

## Část B

## Kontrolní závěry z kontrolních akcí

13/29

### Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo obrany* za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy *Ministerstva obrany* za rok 2012

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2013 pod číslem 13/29. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda *Ministerstvo obrany* při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky a finančních výkazů za rok 2012 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolované osoby:**

*Ministerstvo obrany* (dále také „MO“).

Kontrolovaným obdobím byl rok 2012 a související skutečnosti z předchozích let, popřípadě z roku 2013.

Kontrola byla prováděna v době od konce srpna roku 2013 do počátku března roku 2014.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které MO podalo, vypořádal vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách. Odvolání MO proti rozhodnutí o námítkách bylo vypořádáno usnesením Kolegia NKÚ.

**Kolegium NKÚ** na svém XII. zasedání, konaném dne 30. června 2014,

**schválilo** usnesením č. 3/XII/2014

**kontrolní závěr** v tomto znění:

### I. Úvod

*Ministerstvo obrany* (dále také „MO“) bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

MO je dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), správcem rozpočtové kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany*. MO je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybranou účetní jednotkou.

MO mělo v roce 2012 ve své řídicí působnosti jednu organizační složku státu a devět příspěvkových organizací.

Kontrolovány byly činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce *Ministerstva obrany* za rok 2012 a dále které měly vliv na hodnotu významných údajů ve finančních výkazech *Ministerstva obrany* za rok 2012 a na závěrečný účet kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany* za rok 2012.



Kontrola byla provedena u položek účetní závěrky (dále také „ÚZ“) a finančních výkazů výběrovým způsobem v návaznosti na jejich významnost.

Tato kontrolní akce navazuje na kontrolní akci 11/22 podobného zaměření, v jejímž rámci byly kontrolovány činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MO, měly vliv na hodnoty kontrolovaných konečných zůstatků účtů v ÚZ k 31. prosinci 2010 a které sloužily jako podklad pro závěrečný účet kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany* za rok 2010.

**Pozn.:** Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

### 1. Účetní závěrka MO k 31. prosinci 2012

MO sestavilo ÚZ v rozsahu definovaném v § 18 odst. 1 zákona o účetnictví, tj. sestavilo rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Takto sestavená ÚZ obsahovala náležitosti dle § 18 odst. 2 zákona o účetnictví.

**Tabulka č. 1 – Základní údaje účetní závěrky MO k 31. prosinci 2012 (v Kč)**

| Položka                                  | Účetní hodnota     |
|--|--------------------|
| Aktiva (brutto)                          | 242 823 439 514,02 |
| Aktiva (netto)                           | 152 057 082 109,02 |
| Pasiva                                   | 152 057 082 109,02 |
| Náklady za hlavní a hospodářskou činnost | 46 020 609 613,90  |
| Výnosy za hlavní a hospodářskou činnost  | 5 842 709 406,98   |

**Zdroj:** účetní závěrka MO k 31. prosinci 2012.

**Tabulka č. 2 – Údaje za běžné účetní období z výkazu rozvaha k 31. prosinci 2012 (v Kč)**

| Aktiva (v netto hodnotě) |                   |                    | Pasiva             |                  |                    |
|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Stálá aktiva             | Oběžná aktiva     | Aktiva celkem      | Vlastní kapitál    | Cizí zdroje      | Pasiva celkem      |
| 116 384 467 726,94       | 35 672 614 382,08 | 152 057 082 109,02 | 148 343 413 485,39 | 3 713 668 623,63 | 152 057 082 109,02 |

**Zdroj:** účetní závěrka MO k 31. prosinci 2012.

**Tabulka č. 3 – Údaje za běžné účetní období z výkazu zisku a ztráty k 31. prosinci 2012 (v Kč)**

| Náklady           | Výnosy           | Výsledek hospodaření běžného účetního období |
|-------------------|------------------|--|
| 46 020 609 613,90 | 5 842 709 406,98 | 40 177 900 206,92                            |

**Zdroj:** účetní závěrka MO k 31. prosinci 2012.

**Tabulka č. 4 – Údaje za běžné účetní období z přílohy ÚZ k 31. prosinci 2012, část A.4. (v Kč)**

| Podrozvahové účty   | Účetní hodnota    |
|---|-------------------|
| P.I. Majetek účetní jednotky                                      | 1 594 365 618,91  |
| P.II. Vyřazené pohledávky a závazky                               | 232 951 474,13    |
| P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou | 5 177 922,00      |
| P.IV. Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva       | 168 457 891,00    |
| P.V. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku            | 13 718 916 901,33 |
| P.VI. Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva          | 5 690 865 580,66  |
| P.VII. Vyrovnávací účty   | 17 408 829 575,95 |

**Zdroj:** účetní závěrka MO k 31. prosinci 2012.

## Nesprávnosti v účetní závěrce a hlavní příčiny těchto nesprávností

V účetní závěrce MO k 31. prosinci 2012 zjistil NKÚ celkovou nesprávnost ve výši 19,8 mld. Kč. Na celkové nesprávnosti se podílelo nadhodnocení a podhodnocení zůstatků jednotlivých účtů výkazu rozvaha, výkazu zisku a ztráty, přílohy ÚZ, položek přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, a to v důsledku toho, že MO porušilo v roce 2012 právní předpisy upravující účetnictví a účetní výkaznictví OSS anebo příslušné české účetní standardy. Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na jejich obsahové vymezení podle ustanovení § 4 zákona o účetnictví a podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. Níže uvádíme pouze významná zjištění.

### 1.1 Nesprávnosti ve výkazu rozvaha a ve výkazu zisku a ztráty

#### Sankční platby vyměřené vůči dodavatelům MO

MO o pohledávkách z titulu sankčních plateb, které vyměřilo vůči svým dodavatelům, účtovalo nesprávně na účtu 311 – *Odběratelé*, přestože se nejednalo o pohledávky za odběrateli v oblasti soukromoprávních vztahů. V důsledku toho MO ve výkazu rozvaha nadhodnotilo zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v netto hodnotě o 10,41 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* v netto hodnotě.

#### Program NATO

MO nesprávně zaúčtovalo předpis platby na program NATO zabývající se vývojem aliančního systému pro sledování pozemních cílů<sup>1</sup> na rok 2013 na souvztažné účty 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* a 372 – *Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí* ve výši 86,96 mil. Kč, přestože se nejednalo ani o závazek ani o náklad roku 2012, nýbrž o zálohu, a tím ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 86,96 mil. Kč. MO v důsledku uvedené nesprávnosti podhodnotilo o stejnou částku i výsledek hospodaření běžného účetního období. Účet 372 nebyl ve výkazu rozvaha nadhodnocen, neboť částka 86,96 mil. Kč byla odúčtována ještě v roce 2012 v souvislosti s platbou.

Vzhledem k tomu, že MO nebylo schopno určit na základě dokladů obdržených z NATO, kdy došlo k vyúčtování této zálohy, což je nezbytné pro určení krátkodobosti či dlouhodobosti záloh, není možné konstatovat, zda byl podhodnocen účet 373 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* či účet 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery*. MO by mělo přijmout opatření, aby bylo schopné určit dlouhodobost či krátkodobost záloh, a to např. vyžádáním si příslušných podkladů od NATO svědčících o použití zálohy.

#### Bezúplatné převody majetku subjektům mimo vybrané účetní jednotky

MO o bezúplatných převodech majetku subjektům (státním podnikům, občanským sdružením, obecně prospěšným společnostem, společností s ručením omezeným, družstvům a fyzickým osobám), které nejsou vybranými účetními jednotkami dle zákona o účetnictví, účtovalo nesprávně na účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*. V důsledku toho MO ve výkazu rozvaha podhodnotilo zůstatek účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* o 25,90 mil. Kč a o stejnou částku ve výkazu zisku a ztráty podhodnotilo zůstatek účtu 543 – *Dary*. MO uvedenou nesprávností nadhodnotilo i výsledek hospodaření běžného účetního období o 25,90 mil. Kč.

**Dále byly kontrolou zjištěny také nesprávnosti, které neměly vliv na výsledek hospodaření běžného účetního období:**

#### Výnosy ze závodního stravování

MO zabezpečuje závodní stravování mj. ve vlastních zařízeních závodního stravování. O souvisejících výnosech MO účtovalo nesprávně na účtu 601 – *Výnosy z prodeje vlastních výrobků*, přestože zároveň neúčtovalo o výrobě a úbytku obědů na účtu 123 – *Výrobky* a účtu 613 – *Změna stavu výrobků*.

V souladu s českým účetním standardem (dále jen „ČÚS“) č. 704 – *Fondy účetní jednotky* proto mělo MO o výnosech ze závodního stravování účtovat na účtu 602 – *Výnosy z prodeje služeb*. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci „*hospodářská činnost*“ nadhodnotilo zůstatek účtu 601 – *Výnosy z prodeje vlastních výrobků* o 20 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 602 – *Výnosy z prodeje služeb*.

### **Výnosy ze správních poplatků**

MO inkasuje dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, od provozovatele skládky na území vojenského újezdu Hradiště poplatky za uložení odpadů. O výnosech z těchto poplatků MO účtovalo nesprávně na účtu 605 – *Výnosy ze správních poplatků*, přestože poplatek za uložení odpadů není správním poplatkem ve smyslu zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 605 – *Výnosy ze správních poplatků* o 11,57 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 688 – *Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků*.

### **Spotřeba materiálu**

MO nesprávně účtovalo o materiálu původně určeném na vytvoření nového díla. O vyskladněném materiálu účtovalo sice správně na účtu 501 – *Spotřeba materiálu*, po zrušení realizace díla však o navrácení materiálu na sklad, které proběhlo rovněž v účetním období roku 2012, účtovalo nesprávně na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 501 – *Spotřeba materiálu* o 6,07 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*.

### **Bankovní poplatky**

MO o bankovních poplatcích účtovalo nesprávně na účtu 569 – *Ostatní finanční náklady*, přestože s účinností od 1. ledna 2012 bylo novelou vyhlášky č. 410/2009 Sb. doplněno obsahové vymezení položky *A.I.12. Ostatní služby* (účet 518), dle kterého se mají na účtu 518 vykazovat mimo jiné i náklady na poplatky za bankovní služby. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 569 – *Ostatní finanční náklady* o 11,37 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 518 – *Ostatní služby*.

### **Aktivace oběžného majetku**

MO v roce 2012 využilo z majetku technicky zhodnoceného materiál v hodnotě 60,16 mil. Kč a z majetku likvidovaného materiál v hodnotě 346,79 mil. Kč. O této aktivaci oběžného majetku účtovalo na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* místo na účtu 507 – *Aktivace oběžného majetku*, čímž ve výkazu zisku a ztráty podhodnotilo účet 549 – *Ostatní náklady z činnosti* o 406,95 mil. Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 507 – *Aktivace oběžného majetku*.

### **Vyřazení pohledávky**

MO o vyřazení pohledávky z titulu uzavřené dohody o prominutí dluhu účtovalo nesprávně na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*, přestože ČÚS č. 706 – *Opravné položky a vyřazení pohledávek* stanovuje, že o vyřazení pohledávky, která zanikla z jiných důvodů než jejím inkasem, započtením nebo splynutím osoby dlužníka a věřitele, je nutno účtovat na účtu 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek*. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* o 3,90 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek*.

### **Dávky sociálního zabezpečení**

V roce 2012 MO vyplatilo jako orgán sociálního zabezpečení a zároveň orgán nemocenského pojištění dávky, které nesprávně účtovalo na účtu 527 – *Zákonné sociální náklady*, na který dle obsahového vymezení ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. patří pouze náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona o daních z příjmů. Vzhledem k tomu, že tyto dávky mají dle ČÚS č. 703 – *Transfery* povahu transferu a odpovídají obsahovému vymezení účtu 571 ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., měly být vykázány na účtu

571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*. V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 527 – *Zákonné sociální náklady* o 6 824,53 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.

### **Příspěvky účastníkům odboje a odporu proti komunismu**

MO o nákladech z titulu výplaty příspěvků účastníkům odboje a odporu proti komunismu účtovalo nesprávně na účtu 527 – *Zákonné sociální náklady*, přestože se nejednalo o náklady dle § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, nýbrž o náklady na transfery (dle ČÚS č. 703 – *Transfery* a obsahového vymezení účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*). V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 527 – *Zákonné sociální náklady* o 17,35 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.

### **Příplatky a zvláštní příspěvky k důchodům**

MO jakožto orgán sociálního zabezpečení účtovalo nesprávně o příplatcích k důchodu a o zvláštních příspěvcích k důchodu účastníkům národního boje za osvobození a dalším oprávněným osobám na účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti*, přestože se jednalo o náklady na transfery (dle ČÚS č. 703 – *Transfery* a obsahového vymezení účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*). V důsledku toho MO ve výkazu zisku a ztráty nadhodnotilo zůstatek účtu 549 – *Ostatní náklady z činnosti* o 16,26 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.

### **Neúplné účtování**

MO vykázalo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2011 na účtech 013 – *Software*, 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek*, 021 – *Stavby* a 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* s analytickým účtem 0198 některé majetkové položky způsobilé k užívání, které ale nebyly k tomuto datu zavedeny do evidence majetku, a nebyly tedy odepisovány. K postupnému zavádění těchto položek do majetkové evidence, a tedy i k jejich odepisování došlo až v průběhu roku 2012. Tímto postupem MO podhodnotilo ve výkazu zisku a ztráty účet 551 – *Odpisy* o 1,66 mil. Kč a o stejnou částku celkem (v netto hodnotě) nadhodnotilo ve výkazu rozvaha zůstatky výše uvedených majetkových účtů. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl touto nesprávností nadhodnocen o 1,66 mil. Kč.

MO nevedlo úplné účetnictví, neboť na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* vykázalo k 31. prosinci 2012 dlouhodobý majetek v celkové výši 13,07 mil. Kč, i když byl tento majetek uveden do stavu způsobilého k užívání již v průběhu roku 2012.

Kontrolou byly zjištěny pozemky v celkové hodnotě 13,90 mil. Kč, které byly vykázány v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2012, i když k nim nemělo MO příslušnost hospodaření (již nebyly evidované v katastru nemovitostí), čímž ve výkazu rozvaha nadhodnotilo zůstatek účtu 031 – *Pozemky* o 13,90 mil. Kč a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*.

MO v roce 2012 pořídilo dlouhodobý hmotný majetek za souhrnnou částku 29,96 mil. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v celkové hodnotě 14,27 mil. Kč, které zaúčtovalo přímo na příslušné majetkové účty, aniž by účtovalo o jejich pořízení, což zdůvodnilo tím, že nemělo k dispozici došlé faktury. Vzhledem k tomu, že MO nemělo k datu účetní závěrky k dispozici došlé faktury, mělo podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. účtovat o závazku z titulu pořízení dodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní* se souvztažným účetním zápisem na účtech pořízení. Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku zaúčtovalo MO až v roce 2013 a následně zaúčtovalo i úhradu závazku. MO tak ve výkazu rozvaha podhodnotilo zůstatky účtů 389 – *Dohadné účty pasivní* o 44,23 mil. Kč, 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o 14,27 mil. Kč a 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* o 29,96 mil. Kč.



## 1.2 Nesprávnosti v příloze účetní závěrky

### Podmíněné závazky

MO vykázalo v nesprávné výši na podrozvahovém účtu 964 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu* hodnotu pronajatého majetku, který užívalo na základě uzavřené smlouvy o pronájmu. Ve smlouvě se MO zavázalo zaplatit pronajímateli za každou pronajatou věc, která byla zničena či značně poškozena a nemohla být po ukončení platnosti smlouvy vrácena, určenou částku jako náhradu. MO však na účtu 964 vykázalo hodnotu o 2 793,77 mil. Kč vyšší než smluvní, čímž v příloze ÚZ o tuto částku nadhodnotilo zůstatek účtu 964 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu* a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek souvztažného účtu 999 – *Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům*.

MO dále nevykázalo na podrozvahovém účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* výši splátek za pronajatý majetek dle splátkového kalendáře uvedeného ve smlouvě, tj. splátky za poslední dva roky pronájmu, čímž v příloze ÚZ podhodnotilo zůstatek účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 1 678 mil. Kč a o stejnou částku nadhodnotilo zůstatek souvztažného účtu 999 – *Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům*.

### Literatura mimo knihovní fond

Kontrolou bylo zjištěno, že v celkové částce 48,25 mil. Kč zaúčtované na účet 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* byl v rozporu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. zahrnut i majetek, který z hlediska svého ocenění splňoval podmínku pro vykazování v položce *A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek* či na jiných věcně příslušných položkách dlouhodobého hmotného (nehmotného) majetku v rozvaze. Podle vyjádření MO se po zrušení útvarových knihoven zařadil na účet 902 s analytikou 0192 – *Literatura mimo knihovní fond* jako přechodné opatření veškerý knižní fond bez ohledu na vyhlášku č. 410/2009 Sb. I když byl již v roce 2011 vydán odborný pokyn k doplňkové evidenci tohoto majetku, včetně přeúčtování na správné účty, k 31. prosinci 2012 k nápravě ještě nedošlo.

### Neuvedení informací o nesouladu údajů o nemovitostech

MO v rozporu se zákonem o účetnictví a s vyhláškou č. 410/2009 Sb. neuvedlo v příloze účetní závěrky informace o nesouladu údajů o nemovitostech evidovaných v katastru nemovitostí s údaji vykázanými v účetní závěrce, a sice o nemovitostech vykázaných v účetní závěrce k 31. prosinci 2012, ale neevidovaných v katastru nemovitostí, a nemovitostech evidovaných v katastru nemovitostí, ale nevykázaných v účetní závěrce k 31. prosinci 2012.

## 1.3 Nesprávnosti v přehledu o peněžních tocích

MO při sestavování přehledu o peněžních tocích nepostupovalo v řadě případů v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., neboť:

- neupravilo položku *A.I.4. Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku* o výši nákladů a výnosů z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, a v důsledku toho vykázalo na této položce ztrátu z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 104,91 mil. Kč, přestože ve skutečnosti realizovalo zisk z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 403,84 mil. Kč. MO tím v přehledu o peněžních tocích nadhodnotilo položku *A.I.4. Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku* o 508,75 mil. Kč (tj. 403,84 mil. Kč + 104,91 mil. Kč) a o stejnou částku podhodnotilo položku *A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace*;
- vykázalo na položce *A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek* i změnu stavu poskytnutých záloh na dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek, přestože tyto zálohy nejsou dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. krátkodobými pohledávkami. V důsledku toho MO v přehledu o peněžních tocích nadhodnotilo položku *A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek* o 1 806,15 mil. Kč;
- upravilo položku *A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků* i o hodnoty, které nepředstavovaly existující závazky z pořízení dlouhodobých aktiv. V důsledku toho MO v přehledu o peněžních tocích nadhodnotilo položku *A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků* o 5 810,46 mil. Kč;

- vykázalo na položce *B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv* i hodnotu výdajů realizovaných v předchozích účetních obdobích formou poskytnutých záloh na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. V důsledku toho MO v přehledu o peněžních tocích podhodnotilo položku *B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv* o 1 806,15 mil. Kč;
- vykázalo na položce *C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu* i případy úplatného pořízení dlouhodobého majetku, tedy skutečnosti, které nesouvisely se změnou struktury a zvýšením či snížením stavu vlastního kapitálu. V důsledku toho MO v přehledu o peněžních tocích podhodnotilo položku *C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu* o 5 810,46 mil. Kč.

#### 1.4 Nesprávnosti v přehledu o změnách vlastního kapitálu

MO při sestavování přehledu o změnách vlastního kapitálu nepostupovalo v řadě případů v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., neboť nesprávně vykazovalo bezúplatné převody majetku:

- na jiné organizační složky státu na základě zápisů o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu na položce *A.I.3. Bezúplatné převody* místo na položce *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu*;
- na příspěvkové organizace na základě smluv o bezúplatném převodu vlastnictví a smluv o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu na položce *A.I.3. Bezúplatné převody* místo na položce *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu*;
- na územně samosprávné celky na základě smluv o bezúplatném převodu vlastnictví na položce *A.I.3. Bezúplatné převody* místo na položce *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu*;
- na územně samosprávný celek na základě darovací smlouvy na položce *A.I.3. Bezúplatné převody* místo na položce *A.I.5. Dary*;
- na příspěvkové organizace a od příspěvkových organizací na položce *A.I.2. Svěření majetku příspěvkové organizaci*, přestože dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. se na tuto položku zahrnují pouze případy svěření majetku, který je ve vlastnictví územního samosprávného celku, který jej převádí zřizované příspěvkové organizaci na základě zřizovací listiny;
- od jiných organizačních složek státu a příspěvkové organizace na základě zápisů o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu a smlouvy o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu na položce *A.I.3. Bezúplatné převody* místo na položce *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu*;
- od státních podniků či jiných společností na základě smluv o poskytnutí podpory na řešení programového projektu/projektu obranného výzkumu či na základě dohody o narovnání na položce *A.I.5. Dary*, přestože k těmto převodům nedocházelo z titulu darovací smlouvy.

V důsledku uvedených skutečností MO v přehledu o změnách vlastního kapitálu:

- podhodnotilo položku *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu* ve sloupci „snížení stavu“ o 410,20 mil. Kč a ve sloupci „zvýšení stavu“ o 614,10 mil. Kč,
- nadhodnotilo položku *A.I.2. Svěření majetku příspěvkové organizaci* ve sloupci „snížení stavu“ o 353,94 mil. Kč a ve sloupci „zvýšení stavu“ o 739,60 mil. Kč,
- nadhodnotilo položku *A.I.3. Bezúplatné převody* ve sloupci „snížení stavu“ o 69,54 mil. Kč a ve sloupci „zvýšení stavu“ o 2,63 mil. Kč,
- podhodnotilo položku *A.I.5. Dary* ve sloupci „snížení stavu“ o 0,25 mil. Kč,
- nadhodnotilo položku *A.I.5. Dary* ve sloupci „zvýšení stavu“ o 426,21 mil. Kč.

## 2. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů

Tabulka č. 5 – Základní údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MO k 31. prosinci 2012

| Položka       | Částka (v Kč)     |
|---------------|-------------------|
| Výdaje celkem | 42 914 198 250,40 |
| Příjmy celkem | 3 949 014 161,90  |

Zdroj: výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MO k 31. prosinci 2012.

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byly zjištěny následující významné nesprávnosti:

### Rezervní fond

MO v roce 2012 nesprávně zařídilo příjmy z transferů, jejichž zdrojem byl rezervní fond, na rozpočtové položky 4159 – *Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí* a 2321 – *Přijaté neinvestiční dary* místo na rozpočtovou položku 4135 – *Převody z rezervních fondů organizačních složek státu*, čímž ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo položku 2321 – *Přijaté neinvestiční dary* o 0,35 mil. Kč a položku 4159 – *Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí* o 6,14 mil. Kč a podhodnotilo položku 4135 – *Převody z rezervních fondů organizačních složek státu* o 6,49 mil. Kč.

### Sankční platby

MO příjmy ze sankčních plateb přijatých od jiných subjektů (akciových společností) nesprávně zařídilo na rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené* místo na položku 2212 – *Sankční platby přijaté od jiných subjektů*, čímž ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené* o 8,39 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 2212 – *Sankční platby přijaté od jiných subjektů*.

### Program NATO

MO v rozporu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zařídilo transfer, ze kterého měly být v rámci investičního programu NATO hrazeny výdaje určené na výstavbu společné vojenské infrastruktury, nesprávně na položku 5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím* místo na položku 6380 – *Investiční transfery do zahraničí*, čímž ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo položku 5511 – *Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím* o 42,84 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo položku 6380 – *Investiční transfery do zahraničí*.

### Sanace ekologické zátěže

MO výdaje v souvislosti s poskytnutou dotací na odstranění ekologické zátěže – sanaci zeminy a podzemní vody – nesprávně zařídilo na rozpočtový paragraf 3799 – *Ostatní ekologické záležitosti*, přestože pro toto odvětví je ve vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, určen rozpočtový paragraf 3732 – *Dekontaminace půd a čištění spodní vody*. V důsledku toho MO ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo rozpočtový paragraf 3799 – *Ostatní ekologické záležitosti* o 40,18 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtový paragraf 3732 – *Dekontaminace půd a čištění spodní vody*.

## 3. Závěrečný účet

V závěrečném účtu MO (dále také „ZÚ“) sestaveném k 31. prosinci 2012 byly zjištěny následující případy nesouladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb.<sup>2</sup> a případy uvedení nesprávných skutečností:

- MO nevyšlo v ZÚ výdaje na zahraniční pracovní cesty a nezhodnotilo jejich přínos pro činnost organizace, a to zvláště za organizační složky státu a za příspěvkové organizace.

<sup>2</sup> Vyhláška č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.



- MO neuvedlo v ZÚ vyhodnocení výdajů, které vyplývají z veřejných zakázek o předpokládané hodnotě nejméně 300 mil. Kč, se smluvním plněním přesahujícím jeden kalendářní rok a zahrnujícím hodnocený rok.
- MO nevykázalo v ZÚ správné údaje o vyřazení majetku bezúplatným převodem, neboť uvedené údaje o hodnotách a počtech případů nebyly očištěny o storno zápisy. MO tak v ZÚ uvedlo hodnotu o bezúplatných převodech vyšší o 0,18 mil. Kč a počet bezúplatných převodů uvedlo vyšší o 40 případů.

### III. Shrnutí a vyhodnocení

Cílem kontrolní akce č. 13/29 bylo prověřit, zda MO postupovalo při sestavení závěrečného účtu, při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky a finančních výkazů za rok 2012 v souladu s příslušnými právními předpisy.

#### Účetní závěrka

Jak dokládají zjištění uvedená v části II. tohoto kontrolního závěru, **MO v roce 2012:**

- **nevedlo správné účetnictví ve smyslu § 8 odst. 2 zákona o účetnictví** (nesprávnosti zjištěné ve všech výkazech účetní závěrky byly vyčísleny ve výši 19,8 mld. Kč a týkaly se především nesprávné klasifikace položek),
- **nevedlo úplné účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona o účetnictví**, a to především o dlouhodobém hmotném majetku.

#### Spolehlivost účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2012

Pro posouzení spolehlivosti účetní závěrky byla stanovena významnost (materialita)<sup>3</sup>, tj. hodnota nesprávností, u kterých je možné přiměřeně očekávat, že jednotlivě nebo v součtu ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky, ve výši 3 mld. Kč. Celková částka nesprávností, které byly v průběhu kontroly zjištěny v účetní závěrce MO, byla vyčíslena ve výši 19,8 mld. Kč.

Při kontrole byly zjištěny významné nesprávnosti, kdy MO:

- ve **výkazu zisku a ztráty** nesprávně vykázalo náklady na sociální dávky v hodnotě 6,8 mld. Kč na účtu 527 – *Zákonné sociální náklady*, přestože tyto dávky jsou svou povahou transferem, a měly tedy být vykázány na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*;
- v **příloze** nesprávně vykázalo podmíněné závazky z titulu úplatného užívání cizího majetku, neboť:
  - na účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* nevykázalo podmíněné závazky z titulu úplatného užívání cizího majetku dle splátkového kalendáře, v důsledku čehož byl vykázán zůstatek o 1,7 mld. Kč nižší;
  - na účtu 964 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu* nesprávně vykázalo podmíněný závazek z titulu možné náhrady škody za zničení úplatně užívaného cizího majetku, v důsledku čehož byl vykázán zůstatek o 2,8 mld. Kč vyšší;
- v **přehledu o peněžních tocích** nesprávně vykázalo některé položky, přičemž souhrnné zkreslení položek bylo zjištěno ve výši 8,1 mld. Kč.

Podle názoru NKÚ, s výhradou vlivu skutečností popsaných výše, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

<sup>3</sup> Hladina významnosti v účetní závěrce byla stanovena v souladu s dlouhodobě uplatňovaným postupem NKÚ pro posuzování spolehlivosti účetních závěrek organizačních složek státu vycházející z mezinárodní uznávané nejlepší praxe na úrovni 2 % z celkových aktiv (netto) / pasiv k 31. prosinci 2012.

**Finanční výkazy**

Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveném k 31. prosinci 2012 byla zjištěna celková nesprávnost ve výši 98,15 mil. Kč zapříčiněná chybným používáním paragrafů položek rozpočtové skladby.

**Ostatní zjištění**

Ostatní zjištění se týkala porušení zákona o katastru nemovitostí, kdy byly kontrolou zjištěny nemovitosti vykázané v účetní závěrce, ale neevidované v katastru nemovitostí a naopak.

**Závěrečný účet**

Závěrečný účet kapitoly 307 – *Ministerstvo obrany* byl zpracován v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 419/2001 Sb. a obsahoval povinné číselné sestavy a tabulkové přílohy. V průvodní zprávě byly zjištěny pouze drobné nedostatky, které neměly zásadní vliv na vypovídací schopnost závěrečného účtu.