



Rezervní fond

V roce 2006 nedošlo k pohybu finančních prostředků na rezervním fondu. Celková částka fondu činí 793 tis. Kč.

Zdůvodnění rozpočtových opatření k závazným ukazatelům v průběhu roku 2006

Rozpočtové opatření č. 1

Navýšení neinvestičních rozpočtových výdajů o 1 500 tis. Kč. Z této částky bylo 1 100 tis. Kč určeno na úhradu výdajů na úklid pracovišť Puncovního úřadu, který se zajišťuje od ledna 2006 dodavatelsky. 180 tis. Kč bylo určeno na úpravu prostor Puncovního úřadu (vymalování místností a chodeb, výměna starého nábytku na chodbách, nátěry oken). 220 tis. Kč bylo určeno na kompletní výměnu systému zabezpečení a zavírání vstupních dveří do místnosti příjmu Puncovního úřadu.

Rozpočtové opatření č. 2

Navýšení objemu prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci o částku 950 tis. Kč, z důvodu narůstající složitosti vykonávaných činností, včetně nárůstu nových úkolů. Nárůst povinného pojistného placené zaměstnavatelem o 333 tis. Kč a převod do FKSP 19 tis. Kč.

Rozpočtové opatření č. 3

Navýšení neinvestičních věcných výdajů o 2 450 tis. Kč. Z této částky byly 2 000 tis. Kč určeny na úhradu vyšší ceny energií, PHM, zvýšenou potřebu školení a jazykového vzdělávání pracovníků, na opravy vzduchotechniky, na další potřeby spojené s pořádáním oslav 200letého výročí puncovnictví v Čechách a konání mimořádného zasedání AEAO a Konvence. Částka ve výši 450 tis. Kč byla určena k řešení havarijního stavu střechy na objektu v Jablonci nad Nisou. Současně se snižovaly neinvestiční výdaje v ISPROFINU o 2 000 tis. Kč, vzhledem k úspoře výdajů.

Rozpočtové opatření č. 4

Navýšení celkových neinvestičních věcných výdajů o částku 350 tis. Kč. Prostředky byly určeny na opravy laboratorní pece, celkovou opravu dveří a prosklené stěny v budově Puncovního úřadu v Jablonci nad Nisou, na opravy automobilů, opravy krabic určených pro manipulaci zboží, zvýšených cen za plyn, filtrační papír atd.



Rozpočtové opatření č. 5

Navýšení celkových neinvestičních věcných výdajů o 200 tis. Kč. Prostředky byly určeny na opravy dorozumívacího zařízení, nákup mikrofónů, nákup formulářů pro příjem zboží.

Rozpočtové opatření č. 6

Úprava výše výdajů u jednotlivých investičních akcí – přesun finančních prostředků v rámci investic. Dále pak snížení závazného ukazatele limitu výdajů na pohoštění a dary o částku 377 tis. Kč a jejich použití v oblasti materiálních výdajů.

Vnější kontroly

V roce 2006 proběhly v Puncovním úřadě kontroly z Ministerstva průmyslu a obchodu, Finančního úřadu pro Prahu 1 a rovněž byla zahájena kontrola z Ministerstva financí.

Kontrola z Ministerstva průmyslu a obchodu

Kontrola byla zaměřena na kontrolu správnosti čerpání prostředků státního rozpočtu za roky 2004 a 2005 určených na činnost úřadu dle závazných ukazatelů, hospodaření s majetkem státu, jeho inventarizaci a dodržování zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů. Tato kontrola probíhala v měsíci září a říjnu a byla provedena v souladu s plánem kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu MPO na rok 2006 ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a to formou státní kontroly podle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola neprokázala kromě pochybení u FKSP (viz. kontrola z FÚ pro Prahu 1) překročení rozepsaných závazných limitů nebo neoprávněné nakládání s prostředky státního rozpočtu.

Kontrola z Finančního úřadu pro Prahu 1

Podnět ke kontrole vznikl na základě sdělení Puncovního úřadu, který upozornil MPO a následně pak FÚ pro Prahu 1, na porušení rozpočtové kázně. K porušení rozpočtové kázně došlo převodem finančních prostředků do FKSP nad stanovený limit (duplicitní platba). Závazný ukazatel rozpočtu „Převod prostředků do FKSP“ stanovený v objemu 507 tis. Kč pro rok 2006 byl překročen o částku 307 tis. Kč.

Finanční úřad v této souvislosti provedl v březnu a dubnu 2006 zevrubnou kontrolu základního přidělu do FKSP za rok 2005. Bylo zjištěno, že:



- Základní příděl do FKSP nebyl proveden v souladu s ustanovením § 3, odst. 2 vyhlášky o FKSP, podle kterého měly být převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP uskutečněny měsíčně,
- Na účet FKSP byl převeden vyšší objem prostředků, než odpovídal 2 % ze skutečně vyplacených platů podle jednotlivých měsíců.

Na základě zjištěných skutečností FÚ vyměřil Puncovnímu úřadu odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 351 238,- Kč. Proti tomuto rozhodnutí se Puncovní úřad odvolal neboť při výpočtu odvodu nebral FÚ v potaz celý kalendářní rok, ale pouze 11 kalendářních měsíců. FÚ na základě odvolání vyměřil nový odvod ve výši 307 tis. Kč, tedy ve výši skutečného duplicitního převodu. Tento odvod byl Puncovním úřadem ihned po zjištění porušení rozpočtové kázně uhrazen (leden 2006) na účet Finančního úřadu. Za porušení rozpočtové kázně bylo vyměřeno Puncovnímu úřadu penále, ve výši 12 332,- Kč. Puncovní úřad požádal Finanční úřad o posečkání daňového penále a současně o prominutí penále. Do 15.1. 2007 však Puncovní úřad neobdržel vyjádření, které se týkalo prominutí penále.

Kontrola z Ministerstva financí

Kontrola byla zahájena v měsíci listopadu 2006. Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, při hospodaření s majetkem státu, které zabezpečuje Puncovní úřad. K 15. lednu 2007 však Puncovní úřad neobdržel od MF závěrečnou zprávu o výsledku kontroly.

Zpráva o provádění a výsledcích finančních kontrol za rok 2006

Předběžná kontrola

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a s opatřením ředitele Puncovního úřadu č. 3/2002 předchází každé finanční operaci (nákupu) předběžná kontrola. Klade se důraz na co nejefektivnější využití svěřených státních prostředků.

Nákupy z provozních pokladen Puncovního úřadu schvaluje dle nutnosti uskutečnění vždy příslušný vedoucí pracovník. Svá rozhodnutí vždy konzultuje s ekonomicko správním oddělením v Praze. Nákupy většího finančního objemu jsou projednávány na pravidelných poradách vedoucích pracovníků. Porady mohou být v naléhavých situacích svolány i mimořádně. Koupě výpočetní a kancelářské techniky se provádí prostřednictvím elektronického tržiště.

Průběžná kontrola

Průběžná kontrola se provádí na všech pracovištích Puncovního úřadu pravidelně, ale rovněž i namátkově. Účetní doklady se kontrolují a podepisují odpovědnými pracovníky



a následně jsou kontrolovány a vyúčtovány hlavní účetní. Provozní pokladny jsou kontrolovány měsíčně, příjmové pokladny jsou kontrolovány namátkově. Inventarizace majetku a závazků je prováděna v pravidelných intervalech daných příkazem předsedy Puncovního úřadu, což vychází ze zákona č. 563/1991 Sb. V pravidelných termínech se také provádí kontrola jehel a puncovních raznic, podle směrnice č. 3/1991 Puncovního úřadu. Stav cenin se kontroluje měsíčně porovnáním skutečných údajů s údaji na listině obdržené z poštovního úřadu. Drahé kovy se kontrolují převažováním a porovnáváním s údaji zapsanými v počítači.

Následná kontrola

Následná kontrola je zpětnou vazbou se zaměřením na to, zda náklady vynaložené na schválenou akci byly opodstatněné, a dále pak na způsob a efektivnost odstranění závad zjištěných při kontrolách. Příslušní odpovědní pracovníci svým podpisem potvrdí, že bylo s veřejnými prostředky nakládáno hospodárně. Následně jsou veškeré doklady zpracovány v ESO. Zde pracovníci překontrolují doklady a teprve pak provedou zaúčtování. Pracovníci ESO provádějí také následnou kontrolu i své práce – správné zaúčtování položek rozpočtu.

Závěr

Kontrolní mechanismy probíhající na Puncovním úřadě jsou nastaveny s ohledem na jeho činnost a podle zjištění vnějších kontrol zde nedochází k neúčelnému nakládání s veřejnými prostředky. Veškerá účetní evidence je vedena dostatečně podrobně a přehledně. Drobné nepřesnosti jsou řešeny na místě, aniž by vyžadovaly přijetí zvláštních opatření. Přesto se této problematice bude věnovat nadále patřičná pozornost, tak aby byla dodržována příslušná legislativa a opatření či příkazy předsedy Puncovního úřadu.

Spolupráce Puncovního úřadu se zahraničím

Hallmarking Convention

Puncovní úřad spolupracuje s Mezinárodní organizací - Convention on the Control and Marking of Articles of Precious Metals (Hallmarking Convention), v překladu - Úmluva o kontrole a označování předmětů z drahých kovů. Sídlo organizace se nachází ve Švýcarsku – Ženevě. ČR je právoplatným členem od roku 1994. Úmluva byla založena v roce 1972 ve Vídni. Důvodem založení bylo usnadnit export zboží z drahých kovů mezi členskými státy Úmluvy. Zboží vyzkoušené a označené značkou Úmluvy není v importujících členských státech podrobeno zkoušení ani označování. Depozitářem Úmluvy je Švédské království.

Pro ČR má členství význam v tom, že zboží označené Puncovním úřadem a vyvážené do členských zemí je obchodovatelné bez dalšího omezení. Výše ročního příspěvku činila v roce 2006 částku 8 300,- CHF, což je přibližně 150 tis. Kč.



AEAO

Puncovní úřad rovněž spolupracuje s mezinárodní organizací The Association of European Assay Office, v překladu Asociace evropských puncovních úřadů. Sídlo organizace se nachází v Anglii – Londýně. ČR je plnoprávným členem od roku 1992. Puncovní úřad zastupuje v této mezinárodní organizaci ČR. Asociace je sdružení odpovědných zástupců puncovních organizací nejen z Evropy ale i ostatních zemí. Asociace se zabývá harmonizací puncovní praxe v celém rozsahu oboru a výměnou zkušeností v oblasti zkoušení a označování. Prostřednictvím svých zástupců v EU se podílí na přípravě Direktivy EU pro drahé kovy.

Význam pro ČR spočívá v tom, že dochází k sjednocování postupů v oblasti puncovníctví v rámci EU.

V roce 2001 bylo rozhodnuto o placení příspěvku členů AEAO na činnost sekretariátu. Výše ročního příspěvku činila v roce 2006 – 400 EUR, což je cca 11. tis Kč.

Puncovní úřad zastupuje Českou republiku v mezinárodní normalizaci v oblasti drahých kovů, a to v ISO ve skupině WG 1 TC 174 a v CEN v komisi TC 283.