

**06/16**

## **Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Úřad průmyslového vlastnictví**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2006 pod číslem 06/16. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit správnost výkazů, které byly podkladem pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 344 – Úřad průmyslového vlastnictví za rok 2005.

Kontroly byly podrobeny činnosti, které byly předmětem účetnictví Úřadu průmyslového vlastnictví a které měly vliv na hodnotu kontrolovaných konečných zůstatků účtů v jeho účetní závěrce k 31. 12. 2005 jako podkladu pro závěrečný účet rozpočtové kapitoly 344 – Úřad průmyslového vlastnictví za rok 2005, včetně souvisejících skutečností.

Kontrolu provedla v době od května do října roku 2006 skupina kontrolujících odboru finančního auditu NKÚ a územního odboru Severozápadní Čechy.

Kontrolovanou osobou byl Úřad průmyslového vlastnictví.

Proti kontrolnímu protokolu nepodala kontrolovaná osoba námitky.

K o l e g i u m NKÚ na svém XXI. zasedání, konaném dne 27. listopadu 2006, s c h v á l i l o usnesením č. 9/XXI/2006 k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

### **Úvod**

Úřad průmyslového vlastnictví (dále jen „ÚPV“) je ústředním orgánem státní správy České republiky a plní především funkci patentového a známkového úřadu. Jako orgán státní správy je gestorem mezinárodních smluv na ochranu průmyslového vlastnictví, jimiž je Česká republika vázána. Do jeho působnosti spadá i podpora rozvoje a ochrany průmyslového vlastnictví. ÚPV rovněž působí jako specializované informační centrum.

ÚPV byl zřízen dne 1. 1. 1993 zákonem č. 21/1993 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon ČNR č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy. V souladu s působností stanovenou zákonem č. 14/1993 Sb., o opatřeních na ochranu průmyslového vlastnictví, ÚPV

- rozhoduje v rámci správního řízení o poskytování ochrany na vynálezy, průmyslové vzory, užité vzory, topografie polovodičových výrobků, ochranné známky a označení původu výrobků a vede příslušné státní rejstříky o těchto předmětech průmyslových práv,
- vykonává činnost podle předpisů o patentových zástupcích,
- získává, zpracovává a zpřístupňuje fond světové patentové literatury.

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

## I. Skutečnosti zjištěné při kontrole

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2005 s ohledem na jejich obsahové vymezení podle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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.

V souladu s ustanoveními § 20 a § 29 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a 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, je cílem získávání údajů účetních závěrek za jednotlivé organizační složky státu a příspěvkové organizace jejich další zpracování v následné víceúrovňové agregaci, pro kterou je důležitým předpokladem obsahová stejnorodost a správnost vymezených položek účetní závěrky, a tím srovnatelnost vykazování v účetní závěrce.

„Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů“ (dále jen „Výkaz o plnění rozpočtu“) členěný podle jednotlivých položek, použitý v souvislosti s výkazem „Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací“ (dále jen „výkaz Rozvaha“) poskytuje současně také informace, které umožňují uživateli účetních výkazů posoudit změny stavu struktury aktiv a závazků, tzn. změny jednotlivých položek výkazu Rozvaha.

### 1. Údaje vykazované v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2005

U kontrolované osoby bylo ověřováno, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví k 31. 12. 2005.

Tabulka č. 1 – Údaje z výkazu Rozvaha k 31. 12. 2005

(v tis. Kč)

Aktiva		Pasiva	
Stálá aktiva	447 215,55	Vlastní zdroje	455 955,42
Oběžná aktiva	15 961,77	Cizí zdroje	7 221,89
Aktiva celkem	463 177,32	Pasiva celkem	463 177,31

Tabulka č. 2 – Údaje z Výkazu o plnění rozpočtu k 31. 12. 2005

(v tis. Kč)

Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
Rozpočet po změnách	77 490,00	Rozpočet po změnách	155 712,00
Výsledek od počátku roku	118 019,76	Výsledek od počátku roku	155 472,25

### 2. Zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2005

Celkovou nesprávnost v účetní závěrce ÚPV v údajích, které jsou 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. předávány k další agregaci pro zpracování závěrečného účtu, zobrazuje tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 – Celková nesprávnost v účetní závěrce k 31. 12. 2005 (v Kč)

Nesprávnost v absolutní hodnotě		Celková nesprávnost v absolutní hodnotě
Rozvaha	Výkaz o plnění rozpočtu	
1 025 256,94	0,00	1 025 256,94

## 2.1 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

Na celkové nesprávnosti se podílely neprůkaznost, nadhodnocení a podhodnocení zůstatků jednotlivých položek výkazu Rozvaha v důsledku porušování platných právních předpisů, jak dokumentují následující zjištěné skutečnosti:

- podhodnocení účtu 316 – *Ostatní pohledávky* a nadhodnocení účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* o 32 285 Kč, které vzniklo tím, že ÚPV zaúčtoval na účet 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* platby charakteru záruk a jistin, tj. jiných pohledávek z obchodních vztahů, které odpovídají obsahové náplni účtu 316 – *Ostatní pohledávky*;
- podhodnocení účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy* a nadhodnocení účtu 964 – *Saldo výdajů a nákladů* o 241 681,50 Kč, které vzniklo nesprávným účtováním přijatých zálohových faktur na vrub účtu 410 – *Materiální náklady* a ve prospěch účtu 321 – *Dodavatelé* a účtováním záloh poskytnutých dodavatelům na základě těchto faktur na vrub účtu 321 – *Dodavatelé*;
- nadhodnocení účtu 321 – *Dodavatelé* a podhodnocení účtu 964 – *Saldo výdajů a nákladů* o 139 000 Kč, které vzniklo nesprávným zaúčtováním zálohové faktury (záloha na elektřinu, službu sítí a systémové služby za leden 2006) ve prospěch účtu 321 – *Dodavatelé* a na vrub účtu 410 – *Materiální náklady* v prosinci roku 2005, i když tato faktura byla zaplácena (tj. záloha byla poskytnuta) až v lednu roku 2006;
- podhodnocení účtu 245 – *Ostatní běžné účty* a podhodnocení účtu 379 – *Jiné závazky* o 783 575,44 Kč, které vzniklo nevykázáním konečného zůstatku bankovního účtu zřízeného u ČSOB. Jelikož běžný účet nebyl předmětem účetnictví, ÚPV nejenže konečný zůstatek účtu nevykázal v účetní závěrce, ale ani jej neinventarizoval. Korunový účet u ČSOB má ÚPV otevřen v souladu se „Smlouvou o mezinárodní patentové spolupráci“ a byl zřízen za účelem shromažďování poplatků od přihlašovatelů v souvislosti s mezinárodní přihláškou a předávání těchto poplatků příslušným organizacím do zahraničí.

## 2.2 Ostatní zjištění

### 2.2.1

ÚPV nepostupoval v souladu se zákonem o účetnictví, když provedl inventarizaci účtu 031 – *Pozemky* nedostatečně, neboť nezjistil skutečný stav veškerého majetku a neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu tohoto majetku v účetnictví.

Kontrolou výpisů z katastru nemovitostí byl skupinou kontrolujících zjištěn pozemek, k němuž měl ÚPV v kontrolovaném období příslušnost hospodařit. ÚPV inventurou účtu 031 – *Pozemky* neodhalil existenci tohoto pozemku, neboť žádal o listy vlastnictví konkrétních pozemků, a nikoliv o výpisy všech nemovitostí, s kterými mu příslušelo hospodařit.

### 2.2.2

ÚPV nebyl schopen prokázat obsah účetního případu a správnost účetních zápisů provedených při účtování na základě účetních dokladů, kterými provedl účetní opravu záporného zůstatku účtu 902 – *Fond oběžných aktiv*.

Dle vyjádření kontrolované osoby byl záporný zůstatek na účtu 902 – *Fond oběžných aktiv* ve výši 40 699,70 Kč účetní chybou vzniklou na základě chybného účtování z roku 2000. Původní účetní doklad z roku 2000 však již byl skartován po uplynutí úschovni lhůty. ÚPV tak nebyl schopen prokázat správnost dopadu výše uvedených účetních operací na zůstatky účtu 902 – *Fond oběžných aktiv* a účtu 964 – *Saldo výdajů a nákladů*.

### 2.2.3

ÚPV v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví při vyúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů u majetkových účtů 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, resp. 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* v celkové částce 9 430 Kč neúčtoval o vzniklých mankách na vrub účtu 460 – *Manka a škody* a ve prospěch účtu 201 – *Financování výdajů organizačních složek státu*.

### 2.2.4

ÚPV na účtu 123 – *Výrobky* účtuje o odborných publikacích vytvořených vlastní činností. Pro naplnění požadavku zákona o účetnictví je třeba, aby účetní jednotka stanovila jasná vnitřní pravidla pro jí aplikované účetní metody, tedy i pro způsob oceňování zásob vytvořených vlastní činností. ÚPV však vnitřním předpisem způsob, kterým jsou oceňovány odborné publikace vytvářené vlastní činností, neupravil.

### 2.2.5

ÚPV v průběhu účetního období roku 2005 neúčtoval v rozporu se zákonem o účetnictví o poskytnutých zálohách dodavatelům prostřednictvím účtu 314 – *Poskytnuté provozní zálohy*, ale na základě zálohových faktur nesprávně účtoval ve prospěch účtu 321 – *Dodavatelé* a na vrub účtů účtové třídy 4 – *Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků*. O přijatých fakturách pak již ÚPV neúčtoval. Tento systémový nedostatek vedl v kontrolovaném období k nesprávnostem v účetní závěrce (viz bod 2.1 kontrolního závěru).

## 3. Neprůkaznost účetnictví

Ustanovení § 8 odst. 1 zákona o účetnictví stanoví účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V ustanovení § 8 odst. 4 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci. Výše uvedená ustanovení ÚPV porušil tím, že

- nebyl k tomuto datu zjištěn skutečný stav majetku na účtu 031 – *Pozemky* (viz bod 2.2.1 kontrolního závěru), a zároveň že
- ÚPV vnitřním předpisem v rozporu s ustanovením § 33a odst. 9 zákona o účetnictví nestanovil oprávnění, odpovědnosti a povinnosti osob, které by měly připojovat podpisový nebo identifikační záznam k účtovému rozvrhu, zejména při jeho změnách. Vnitřním předpisem nebyla stanovena ani oprávnění a povinnosti osob odpovědných za zaúčtování účetního případu a upravena problematika připojování jejich podpisového záznamu k účetnímu dokladu.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem je účetnictví ÚPV v účetním období roku 2005 neprůkazné.

#### **4. Úplnost sestavení účetní závěrky**

V souladu s § 18 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 505/2002 Sb. má příloha účetní závěrky vysvětlovat a doplňovat údaje obsažené ve výkazu Rozvaha a „Výkazu zisku a ztráty“ a obsahovat další údaje, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky. Příloha účetní závěrky by měla také obsahovat informace o použitých účetních metodách. ÚPV však v příloze neuvedl a nevysvětlil informace o

- použitých účetních metodách,
- pronajatém majetku evidovaném na podrozvahovém účtu,
- odepsaných pohledávkách uvedených na podrozvahovém účtu,
- pohledávkách, které jsou soudně vymáhány,
- existenci běžného korunového účtu u ČSOB (viz část 2.1 kontrolního závěru), který nebyl k 31. 12. 2005 předmětem účetnictví ÚPV.

#### **5. Porušení rozpočtové kázně**

ÚPV porušil rozpočtovou kázeň tím, že v rozporu s ustanovením § 25 rozpočtových pravidel prováděl v průběhu roku 2005 některé výdaje před rozpočtovým opatřením nad výši rozpočtovanou podle paragrafů a položek rozpočtové skladby, a tím v průběhu roku 2005 použil neoprávněně prostředky státního rozpočtu ve výši 1 598 555,30 Kč.

#### **6. Vnitřní kontrolní systém**

Vnitřní kontrolní systém ÚPV ovlivňující jeho účetnictví a hospodaření nebyl dostatečně účinný. Přestože činnost kontrolního systému posilovaly některé vlastní kontrolní mechanismy, tento systém nepracoval v kontrolovaném období tak, aby zabránil vzniku zjištěných nesprávností.

## **II. Vyhodnocení**

### **1. Věrohodnost účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2005**

V souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI byla nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé účetních výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, stanovena ve výši 2 % z hodnoty příjmů (tj. v případě ÚPV 2 360 395,33 Kč), neboť jde o veličinu, která nejpřiměřeněji charakterizuje finanční činnost této účetní jednotky. Vzhledem k rozsahu zjištěné celkové nesprávnosti v účetní závěrce ÚPV k 31. 12. 2005 (1 025 256,94 Kč) a k jejímu porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence je zřejmé, že účetní závěrka ÚPV podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.

## **2. Závěrečný účet kapitoly 344 – Úřad průmyslového vlastnictví**

Účetní závěrka ÚPV sestavená k 31. 12. 2005 byla i přes nedostatky popsané v tomto kontrolním závěru spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 344 – Úřad průmyslového vlastnictví za rok 2005 dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. Všechny zjištěné nesprávnosti u kontrolované osoby byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu je ve výši 1 025 256,94 Kč. Z toho

- nesprávnost ve výkazu Rozvaha 1 025 256,94 Kč,
- nesprávnost ve Výkazu o plnění rozpočtu nebyla zjištěna.

Vzhledem k výskytu nesprávností v účetní závěrce ÚPV je nezbytné, aby kontrolovaná osoba zabezpečila provedení odpovídajících oprav ve svém účetnictví, které by popisované nedostatky odstranily.

## **3. Porušení rozpočtové kázně**

Porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 rozpočtových pravidel bylo zjištěno v celkové výši 1 598 555,30 Kč.