

## **Informace z kontrolní akce 07/14 - Nemovitý majetek, s nímž je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2007 pod číslem 07/14. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Zdeňka Profeldová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s nemovitým majetkem, s nímž je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany (dále jen „MO“), zejména evidenci nemovitého majetku, nabývání nemovitého majetku a příslušnosti hospodařit s tímto majetkem, pronájem a nájem nemovitého majetku, péči o nemovitý majetek a nakládání s nepotřebným nemovitým majetkem.

Kontrola byla provedena v období od května 2007 do ledna 2008 u MO. Kontrolovaným obdobím byly roky 2005 až 2006, v případě věcných souvislostí i období předcházející a období do ukončení kontroly.

### **I. Úvod**

Za oblast hospodaření a nakládání s nemovitým majetkem, s nímž je příslušné hospodařit MO, zodpovídají zejména vojenské ubytovací a stavební správy (dále jen „VUSS“), které jsou podřízeny Hlavnímu úřadu ubytovací a stavební služby MO (dále jen „HÚřUSS“). Tyto VUSS byly dislokované v posádkách Praha, Brno, Olomouc, Pardubice a Litoměřice. K VUSS Pardubice je začleněn Úsek správy nemovité infrastruktury (dále jen „ÚSNI“) Plzeň a pod VUSS Praha spadá ÚSNI České Budějovice. HÚřUSS je přímo řízen sekci správy majetku MO, která má pro odborné řízení HÚřUSS ve své organizační struktuře odbor správy majetku a akviziční politiky a pro plnění úkolů v oblasti ochrany, účelného a hospodárného nakládání s nepotřebným majetkem, s výjimkou dočasně nepotřebného majetku, odbor nakládání s nepotřebným majetkem. Systém rozpočtování, financování, včetně financování programů, účetnictví a finanční kontroly, je v rezortu obrany v oblasti nemovitého majetku metodicky řízen ekonomickou sekci MO, která má v podřízenosti pro zabezpečení a realizaci procesu financování a účetnictví odbor financování a účetnictví a pro výkaznictví regionální finanční odbory.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

### **II. Evidence nemovitého majetku**

V kontrolovaném období MO hospodařilo s nemovitým majetkem, jehož účetní hodnota je uvedena v tabulce č. 1.

**Tabulka č. 1 – Vybrané položky výkazu rozvahy MO dle účetních závěrek za roky 2004 až 2006**  
(v tis. Kč)

| <b>Název položky rozvahy</b> | <b>Účet</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2004</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2005</b> | <b>Stav<br/>k 31. 12. 2006</b> |
|------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Stavby                       | 021         | 63 970 075,51                  | 60 352 472,09                  | 58 789 114,85                  |
| Pozemky                      | 031         | 20 522 966,06                  | 20 250 091,34                  | 14 878 165,37                  |

Zdroj: výkazy rozvahy k 31. 12. 2004, k 31. 12. 2005 a k 31. 12. 2006.

Kontrola NKÚ se zaměřila na nemovitý majetek ve správě jednotlivých VUSS. Nezabývala se kontrolou nemovitého majetku, který je například ve správě Vojenského vlečkového úřadu (nemovitý majetek v účetní hodnotě cca 600 mil. Kč).

Stavy účtů 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky* v členění dle jednotlivých VUSS za roky 2004 až 2006 uvádí tabulka č. 2.

**Tabulka č. 2 – Stavy účtů 021 a 031 v členění dle VUSS za roky 2004 až 2006 (v tis. Kč)**

| VUSS                | Účet | Stav k 31. 12. 2004 | Stav k 31. 12. 2005 | Stav k 31. 12. 2006 |
|---------------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Brno                | 021  | 10 104 817,12       | 8 928 708,44        | 9 212 278,17        |
|                     | 031  | 4 206 852,93        | 4 117 956,82        | 4 047 914,22        |
| Pardubice           | 021  | 11 796 709,74       | 18 898 086,70       | 19 480 377,51       |
|                     | 031  | 2 134 682,94        | 2 564 534,25        | 2 475 150,88        |
| Litoměřice          | 021  | 6 463 016,03        | 6 261 283,37        | 5 791 598,65        |
|                     | 031  | 505 186,90          | 518 956,24          | 506 501,76          |
| Plzeň               | 021  | 9 915 465,76        | 0,00                | 0,00                |
|                     | 031  | 946 693,22          | 0,00                | 0,00                |
| České<br>Budějovice | 021  | 9 703 152,59        | 0,00                | 0,00                |
|                     | 031  | 502 706,18          | 0,00                | 0,00                |
| Olomouc             | 021  | 7 919 083,78        | 7 746 425,75        | 7 515 749,29        |
|                     | 031  | 7 636 979,22        | 7 585 564,82        | 2 439 195,77        |
| Praha               | 021  | 7 375 313,71        | 17 824 220,34       | 16 115 824,36       |
|                     | 031  | 4 589 604,85        | 5 463 079,22        | 5 409 402,74        |

Zdroj: hlavní kniha MO za roky 2004 až 2006.

**Kontrola NKÚ prokázala, že tyto hodnoty neodpovídají skutečnosti, neboť evidence a účtování o nemovitém majetku v kontrolovaném období nebyly úplné a správné a inventarizace tohoto majetku nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“).**

#### Účtování o nemovitém majetku, jeho evidence a inventarizace

MO vede tzv. „doplňkovou evidenci“ jako základní podkladovou evidenci nemovitého majetku ve vztahu k účetnictví.

NKÚ v rámci kontroly provedl porovnání údajů z doplňkové evidence pozemků a staveb s evidencí pozemků na listech vlastnictví, vedených v katastru nemovitostí, případně pozemkovém katastru u 2 684 pozemků v účetní hodnotě 2 692 782 086 Kč a údajů o 915 stavbách v účetní hodnotě 6 080 647 128 Kč.

- **V kontrolovaném období vykazovalo MO nesprávné konečné zůstatky účtu 031 – *Pozemky*. MO nadhodnotilo účet 031 v roce 2005 o částku 8 760 416 921 Kč a v roce 2006 o částku 3 716 275 653 Kč, což je v rozporu s ustanovením § 8 zákona o účetnictví. Tyto skutečnosti MO nezjistilo ani provedenou inventarizací majetku.**

Porovnáním údajů z doplňkové evidence s evidencí katastru nemovitostí bylo zjištěno, že MO vedlo ve svém účetnictví pozemky, k nimž nemělo příslušnost hospodařit nebo které nebyly v evidenci katastru nemovitostí nalezeny. Ke dni 31. prosince 2005 takto MO vedlo 42 pozemků v celkové hodnotě 9 597 789 Kč a ke dni 31. prosince 2006 vedlo 44 pozemků v celkové hodnotě 17 673 328 Kč. Dále bylo zjištěno, že MO vedlo vícekrát ve svém

účetnictví shodné pozemky, a to ke dni 31. prosince 2005 v celkové hodnotě 2 994 486 Kč a ke dni 31. prosince 2006 v celkové hodnotě 1 257 087 Kč.

VUSS Olomouc nadhodnotila účet 031 za rok 2005 a období předešlá minimálně o částku 5 050 479 408 Kč. V roce 2006 o tuto částku snížila účetní hodnotu pozemků účetním druhem pohybu 509 – *vyřazení likvidací pro neupotřebitelnost a neopravitelnost*. VUSS Brno nadhodnotila účet 031 za rok 2006 a období předešlá minimálně o částku 3 697 345 238 Kč, o kterou stejným způsobem snížila od ledna do září 2007 účetní hodnotu pozemků.

V případě VUSS Olomouc se jednalo o pozemky, ke kterým MO nemělo příslušnost hospodařit nebo byly v účetnictví vedeny vícenásobně nebo nebyly v evidenci katastru nemovitostí nalezeny. U VUSS Brno se jednalo převážně o vyřazení pozemků, ke kterým měl příslušnost hospodařit jiný subjekt.

- **MO podhodnotilo účet 031 – Pozemky v roce 2005 o částku 310 790 Kč a v roce 2006 o částku 1 556 983 Kč tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neúčtovalo v účetních knihách do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. Tímto postupem MO porušilo ustanovení § 8 odst. 3 zákona o účetnictví.**

O nemovitém majetku nabytém v roce 2005 a v roce 2006 MO v některých případech neúčtovalo do správného účetního období, které je určeno na základě data doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí jako okamžikem uskutečnění účetního případu:

- VUSS Brno nezaúčtovala do účetního období roku 2005 nabytý nemovitý majetek v účetní hodnotě 310 790 Kč a roku 2006 v účetní hodnotě 237 375 Kč,
- VUSS Litoměřice nezaúčtovala do účetního období roku 2006 pozemky v hodnotě 1 261 091 Kč pořízené na základě kupních smluv,
- VUSS Praha nezaúčtovala do účetního období roku 2006 nově nabyté pozemky v celkové hodnotě 50 690 Kč,
- VUSS Pardubice nezaúčtovala do účetního období roku 2006 nově nabyté pozemky v hodnotě 7 827 Kč.

- **MO nadhodnotilo stav dlouhodobého hmotného majetku (účty 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky*) ke dni 31. prosince 2004 o částku 42 941 273 Kč, ke dni 31. prosince 2005 o částku 115 710 276 Kč a ke dni 31. prosince 2006 o částku 32 081 769 Kč tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neúčtovalo v účetních knihách do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. MO tímto porušilo ustanovení § 8 odst. 3 zákona o účetnictví. Tyto skutečnosti MO nezjistilo ani při provedené inventarizaci majetku.**

MO nezaúčtovalo v některých případech vyřazení nepotřebného nemovitého majetku do správného účetního období, neboť mezi datem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí a vyřazením nemovitého majetku z účtu 021 a účtu 031 na základě darovacích či kupních smluv vznikaly časové prodlevy přesahující účetní období:

- VUSS Brno nevyřadila z účetnictví nemovitý majetek, a to v roce 2004 majetek v účetní hodnotě 40 940 706 Kč, v roce 2005 majetek v účetní hodnotě 66 054 950 Kč a v roce 2006 majetek v účetní hodnotě 32 057 892 Kč,
- VUSS Litoměřice nezaúčtovala v roce 2005 vyřazení nemovitého majetku v celkové hodnotě 34 769 640 Kč,
- VUSS Olomouc nezaúčtovala v roce 2005 vyřazení nemovitého majetku v celkové hodnotě 2 876 660 Kč,

- VUSS Praha nevyřadila z účetnictví nemovitý majetek, a to v roce 2004 majetek v účetní hodnotě 2 000 567 Kč, v roce 2005 majetek v účetní hodnotě 12 009 026 Kč a v roce 2006 majetek v účetní hodnotě 23 877 Kč.
- **MO v letech 2002 až 2004 nepřeučtovalo nemovitý majetek v celkové hodnotě 4 742 731 Kč při jeho uvedení do užívání z účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* na účet 021 – *Stavby*. O těchto skutečnostech účtovalo se značným časovým zpožděním, a to až v roce 2007, a tím nepostupovalo v souladu s ustanovením § 8 odst. 3 zákona o účetnictví. Tyto skutečnosti MO nezjistilo ani provedenou inventarizací majetku.**
- Stavba *Čáslav, letiště – rekonstrukce – kuchyňský a jídelní blok* byla povolena k užívání kolaudačním rozhodnutím dne 1. února 2004. Účetní převod tohoto majetku v hodnotě 3 240 181 Kč byl proveden až dne 22. února 2007.
- Stavba *Čáslav, letiště – rekonstrukce – KJB, plynová přípojka* byla povolena k užívání dne 16. února 2002 na základě pravomocného kolaudačního rozhodnutí. Účetní převod tohoto majetku v hodnotě 1 115 100 Kč byl proveden až dne 22. února 2007.
- Stavba *Čáslav, letiště – rekonstrukce nabíjecí stanice, garáž* byla povolena k užívání kolaudačním rozhodnutím dne 19. prosince 2003. Účetní převod tohoto majetku v hodnotě 387 450 Kč byl proveden až dne 3. října 2007.
- **MO vykazovalo na účtu 042 nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 217 576 238 Kč, ačkoli jeho pořizování trvale zastavilo již v 90. letech. O této skutečnosti MO účtovalo až v roce 2007. Svým postupem MO porušilo ustanovení § 3 odst. 1 a ustanovení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví. Tyto skutečnosti MO nezjistilo ani provedenou inventarizací majetku.**

MO neúčtovalo ve správném účetním období o trvalém zastavení pořizování majetku v rámci akcí:

- *České Budějovice – dostavba kasáren* v hodnotě 160 258 509 Kč, MO rozhodlo o zastavení v roce 1992,
- *Český Krumlov – dostavba kasáren* v hodnotě 11 915 764 Kč, o zastavení MO rozhodlo v roce 1990,
- *Letiště Planá* v hodnotě 45 401 965 Kč, MO rozhodlo o zastavení v roce 1995.
- **MO použilo finanční prostředky na technická zhodnocení, o kterých však účtovalo jako o prostředcích vynaložených na opravy a údržbu. V důsledku toho MO podhodnotilo stav účtu 021 – *Stavby* ke dni 31. prosince 2005 minimálně o částku 1 680 355 Kč a ke dni 31. prosince 2006 minimálně o částku 1 687 548 Kč. MO tímto nesprávným postupem porušilo ustanovení § 8 odst. 2 zákona o účetnictví.**

VUSS Brno podhodnotila účetní hodnotu majetku v roce 2005 o 156 752 Kč a v roce 2006 o 759 120 Kč. VUSS Pardubice podhodnotila účetní hodnotu majetku v roce 2005 minimálně o 1 523 603 Kč a v roce 2006 minimálně o 928 428 Kč.

- **MO v kontrolovaném období neúčtovalo na podrozvahových účtech o cizím nemovitém majetku.**

MO si v souladu s *Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu* stanovilo vnitřním předpisem povinnost účtovat o „nevlastním“ majetku na podrozvahových účtech. Ke sledování tohoto nemovitého majetku (pozemky a stavby) vytvořilo dle účtového rozvrhu MO účet 972 – *Nevlastní*

*dlouhodobý hmotný majetek* v analytickém členění 0021 – *Stavby* a 0031 – *Pozemky*. MO však na těchto účtech neúčtovalo, přestože takovýto majetek užívalo.

- **MO nevyúčtovalo inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku, a tím porušilo ustanovení § 30 odst. 6 zákona o účetnictví.**

VUSS Pardubice nevystavila účetní doklady pro zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného na účtu 021 k datu 31. prosince 2004 ve výši 5 539 808 Kč tak, aby tento rozdíl mohl být zaúčtován do období, s nímž časově a věcně souvisel.

VUSS Praha nezaúčtovala inventarizační rozdíly, tj. manko ve výši 1 568 926 Kč a 599 899 Kč, a přebytek ve výši 1 771 020 Kč, které byly zjištěny při inventarizaci účtu 042 0019 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nemovité infrastruktury* ke dni 31. prosince 2005 a 31. prosince 2006, do účetního období, za které byl stav majetku ověřován.

- **Inventarizaci nemovitého majetku provádělo MO pouze formálně, nezjistilo skutečný stav pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku a neověřilo, zda skutečný stav odpovídá stavu vedenému v účetnictví. MO neprovedlo v kontrolovaném období inventuru cizího nemovitého majetku, který užívalo. MO neprovedlo inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. prosince 2005 a 31. prosince 2006 v souladu s ustanoveními § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona o účetnictví. V důsledku této skutečnosti MO v letech 2005 a 2006 nevedlo průkazné účetnictví dle ustanovení § 8 zákona o účetnictví.**

### III. Hospodaření s nemovitým majetkem

#### 1. Nabývání příslušnosti hospodařit s nemovitým majetkem

Kontrolou bylo ověřeno 119 případů nabývání příslušnosti hospodařit s nemovitým majetkem, jejichž struktura a účetní hodnoty jsou uvedeny v tabulce č. 3.

**Tabulka č. 3 – Kontrolované nabytí příslušnosti hospodařit s nemovitým majetkem**

(v tis. Kč)

| Způsob nabytí   | Počet případů | Účetní hodnota    |
|---|---------------|-------------------|
| Změna příslušnosti hospodařit   | 30            | 47 731,47         |
| Bezúplatné nabytí   | 1             | 7,83              |
| Úplatné nabytí, tj. technické zhodnocení, investiční výstavba a koupě | 72            | 865 326,77        |
| Nabytí jinými způsoby   | 16            | 61,80             |
| <b>Celkem</b>   | <b>119</b>    | <b>913 127,87</b> |

- **MO registrovalo na základě vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, do ISPROFIN akce, které neměly vyjasněný investiční záměr. V důsledku změn rozsahu a parametrů jednotlivých investičních akcí došlo ve třech případech k navýšení předpokládaných nákladů na realizaci o částku celkem 186 061 tis. Kč a také k prodlužování termínů dokončení.**

Původní investiční záměr akce ISPROFIN č. 207284 0028 – *Olomouc – rekonstrukce tělocvičny* MO stavebně rozšířilo na úkor skladovacích prostor o další plochu tělocvičny, o zřízení posilovny, sauny a kurtu na squash. Dále byl předmět akce rozšířen o vybudování tří tenisových kurtů a jednoho kurtu na plážový volejbal. V důsledku této změny MO navýšilo předpokládané náklady ve výši 18 000 tis. Kč o 31 435 tis. Kč, tj. na celkové předpokládané náklady ve výši 49 435 tis. Kč.

Investiční záměr akce ISPROFIN č. 207750 0104 – *Brno – rekonstrukce internátu blok B1 Chodská 17* vycházel z nedostatečných podkladů a předpokládané náklady byly vyčísleny ve výši 25 000 tis. Kč. Teprve zpracováním projektové dokumentace byl předmět a rozsah rekonstrukce ujasněn a na jejím základě vyčísleny předpokládané celkové náklady ve výši 48 500 tis. Kč, tj. o 23 500 tis. Kč více, než předpokládal investiční záměr.

Při realizaci akce ISPROFIN č. 207860 0102 – *Štěpánov – výstavba, rekonstrukce a demolice skladů* MO postupně měnilo investiční záměr. V důsledku těchto změn muselo MO zabezpečit dopracování původní projektové dokumentace, které zahrnovalo zajištění nového technického řešení silnoproudých i slaboproudých rozvodů pro napojení jednotlivých objektů areálu a zajištění potřebného rozsahu komunikací a zpevněných ploch. Oproti původně schválenému investičnímu záměru došlo k navýšení předpokládaných celkových nákladů ve výši 213 326 tis. Kč o 131 126 tis. Kč, tj. na 344 452 tis. Kč a prodloužení termínu dokončení stavební části o 22 měsíců.

- **MO nedodrželo ustanovení § 4 odst. 1 vyhlášky č. 40/2001 Sb. tím, že investiční záměry akcí ISPROFIN č. 307740 5032 a č. 207842 0001 – *Rekonstrukce objektů MO* neobsahovaly zdůvodnění stavby a další náležitosti.**

Investiční záměr stavební akce má věcně a funkčně vymezit a zdůvodnit stavbu. Vyhláška č. 40/2001 Sb. stanoví minimální náležitosti investičního záměru, kterými jsou:

- zdůvodnění nezbytnosti výstavby včetně vyhodnocení její efektivity,
- požadavky na řešení stavby (urbanistické, architektonické a stavebnětechnické),
- územně technické podmínky,
- doložení majetkových vztahů,
- požadavky na zabezpečení budoucího provozu (užívání) stavby,
- zhodnocení přínosu výstavby k řešení problému zaměstnanosti,
- výkresy a schémata určené správcem programu,
- u staveb charakteru rekonstrukcí, modernizací a oprav obsahuje taktéž dokumentaci současného stavu,
- vstupní data v rozsahu uvedeném v příloze vyhlášky č. 40/2001 Sb.

Zpracované investiční záměry ze dne 27. února 2004 a ze dne 15. března 2005 neobsahovaly zejména dostatečné a podložené zdůvodnění nezbytnosti stavby a vyhodnocení její efektivity, doklady o majetkových vztazích doložené snímkem pozemkové mapy a výpisem z katastru nemovitostí, požadavky na zabezpečení budoucího provozu stavby a zhodnocení přínosu výstavby k řešení problému zaměstnanosti.

- **V důsledku nedostatečné přípravy akce č. 207842 0001 – *Rekonstrukce objektů MO* došlo k navýšení ceny stavby o 10,1 %, tj. o částku 73 375 653 Kč, oproti ceně díla dohodnuté v uzavřené smlouvě o dílo a ke zpoždění dokončení 1. etapy akce o téměř devět měsíců.**

Ze strany MO došlo k podcenění přípravy akce již před vypracováním projektové dokumentace, a to zejména v oblasti průzkumu stavby a stavu jejích konstrukcí. Důsledkem toho bylo navýšení ceny stavby o částku 73 375 653 Kč, tj. o 10,1 % (k datu ukončení

kontroly NKÚ o dalším navýšení probíhala jednání), z důvodu úhrady realizace změn v projektové dokumentaci, realizace velkého množství víceprací oproti původnímu předpokladu a posunu termínů výstavby. Nedostatečnou přípravou stavby pro realizaci 1. etapy došlo k posunu termínu realizace díla o téměř 9 měsíců.

## 2. Užívání nemovitého majetku

MO pronajímá dočasně nepotřebný nebo trvale nepotřebný nemovitý majetek do doby převodu vlastnictví, a to úplatně i bezúplatně. Kontrola NKÚ ověřila 67 nájemních smluv a smluv o výpůjčce. U těchto smluv činilo sjednané nájemné na rok, respektive na dobu určitou, která byla kratší než jeden rok, 9 436 837 Kč.

K zajištění svých funkcí nebo jiných úkolů v rámci své působnosti najímá MO za úplatu nemovitý majetek. Jedná se zejména o nájem pozemků, které byly vráceny oprávněným osobám v restituci a na nichž je umístěno některé vojenské zařízení či stavba, nebo nebytové prostory, které jsou pro činnost určité vojenské složky nezbytné, například pro zajištění provozu letiště. V rámci kontroly bylo ověřeno 57 nájemních smluv, u nichž činil roční objem sjednaného nájemného 46 337 261 Kč.

## 3. Nakládání s nepotřebným nemovitým majetkem

K 31. březnu 2007 mělo MO příslušnost hospodařit s nemovitým majetkem nepotřebným pro stát v účetní hodnotě 15 645 025 431 Kč, což představuje 961 případů.

Dále MO v období od 1. ledna 2005 do 31. března 2007 pozbylo ve 403 případech příslušnost hospodařit s nemovitým majetkem v účetní hodnotě 12 613 154 630 Kč. Součástí těchto převodů bylo také 25 případů, kdy MO převedlo nemovitý majetek o celkové účetní hodnotě 609 767 103 Kč. Souhlas s převodem tohoto majetku státu na jiné subjekty vyslovila vláda svými usneseními z let 1993 až 2000, tedy ještě před nabytím účinnosti zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále jen „zákon o majetku státu“). Ačkoli MO po nabytí účinnosti zákona o majetku státu vydalo v roce 2004 rozhodnutí o trvalé nepotřebnosti tohoto majetku, již aktuálně neověřilo zájem jiných organizačních složek státu ve smyslu ustanovení § 19 odst. 3 zákona o majetku státu.

- **MO nezajistilo odstranění stavby č. 04-03-973 ve skladovém areálu Nechranice, přestože bylo příslušným stavebním úřadem rozhodnuto o jejím odstranění. Tímto jednáním MO nedodrželo ustanovení § 20 odst. 3 vyhlášky č. 62/2001 Sb.**

Postup při nakládání s majetkem, o který neprojeví zájem jiné organizační složky ani jiné právnické nebo fyzické osoby, upravuje vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, která v ustanovení § 20 uvádí, že organizační složka zajistí odstranění staveb, které jsou ve špatném technickém stavu nebo jsou zcela nevyužitelné.

Protože od roku 1992 MO nezajistilo dostatečné střežení objektu *Nechranice – kasárna*, byly stavby nejen poškozeny povětrnostními vlivy, ale i zdevastovány rozkrádáním. Na základě posouzení tohoto stavu vydal v roce 2003 Vojenský stavební úřad rozhodnutí o odstranění staveb. Do doby ukončení kontroly NKÚ nebyly stavby odstraněny.

## IV. Shrnutí a vyhodnocení

Účetnictví MO nebylo průkazné. Inventarizaci majetku a závazků MO provádělo formálně. MO nezjistilo skutečný stav pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku a neověřilo, zda skutečný stav odpovídá stavu vedenému v účetnictví. Dále nevyúčtovalo inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku.

MO vykázalo v roce 2005 a v roce 2006 nesprávné konečné zůstatky na účtu 031 – *Pozemky*, neboť účtovalo a vykazovalo pozemky, k nimž nemělo příslušnost hospodařit nebo pozemky, o nichž bylo účtováno vícenásobně, případně nebyly některé pozemky v evidenci katastru nemovitostí nalezeny.

MO neúčtovalo v účetních knihách o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí, takže účetnictví nebylo v kontrolovaném období úplné.

V důsledku nesprávného a neúplného vedení účetnictví MO

a) nadhodnotilo účet 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky*

- v roce 2004 o částku 42 941 273 Kč,
- v roce 2005 o částku 8 876 127 197 Kč,
- v roce 2006 o částku 3 748 357 422 Kč,

b) podhodnotilo účet 021 – *Stavby* a 031 – *Pozemky*

- v roce 2005 o částku 1 991 145 Kč,
- v roce 2006 o částku 3 244 531 Kč.

MO nesprávně na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* účtovalo a vykazovalo nemovitý majetek, jehož pořízení MO zastavilo již v 90. letech, a dále majetek, který byl již zkolaudován a užíván.

MO neúčtovalo na podrozvahových účtech o cizím nemovitém majetku, který užívalo.

MO provádělo přípravu investičních akcí nedostatečně. V důsledku změn rozsahu a parametrů akcí docházelo k navyšování nákladů na realizaci a k prodlužování termínů dokončení.