pozemků	Cena	Výměra [ha]	Úspěšnost (jak velká část nabídky je dotčena žádostí [%])		
			Z hlediska počtu	Z hlediska ceny	Z hlediska výměry
323	17 453 284 Kč	378,86	64,40	53,82	70,24

Nabídka podle zákona č. 229/1991 Sb. vyhlášena dne 26. 5. 2017:

Počet pozemků	Cena	Výměra [ha]	Úspěšnost (jak velká část nabídky je dotčena žádostí [%])		
			Z hlediska počtu	Z hlediska ceny	Z hlediska výměry
1 188	32 350 932 Kč	626,72	55,39	36,06	47,58

Nabídka podle zákona č. 229/1991 Sb. vyhlášena dne 4. 9. 2017:

Počet pozemků	Cena	Výměra [ha]	Úspěšnost (jak velká část nabídky je dotčena žádostí [%])		
			Z hlediska počtu	Z hlediska ceny	Z hlediska výměry
1 021	24 033 773 Kč	441,73	47,99	42,00	49,69

Nabídka podle zákona č. 229/1991 Sb. vyhlášena dne 20. 11. 2017:

Počet pozemků	Cena	Výměra [ha]	Úspěšnost (jak velká část nabídky je dotčena žádostí [%])		
			Z hlediska počtu	Z hlediska ceny	Z hlediska výměry
367	14 303 445 Kč	224,61	55,04	44,68	62,04

SPÚ vykazuje hodnotu nároků na náhrady a nároků na náhradní pozemky, které byly vypořádány převodem nemovitostí (budov, staveb, pozemků) vždy podle data odeslání (odevzdání) převodní smlouvy, uzavírané podle zákona o půdě, na příslušné katastrální pracoviště. V případě, kdy výše uvedené nároky jsou započteny na úhradu kupní ceny pozemků prodávaných smlouvami uzavíranými podle zákona o SPÚ, je vypořádání nároků bilancováno k datu uzavření smlouvy. V případech, kdy jsou smlouvami vypořádávány restituční nároky, které jsou spravovány jiným odloučeným pracovištěm (správce nároku), než které převod nebo prodej realizuje (převodce), dochází v některých případech k časovému posunu zápisu do databáze Restituce.

Nabytím účinnosti zákona č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu vstoupila Česká republika do všech práv a povinností Pozemkového fondu České republiky, včetně postavení Pozemkového fondu České republiky jako povinné osoby podle zákona o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a o změně některých zákonů (zákon č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi), (dále jen „zákon o majetkovém vyrovnání s církvemi“). K výkonu těchto práv a povinností byl jako příslušný ustanoven Státní pozemkový úřad.

Ke dni 31. 12. 2017 Státní pozemkový úřad evidoval jako povinná osoba 3 551 výzev k vydání 68 432 pozemků a 495 staveb.

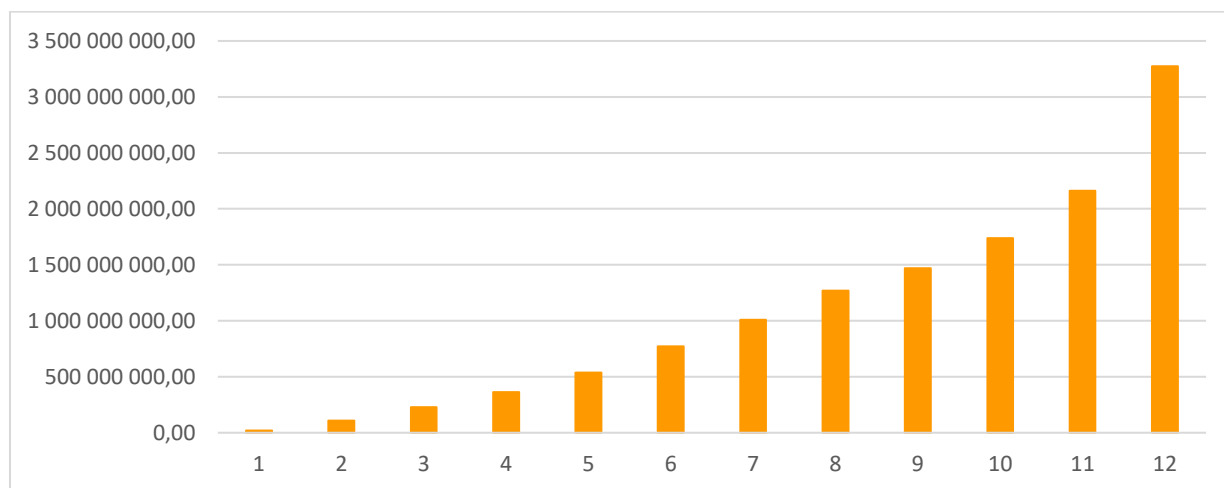
Na základě § 9 odst. 2 zákona č. 428/2012 Sb. uzavíral Státní pozemkový úřad v postavení povinné osoby dohody o vydání zemědělských nemovitých věcí. K datu 31. 12. 2017 uzavřel Státní pozemkový úřad jako povinná osoba 3.267 dohod o vydání zemědělských nemovitostí, kterými bylo vydáno

35.960 pozemků o výměře cca 25.685 ha a 68 staveb. Uzavřené dohody podléhají schválení formou rozhodnutí ve správním řízení. Z uvedeného počtu dohod bylo pravomocně schváleno rozhodnutím 3.185 dohod o vydání 35.315 pozemků ve výměře 25.174 ha a 68 staveb. V rámci řízení o vydání dle § 9 odst. 5 nebo 6 ZMV vydal SPÚ oprávněným osobám pravomocnými rozhodnutími 15.430 pozemků o celkové výměře 12.351 ha a 32 staveb. Zároveň bylo rozhodnuto o nevydání 24.222 pozemků o celkové výměře 14.323 ha a 53 staveb.

4. Výdaje

4.1. Rovnoměrnost čerpání výdajů

Rámcový přehled o čerpání výdajů SPÚ v průběhu roku 2017:



Skutečné čerpání běžných výdajů souvisí se sezónností prací, na opravy a údržbu dalších staveb a budov.

4.2. Ostatní výdaje na státní politiku resortu, inspekční, kontrolní a výzkumnou činnost

Přehled o schváleném a upraveném rozpočtu včetně skutečného čerpání výdajů zahrnutých v rámci ukazatelů „Ostatní výdaje na státní politiku resortu, inspekční, kontrolní a výzkumnou činnost“, uvádí následující tabulka (v Kč):

V uvedeném skutečném čerpání běžných výdajů OSS je zahrnuto a vykazováno překročení z důvodu použití nároků z nespotřebovaných výdajů (podle § 47 zákona č. 218/2000 Sb.) celkem o 874 670 057,81 Kč. Zapojeno bylo celkem ve výši 1 055 026 136,65 Kč.

zav ukazatele	Schválený rozpočet 2017	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost 2017	% plnění rozpočtu po změnách (4:2)
	1	2	3	4	5
Ostatní výdaje na státní politiku resortu, inspekční, kontrolní a výzkumnou činnost	1 605 966 889,00	1 546 826 795,00	2 601 852 931,65	2 257 382 182,45	145,94
v tom: kapitálové výdaje	70 000 000,00	20 000 000,00	71 364 985,00	45 819 776,37	229,10
běžné výdaje	1 535 966 889,00	1 526 826 795,00	2 530 487 946,65	2 211 562 406,08	144,85
v tom: platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci	539 307 972,00	546 277 058,00	753 159 048,00	584 215 188,00	106,94
platy zaměstnanců v pracovním poměru	34 385 440,00	33 873 728,00	58 202 694,00	41 257 432,00	121,8
platy státních úředníků	500 386 516,00	486 892 314,00	661 709 892,00	515 390 753,00	105,85
povinné pojistné placené zaměstnavatelem	183 364 711,00	185 734 201,00	194 889 704,00	191 644 710,00	103,18
převod FKSP	10 695 438,00	10 835 320,00	11 662 335,40	11 132 963,70	102,75

4.3. Pozemkové úpravy, národní dotace

Na pozemkové úpravy (dle zákona č. 139/2002 Sb.), o pozemkových úpravách, v platném znění byl pro Státní pozemkový úřad na rok 2017 rozpočtovými opatřeními MF navýšen rozpočet o 700 000 tis. Kč z kapitoly Všeobecná pokladní správa. Celkově byla čerpána částka z VPS ve výši 700 000 tis. Kč (100,00% plnění k rozpočtu po změnách).

Na financování pozemkových úprav byly dále přesunuty finanční prostředky z rozpočtu SPÚ. Celkově byla čerpána částka z rozpočtu SPÚ ve výši 259 896 tis. Kč.

Rozpočtové odvětví 1069:

Zdroj	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Skutečnost	plnění k rozpočtu po změnách %
Všeobecná pokladní správa	700 000 000,00	700 000 000,00	700 000 000,00	100,00%
z toho: <i>neinvestiční</i>	204 274 197,08	204 274 197,08	204 274 197,08	100,00%
<i>Investiční</i>	495 725 802,92	495 725 802,92	495 725 802,92	100,00%
Rozpočet SPÚ - <i>neinvestiční</i>	0,00	300 306 537,38	259 895 667,06	
CELKEM	700 000 000,00	1 000 306 537,38	959 895 667,06	137,12%

Čerpání prostředků na neinvestiční akce probíhalo v průběhu celého roku v souladu se závaznými termíny stanovenými ve smlouvách. Čerpání prostředků na investiční akce probíhalo převážně ve třetím a čtvrtém čtvrtletí, v závislosti na klimatických podmínkách a ve většině oblastí rovněž v závislosti na průběhu zemědělských prací; realizace opatření spojených s výsadbou zeleně je vázána rovněž na vhodnou vegetační dobu. Z tohoto důvodu je časové rozložení investičních akcí značně limitováno a je převážně soustředěno na období měsíců září a říjen. Fakturace dokončených a objednateli předaných staveb pak následuje v měsících listopadu a prosinci.

Další finanční prostředky (§ 1011) na provádění činností dle zákona č. 229/1991 Sb. a pozemkových úprav dle zákona č. 139/2002 Sb., byly v OSS SPÚ rozpočtovány na investiční a neinvestiční dotace v rámci ukazatele „Podpora agropotravinářského komplexu“, v tom „Ostatní výdaje“ na předfinancování pozemkových úprav a technické pomoci (PRV) v částce 900 000 tis. Kč. Na projekty financované z Programu rozvoje venkova 2014 - 2020, Opatření 4., Operace 4.3.1. byla celkově čerpána částka ve výši 1 015 367 tis. Kč (112,82 %).

Kontinuální příjem žádostí o dotaci v opatření 4.3.1 Pozemkové úpravy byl spuštěn dne 22. 2. 2016 a potrvá do vyčerpání celkové finanční alokace pro tuto operaci, která po 2. modifikaci PRV 2014 – 2020 činí 130 mil. EUR, tj. cca 3,5 mld. Kč.

Rozpočtové odvětví 1011:

Zdroj	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet 2017	Skutečnost 2017	plnění k rozpočtu po změnách %
Předfinancování PRV	900 000 000,00	1 628 465 128,79	1 015 367 610,66	112,82%
z toho: <i>neinvestiční</i>	10 000 000,00	111 047 725,44	5 943 497,50	59,43%
<i>investiční</i>	890 000 000,00	1 517 417 403,35	1 009 424 113,16	113,41%

Použití finančních prostředků dle zdrojů (v tis. Kč):

CELKEM	MZe	Rozpočet SPÚ	PRV	ŘSD	MŽP	Ostatní
1 988 125	700 000	259 896	1 015 367	11 317	0	1 545

Použití finančních prostředků v pozemkových úpravách 2017:

CELKEM	Neinvestiční činnost ¹	z toho návrhy PÚ	Realizace					
			celkem	cesty	protier. opatření	hydrol. opatření	ekolog. opatření	ostatní
1 988 125	476 468	413 469	1 511 657	1 136 563	64 221	210 070	43 256	57 547

Stav provádění pozemkových úprav k 31. 12. 2017:

Typ pozemkové úpravy	Ukončené				Rozpracované	
	Počet		Výměra (ha)		Počet celkem	Výměra (ha)
	za rok 2017	celkem	za rok 2017	celkem		
Komplexní pozemkové úpravy	128	2272	59 684,37	1 048 720,04	1058	512 902,49
Jednoduché pozemkové úpravy	28	2875	991,05	305 292,43	129	9 741,49

Ukončené komplexní pozemkové úpravy dle krajů k 31. 12. 2017:

Kraje	Za rok 2017		Celkem	
	Počet	Výměra (ha)	Počet	Výměra (ha)
Jihočeský	16	6 848,21	331	132 090,99
Jihomoravský	7	3 748,58	256	156 599,72
Karlovarský	12	3 200,02	82	23 263,03
Královéhradecký	7	3 108,93	171	76 123,84
Liberecký	3	2 092,27	54	24 909,36
Moravskoslezský	6	6 116,63	65	49 734,91
Olomoucký	12	4 065,66	148	70 421
Pardubický	12	7 430,34	162	85 568,88
Plzeňský	12	3 890,92	276	103 048,49
Středočeský a Praha	20	7 166,48	352	148 213,8
Ústecký	6	2 584,74	122	58 720,79
Vysočina	7	3 449,08	163	75 353,78
Zlínský	8	5 982,51	90	44 671,45
Celkem	128	59 684,37	2272	1 048 720,04

4.4. Oblast správy nemovitostí

SPÚ má na základě zákona č. 503/2012 Sb. příslušnost hospodařit s majetkem ve vlastnictví státu.

Celkem je SPÚ k 31. 12. 2016 uzavřeno 56 451 pachtovních/ nájemních smluv a propachtováno/ pronajato 109 298 ha půdy v příslušnosti hospodařit SPÚ.

Dle typů smluv je k 31. 12. 2016 uzavřeno celkem:

typ	počet smluv	Popis
N	53 544	pozemky, budovy a stavby, rybníky, nebytové prostory
B	456	Byty
D	49	umístění reklamních zařízení
M	3 467	Honitby

Stěžejními činnostmi v oblasti správy nemovitostí v roce 2017 byly tyto procesy:

- revize majetku v příslušnosti hospodařit SPÚ, mimo jiné i prostřednictvím externích subjektů na základě smluv uzavřených za tímto účelem,
- revize nepropachtovaných/nepronajatých pozemků na LV 10002,
- nájem a pacht nemovitých věcí třetím osobám a s tím související činnosti,
- realizace jednostranného zvýšení sjednaného ročního pachtovného/nájemného o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášenou Českým

statistickým úřadem za předcházející běžný rok u okruhu smluv vybraných tak, aby byl dodržen princip 3E, tj. hospodárnosti, efektivity a účelnosti,

- uzavírání smluv o smlouvách budoucích o zřízení věcného břemene, smluv o zřízení věcného břemene,
- oprava, údržba a odstraňování staveb,
- stanovení parametrů pro opravy staveb „Kulturní dědictví na venkově“ v příslušnosti hospodařit SPÚ a zahájení jejich oprav,
- rozhodování o zařazení/vyřazení pozemků do/z rezervy pro rozvojové programy státu schválené vládou.

K 31. 12. 2017 bylo v příslušnosti hospodařit SPÚ 122 675 ha pozemků vedených na listu vlastnictví 10002. Dále bylo v příslušnosti hospodařit SPÚ 13 590 ha pozemků vedených na jiných listech vlastnictví (spoluvlastnictví, duplicita apod.). Vyjma vodohospodářských staveb bylo v příslušnosti hospodařit SPÚ 5 096 položek hmotného investičního majetku.

4.5. Nároky z nespotřebovaných výdajů

K 1. 1. 2017 činil objem prostředků z nároků z nespotřebovaných výdajů minulých let celkovou výši 1 784 487 769,77. Kč, v této částce byly zahrnuty nespotřebované nároky z roku 2013 - 2016. V průběhu roku 2017 byly v souladu s platnou legislativou do výdajů zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů v částečné výši.

Přehled použití nároků z nespotřebovaných výdajů v OSS SPÚ v roce 2017 (v Kč):

Závazný ukazatel	Zapojeno do konečného rozpočtu	Čerpáno
Podpora agropotravinářského komplexu	728 465 128,79	604 925 191,90
Ostatní výdaje	1 003 661 151,65	848 537 648,44
Kapitálové výdaje vedené v EDS/SMVS	51 364 985,00	26 132 409,37
Celkem	1 783 491 265,44	1 479 595 249,71

4.6. Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků

Dle závazného rozpisu měl SPÚ k 1. 1. 2017 počet zaměstnanců 1352, v členění 95 zaměstnanců v pracovním poměru a 1257 státních úředníků. Dle Usnesení vlády České republiky č. 1108 ze dne 14. 12. 2016 došlo k navýšení počtu systemizovaných míst v přepočteném průměru o 3 zaměstnance v režimu zákoníku práce na konečný počet 98. V souladu s UV ČR č. 491 ze dne 26. 7. 2017 bylo provedeno rozpočtové opatření a to přesunem mezi průřezovými ukazateli z položky 5013 na položku 5025 (Odbytné) v celkové výši 21 mil. Kč. V závěru roku byla schválena změna dle UV ČR č. 736 ze

dne 23. 10. 2017 byla schválena změna, a to zvýšením průřezového ukazatele na platy a ostatní platby za provedenou práci.

Skutečný průměrný přepočtený stav zaměstnanců k 31. 12. 2017 v režimu zákoníku práce je překročen o 13,355. Překročení je způsobeno evidencí zaměstnanců po dobu překážek v práci na straně zaměstnavatele (dobíhání výpovědní doby při zrušení systemizovaného místa) a čerpáním řádné dovolené u zaměstnanců na mateřské/rodičovské dovolené.

Schválený rozpočet prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci SPÚ byl stanoven ve výši 539 307 972,00 Kč. V průběhu roku byl rozpočet upraven na částku **546 277 058,00. Kč**, tj. celkové zvýšení o 6 969 086,00 Kč. Zvýšení rozpočtu po změnách se týká zvýšením úpravy prostředků na platy a příslušenství dle Usnesení vlády č. 736/2017.

Skutečně bylo OSS SPÚ čerpáno celkem **584 215 188,00 Kč** prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci, tj. plnění na **106, 94 %**.

5. Zahraniční služební cesty

V roce 2017 se uskutečnilo celkem 17 zahraničních služebních cest, na které byly čerpány finanční prostředky ve výši 309 tis. Kč.

Slovenská republika – jednání se zástupci Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky a vedením Slovenského pozemkového fondu. Přínosem byly zejména cenné zahraniční zkušenosti s nastavením systému výběru nabyvatele nabízeného náhradního pozemku a s problematikou oceňování restitučních nároků, regionální strukturou Slovenského pozemkového fondu, včetně rozdělení kompetencí mezi regionální odbory a generální ředitelství a oddělení agend správních řízení od agend souvisejících s nakládáním se státním majetkem. Potenciálně důležitým tématem, které je diskutováno jak v České, tak i ve Slovenské republice, je zamýšlená právní úprava, která posílí informační pozici uživatelů zemědělské půdy či státu v případech prodeje zemědělské.

V rámci jednání jsme obdrželi informace o stávající infrastruktuře závlahových zařízení a odvodnění, stavu využívání závlah, vývoji pronájmu těchto zařízení, budování nových závlahových zařízení, zpoplatnění odběrů vody k závlahovým účelům a možnému dalšímu vývoji z hlediska správy tohoto majetku v rámci Slovenské republiky. Zároveň jsme obdrželi informace o fungování s.p. Hydromeliorácie.

Poskytnuté informace budou využity SPÚ v rámci zajištění vlastních agend (SPÚ spravuje obdobný charakter majetku) a při zpracování studie udržitelnosti zemědělské výroby v suchem ohrožených oblastech prostřednictvím závlahových soustav.

Proběhla vzájemná diskuse ohledně připravenosti IT systémů vzhledem k platnosti obecného evropského nařízení na ochranu osobních údajů a formální kroky k jeho naplnění. Nosným tématem

byla i publikace dat pomocí webových služeb pro veřejnost, jaké jsou vize SPÚ v blízké budoucnosti a jaké mají zkušenosti kolegové ve Slovenské republice. Pro SPÚ bylo velice přínosné, hlavně v otázce kvality a množství zpracovávaných dat, které by v budoucnu měli být přístupné účastníkům řízení v pozemkových úpravách, kde slovenští kolegové zpracovávají pouze zlomek toho, co v ČR.

Macao - mezinárodní veletrh environmentálních technologií MIECF 2017 (Macao International Environmental Co-operation Forum & Exhibition). Přínosem pro SPÚ bylo získání zkušeností na mezinárodní úrovni v této oblasti, globální řešení témat, pozemkové úpravy jako nástroj, omezení zemědělského znečištění, omezování dopadu povodní, tvorba vodního hospodářství krajiny a ochrana životního prostředí, adaptace na klimatickou změnu v kontextu vodního hospodářství.

Izrael - přínosem byla ukázka dobré praxe v provozu vodohospodářských děl, hospodárného nakládání s vodou/odsolování mořské vody/využívání použité vody, vývoj v závlahách a moderní zavlažovací systémy v suché pouštní oblasti Izraele. Nabyté zkušenosti lze využít při inovaci stávajících závlahových zařízení a souvisejících systémů (např. retence vody; speciální způsoby pěstování plodin v suchých oblastech).

Polsko - účelem jednání pracovní skupiny bylo zhodnocení právního statusu obchodování se zemědělskou půdou. V rámci pracovní skupiny byla prezentována právní nařízení spojená s obchodováním se zemědělskými pozemky v jednotlivých zemích. V rámci diskusí byly navrženy právní úpravy na mezinárodní úrovni, týkající se zejména komunitního práva, které reflektovaly společné zájmy zemí visegrádského regionu. Přínos pro úřad je zhodnocení stavu hospodaření na zemědělské půdě a možností nastavení speciálního režimu.

Německo - Seznámení se s výsledky analýz a vyvozenými závěry projektu „Výzkum návaznosti přeshraničních rozvojových os v Euroregionu Elbe/Labe“. Na zasedání Odborné pracovní skupiny pro územní rozvoj Euroregionu Elbe/LabeNa pracovním setkání se SPÚ Pobočka Děčín seznámila se skutečností, že pokračování os menšího významu u obcí Lobendava, Velký Šenov, Dolní Poustevna není dáno na obou stranách a s výsledkem, že potřeba jejich harmonizace je nutná, zejména pro regionální přeshraniční rozvoj. Dále, že je velmi žádoucí navázat osu na Specifickou oblast Lobendavsko-Křečansko, která byla vymezena na základě jejího socioekonomického zaostávání. Na základě těchto závěrů se dá očekávat zařazení těchto požadavků do aktuálně zpracovávaných Zásad územního rozvoje ÚK, který je závazným podkladem pro vytvoření Plánu společných zařízení v rámci Komplexních pozemkových úprav. Pobočka je tedy aktuálně informována o plánovaných změnách, tuto skutečnost zohlední v přípravě PSZ v rozpracovaných KoPÚ Staré Křečany i v přípravě a zvážení postupu u zahajovaných či připravovaných KoPÚ v k.ú. Lobendava, Lipová a v diskutovaném území s vysokým turistickým významem Českosaského Švýcarska.

6. Přehled zálohových plateb na práce a dodávky, které nebyly v roce 2017 realizovány

Přehled zálohových plateb na práce a dodávky – k 31. 12. 2017 vykazuje SPÚ zůstatek zálohy na realizaci přeložky distribučního zařízení určeného k dodávce elektrické energie ve výši 29 550 Kč na základě smlouvy s ČEZ Distribuce. Dále SPÚ eviduje zálohy na vyhotovení znaleckých posudků na základě vyžádání soudů v celkové výši 65 000 Kč. Zálohy provozního charakteru k 31. 12. 2017 činily 7 022 655,49 Kč. Zálohové platby se týkají především dodávek energií, vody, záruk na vydání CCS karet, dražebních jistot a záloh na důkazní náklady poukázaných soudům, záloh na využití předkupního práva.

Záloha	Kč
Přeložka distribučního zařízení	29 500,00
Znalecké posudky na základě vyžádání soudů	65 000,00
Ostatní zálohy provozního charakteru	7 022 655,49
Celkem	7 117 155,49

SPÚ eviduje pohledávky po lhůtě splatnosti v celkové výši **392 mil. Kč**.

ROK	2015	2016	2017
Pohledávky po lhůtě splatnosti	633,90	467,50	392,00

7. Výdaje na financování reprodukce majetku, kapitálové výdaje

Schválený rozpočet kapitálových výdajů OSS SPÚ na rok 2017 v celkové výši 960 000 000,00 Kč byl v průběhu roku 2017 zvýšen o 445 725 802,92. Kč na upravenou výši 1 405 725 802,92 Kč. Ve zvýšení je promítnuto posílení výdajů na pozemkové úpravy z VPS. Čerpáno na realizaci akcí, včetně využití nároků z nespotřebovaných výdajů, bylo celkem ve výši 1 550 969 692,45 Kč, tj. 110,32 % rozpočtu po změnách.

Kapitálové výdaje v celkové výši schváleného rozpočtu 890 000 000,00 Kč, upravené na výši 1 385 725 802,92 Kč nezahrnuté do výdajů vedených v informačním systému EDS/SMVS byly poskytnuty v rámci:

- investiční výdaje na pozemkové úpravy (§ 1069) ve výši 495 725 802,92 Kč (rozpočet po změnách), vynaložil OSS SPÚ celkem výši 495 725 802,92,
- na předfinancování pozemkových úprav (PRV) v rámci národních dotací APK ve výši 890 000 000,00 Kč (rozpočet po změnách), vynaložil OSS SPÚ celkem 1 009 424 113,16 Kč.

Na financování programů EDS/SMVS v rámci režimu vyhlášky o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku č. 560/2006 Sb., v platném znění, bylo ve schváleném rozpočtu kapitoly

MZe zahrnuje 70 000 000 Kč kapitálových výdajů. Rozpočet výdajů po změnách činil celkem 20 000 000 Kč. Skutečně byly na realizaci akcí a krytí investičních potřeb v rámci programů EDS/SMVS s využitím povolených nároků z nespotebovaných výdajů čerpány finanční prostředky ve výši 45 819 776,37 Kč, tj. plnění na 229,10 %.

8. Kontrolní a auditní činnost

8.1. Auditní činnost

Odbor interního auditu v roce 2017 dokončil u SPÚ dva zahájené audity z roku 2016 a jednu konzultační zakázku. Plán auditů na Odboru interního auditu na rok 2017 obsahoval 8 auditů, kdy z důvodu probíhající veřejnosprávní kontroly Ministerstva financí, jejímž předmětem bylo hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2015 – 2016, od 14. 09. 2017 nebyl audit 006-2017 „Audit způsobu provádění řízení personální strategie s ohledem na stanovený objem prostředků na platy pro daný rok,“ realizován. Na základě požadavku ústřední ředitelky byla Odborem interního auditu v roce 2017 provedena jedna konzultační zakázka.

Ukončené audity z roku 2016

Mimořádný audit 003-2016-M Audit oceňování pozemků

Cílem auditu bylo prověření oceňování, a s tím souvisejících skutečností, náhradních pozemků ve smyslu § 11 odst. 2 zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů, převáděných oprávněným osobám ve smyslu § 4 zákona č. 229/1991 Sb. Auditovaným obdobím bylo období, které se týkalo aktivních sporů u nemovitosti na území hl. m. Prahy, v CIS zaevidované do 04. 11. 2016. Audit byl ukončen 22. 03. 2017 předložením Zprávy o mimořádném auditu ústřední ředitelce.

Při ocenění náhradních pozemků par. č. 3155/4 a 3151/3 v k. ú. Smíchov nebyl zohledněn druh pozemku, ceny těchto pozemků nebyly stanoveny v souladu s vyhláškou č. 182/1988 Sb., o cenách staveb, pozemků, trvalých porostů, úhradách za zřízení práva osobního užívání pozemků a náhradách za dočasné užívání pozemků, ve znění vyhlášky č. 316/1990 Sb. Uvedeným jednáním došlo k porušení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo zjištěno: nepodložené „přeceňování“ výše restitučního nároku ze strany SPÚ, absence podkladů, na základě kterých bylo zadáno zpracování znaleckých posudků, nedoložení znaleckých posudků, nesystémový, nepřehledný obsah spisové dokumentace, nejednotnost ve zpracování písemností, nesrozumitelnost textu Metodického pokynu.

Audit 004-2016-M Audit všech činností, které jsou vykonávány na Odboru personálním

Cílem auditu bylo zmapování situace, která vznikla po nabytí účinnosti zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, u Státního pozemkového úřadu. Novými činnostmi pro Odbor personální byly úkony v souvislosti

se zákonem č. 234/2014 Sb., o státní službě, dle zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Součástí auditu bylo ověření postupů Odboru personálního v personální a mzdové problematice dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, a byla ověřena oprávněnost vynakládaných finančních prostředků dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 07. 2015 do 30. 11. 2016. Audit byl ukončen 22. 03. 2017 předložením Zprávy o mimořádném auditu ústřední ředitelce.

Auditorský tým konstatoval, že doposud nebyly nastaveny některé základní organizační a kontrolní postupy pro chod celého Odboru personálního, proto je většina činností prováděna nárazově, nekoordinovaně a tím dochází k hromadění práce a určité přetíženosti zaměstnanců. Základním nedostatkem u Odboru personálního bylo přenesení výkonu běžných činností, které měly být zvládnuté vlastními zaměstnanci na externí zaměstnance, a to hlavně u Oddělení personálního a mzdového, přestože oddělení bylo v auditovaném období personálně naplněno (pouze jedna zaměstnankyně byla půl roku v pracovní neschopnosti a následně ukončila služební poměr). U SPÚ nebyl nastaven postup pro sjednání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, kdy předmět dohod nebyl dostatečně konkretizován, finanční kontrola před vznikem závazku byla přenesena na Odbor personální, který ale nemohl dostatečným způsobem vyhodnotit potřebnost všech uzavřených smluvních vztahů za celé SPÚ.

UKONČENÉ KONZULTAČNÍ ZAKÁZKY Z ROKU 2016

Konzultační zakázka 001-2016 Došetření správnosti znaleckých posudků týkajících se pozemků par. č. 3155/4, 3151/3, v k. ú. Smíchov

Cílem konzultační zakázky bylo došetřit správnost znaleckých posudků týkajících se pozemků par. č. 3155/4, 3151/3, v k. ú. Smíchov. Konzultační zakázka byla ukončena 05. 10. 2017 předáním informace ústřední ředitelce. Konzultační zakázka navazovala na Mimořádný audit 03- 2016-M Audit oceňování pozemků.

Oddělení tvorby cen a verifikace Odboru správy majetku státu poskytlo Odboru interního auditu vyjádření ke znaleckému posudku, ve kterém bylo mimo jiné uvedeno, že znalec se měl vypořádat s faktem, že pozemky byly a doposud jsou vedeny v evidenci nemovitostí (KN) jako zahrada. Tomu měla odpovídat volba způsobu ocenění pozemků podle § 14 odst. 1 vyhlášky č. 182/1988 Sb., o cenách staveb, pozemků, trvalých porostů, úhradách za zřízení práva osobního užívání pozemků a náhradách za dočasné užívání pozemků, ve znění vyhlášky č. 316/1990 Sb. Znalec se žádným způsobem nezabýval/nevypořádal se skutečností, že dle evidence nemovitostí je pozemek veden jako zahrada. Znalec naopak odůvodňuje nemožnost ocenění pozemků z hlediska určení pro stavbu i přesto, že v platné územně plánovací dokumentaci (územním plánu) je uvedeno, že stavby jsou výjimečně přípustné.

Vzhledem k tomu, že došlo k nesprávnému ocenění pozemků par. č. 3155/4, 3151/3, v k. ú. Smíchov, SPÚ informovalo Ministerstvo financí a Finanční úřad o možném podezření z porušení rozpočtové

kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

VYKONANÉ AUDITY V ROCE 2017

001 – 2017 Audit převodu zemědělských pozemků dle zákona č. 503/2012 Sb. o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů

Audit byl proveden za účelem ověření stavu převodu nemovitého majetku, konkrétně pozemků, Státního pozemkového úřadu ve vybraných lokalitách Jihočeského kraje, Olomouckého kraje a Kraje Vysočina. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2016. Audit byl ukončen předáním Zprávy o auditu dne 19. 04. 2017 ústřední ředitelce.

V průběhu auditu bylo konstatováno porušení zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, kdy bylo zjištěno, že v podkladech k některým kupním smlouvám byly založeny kopie občanských průkazů nabyvatelů pozemků. U těchto kopií nebylo v souladu se zákonem č. 101/2000 Sb. doloženo prokazatelné poučení dotčených fyzických osob a taktéž sdělení účelu pořízení kopie občanského průkazu. Zároveň bylo zjištěno, že při komunikaci SPÚ s jinými orgány veřejné moci, právníckými osobami případně fyzickými osobami není využíváno důsledně datových schránek, kdy tato povinnost vyplývá ze zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů.

V oblasti úplatného převodu pozemků respektive dodržení ustanovení Metodického pokynu, auditorský tým konstatoval, že byla zjištěna rozdílná úroveň zdokladování skutečností potřebných pro faktický převod pozemků.

002-2017 Audit dokončení procesu majetkového vyrovnání dle zák. č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi, v souladu s platnými právními předpisy

Cílem auditu bylo prověření nastavení metodického řízení a kontrolní činnosti v oblasti církevních restitucí ze strany Odboru řízení restitucí a dodržení Příkazu ústřední ředitelky – k revizi restitučních spisů týkajících se agendy církevních restitucí podle zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi PK 3/2016 ze strany všech krajských pozemkových úřadů. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 01. 2013 do 31. 12. 2016. Audit byl ukončen 18. 07. 2017 předáním Zprávy o auditu ústřední ředitelce.

Auditorský tým konstatoval, že metodické vedení, konkrétně včasnost zpracování metodického pokynu, reálné zpracování Příkazu PK 3/2016, nebylo ze strany Odboru řízení restitucí zcela dostačující. Samotnou oblastí revizí se v podstatě Odbor řízení restitucí v roce 2016 nezabýval, uvedenou problematiku začal řešit až v roce 2017. Revize ve smyslu Příkazu PK 3/2016 nebyly ve stanoveném termínu dokončeny a to převážně z důvodu nepřipravenosti CIS, nedostatečné podpory ze strany Odboru řízení restitucí a také personální nedostatečností na jednotlivých krajských pozemkových úřadech.

U krajských pozemkových úřadů byly vytýkány identické oblasti a to zodpovědnost za nedodržení termínu daným Příkazem PK 03/2016 a vedení restitučního spisu v DMS. Přestože krajské pozemkové úřady nebyly garanty za Příkaz PK 03/2016 a Metodický pokyn MP A 1/5, i když obsahovaly některé nedostatky a systémová pochybení, tak byly pro ně závazné. Ředitelům krajských pozemkových úřadů tak nebyly vytvořeny podmínky pro zdárné splnění úkolu, nicméně tito nevyužili ustanovení Organizačního řádu 02/16 k tomu, aby iniciovali novelizaci uvedených řídicích dokumentů.

003-2017 Audit vynakládání finančních prostředků na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce)

Audit u Odboru personálního se zaměřil zejména na proces uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, zajištění evidence/archivace výstupů z činností vykonávaných na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, nastavení vnitřního kontrolního systému pro oblast uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 01. 2016 do 31. 03. 2017. Audit byl ukončen dne 10. 08. 2017, kdy byla Zpráva z auditu předána ústřední ředitelce.

V rámci auditu bylo zjištěno, že u Státního pozemkového úřadu setrvávala v auditovaném období nedostatečná úprava procesu uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v rámci vnitřních předpisů, u formulářů k dohodám o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyla uváděna odůvodněná potřebnost uzavření dohody, konkrétní popis práce, ve formuláři nebyl stanoven systém pro stanovení hodinové sazby a nebyla vypsána jména schvalujících osob. Také bylo zjištěno, že nebyla uváděna osoba, která bude zadávat práci a přebírat ji, nebyl uváděn konkrétní popis práce, místo výkonu práce bylo uváděno odlišně od skutečného místa výkonu práce, spisová dokumentace k jednotlivým uzavřeným dohodám nebyla vedena jednotně, taktéž nebylo možné jednoznačně dovodit, zda Odbor personální osobě uzavírající dohodu vydal písemné vyhotovení dohody.

004-2017 Audit inventarizace majetku a závazků v letech 2015 a 2016

Auditem bylo prověřováno provedení inventarizace majetku a závazků v letech 2015 a 2016 a to včetně řídicí dokumentace. Audit byl ukončen 21. 09. 2017, kdy byla předána Zpráva o auditu ústřední ředitelce.

Auditem bylo zjištěno, že v auditovaném období nebyla prováděna inventarizace ve smyslu vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kdy nebyl fyzickou inventurou zjišťován skutečný stav především u dlouhodobého hmotného majetku (účet 031 pozemky, účet 021 stavby). Důsledkem toho nedostatků může být v auditovaném období 2015 a 2016 zpochybněna průkaznost účetnictví dle § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dále bylo konstatováno, že vnitřní předpisy (Příkazy PK-03/2015, PK-06/2016, Směrnice SM-SPÚ 06/15), které se týkaly provedení inventarizace, nedostatečným způsobem řešily aplikaci ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a to především u zpracování plánu

inventur, působnosti, vzájemné vazby jednotlivých inventarizačních komisí, včetně stanovení jejich pravomocí, nebyly stanoveny požadavky na odbornost a znalost členů inventarizačních komisí, nebyl stanoven postup a způsob provedení inventarizace u některých předmětů majetku, jednotlivé Inventarizační zprávy, včetně Závěrečných inventarizačních zpráv byly neúplné, co do požadovaných náležitostí dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, systém jmenování předsedů inventarizačních komisí byl duplicitní, archivace Inventarizačních zpráv a inventurních soupisů byla řešena nesystémově, některé činnosti prováděné v rámci inventarizace byly nadbytečné. Auditorský tým se také zaměřil na problematiku škodních a likvidačních komisí, kdy bylo konstatováno především nedodržení postupů komisí dle vnitřních směrnic při faktickém výkonu škodní a likvidační komise.

005-2017 Audit nemovitého majetku, s nímž je příslušný hospodařit SPÚ dle zák. č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů

Cílem Auditů č. 005-2017 bylo prověření správnosti hospodaření s nemovitým majetkem Státního pozemkového úřadu, tedy hospodaření s pozemky. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 01. 2015 do 30. 06. 2017. Audit byl ukončen 21. 09. 2017, kdy byla ústřední ředitelce předána Zpráva o auditu. Auditorský tým ve svých zjištěních postupně konstatoval, že byly zjištěny nedostatky především v porušení nejméně jednoho článku Metodického pokynu svazku A (resp. částí A 2/4 - aktuální Výpis z obchodního rejstříku, A 2/18 - odkaz na nabývací tituly) i svazku B (resp. části 7/4 příloha č. 2 – potvrzení o bezdlužnosti, aktuální Výpis z obchodního rejstříku). Dále bylo zjištěno porušení předběžné kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, konkrétně předběžné kontroly při správě veřejných příjmů po vzniku nároku dle prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. k zákonu č. 320/2001 Sb. Taktéž byla auditorským týmem popsána skutečnost, kdy byl uzavřen smluvní vztah pouze s jednou osobou jednající za spolek, nikoliv se dvěma, jak bylo uvedeno ve Výpise z obchodního rejstříku. Ve zjištěních auditorský tým popsal, že před faktickým uzavřením pachtovní/nájemní smlouvy nejsou důkladně prověřeny a doloženy veškeré potřebné dokumenty tak, aby byla dodržena kritéria stanovená pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

007-2017 Audit vynakládání finančních prostředků na opravy a udržování (rozpočtová položka 5171)

Cílem Auditů č. 007-2017 bylo prověření vynaložených finančních prostředků Státního pozemkového úřadu, které byly rozpočtově kryty z rozpočtové položky 5171 Opravy a udržování. Audit č. 007-2017 měl za cíl zjistit, zda výdaje na rozpočtové položce 5171 byly správně rozpočtově zaříděny tak, aby v auditovaném období došlo ke správnému zpracování Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, tedy aby nedošlo k nadhodnocení či případnému podhodnocení rozpočtových položek. Zároveň auditorský tým na vybraném vzorku faktur ověřoval, zda se skutečně jednalo o opravy a údržbu ve smyslu vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a nejednalo se o nákup hmotného majetku nebo technické zhodnocení, které by následně musely být vedeny v účetnictví na příslušných majetkových účtech. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 07. 2016 do 30. 06. 2017. Audit byl ukončen 21. 12. 2017, kdy byla ústřední ředitelce předána Zpráva o auditu.

Nedostatky, které byly zjištěny Auditem č. 007-2017 se v auditovaném období týkaly zejména nesprávného užívání limitovaných příslibů, čímž došlo k nedostatečným úkonům ze strany především správce rozpočtu ve vztahu k řídicí kontrole a nedostatků v předávacích protokolech k jednotlivým fakturám, které sice mohou být považovány za nedostatky administrativního charakteru, nicméně v konečném důsledku mohou být taktéž zpochybněny fakturované úkony.

008-2017 Audit zadávání veřejných zakázek

Cílem auditu 008-2017 bylo prověření nastavení a udržování vnitřního kontrolního systému u procesu zadávání veřejných zakázek a ověření oprávněnosti finančních plnění dodavatelům. Auditovaným obdobím bylo období od 01. 07. 2016 – 31. 07. 2017. Audit byl ukončen 21. 12. 2017, kdy byla ústřední ředitelce předána Zpráva o auditu.

Auditorský tým popsal nedostatky, které se týkaly zejména vnitřních předpisů, především Směrnice Státního pozemkového úřadu pro zadávání veřejných zakázek SM 2/15, revize č. 2, účinné od 01. 11. 2015 a Směrnice o zadávání veřejných zakázek SM, účinné od 01. 10. 2016, a to především částí, které se týkaly elektronického nástroje E-ZAK. Při prověřování vybraných veřejných zakázek byla zjištěna rozdílná úroveň předložené dokumentace, která spočívala v nevedení dokumentace pod jednou spisovou značkou vytvořenou v rámci spisové služby, chybějící dokumenty v elektronickém nástroji E-ZAK, nezpracování, nebo nevytvoření dokumentace v souladu s uvedenou směrnicí, nedodržení postupu v procesu zadávání veřejných zakázek, nesprávného určení druhu veřejné zakázky, neaktuality dokumentu, různé, popř. nejednoznačně stanovené předpokládané hodnoty veřejných zakázek, nesprávného určení druhu řízení podle předpokládané hodnoty veřejné zakázky, stanovení okamžiku provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku.

KONZULTAČNÍ ZAKÁZKY V ROCE 2017

Systém sledování termínů a vyřizování agendy na rozdělování pošty, včetně kontroly čtyř očí, zastupitelnosti a jednoznačného stanovení odpovědnosti za provedení konkrétních úkolů

Cílem konzultační zakázky u Odboru zastupování státu a legislativy bylo: „Prověřit systém sledování termínů a vyřizování agendy na rozdělování pošty včetně prověření kontroly čtyř očí, zastupitelnosti a jednoznačného stanovení odpovědnosti za provedení konkrétních úkolů.“ V rámci konzultační zakázky bylo prověřováno období od 01. 01. 2017 do 30. 05. 2017. Konzultační zakázka byla následně doprověřována za období od 01. 01. 2017 do 15. 08. 2017.

V prověřovaném období na Odboru zastupování státu a legislativy byla zjištěna některá pochybení u představených. Důvodem byla jak neznalost problematiky, tak také personální nedostatečnost převážně na Oddělení právní podpory. Představená Oddělení právní podpory neměla časové a kapacitní možnosti důsledně řešit problematiku, za kterou byla zodpovědná. Největším nedostatkem obecného charakteru byla organizace přidělování došlé pošty na Odboru zastupování státu a legislativy, což se

však s nástupem ředitelky Odboru zastupování státu a legislativy ke dni 01. 07. 2017 důslednějším systémem rozdělování pošty stabilizovalo a zprůhlednilo. Nově zavedený systém zveřejňování lhůtníků má za cíl snížit riziko promeškání lhůt soudních sporů. Odbor interního auditu se také vyjádřil k internímu předpisu Odboru zastupování státu a legislativy s názvem „Interní pokyn upravující oběh přijaté a vypravované pošty na Odboru zastupování státu a legislativy Státního pozemkového úřadu“. Nedostatkem předpisu bylo, že neobsahuje lhůty. Odbor interního auditu doporučil řediteli Sekce řízení ústředí a ředitelce Odboru zastupování státu a legislativy uvedený předpis dopracovat vzhledem ke vznesené připomínce.

8.2. Kontrolní činnost

Řídící kontrola

Řídící kontrola na SPÚ probíhala v souladu s Kontrolním řádem SPÚ 05/13 a jeho změnou č. 1 ke dni 15. 11. 2017, který upravuje organizaci a fungování vnitřního kontrolního systému.

Řídící kontrolu zajišťují vedoucí zaměstnanci odborných útvarů v rozsahu své působnosti. Oblast finanční kontroly podle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., je řízena Směrnicí o finanční kontrole na Státním pozemkovém úřadu SM 10/14, Směrnicí pro ekonomiku Státního pozemkového úřadu SM 06/15 a Směrnicí pro sestavování a schvalování rozpočtu Státního pozemkového úřadu SM 22/15.

O změnách v kontrolním prostředí jsou odpovědní zaměstnanci informováni na poradách, pracovních seminářích a metodických schůzkách v rámci úřadu.

Odbor interního auditu je funkčně nezávislý odborný útvar SPÚ, který je přímo podřízený ústřední ředitelce SPÚ a je organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur. Interní audit je zaměřen na hodnocení kvality fungování vnitřního kontrolního systému a na vyhodnocování rizik. Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému je posuzována dle schopnosti zjišťovat a vyhodnocovat provozní, finanční a jiná rizika.

Výsledky vnitřních a vnějších kontrol

Výsledky auditní činnosti

V hodnoceném období byly zjištěny dva hlavní nedostatky, které měly systémový charakter a ovlivnily činnost SPÚ, případně mohou z případného rozhodnutí Ministerstva financí nebo Finančního úřadu po přešetření stavu plynout pro SPÚ sankce a penále v následujícím období. Jednalo se o nedostatečně provedenou inventarizaci v období 2015 a 2016 a podezření na porušení rozpočtové kázně.

1. Provedenou auditní činností v roce 2017 bylo zjištěno, že u SPÚ nebyla v období 2015 a 2016 prováděna inventarizace ve smyslu vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kdy nebyl fyzickou inventurou zjišťován skutečný stav především u dlouhodobého hmotného majetku (účet 031 pozemky, účet 021 stavby). Důsledkem toho nedostatků může být zpochybněna průkaznost účetnictví dle § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále bylo konstatováno, že vnitřní předpisy, které se týkaly provedení

inventarizace, nedostatečným způsobem řešily aplikaci ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

2. Vzhledem k tomu, že došlo k nesprávnému ocenění pozemků par. č. 3155/4, 3151/3, v k. ú. Smíchov, SPÚ informoval Ministerstvo financí a Finanční úřad o možném podezření z porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

Výsledky kontrolní činnosti

V roce 2017 bylo u Organizačních útvarů a Organizačních jednotek SPÚ vykonáno celkem 12 kontrolních akcí:

- 7 kontrol ze strany Státního zemědělského intervenčního fondu, dále jen „SZIF“,
- 2 daňové kontroly ze strany Finančního úřadu, dále jen „FÚ“,
- 3 kontroly ze strany Ministerstva zemědělství.

Tabulka č. 1: Vykonané kontroly na SPÚ

Číslo kontroly	Kontrolní subjekt	Název kontroly
ÚPK/2017/KoPÚ/05	MZe	Komplexní pozemkové úpravy – realizace společných zařízení v působnosti Krajského pozemkového úřadu pro Jihomoravský kraj – akce KoPÚ Letonice, Realizace PSZ v katastrálním území Soběnov
ÚPK/2017/KoPÚ/01	MZe	Komplexní pozemkové úpravy – realizace společných zařízení v působnosti Krajského pozemkového úřadu pro Středočeský kraj a hl. m. Praha – akce KoPÚ Svatá, akce KoPÚ Dolany u Červených Peček
ÚPK/2017/KoPÚ/03	MZe	Komplexní pozemkové úpravy – realizace společných zařízení v působnosti Krajského pozemkového úřadu pro Ústecký kraj – akce KoPÚ Růžová Arnoltice, akce KoPÚ Žim
76019/17/2000-31471-110884	FÚ	Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odboru za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 a 44a zákona č. 218/2000 Sb., při výdeji prostředků státního rozpočtu při realizaci veřejné zakázky – komplexní pozemkové úpravy v okrese Karlovy Vary na základě a v rozsahu podnětu ze dne 31. 3. 2014
2083020/17/2000-31471-110884	FÚ	Kontrola za účelem zjištění skutečností rozhodných pro správné zjištění a případné stanovení odboru za porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 a 44a zákona č. 218/2000 Sb., při výdeji prostředků státního rozpočtu na opravy, udržování motorových vozidel a na úhradu pohonných hmot za zaměstnance v době čerpání řádné dovolené v letech 20143 a 2014 na základě a v rozsahu podnětu ze dne 28. 7. 2015
0100020157	SZIF	Společná zařízení v katastrálním území Strunkovice nad Blanicí
0100021327	SZIF	Realizace PSZ v k. ú. Malčice - Osek
0100020154	SZIF	Protipovodňová ochrana samoty Ovčín v k. ú. Klenovice
0100017127	SZIF	Polní cesty Třešovice
0100015183	SZIF	Rekonstrukce polní cesty C7 v k.ú Orseč pod Křemešníkem
0100021393	SZIF	Rekonstrukce polních cest VPC 1R + VPC 1N v k.ú. Ústrašín
0100011449	SZIF	Rekonstrukce polní cesty HPC1 v k.ú. Ondřejov u Pelhřimova

Zdroj: Protokoly o jednotlivých kontrolách

Uvedenými kontrolami nebyly zjištěny nedostatky a podezření na porušení rozpočtové kázně se nepotvrdila.

Odbor interního auditu se v roce 2017 podílel na kontrolní činnosti se Sekcí odborných činností. Jednalo se kontroly u Oddělení investičních činností a programového financování a u Odboru vodohospodářských staveb.

Kontrola u Oddělení investičních činností a programového financování byla zaměřena na stavbu „Polní cesta C1 a C3 + LBC 3 v k.ú. Chvojenec“, kde byla kontrolována odůvodněnost víceprací a také méněprací. Kontrolou bylo ověřeno, že stavba, rozpočet, proces schvalování změn byl v souladu jak se smluvními ujednání, tak také s vnitřními směrnici SPÚ.

Kontrola u Odboru vodohospodářských staveb se zaměřila na zadávací dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby „HOZ Cheznovice“. Kontrola se zaměřila na termíny plnění, rozpočet, stavební deník a smluvní ustanovení. Kontrolou bylo zjištěno, že u veřejné zakázky bylo postupováno hospodárně, účelně a efektivně; byly dodrženy podmínky stanovené zákonem o zadávání veřejných zakázek a vnitřních směrnic SPÚ.

V roce 2017 byla Ministerstvem financí provedena u Státního pozemkového úřadu veřejnosprávní kontrola, která byla zaměřená na hospodaření v letech 2015 a 2016. Po přijetí výsledného Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly Ministerstva financí je SPÚ povinen přijmout nápravná opatření. V jednotlivých zjištěních dosud nevypořádaného Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly Ministerstva financí byly popsány možné dopady pro SPÚ.

Tabulka č. 2: Přehled zjištění a možných dopadů z veřejnosprávní kontroly

Zjištění č.	Název zjištění	Možný dopad pro SPÚ
1	Hodnocení nabídek dle jiného kritéria než bylo uvedeno v zadávací dokumentaci	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (ÚOHS). Opatření k odstranění nedostatků.
2	Nesprávné hodnocení nabídek součtem dílčích jednotkových cen	Opatření k odstranění nedostatků.
3	Nesprávně nastavená hodnotící kritéria VZ vedoucí k riziku nevhodných výdajů	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Opatření k odstranění nedostatků.
4	Neprovedení inventarizace majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Opatření k odstranění nedostatků.
5	Systémové pochybení v nastavení oběhu účetních dokladů a vedení a zpracování účetnictví	Opatření k odstranění nedostatků.
6	Nevykazování skutečného stavu závazků z restitučních nároků	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Opatření k odstranění nedostatků.

Zjištění č.	Název zjištění	Možný dopad pro SPÚ
7	Neúčtování výnosů z prodeje pozemků do správného účetního období	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Opatření k odstranění nedostatků.
8	Nesprávné účtování o vypočtených úrocích při splácení kupní ceny formou splátek	Následné řízení ze strany věcně a místně příslušného orgánu veřejné správy (FÚ). Opatření k odstranění nedostatků.
9	Nesprávné účtování o transferech	Opatření k odstranění nedostatků.
10	Nesprávné účtování o kreditech do frankovacích strojů – nedodržení obsahového vymezení položky rozvahy	Opatření k odstranění nedostatků.
11	Nedostatečné nastavení procesu provádění inventarizace majetku a závazků	Opatření k odstranění nedostatků.
12	Nesprávný postup při schvalování cestovních příkazů	Opatření k odstranění nedostatků.
13	Proplácení faktur dodaných po datu splatnosti faktur	Opatření k odstranění nedostatků.
14	Nedostatky evidence smluv v registru smluv	Opatření k odstranění nedostatků.
15	Nesprávné užívání limitovaných příslibů	Opatření k odstranění nedostatků.
16	Nesprávně nastavený proces provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazků	Opatření k odstranění nedostatků.

Zdroj: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Ministerstva financí

8.3. Přijatá opatření

Řídicí kontrolou a interním auditem bylo dosahováno snížení úrovně rizika z nesprávného jednání při provádění majetkových a finančních operací. V průběhu roku 2017 nebyl zrealizován audit nápravných opatření vzhledem k tomu, že audity v roce 2016 byly ukončeny těsně před koncem roku 2016, případně končily až v roce 2017. Z tohoto důvodu řada doporučení auditorských týmů k eliminaci rizika byla přijata až v průběhu nebo ke konci roku 2017. Ředitelé Sekcí, u kterých byly v obdobích 2016-2017 realizovány Odborem interního auditu audity, na navržená doporučení k eliminaci identifikovaných rizik, průběžně kontrolovali zavedení doporučení do praxe. Podstatným důvodem k tomu, že doposud nebyla všechna doporučení zavedena do praxe bylo to, že SPÚ prošel v roce 2017 novou systemizací, v důsledku čehož nebyl SPÚ zcela personálně stabilizován.

Důležitým opatřením v oblasti nakládání s veřejnými prostředky je také „Interní protikorupční program Státního pozemkového úřadu“, který byl Odborem interního auditu, v roce 2017 vzhledem k systemizaci k 01. 01. 2017 aktualizován tak, aby stanovené úkoly směřovaly na ty organizační součásti tak, aby byly v souladu s novou systemizací. V roce 2017 byli všichni zaměstnanci SPÚ formou e-learningu proškoleni v oblasti protikorupčních opatření. Cílem Interního protikorupčního programu Státního pozemkového úřadu je snižovat motivaci zaměstnanců ke korupci a zvyšovat pravděpodobnost jejího odhalení.

V průběhu roku 2017 byla nadále řada informací týkající se vynakládání finančních prostředků, veřejných zakázek, organizační struktury, zveřejňována průběžně na internetových stránkách SPÚ, včetně agendy „církevních restitucí“.

9. Závěr

Zpráva se obsahově zabývá schváleným rozpočtem OSS SPÚ a jeho skutečným plněním za rok 2017. U vybraných ukazatelů je uvedeno porovnání se skutečností předchozího roku. Zpráva rovněž poskytuje v některých oblastech podrobnější vysvětlení aspektů, které ovlivňovali hospodaření SPÚ v průběhu roku 2017.

Zpracovala: Lenka Bodanská, vedoucí oddělení rozpočtu

Schválila: Ing. Lenka Tůmová, ředitelka odboru ekonomického