

Informace z kontrolní akce č. 09/07

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2008

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2009 pod číslem 09/07. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit spolehlivost účetní závěrky k 31. prosinci 2008 předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* a prověřit, zda Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy postupovalo při sestavování závěrečného účtu kapitoly za rok 2008 v souladu s příslušnými právními předpisy.

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

Kontrolovaným obdobím byl rok 2008, v případě věcných souvislostí i předchozí období a rok 2009.

Kontrola byla prováděna v době od března do srpna roku 2009.

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 je 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 také „kapitola 333 – MŠMT“).

Podíl příjmů MŠMT na celkovém souhrnu příjmů kapitoly 333 – MŠMT v roce 2008 byl 99,75 % a podíl výdajů MŠMT na celkovém souhrnu výdajů kapitoly 333 – MŠMT v roce 2008 byl 99,60 %. Podíl aktiv MŠMT na celkovém souhrnu aktiv kapitoly 333 – MŠMT v roce 2008 byl 44,84 %.

Kontroly byly podrobeny činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT, měly vliv na hodnoty kontrolovaných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce MŠMT k 31. prosinci 2008 (dále také „ÚZ“) a které sloužily jako podklad pro závěrečný účet kapitoly 333 – MŠMT za rok 2008, včetně souvisejících skutečností.

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

Tabulka č. 1

Ukazatel	Hodnota v Kč
Aktiva	6 139 326 128,18
Pasiva	6 139 326 128,18
Příjmy	3 322 972 150,39
Výdaje	118 902 904 302,25
Výnosy	4 201 659,08
Náklady	4 190 699,46
Podrozvahové účty	5 186 984 061,82

Zdroj: hlavní kniha MŠMT za rok 2008.

Tato kontrolní akce navazuje na kontrolní akce č. 06/21 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2007 Věstníku NKÚ), č. 07/26 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2007 Věstníku NKÚ) a č. 08/10 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2008 Věstníku NKÚ), v jejichž rámci byly kontrolovány vždy činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT a které měly vliv na hodnoty vykázané v účetní závěrce k 31. prosinci v letech 2005 až 2007.

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

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Kontrola opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolní akci č. 08/10

V návaznosti na zjištění z kontrolní akce č. 08/10 byla provedena kontrola realizace opatření, které MŠMT přijalo k nápravě nedostatků. Převážnou část zjištěných nedostatků MŠMT odstranilo před datem sestavení ÚZ. Některé nesprávnosti se však opakovaly i v kontrolovaném období roku 2008 a jsou společně s dalšími zjištěními uvedeny v bodu 3.2 části II.

2. Údaje vykazované v ÚZ

Tabulka č. 2 – Údaje z výkazu rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací (dále jen „výkaz Rozvaha“) k 31. prosinci 2008 (v tis. Kč)

Aktiva			Pasiva		
Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Aktiva celkem	Vlastní zdroje	Cizí zdroje	Pasiva celkem
1 155 337,44	4 983 988,69	6 139 326,13	6 087 236,97	52 089,14	6 139 326,11

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2008.

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 2008 (v tis. Kč)

Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
1 161 668,00	3 322 972,03	120 229 270,59	118 902 904,46

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2008.

Tabulka č. 4 – Údaje z výkazu zisku a ztráty organizačních složek státu (dále jen „Výkaz zisku a ztráty“) k 31. prosinci 2008 (v tis. Kč)

Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření po zdanění
4 190,70	4 201,66	10,96

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2008.

3. Nesprávnosti zjištěné v ÚZ

Tabulka č. 5 – Celková nesprávnost v ÚZ (v Kč)

Nesprávnost v jednotlivých výkazech ÚZ			Celková nesprávnost v ÚZ
Rozvaha	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz zisku a ztráty	
61 865 078,27	68 210 258,83	0	130 075 337,10

Na celkové nesprávnosti se podílelo nadhodnocení, podhodnocení a neprůkaznost zůstatků jednotlivých účtů výkazu Rozvaha a dále nadhodnocení a podhodnocení jednotlivých položek Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, a to zejména z toho důvodu, že MŠMT porušilo v roce 2008 některé právní předpisy.

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

3.2 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

Nesprávnosti byly identifikovány na základě zjištěných skutečností, které svědčí o tom, že MŠMT nevedlo v roce 2008 správné, úplné a průkazné účetnictví, jak o tom hovoří následující podkapitoly.

3.2.1 Správnost účetnictví a rozpočtové klasifikace

MŠMT nevedlo v roce 2008 správné účetnictví ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. a dalších právních předpisů, neboť v některých případech nedodržovalo obsahové vymezení položek účetní závěrky dle vyhlášky č. 505/2002 Sb. a vyhlášky č. 323/2002 Sb., například:

- MŠMT nesprávně rozpočtově klasifikovalo prostředky ve výši 67 071 503,83 Kč, určené na operační program *Rozvoj lidských zdrojů*, přijaté v roce 2008 přímo z účtu *Národního fondu*. Tyto prostředky zařadilo 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.

V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie* o 67 071 503,83 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4118 – *Neinvestiční převody z Národního fondu*.

- MŠMT nesprávně rozpočtově klasifikovalo prostředky z Evropské unie ve výši 2 293 080,84 Kč určené na financování předsednictví České republiky v Radě Evropské unie, přijaté přímo na bankovní účet rezervního fondu. Tyto prostředky zařadilo na rozpočtovou položku 4152 – *Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí*, 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 4152 – *Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí* o 2 293 080,84 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie*.

- MŠMT nesprávně rozpočtově klasifikovalo prostředky z Evropské unie v celkové výši 1 389 195,91 Kč, určené na financování seminářů v rámci *Lisabonské konference* a na financování projektu OECD/PIAAC, přijaté z části přímo na bankovní účet rezervního fondu a z části přes výdajový účet MŠMT. Tyto prostředky 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 celkovou částku 1 389 195,91 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie*.

- MŠMT nesprávně rozpočtově klasifikovalo prostředky ve výši 1 099 560 Kč použité na rekonstrukci a posílení kabeláže v budově MŠMT. Přestože se jednalo o technické zhodnocení budovy, zařadilo tyto prostředky na rozpočtovou položku 6125 – *Výpočetní technika*, a nikoliv na rozpočtovou položku 6121 – *Budovy, haly a stavby*.

V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu nadhodnotilo rozpočtovou položku 6125 – *Výpočetní technika* o 1 099 560 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6121 – *Budovy, haly a stavby*.

- MŠMT nesprávně opravilo účtování o pořízení bezpečnostních příruček (provozní dokumentace informačního systému) dle zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, a dle prováděcí vyhlášky č. 529/2006 Sb., o požadavcích na strukturu a obsah informační koncepce a provozní dokumentace a o požadavcích na řízení bezpečnosti a kvality informačních systémů

veřejné správy (vyhláška o dlouhodobém řízení informačních systémů veřejné správy), v celkové výši 176 120 Kč, neboť je zaúčtovalo chybně na účet 013 – *Software* v částce 65 450 Kč a na účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* v částce 110 670 Kč, přestože tyto výdaje nespĺňovaly svým charakterem podmínky potřebné pro zařazení na zmíněné majetkové účty. Uvedeným účtováním chtělo MŠMT opravit nesprávnost zjištěnou v kontrolní akci č. 08/10.

V důsledku toho MŠMT ve výkazu Rozvaha nadhodnotilo účet 013 – *Software* o 65 450 Kč, nadhodnotilo účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* o 110 670 Kč a podhodnotilo účet 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* o 176 120 Kč. Správná oprava byla provedena v roce 2009.

- MŠMT nezaúčtovalo pořízení „servisní podpory“ ve výši 300 022,80 Kč (šlo o součást dodávky aktivních prvků počítačové sítě) na účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, ale nesprávně přímo do spotřeby na účet 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy*. Nejednalo se však o nákup služby, ale o součást pořizovací ceny movitého majetku, neboť nákupem „servisní podpory“ se zvýšila funkčnost dodaného movitého majetku. Úhradu za nákup „servisní podpory“ zatřídilo MŠMT nesprávně na rozpočtovou položku 5169 – *Nákup ostatních služeb*, a ne na rozpočtovou položku 6125 – *Výpočetní technika*.

V důsledku toho MŠMT ve výkazu Rozvaha podhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* a účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku* o 300 022,80 Kč. Současně ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu podhodnotilo rozpočtovou položku 6125 – *Výpočetní technika* o 300 022,80 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo rozpočtovou položku 5169 – *Nákup ostatních služeb*.

- MŠMT nesprávně vykázalo na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* technickou dokumentaci k rekonstrukci serverovny ve výši 193 494 Kč, která věcně představovala nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a měla být proto vykázána na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*.

V důsledku toho MŠMT ve výkazu Rozvaha nadhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o 193 494 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*.

- MŠMT vykázalo na účtu 321 – *Dodavatelé* chybnou částku 7 224 320,79 Kč, tato částka byla o 118 225,03 Kč nižší než předložený soupis neuhrazených faktur. Rozdíl byl způsoben špatným zaúčtováním inkas za nákupy pohonných hmot pořízených prostřednictvím karet CCS. Tato inkasa MŠMT účtovalo na stranu „má dáti“ účtu 321 – *Dodavatelé* a souvztažně na stranu „dal“ výdajového účtu, aniž by mělo k uvedenému účetnímu zápisu zaúčtován předpis faktury. Tím MŠMT snižovalo zůstatek skutečných závazků na účtu 321 – *Dodavatelé*. Dodavatelská firma, která prováděla inkasa z bankovního účtu MŠMT, následně zasílala MŠMT faktury na příslušné inkasované částky. Faktury znějící na celkovou částku 116 738,27 Kč, které MŠMT obdrželo v lednu 2009 a které se týkaly prosincových inkas, měly být zaúčtovány do nákladů roku 2008. Inkaso částky 1 486,76 Kč nebylo do konce zpracování účetní závěrky vyfakturováno, a proto měla být tato částka v roce 2008 zaúčtována jako záloha na účet 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*.

V důsledku toho MŠMT ve výkazu Rozvaha podhodnotilo účet 321 – *Dodavatelé* o 118 225,03 Kč, nadhodnotilo účet 964 – *Saldo výdajů a nákladů* o 116 738,27 Kč a podhodnotilo účet 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* o 1 486,76 Kč.

- MŠMT nesprávně vykázalo na účtu 325 – *Ostatní závazky* částku 32 936 119,01 Kč, přestože se nejednalo o krátkodobé závazky z obchodních vztahů dle obsahové náplně tohoto účtu. Věcně se jednalo o vratky dotací zaslané na depozitní účet v rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem a srážky z mezd.

V důsledku toho MŠMT ve výkazu Rozvaha nadhodnotilo účet 325 – *Ostatní závazky* o 32 936 119,01 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 379 – *Jiné závazky*.

- MŠMT nesprávně vykázalo na účtu 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* částku 13 196 123 Kč jako nárok na vrácení bezdůvodného obohacení na úrocích z prodlení, a to i přes tu skutečnost, že soud v roce 2008 ještě o tomto nároku MŠMT pravomocně nerozhodl.

V důsledku toho MŠMT 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*.

Uvedené zjištění bylo učiněno již při kontrolní akci č. 08/10.

3.2.2 Úplnost účetnictví

MŠMT nevedlo v roce 2008 úplné účetnictví ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. a dalších právních předpisů, neboť:

- nezaúčtovalo do účetního období roku 2008 závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění k příslušným institucím v celkové částce 7 159 569 Kč, které se vztahovaly ke mzdám roku 2008, a v důsledku toho ve výkazu Rozvaha podhodnotilo o zmíněnou částku účet 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění* a o stejnou částku nadhodnotilo účet 964 – *Saldo výdajů a nákladů*;
- nesledovalo na podrozvahových účtech vznik nároku příjemců z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace obsahující prostředky od Evropské unie ve výši 1 724 840 Kč;
- nesledovalo na podrozvahových účtech cizí majetek ve výši 1 018 175,20 Kč zapůjčený na základě smlouvy se zřízenou příspěvkovou organizací Dům zahraničních služeb MŠMT.

3.2.3 Průkaznost účetnictví

MŠMT v roce 2008 nevedlo průkazné účetnictví ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb.

V ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Nedostatky v průkaznosti účetních záznamů byly zjištěny již při kontrolní akci č. 08/10. MŠMT přijalo ke zjištěným nedostatkům opatření k nápravě, přesto i za rok 2008 byly v hlavní účetní knize MŠMT zjištěny neprůkazné účetní zápisy:

- V měsíci dubnu 2008 byly v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb. provedeny tři účetní zápisy bez účetních dokladů, které nebyly realizovány zaměstnanci MŠMT, ale pracovníky dodavatele zpracovávajícího pro MŠMT finanční výkazy. Těmito účetními zápisy byly přeúčtovány tři částky v celkové výši 1 323 488,17 Kč na jiné analytické členění (dle kódu zdroje financování, jak ukládá vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků). Jednalo se o peněžní prostředky operačního programu *Rozvoj lidských zdrojů*. K účetním zápisům nebyl připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jejich provedení.
- V měsíci prosinci 2008 provedli pracovníci dodavatele zpracovávajícího pro MŠMT finanční výkazy opravu interně používaného analytického členění příjmů pro účely sestavení finančního výkazu na základě dokladu, který nebyl průkazným účetním záznamem, neboť s výjimkou peněžní částky neobsahoval žádnou z povinných náležitostí dle § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

Určité nedostatky v provádění inventarizace byly zjištěny ve všech předchozích kontrolních akcích uvedených v části I. MŠMT vždy přijalo k těmto nedostatkům opatření k nápravě. Ani v roce 2008 však nezavedlo takový systém, který by u veškerého majetku a závazků zajistil provedení inventarizace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.

MŠMT v roce 2008 neprovedlo fyzickou inventuru u účtu 112 – *Materiál na skladě* v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. Dle fyzické inventury byla hodnota materiálových zásob 6 539 426,40 Kč, v ÚZ byla na účtu 112 – *Materiál na skladě* vykázána hodnota materiálových zásob ve výši 6 860 765,95 Kč. Při inventarizaci v roce 2008 MŠMT nezjistilo skutečný stav majetku na tomto účtu, neopravilo stavy fyzické inventury o přírůstky a úbytky materiálu na skladu za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období a ani nezajistilo ochranu účetních záznamů ve formě výdejek ze skladu před ztrátou.

V důsledku toho je celková výše materiálových zásob vykázaná v ÚZ na účtu 112 – *Materiál na skladě* v částce 6 860 765,95 Kč neprůkazná.

MŠMT neprovedlo dokladovou inventuru u účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., a nezjistilo tak při inventarizaci v roce 2008 skutečný stav majetku vykázaného na tomto účtu v rozsahu všech vedených analytických účtů, a nevyhotovilo průkazný inventurní soupis.

V důsledku těchto skutečností je celková výše pohledávek vykázaná v ÚZ na účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci* v částce 345 100,13 Kč neprůkazná.

MŠMT provedlo v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb. dokladovou inventuru účtu 031 – *Pozemky* k datu 16. září 2008 (pomocí výpisů z katastru nemovitostí), a ne k zákonem stanovenému datu 31. prosince. MŠMT tak při inventarizaci za rok 2008 nezjistilo skutečný stav majetku vykázaného na tomto účtu. Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. prosinci 2008 mělo MŠMT příslušnost hospodařit s pozemky, které nebyly k 31. prosinci 2008 vykázány na účtu 031 – *Pozemky*, ve výši 45 432,06 Kč (o tuto částku MŠMT účet podhodnotilo), a naopak na účtu 031 – *Pozemky* vykázalo pozemky, ke kterým dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. prosinci 2008 nemělo příslušnost hospodařit, ve výši 8 831,31 Kč (o tuto částku MŠMT účet nadhodnotilo).

V důsledku uvedených skutečností MŠMT ve výkazu Rozvaha výsledně podhodnotilo účet 031 – *Pozemky* i účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku* o 36 600,75 Kč.

Toto zjištění je ovlivněno mimo jiné i skutečností, že na MŠMT stále ještě postupně přecházejí pozemky, ke kterým příslušelo právo hospodaření vysokým školám uvedeným v příloze č. 1 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách). Podle § 101 odst. 5 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, přešla příslušnost hospodaření s příslušnými pozemky z vysokých škol na MŠMT. Protože však vysoké školy neinformovaly včas a správně MŠMT o celém rozsahu majetku, který dle výše uvedeného ustanovení přechází do příslušnosti hospodaření MŠMT, dochází k jejich postupnému přechodu i v současnosti. Jedná se většinou o pozemky, které jsou dlouhodobě majetkoprávně neřešené, které vysoké školy postupně zjišťují, specifikují a i nadále postupně převádí na MŠMT. Tento proces proto ani po 10 letech od nabytí účinnosti zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, není ukončen.

4. Náležitosti ÚZ a úplnost jejího sestavení

Sestavená ÚZ obsahovala náležitosti vyžadované zákonem č. 563/1991 Sb., nebyla však sestavena v celém povinném rozsahu dle všech platných právních předpisů. Úplná nebyla příloha ÚZ, neboť v rozporu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. neobsahovala údaje o:

- hodnotě závazku z titulu rozhodnutí o poskytnutí dotace obsahující prostředky Evropské unie v částce 1 724 840 Kč;
- užívaném vypůjčeném majetku v souhrnné částce 1 018 175,20 Kč.

5. Vnitřní kontrolní systém

Průběžná a následná řídicí kontrola neidentifikovala nesprávnosti v ÚZ, které zjistila skupina kontrolujících NKÚ. Pro snížení počtu nesprávností musí MŠMT znovu analyzovat (přehodnotit) rizika a určit velikost vzorku prověřovaných operací při provádění následné řídicí kontroly, a to v návaznosti na stupeň významnosti identifikovaných rizik.

V roce 2008 MŠMT nerealizovalo průběžnou a následnou řídicí kontrolu tak, aby byla splněna všechna opatření k nápravě přijatá v reakci na výsledky kontrolní akce č. 08/10. Opět byly identifikovány nedostatky v oblasti inventarizace, znovu byly zjištěny i neprůkazné účetní záznamy.

6. Závěrečný účet

Závěrečný účet kapitoly 333 – MŠMT oproti rozsahu stanovenému ve vyhlášce 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, neobsahoval hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání výdajů této kapitoly. Současně byly zjištěny dílčí nesprávnosti ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v částech „schválený rozpočet“ a „upravený rozpočet“, které však neměly vliv na celkovou hodnotu vykázaného rozpočtu.

III. Vyhodnocení

1. Spolehlivost ÚZ

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 118 902 904,46 tis. Kč), které nejprůměrněji zobrazují rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky.

Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností v ÚZ MŠMT ve výši 130 075 337,10 Kč a z jeho porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti) je zřejmé, že **účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2008 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví** v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a příslušnými právními předpisy platnými v ČR pro oblast účetnictví.

Tabulka č. 6 – Hladina významnosti a celková nesprávnost (v tis. Kč)

Způsob určení hladiny významnosti	Hladina významnosti	Celková nesprávnost
1 % z výdajů vykázaných ve výši 118 902 904,46	1 189 029,04	130 075,34

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

ÚZ MŠMT byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly 333 – MŠMT za rok 2008. Všechny nesprávnosti zjištěné při této kontrolní akci byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu kapitoly 333 – MŠMT za rok 2008, zjištěná skupinou kontrolujících NKÚ, byla vyčíslena ve výši 130 075 337,10 Kč, z toho ve výkazu Rozvaha ve výši 61 865 078,27 Kč a ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve výši 68 210 258,83 Kč. Na této celkové nesprávnosti se podílelo nadhodnocení, podhodnocení a neprůkaznost na jednotlivých položkách příslušných výkazů.

Vzhledem k nesprávnostem, které byly zjištěny v ÚZ kontrolované osoby, je nezbytné, aby MŠMT ve svém účetnictví provedlo takové opravy, které by odstranily zjištěné nedostatky.

3. Vnitřní kontrolní systém

V roce 2008 MŠMT nerealizovalo průběžnou a následnou řídicí kontrolu tak, aby byla splněna všechna opatření k nápravě přijatá v reakci na výsledky kontrolní akce č. 08/10. Opět byly identifikovány nedostatky v oblasti inventarizace, znovu byly zjištěny i neprůkazné účetní záznamy.