

Informace z kontrolní akce č. 10/06

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo práce a sociálních věcí za rok 2009*

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2010 pod číslem 10/06. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit spolehlivost údajů účetní závěrky k 31. prosinci 2009 předkládané Ministerstvem práce a sociálních věcí a Úřadem práce hlavního města Prahy jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo práce a sociálních věcí* a prověřit, zda Ministerstvo práce a sociálních věcí postupovalo při sestavování závěrečného účtu kapitoly za rok 2009 v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrola byla prováděna v době od března do července 2010. Kontrolovaným obdobím byl rok 2009, v případě věcných souvislostí i období předcházející.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále také „MPSV“),
Úřad práce hl. m. Prahy (dále také „ÚP HMP“).

I. Úvod

MPSV bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. MPSV je ústředním orgánem státní správy, organizační složkou státu, samostatnou účetní jednotkou a správcem kapitoly odpovídajícím za sestavení závěrečného účtu kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* a za sestavení sumářů výkazů organizací náležejících do této kapitoly. MPSV je z hlediska finančních charakteristik aktiv, příjmů a výdajů druhou nejvýznamnější účetní jednotkou kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*.

Úřad práce hlavního města Prahy byl zřízen Ministerstvem práce a sociálních věcí České republiky na základě zákonného opatření České národní rady č. 306/1990 Sb., o zřízení úřadů práce, ke dni 22. srpna 1990. Dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je organizační složkou státu. ÚP HMP ve stanovených případech působí jako správní orgán, který svým jménem vede podle zvláštních právních předpisů správní řízení a v nich rozhoduje. Jednání ÚP HMP je v takových případech jednáním státu.

ÚP HMP je jedním ze 77 úřadů práce náležejících do kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*; úřady práce tvoří významnou skupinu účetních jednotek v rámci této kapitoly.

Kontrole byly podrobeny činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví MPSV a ÚP HMP a které měly vliv na hodnotu kontrolovaných konečných zůstatků v účetní závěrce (dále také „ÚZ“) k 31. prosinci 2009 obou kontrolovaných osob náležejících do kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí*, a to za období roku 2009 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku 2010.

V případě MPSV se jednalo o opakovanou kontrolní akci. V letech 2007, 2008 a 2009 byly u této kontrolované osoby provedeny z hlediska předmětu a cíle kontroly obdobně zaměřené kontrolní akce č. 07/13 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí* (kontrolní závěr byl publikován v částce 1/2008 *Věstníku NKÚ*), 08/13 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí za rok 2007* (kontrolní závěr byl publikován v částce 4/2008 *Věstníku NKÚ*) a 09/05 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí za rok 2008* (kontrolní závěr byl publikován v částce 3/2009 *Věstníku NKÚ*).

Poznámka: Všechny právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Údaje vykazované v ÚZ

Tabulka č. 1 – Údaje z výkazu rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací (dále také „výkaz Rozvaha“) k 31. prosinci 2009 (v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Aktiva k 31. prosinci 2009			Pasiva k 31. prosinci 2009		
	Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Aktiva celkem	Vlastní zdroje	Cizí zdroje	Pasiva celkem
MPSV	10 935 135,86	1 352 800,73	12 287 936,59	12 238 416,35	49 520,89	12 287 937,24
ÚP HMP	288 423,86	389 739,66	678 163,52	657 129,96	21 033,86	678 163,82

Zdroj: účetní závěrky MPSV a ÚP HMP k 31. prosinci 2009.

Tabulka č. 2 – Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (dále také „výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“) k 31. prosinci 2009 (v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
MPSV	7 212 676,00	2 639 126,52	40 391 378,00	37 792 082,53
ÚP HMP	300 675,00	306 852,22	6 303 931,00	6 177 295,60

Zdroj: účetní závěrky MPSV a ÚP HMP k 31. prosinci 2009.

2. Nesprávnosti zjištěné v ÚZ

Tabulka č. 3 zobrazuje celkovou nesprávnost v ÚZ kontrolovaných osob v údajích, které jsou předávány k další agregaci pro zpracování závěrečného účtu kapitoly dle vyhlášky 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, a vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.

Tabulka č. 3 – Celkové nesprávnosti v ÚZ kontrolovaných osob

(v Kč)

Kontrolovaná osoba	Nesprávnost ve výkazech ÚZ		Celková nesprávnost v ÚZ
	Rozvaha	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
MPSV	178 774 575,24	3 105 845,60	181 880 420,84
ÚP HMP	38 106 872,28	0,00	38 106 872,28
Celkem	216 881 447,52	3 105 845,60	219 987 293,12

Na celkové nesprávnosti se podílely nadhodnocení, podhodnocení a neprůkaznost zůstatků jednotlivých položek příslušného výkazu Rozvaha a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

2.1 Identifikace nesprávností

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na obsahové vymezení dle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dále 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, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, a podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

2.2 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností v ÚZ

Ustanovení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

2.2.1 Správnost vedení účetnictví a správnost třídění příjmů a výdajů

V § 8 odst. 2 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

MPSV

MPSV nevedlo v roce 2009 správné účetnictví podle zákona o účetnictví a dalších právních předpisů, neboť v některých případech nesprávně aplikovalo účetní metody a nedodržovalo obsahové vymezení položek účetní závěrky a položek rozpočtové skladby.

MPSV na účtu 021 – *Stavby* nesprávně vykázalo skříně rozvaděče pro servery s příslušenstvím v celkové výši 265 836,04 Kč. Tyto skříně včetně příslušenství jsou souborem majetku se samostatným technicko-ekonomickým určením, a proto je MPSV mělo ve své ÚZ vykázat na účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*.

MPSV vykázalo výdaje na pořízení skříní rozvaděče pro servery s příslušenstvím, které tvoří soubor majetku se samostatným technicko-ekonomickým určením, pod rozpočtovou položkou 6121 – *Budovy, haly a stavby*, a použilo tak nesprávnou rozpočtovou položku 6121 místo správné položky 6122 – *Stroje, přístroje a zařízení*.

V důsledku výše uvedených skutečností MPSV ve své ÚZ k 31. prosinci 2009 ve výkazu Rozvaha nadhodnotilo účet 021 – *Stavby* o 265 836,04 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*. Zároveň MPSV ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo rozpočtovou položku 6121 – *Budovy, haly a stavby* o 265 836,04 Kč a o stejnou částku podhodnotilo položku 6122 – *Stroje, přístroje a zařízení*.

Obsahovou náplň některých paragrafů a položek rozpočtové skladby MPSV nedodrželo a v rozporu s vyhláškou o rozpočtové skladbě (z níž obsahová náplň těchto položek vyplývá) nesprávně zatřídilo i některé další výdaje, např.:

- výdaje ve výši 2 560 000 Kč související s úhradou za finanční nálezy zjištěné auditem Evropské komise klasifikovalo MPSV nesprávně rozpočtovou položkou 5179 – *Ostatní nákupy jinde nezařazené*, přestože mělo výdaje vykázat pod rozpočtovou položkou 5192 – *Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)*;
- výdaje související s platbou pokuty Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže MPSV chybně vykázalo pod rozpočtovou položkou 5191 – *Zaplacené sankce*, přestože mělo použít položku 5363 – *Úhrady sankcí jiným rozpočtům* (částka 100 000 Kč);
- výdaje ve výši 86 943 Kč týkající se plateb poplatků za užívání veřejného prostranství Úřadu městské části Praha 2 mělo MPSV klasifikovat rozpočtovou položkou 5365 – *Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům*, pro vykázání však MPSV použilo položku 5362 – *Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu*.

ÚP HMP

ÚP HMP nevedl v roce 2009 správné účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a v souladu s prováděcími právními předpisy, neboť nesprávně aplikoval účetní metody a nedodržel obsahové vymezení účtů:

- ÚP HMP nevedl kredit do frankovacích strojů na k tomu příslušném účtu 263 – *Ceniny*, čímž ve své ÚZ k 31. prosinci 2009 ve výkazu Rozvaha **podhodnotil zůstatek účtu 263 – Ceniny o 3 084 936,17 Kč a ve stejné částce i zůstatek účtu 964 – Saldo výdajů a nákladů**.
- ÚP HMP účtoval na účtu 379 – *Jiné závazky* mj. i o částkách čistých mezd k výplatě zaměstnanců, ačkoliv závazky z pracovněprávních vztahů odpovídají obsahové náplni účtu 331 – *Zaměstnanci*. Tím ve své ÚZ k 31. prosinci 2009 ve výkazu Rozvaha **nadhodnotil zůstatek účtu 379 – Jiné závazky o 11 849 315 Kč a o stejnou částku podhodnotil zůstatek účtu 331 – Zaměstnanci**.

2.2.2 Úplnost účetnictví

V § 8 odst. 3 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je úplné, pokud účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm zaúčtovat měla, a sestavila účetní závěrku.

Výše uvedené ustanovení **MPSV** porušilo v účetním období roku 2009 tím, že **neúčtovalo** o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku způsobilém k užívání již v roce 2009 **na příslušných majetkových účtech**. MPSV neúčtovalo v roce 2009 na příslušných majetkových účtech ani o pořízeném drobném dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, který byl pořízen a uhrazen ke konci roku 2009.

Pozdní zařazování majetku pořízeného v roce 2009 a v tomtéž roce způsobilého k užívání (zařazovaného však na majetkové účty až v roce 2010) vedlo k **podhodnocení majetkových účtů**:

- 013 – *Software* (o částku 313 354,00 Kč),
- 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (o částku 423 871,00 Kč),
- 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* (o částku 3 351 038,99 Kč),
- 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* (o částku 82 921 519,30 Kč),
- 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (o částku 91 498 955,90 Kč).

MPSV z tohoto důvodu ve své ÚZ k 31. prosinci 2009 ve výkazu Rozvaha podhodnotilo výše uvedené majetkové účty **o celkovou částku 178 508 739,19 Kč** a zároveň podhodnotilo

konečný zůstatek účtu 901 – *Fond dlouhodobého majetku* (o 91 922 826,90 Kč) a nadhodnotilo konečné zůstatky účtů 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* (o 3 664 392,99 Kč) a 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (o 82 921 519,30 Kč).

Obdobný nedostatek byl konstatován již při kontrolních akcích č. 07/13, 08/13 a 09/05.

MPSV neúčtovalo průběžně ani k datu sestavení ÚZ o závazcích vůči dodavatelům, které mají být hrazeny z provozních výdajů. MPSV v tomto případě zachycovalo v účetnictví pouze úhradu fakturované částky, a to souvztažně s účtováním souvisejících nákladů. Neúčtování o veškerých platných závazcích bylo zjištěno již při kontrolních akcích č. 07/13, 08/13 a 09/05.

2.2.3 Průkaznost účetnictví

V § 8 odst. 4 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci. V § 6 odst. 3 zákona o účetnictví je dále stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a § 30.

Výše uvedené ustanovení porušil **ÚP HMP** například tím, že **v roce 2009 neprovedl inventarizaci části majetku v hodnotě 23 555 470,62 Kč vedeného v evidenci odboru informačních technologií**. V důsledku této skutečnosti nejsou zůstatky účtů 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v částce 12 532 201,60 Kč, 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* v částce 10 632 089,50 Kč a 985 – *DDHM pod stanovenou hranicí pořizovací ceny* v částce 391 179,52 Kč průkazné dle § 8 odst. 4 zákona o účetnictví.

2.2.4 Srozumitelnost účetnictví

V § 8 odst. 5 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, pokud umožňuje jednoznačně a spolehlivě určit obsah účetních případů a účetních záznamů. **ÚP HMP** v rozporu s tímto ustanovením **nevedl srozumitelné účetnictví, neboť v některých případech nebylo možné jednoznačně a spolehlivě určit obsah účetních případů**. Jednalo se např. o dodatečnou opravu zaúčtovaného předpisu mezd za prosinec 2008 nebo o účtování vrácené platby.

2.2.5 Účetní záznamy

V § 4 odst. 10 a 11 zákona o účetnictví je stanovena povinnost účetních jednotek vést účetnictví jako soustavu účetních záznamů, kterými jsou zejména účetní doklady a dále mj. účtový rozvrh. V § 33a odst. 10 téhož zákona je uvedeno, že účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu.

Toto ustanovení porušil **ÚP HMP** tím, že:

- **nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu k účetním dokladům** dle § 11 zákona o účetnictví,
- **nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu k účtovému rozvrhu**. ÚP HMP rovněž nedefinoval kompetence ve správě účtového rozvrhu.

2.3 Náležitosti a úplnost sestavení ÚZ, bilanční kontinuita

U obou kontrolovaných osob (MPSV a ÚP HMP) byly zjištěny nesprávnosti týkající se přílohy účetní závěrky. V souladu s § 18 zákona o účetnictví tvoří účetní závěrku rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Příloha účetní závěrky dle tohoto ustanovení a vyhlášky č. 505/2002 Sb. vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výkazu Rozvaha a výkazu zisku a ztráty

a obsahuje další údaje, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky. Příloha účetní závěrky obsahuje také informace o použitých účetních metodách.

V účetní závěrce **MPSV** však nebyly tyto informace v požadované míře uvedeny, jak vyplývá z následujících skutečností:

MPSV nevedlo v příloze ÚZ např. informace o:

- způsobu ocenění dlouhodobého majetku, zejména o vykázaných výsledcích výzkumu a jejich ocenění;
- způsobu přepočtu cizích měn na českou měnu;
- způsobu účtování materiálu či oceňování zásob na skladě.

ÚP HMP v rozporu s výše uvedenými ustanoveními **nesestavil** k 31. prosinci 2009 žádnou neformalizovanou (popisnou) přílohu ÚZ.

V § 19 odst. 4 zákona o účetnictví je mj. stanoveno, že účetní jednotky sestavují rozvahu tak, aby počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, (tj. takové zůstatky, kterými se otevírá účetní období) navazovaly na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo.

ÚP HMP porušil toto ustanovení, neboť porovnáním údajů ve výkazech Rozvaha bylo zjištěno, že **mezi roky 2009 a 2008 nebyla dodržena bilanční kontinuita** na straně pasiv, a to s celkovým rozdílem 240 Kč. Tento rozdíl byl zapříčiněn tím, že počáteční zůstatky pasivních účtů 964 – *Saldo výdajů a nákladů*, 965 – *Saldo příjmů a výnosů*, 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění* a 342 – *Ostatní přímé daně* nebyly stejné jako konečné zůstatky těchto účtů za předchozí účetní období.

3. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém má být způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví.

Systém vnitřních předpisů a činnost interního auditu nebyly hodnoceny jako posilující články pro účinné fungování vnitřního kontrolního systému ÚP HMP, a to zejména z následujících důvodů:

- ÚP HMP nezajistil žádným řídicím aktem povinnost provést alespoň jednou ročně prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Útvar interního auditu ÚP HMP nevypracoval zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2009 ve smyslu § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., přestože podle výše uvedeného ustanovení zákona měla být podkladem pro roční zprávu o výsledcích finančních kontrol.

4. Majetkové účasti

NKÚ již v rámci kontrolních akcí, týkajících se závěrečného účtu MPSV, č. 07/13, 08/13 a 09/05 opakovaně konstatoval, že účtování a vykazování majetkových účastí státu vyžaduje komplexní úpravu a že předpisy regulující účetnictví jsou v této oblasti nedostatečné a nejednoznačné. Tento stav i nadále přetrvává.

5. Software

MPSV v letech 2006–2009 nepoužívalo jednotné postupy a srozumitelná kritéria vedoucí k jednoznačné identifikaci, oceňování a vykazování nehmotného majetku. V některých případech nebylo možné na základě předložených dokladů jednoznačně určit, zda se jedná o výdaje na technické zhodnocení softwaru (*upgrade*), nebo o náklady na jeho údržbu.

Uvedený nedostatek byl konstatován již při kontrolní akci č. 09/05.

6. Porušení rozpočtové kázně

ÚP HMP se ve smyslu § 25 odst. 5 věty druhé zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), **dopustil neoprávněného použití prostředků státního rozpočtu** tím, že v roce 2009 uskutečnil před provedením rozpočtového opatření výdaje nad výši rozpočtovanou podle paragrafů a položek rozpočtové skladby. V důsledku této skutečnosti došlo dle § 44 odst. 1 písm. a) téhož zákona k porušení rozpočtové kázně, a to **v celkové výši 292 836 058,77 Kč**.

7. Závěrečný účet

Podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* byly mimo jiné účetní závěrky MPSV a ÚP HMP. Některé zjištěné nedostatky těchto účetních závěrek byly popsány v části II.2.

Kromě nedostatků zjištěných v účetních závěrkách kontrolovaných osob byly zjištěny některé drobné nedostatky mající povahu nedostatečného popisu a hodnocení některých informací uvedených v průvodní zprávě k závěrečnému účtu, jejíž povinný obsah a rozsah je stanoven vyhláškou č. 419/2001 Sb.

III. Shrnutí a vyhodnocení

1. Spolehlivost účetní závěrky k 31. prosinci 2009

V souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI je nejvyšší možná míra nesprávné evidence, kterou uživatelé účetních výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, stanovena jako 2 % z hodnoty, která nejpřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti účetní jednotky. V případě MPSV a ÚP HMP představují tuto hodnotu výdaje.

Tabulka č. 4 – Hladina významnosti a celková nesprávnost

(v Kč)

Kontrolovaná osoba	Vykázané výdaje	Hladina významnosti (2 % z výdajů)	Celková nesprávnost
MPSV	37 792 082 530,00	755 841 650,00	181 880 420,84
ÚP HMP	6 177 295 600,00	123 545 910,00	38 106 872,28

Na základě porovnání hodnoty celkových nesprávností (viz tabulka č. 4) lze konstatovat, že účetní závěrky **Ministerstva práce a sociálních věcí a Úřadu práce hlavního města Prahy sestavené k 31. prosinci 2009 podávají věrný a poctivý obraz** předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky za účetní období roku 2009 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy.

2. Závěrečný účet kapitoly 313 – Ministerstvo práce a sociálních věcí za rok 2009

Účetní závěrky sestavené MPSV a ÚP HMP k 31. prosinci 2009 byly spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2009 podle vyhlášky č. 419/2001 Sb.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu kapitoly 313 – *Ministerstvo práce a sociálních věcí* za rok 2009 byla zjištěna ve výši **219 987 293,12 Kč**, z toho:

- nesprávnost ve výkazu rozvaha organizačních složek státu činila 216 881 447,52 Kč;
- nesprávnost ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu dosáhla hodnoty 3 105 845,60 Kč.

Vzhledem ke zjištěným nesprávnostem v ÚZ jednotlivých kontrolovaných osob je nezbytné, aby kontrolované osoby provedly ve svém účetnictví takové opravy, které by odstranily výše popisované nedostatky.

3. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolních akcích č. 07/13, 08/13 a 09/05

Kontrolní akce č. 10/06 následuje po kontrolních akcích č. 09/05, 08/13 a 07/13, které byly při použití stejných kontrolních postupů zaměřeny na typově shodný předmět kontroly; rozdíly mezi kontrolními akcemi spočívaly v kontrolovaném účetním období.

MPSV v reakci na výsledky předchozích kontrolních akcí deklarovalo, že přijme opatření směřující k nápravě zjištěných nedostatků. Přestože nejvýznamnější nedostatky zjištěné předchozími kontrolními akcemi byly ze strany MPSV napravovány či napraveny, některé nedostatky a nesprávnosti se i v kontrolovaném období roku 2009 opakovaly. Opakování těchto nedostatků je konstatováno u příslušných zjištění v části II.