

08/10

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2007

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2008 pod číslem 08/10. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit spolehlivost účetní závěrky k 31. prosinci 2007 předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2007 a prověřit, zda při sestavování závěrečného účtu kapitoly MŠMT za rok 2007 postupovalo MŠMT v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“).

Kontrolovaným obdobím byl rok 2007 včetně souvisejícího období.

Námítky proti kontrolnímu protokolu MŠMT nepodalo.

Kolegium NKÚ na svém XIV zasedání, konaném dne 13. října 2008,

schválilo usnesením č. 5/XIV/2008

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

MŠMT bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů. MŠMT je ústředním orgánem státní správy, organizační složkou státu, samostatnou účetní jednotkou a správcem rozpočtové kapitoly.

MŠMT bylo zřizovatelem několika organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Údaje od těchto podřízených organizací se promítají do příjmů a výdajů kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* (dále též „kapitola 333 – MŠMT“).

Podíl výdajů a příjmů MŠMT na celkovém souhrnu výdajů a příjmů kapitoly 333 – MŠMT v roce 2007 byl 99,6%. Podíl aktiv MŠMT na celkovém souhrnu aktiv kapitoly 333 – MŠMT v roce 2007 byl 57,2%.

Kontroly byly podrobeny činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT a které měly vliv na hodnoty kontrolovaných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce MŠMT (dále jen „ÚZ“) sestavené k 31. prosinci 2007 a sloužící jako podklad pro závěrečný účet kapitoly 333 – MŠMT za rok 2007, včetně souvisejících skutečností.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku je uveden v tabulce č. 1.



Tabulka č. 1

Ukazatel	Hodnota v Kč
Aktiva	8 824 186 244,36
Pasiva	8 824 186 244,36
Příjmy	2 518 842 814,85
Výdaje	122 711 616 513,41
Výnosy	3 266 781,30
Náklady	3 245 805,19
Podrozvahové účty	3 513 054,20

Zdroj: hlavní kniha MŠMT za rok 2007.

Tato kontrolní akce navazuje na kontrolní akce č. 06/21 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2007 Věstníku NKÚ) a 07/26 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2007 Věstníku NKÚ), v jejichž rámci byly kontrolovány činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT a které měly vliv na hodnoty vykázané v ÚZ k 31. prosinci 2005 a k 31. prosinci 2006.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Kontrola opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolních akcích č. 06/21 a 07/26

V návaznosti na zjištění z kontrolních akcí č. 06/21 a 07/26 byla provedena kontrola MŠMT přijatých a realizovaných opatření k nápravě. Významnou část zjištěných nesprávností MŠMT odstranilo před datem sestavení ÚZ k 31. prosinci 2007. Některé nedostatky a nesprávnosti se nicméně opakovaly i v daném kontrolovaném období a jsou uvedeny včetně dalších zjištění v bodu 4.2 a v bodu 5. části II. tohoto kontrolního závěru.

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

2. Údaje vykazované v ÚZ k 31. prosinci 2007

Tabulka č. 2 – Údaje z výkazu *Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací* (dále jen „výkaz Rozvaha“) k 31. prosinci 2007 (v tis. Kč)

Aktiva			Pasiva		
Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Aktiva celkem	Vlastní zdroje	Cizí zdroje	Pasiva celkem
1 014 672,86	7 809 513,45	8 824 186,31	8 796 061,66	28 124,64	8 824 186,30

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

Tabulka č. 3 – Údaje z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (dále jen „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“) k 31. prosinci 2007 (v tis. Kč)

Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
6 567 048,00	2 518 842,80	121 832 893,72	122 711 616,66

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

Tabulka č. 4 – Údaje z Výkazu zisku a ztráty organizačních složek státu (dále jen „Výkaz zisku a ztráty“) k 31. prosinci 2007 (v tis. Kč)

Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření po zdanění
3 245,81	3 266,78	20,97

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

3. Náležitosti ÚZ a úplnost jejího sestavení

ÚZ k 31. prosinci 2007 předložená ke kontrole neobsahovala v rozporu s vyhláškou č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, část X – *Stavy a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB), a to přestože na bankovním účtu vedeném mimo ČNB byl konečný zůstatek.*

4. Zjištěné nesprávnosti v ÚZ k 31. prosinci 2007

Tabulka č. 5 – Celková nesprávnost v ÚZ k 31. prosinci 2007 (v Kč)

Rozvaha	Nesprávnost v jednotlivých výkazech ÚZ		Celková nesprávnost v ÚZ
	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz zisku a ztráty	
93 547 839,84	622 493 554,30	0	716 041 394,14

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

4.1 Identifikace nesprávností

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na jejich obsahové vymezení podle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkový-



mi organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, a podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

4.2 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

Na celkové nesprávnosti se podílelo nadhodnocení a podhodnocení zůstatků jednotlivých položek příslušného výkazu v důsledku porušování platných právních předpisů, jak dokumentují zejména následující zjištěné skutečnosti, kdy MŠMT:

- **porušilo zákon č. 563/1991 Sb. tím, že:**
 - nezjistilo při inventarizaci skutečný stav majetku a nevykazovalo tento majetek v ÚZ na účtech 031 – *Pozemky* a 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. MŠMT mělo k 31. prosinci 2007 na základě výpisu z katastru nemovitostí příslušnost hospodařit i s pozemky, které nevedlo ve svém účetnictví a které nebyly vykazovány v rámci ÚZ. Přehled je uveden v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6 – Přehled nemovitého majetku, který měl být vykázán v ÚZ k 31. prosinci 2007

Popis	Katastrální území	Celková výměra v m ²
Parcela č. 2270/25	Stará Boleslav	2 677
Parcely č. 640/1 a 640/2	Bystřice pod Hostýnem	434
Parcely č. 582/1 a 582/3	České Budějovice	391
Parcely č. 327/1, 328, 329, 330/5, 330/10	Kunín	18 432
Parcely č. 2458/32, 2458/33, 2458/46, 2458/47	Břevnov (Praha)	18 523
Celkem		40 457

Pozn.: První tři parcely se týkají zjištění z kontrolních akcí NKÚ č. 06/21 a 07/26.

Naopak MŠMT v ÚZ k 31. prosinci 2007 vykázalo pozemek, ke kterému nemělo k tomuto datu příslušnost hospodařit, a jeden pozemek zaúčtovalo dvakrát. Přehled je uveden v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7 – Přehled nemovitého majetku, který neměl být vykázán v ÚZ k 31. prosinci 2007

Popis	Katastrální území	Celková výměra v m ²	Poznámka
Parcely č. 81/4 a 83/3	Kožlí (Sechov)	7 794	MŠMT nemělo k 31. prosinci 2007 k těmto pozemkům příslušnost hospodařit.
Parcela 326/1	Nový Jičín - Dolní Předměstí	22 882	Pozemek byl zaúčtován a vykázán dvakrát.
Celkem		30 676	

MŠMT v důsledku výše uvedených skutečností v ÚZ ve výkazu Rozvaha výsledně **podhodnotilo účet 031 – *Pozemky* o 305 167,52¹ Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*;**

- nesprávně účtovalo o pohledávkách za dlužníkem dle pravomocného rozhodnutí Krajského soudu v Brně, tj.:

¹ Vyčíslená nesprávnost nezahrnuje hodnotu nemovitého majetku, který nebyl oceněn.

- do svého účetnictví nezaúčtovalo pohledávku ve výši 41 070,06 Kč jako úroky z prodlení přiznané Krajským soudem v Brně za období od 11. května 2001 do 31. prosince 2007 a
- zaúčtovalo na účet 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* částku ve výši 175 866 Kč jako *dosud nepromlčené pohledávky nájemného za období od 1. ledna 2005 do 10. dubna 2007*, přestože Krajský soud v Brně za výše uvedené období žádný nárok MŠMT na zaplacení nájemného nepřiznal.

V důsledku výše uvedených skutečností MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 134 795,94 Kč (tj. 175 866–41 070,06) a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – Saldo příjmů a výnosů (tj. o 134 795,94 Kč);**

- nepřeučtovalo nedobytnou pohledávku ve výši 1 130 309 Kč na podrozvahový účet (zjištění z kontrolní akce NKÚ č. 07/26) a nadále ji vykazovalo na účtu 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy*, přestože dle výpisu z obchodního rejstříku (vedeného příslušným soudem) byl usnesením soudu ze dne 17. února 2006 zamítnut návrh na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku této společnosti. MŠMT tak ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o částku 1 130 309 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – Saldo příjmů a výnosů;**
- zaúčtovalo na účet 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* pohledávku ve výši 13 196 123 Kč. Obsahem tohoto účetního případu byl uplatňovaný nárok na vrácení bezdůvodného obohacení na přeplacených úrocích z prodlení. Zmíněné obohacení vzniklo tím, že MŠMT v minulosti vyplatilo na základě rozhodnutí soudu úroky z prodlení, avšak v částce vyšší, než bylo povinnou vyplatit dle nařízení vlády č. 142/1994 Sb., kterým se stanoví výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení. MŠMT podalo na základě zjištění NKÚ z kontrolní akce č. 07/26 žalobní návrh na vrácení bezdůvodného obohacení podle § 451 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku, ve výši 13 196 123 Kč, který Obvodní soud pro Prahu 2 přijal dne 11. prosince 2007. MŠMT poté zaúčtovalo soudně vymáhanou částku na účet 315, aniž by soud pravomocně rozhodl. V důsledku této skutečnosti MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha nadhodnotilo účet 315 – ***Pohledávky za rozpočtové příjmy o 13 196 123 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – Saldo příjmů a výnosů;***
- do účetního období roku 2007 zaúčtovalo pohledávky z titulu předpisů nájemného pro čtyři nájemníky na rok 2008 celkem ve výši 214 251 Kč, přestože tyto pohledávky časově nesouvisely s účetním obdobím roku 2007. Tím MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o částku 214 251 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – Saldo příjmů a výnosů.** Návazně MŠMT porušilo ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. tím, že v této souvislosti zaúčtovalo také ostatní pohledávky jako předpisy záloh na služby spojené s užíváním nájemních bytů celkem ve výši 73 778 Kč (a ve stejné částce snížilo náklady organizace), přestože tyto skutečnosti časově nesouvisely s účetním obdobím roku 2007. V důsledku toho v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 316 – Ostatní pohledávky o částku 73 778 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 964 – Saldo výdajů a nákladů;**
- **porušilo vyhlášku č. 505/2002 Sb. tím, že:**
- nesprávně zaúčtovalo a vykazovalo na účtu 021 – *Stavby* pořízení architektonické studie v hodnotě 2 344 300 Kč na rekonstrukci objektu Senovážné náměstí 24/977, Praha 1, místo na účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*, přestože se nejednalo o stavbu ani o její technické zhodnocení. Architektonická studie sama o sobě nepředstavuje technické zhodnocení majetku. K rekonstrukci objektu dosud nedošlo. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 2 344 300 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku;**



- nepřevadlo hodnotu provozní dokumentace informačního systému dle zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy, a prováděcí vyhlášky č. 529/2006 Sb. z účtu 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*, i když byla tato dokumentace zařazena do užívání. Tím MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku o 176 120 Kč;**
 - nesprávně zaúčtovalo zakoupení licenčního klíče pro program *AuditPro* k 650 počítačům v hodnotě 64 688,40 Kč na účet 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*. Obsahem účetního případu nebyl nákup majetku ani jeho technické zhodnocení, ale nákup služby, která umožňuje provoz programu na další rok. Pořízení licenčního klíče mělo být zaúčtováno na účet 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy* a na rozpočtovou položku 5169 – *Nákup ostatních služeb*. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku o 64 688,40 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. Současně s tím ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 6111 – Programové vybavení o 64 688,40 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb;**
 - při provádění opravy chybného účtování (zjištěného kontrolní akcí NKÚ č. 07/26) odúčtovalo z účtu 013 – *Software* a v důsledku toho i z účtu 901 – *Fond dlouhodobého majetku* vykazovaný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 38 080 Kč, ale již jej nezaúčtovalo na správný účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a zároveň na účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **podhodnotilo účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek o 38 080 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku;**
- porušilo vyhlášku 323/2002 Sb. tím, že:
- účtovalo o práci a materiálu, které byly dodány při budování datových a silnoproudých přípojek pro terminály docházkového systému, o práci a materiálu na rekonstrukci datových rozvodů a o dodávce docházkových terminálů a čteček čipových karet na rozpočtovou položku 6111 – *Programové vybavení*, přestože uvedené účetní případy souvisejí se zhodnocením budovy. MŠMT proto mělo tyto účetní případy účtovat na rozpočtovou položku 6121 – *Budovy, haly a stavby*. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 6111 – Programové vybavení o celkovou částku 1 178 935,90 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6121 – Budovy, haly a stavby;**
 - prostředky z Evropské unie ve výši 252 216 Kč určené na financování seminářů v rámci *Lisabonské konference 2007*, přijaté přímo na bankovní účet rezervního fondu, zařadilo na rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené*, a nikoliv na rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie*. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 2329 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené o 252 216 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie;**
 - prostředky určené na operační program *Rozvoj lidských zdrojů* přijaté v roce 2007 bezprostředně z účtu Národního fondu zařazovalo na rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie* (která je určena výlučně pro prostředky přicházející přímo z Evropské unie), a nikoliv na rozpočtovou položku 4118 – *Neinvestiční převody z Národního fondu*, která je svým zaměřením pro tyto prostředky určena. Příklad, který je v rozpočtové skladbě uveden v závorce u položky 4153, tedy že *tato položka zahrnuje neinvestiční prostředky Evropské unie, které jsou určeny organizačním složkám státu (např. Ministerstvu práce a sociálních věcí v rámci*

*programu na podporu rozvoje lidských zdrojů, ...), mohl být relevantní, jen pokud by prostředky na výše uvedený operační program přicházely přímo z Evropské unie. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie o 621 249 930 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4118 – Neinvestiční převody z Národního fondu;***

5. Neprůkaznost účetnictví

Ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. stanoví účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy daného účetnictví jsou průkazné a jestliže účetní jednotka provedla inventarizaci.

Výše uvedená ustanovení MŠMT porušilo tím, že v roce 2007:

- neprovedlo inventarizaci v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., neboť nezjistilo skutečný stav majetku na účtu 031 – *Pozemky* (viz bod 4.2 část II. tohoto kontrolního závěru) a nevyhotovilo průkazné inventurní soupisy k účtům 321 – *Dodavatelé*, 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, 331 – *Zaměstnanci*, 336 – *Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*, 342 – *Ostatní přímé daně*, 225 – *Běžné účty finančních fondů*, 241 – *Běžný účet*, 243 – *Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb*, 245 – *Ostatní běžné účty*. Konečné zůstatky účtů 225, 241, 243 a 245 byly v průběhu kontroly ověřeny porovnáním s bankovními výpisy z těchto účtů. Zůstatky na účtech 331, 336 a 342 byly ověřeny porovnáním výše peněžních prostředků na mzdy a na související zdravotní a sociální pojištění za měsíc prosinec, převedených koncem roku 2007 na účet cizích prostředků, s výší peněžních prostředků, které byly v lednu roku 2008 vyplaceny a odvedeny;
- provedlo neprůkazné účetní zápisy v hlavní knize. Při kontrole dokladů bylo zjištěno, že v hlavní knize existují dva účetní zápisy, ke kterým neexistují účetní doklady a které nebyly provedeny pracovníky MŠMT, ale pracovníky dodavatele zpracovávajícího pro MŠMT finanční výkazy. V jednom případě byla účetním zápisem přeúčtována částka 671 162 850 Kč na jiný paragraf rozpočtové skladby. Dle sdělení MŠMT provedl dodavatel daný účetní zápis *za účelem opravy finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04U) kapitoly 333 – MŠMT k 31. prosinci 2007*. Obdobně byl v dalším případě proveden v hlavní knize účetní zápis, kterým byla přeúčtována částka 28 410 Kč na jinou položku rozpočtové skladby.

V důsledku výše uvedených skutečností MŠMT porušilo zákon č. 563/1991 Sb. tím, že nezaúčtovalo oba účetní případy na základě účetních dokladů a navíc nezajistilo, aby byl k účetnímu zápisu připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, což vedlo k neprůkaznosti nejen daných účetních záznamů, ale tím i celého účetnictví.

6. Další zjištění

MŠMT porušilo ustanovení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, neboť uzavřelo koncem roku 2001 nájemní smlouvu, ve které nepožadovalo nájemné ve výši odpovídající maximálnímu ročnímu nájemnému stanovenému dle platného cenového předpisu, ale sjednalo u jednoho pozemku nájemné nižší, než tento zákon umožňuje.

Předmětem smlouvy byl pronájem parcely v katastrálním území Malá Strana. Část pozemku je mírně svažité a je užívána jako domovní zahrada, zbývající část je značně svažité s omezenou možností užívání. Za mírně svažitou plochu byla dohodnuta cena v souladu s výměrem Ministerstva financí č. 01/2001 ze dne 5. prosince 2000, a to 30 Kč/m²/rok. Cena za pronájem



značně svažitě části pozemku byla stanovena v rozporu s výše uvedeným výměrem na 10 Kč/m²/rok a tato výše nájemného zůstala v platnosti i k 31. prosinci 2007. Dle výše uvedeného zákona však nesmí být v tomto případě nájemné sjednáno v nižší částce, než kterou jako nejvyšší možné nájemné stanoví zvláštní právní předpis. Není-li nájemné upraveno zvláštním právním předpisem, sjedná se nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá. Stejně tak uvedený zákon neumožňuje částečné snížení výše nájemného kvůli provádění oprav a udržování předmětu nájmu nájemcem.

7. Vnitřní kontrolní systém

Průběžná a následná řídicí kontrola MŠMT neidentifikovala v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 nesprávnosti, které zjistila skupina kontrolujících.

Průběžná a následná řídicí kontrola nebyla v roce 2007 nastavena tak, aby byla splněna všechna opatření k nápravě z kontrolní akce NKÚ č. 07/26, u kterých si MŠMT stanovilo termín realizace v roce 2007.

III. Vyhodnocení

1. Spolehlivost ÚZ k 31. prosinci 2007

V souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI a s ohledem na skutečnost, že tato kontrolní akce byla následnou kontrolní akcí, byla nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé účetních výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, stanovena ve výši 1 % z hodnoty výdajů (tj. z 1 227 116,17 tis. Kč), které nejpřiměřeněji zobrazují rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky.

Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností v ÚZ sestavené MŠMT k 31. prosinci 2007 (716 041 394,14 Kč) a z jeho porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti) je zřejmé, že ÚZ k 31. prosinci 2007 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a příslušnými právními předpisy regulujícími účetnictví v ČR.

Tabulka č. 8 – Hladina významnosti a celková nesprávnost

(v tis. Kč)

Způsob určení hladiny významnosti	Hladina významnosti	Celková nesprávnost ²
1 % z výdajů vykázaných ve výši 122 711 617	1 227 116,17	716 041,39

2. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

ÚZ sestavená MŠMT k 31. prosinci 2007 byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly MŠMT za rok 2007. Všechny výše uvedené zjištěné nesprávnosti byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu kapitoly 333 – MŠMT za rok 2007 byla vyčíslena ve výši 716 041 394,14 Kč, z toho ve výkazu Rozvaha ve výši 93 547 839,84 Kč a ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve výši 622 493 554,30 Kč. Na této nesprávnosti se podílelo nadhodnocení a podhodnocení jednotlivých položek příslušných výkazů.

² Vyčíslená celková nesprávnost v ÚZ nezahrnuje hodnotu nemovitého majetku, který nebyl oceněn.

Vzhledem k nesprávnostem, které byly zjištěny v ÚZ kontrolované osoby, je nezbytné, aby MŠMT ve svém účetnictví zabezpečilo provedení oprav a změn účetního systému, které by odstranily výše popsané nedostatky.