

07/15

Půjčky a návratné finanční výpomoci poskytnuté ze státního rozpočtu a státních finančních aktiv

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu na rok 2007 pod číslem 07/15. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ JUDr. Eliška Kadaňová.

Cílem kontroly bylo prověřit poskytování státních půjček a návratných finančních výpomocí, zejména plnění povinností Ministerstva financí jako poskytovatele, a dále postupy při správě pohledávek z takto poskytnutých finančních prostředků.

Kontrolováno bylo období od roku 2004 do 30. června 2007, v případě věcných souvislostí i období předcházející.

Kontrola byla provedena v době od července do listopadu 2007 u Ministerstva financí (dále jen „MF“).

Námítky, podané MF jako vysvětlení a doplnění k textu kontrolního protokolu, byly vypořádány vedoucím skupiny kontrolujících rozhodnutím o námitkách. Odvolání proti rozhodnutí o námitkách podáno nebylo.

Kolegium NKÚ na svém II. zasedání, konaném dne 28. ledna 2008,

schválilo usnesením č. 6/II/2008

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Kontrola byla podrobena činnost MF při poskytování návratných finančních výpomocí z kapitoly státního rozpočtu *Všeobecná pokladní správa* (dále jen „kapitola VPS“) a ze státních finančních aktiv a dále byly kontrolovány postupy MF při správě pohledávek vzniklých z poskytnutých návratných finančních výpomocí a státních půjček.

Návratnou finanční výpomocí (dále jen „NFV“) se podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), rozumí prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté bezúročně právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel. Příjemce je povinen vrátit NFV do státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu.

Pojem „státní půjčka“ zákon o rozpočtových pravidlech neupravuje. V případě kontrolovaných pohledávek se jednalo o prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu v letech 1995–1999 na vybrané integrační akce (VIA) podle smlouvy uzavřené na základě dohody z roku 1985 mezi vládami bývalého SSSR a ČSSR.

Podle zákona o rozpočtových pravidlech je poskytovatel NFV povinen zejména:

- vydat písemné rozhodnutí o poskytnutí NFV s předepsanými náležitostmi a podmínkami,
- vést evidenci o vzniklých pohledávkách podle účetních předpisů,
- rozpočtovat a evidovat splátky NFV,

- zaznamenat údaje o NFV poskytnutých ze státního rozpočtu a o jejich příjemcích v centrální evidenci dotací a NFV.

Příjemce NFV musí dodržet účel, na který byla NFV určena, stanovené lhůty, případně další podmínky obsažené v rozhodnutí o poskytnutí NFV. Je rovněž povinen provést finanční vypořádání použité podpory.

Při správě pohledávek z titulu NFV a státních půjček (dále jen „pohledávky z NFV“), poskytnutých ze státního rozpočtu a státních finančních aktiv, je poskytovatel povinen postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Pro sestavení číselných údajů byla čerpána data z rozpočtů kapitoly VPS, ze závěrečných účtů této kapitoly, ze zpráv o stavu a vývoji státních finančních aktiv, obsažených ve státních závěrečných účtech České republiky, z evidence pohledávek z NFV a evidence splátek vedené MF, z elektronické evidence příjmových a výdajových položek účtů MF používaných pro kapitolu VPS, z elektronické evidence výdajů kapitoly VPS, popř. z předaných spisů MF.

Pozn.: Právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

II. Skutečnosti zjištěné kontrolou

Pohledávky z NFV poskytnutých z kapitoly VPS nebo ze státních finančních aktiv jsou podle zákona o rozpočtových pravidlech součástí státních finančních aktiv. V kontrolovaném období MF spravovalo pohledávky uvedené v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1 – Přehled a stav pohledávek z NFV

(v tis. Kč)

Poskytnuto v roce	Název NFV	Poskytnuto celkem	Stav pohledávek k 31. 12. 2003	Stav pohledávek k 30. 6. 2007
1995–1999 ¹	Státní půjčka na plynárenské VIA	20 700 000,0 ²	4 566 266,3	4 566 266,3
1991	Rozvoj průmyslové výroby	471 009,0	101 778,6	101 778,6
1992–1993	Rozvoj vědy a výzkumu	265 465,2	91 426,6	90 751,6
1991–1993	Humanitární – Černobyl	18 156,0	494,2	233,5
1993–2000	Organizace zaměstnávající zdravotně postižené	97 975,0	48 062,5	46 256,5
1993	Sdružení zdravotně postižených	24 040,0	10 500,0	10 500,0
1994–1996	Modernizace bytového fondu	1 075 300,0	1 075 000,0	5 763,0
1994–1998	Výrobní družstva invalidů	123 825,5	5 058,1	3 745,1
1994	Energetická agentura ČR	2 330,0	1 990,0	1 930,0
2000	Okresní úřad Tábor – nemocnice	37 150,0	36 650,0	0,0
1999	Obec Petrovice – ZŠ	8 000,0	5 000,0	0,0
2002	Obec Tchořovice	800,0	640,0	0,0
Nebyla poskytnuta	Obec Nemočice	Nebyla poskytnuta	6 682,0	0,0
2004	Obec Domašov nad Bystřicí	5 800,0	0,0	1 800,0
2004	Obec Kácov	10 505,7	0,0	8 505,7
2006	Obec Hora Svaté Kateřiny	600,0	0,0	0,0
2006	Svazek obcí Blata	2 370,0	0,0	1 370,0

Poskytnuto v roce	Název NFV	Poskytnuto celkem	Stav pohledávek k 31. 12. 2003	Stav pohledávek k 30. 6. 2007
2002	Nemocnice Strakonice	8 000,0	8 000,0	8 000,0
1995	Zdravotnická zařízení	399 979,0	945,0	0,0
1997–2005	Úřad pro dohled nad družstevními záložnami	163 512,0	78 441,0	96 234,0
2001–2003	Zajišťovací fond družstevních záložen	8 000 000,0	8 000 000,0	8 000 000,0
2002–2004	Garanční fond obchodníků s cennými papíry	1 138 000,0	751 000,0	1 137 200,0
1997–1998	Zdravotní pojišťovna MV	550 900,0	164 403,5	105 705,4
1992	Zetor Brno (VLT)	Nezjištěno	434 000,0	0,0
Nezjištěno	JM správa účelových zařízení	Nezjištěno	1596,6	1596,6
Nezjištěno	Rekreační zařízení dětí Seč	Nezjištěno	874,0	874,0
1991	Snižování spotřeby paliv a energie	86 154,0	8 123,6	8 123,6
1999	Okresní úřady – nevyplacené mzdy	400 000,0	41,9	0,0
2006	Kanalizace a ČOV Traplice ³	3 500,0	0,0	0,0
2003	Víceúčelové haly – Praha a Ostrava	865 192,0	865 192,0	0,0
1995 ¹	Výpomoci z postoupení pohledávek za Polskem	1 597 045,3	168 545,0	0,0
Pohledávky celkem			16 430 710,9	14 196 633,9

Zdroj: evidence pohledávek MF z NFV, dokumentace MF k jednotlivým půjčkám a NFV, závěrečný účet kapitoly VPS za rok 2006.

- 1 Období uzavření smlouvy a případných dodatků v případech, kdy nebyl zjištěn rok poskytnutí prostředků.
- 2 Možnost čerpání podle uzavřené smlouvy
- 3 V předané evidenci pohledávek z NFV a půjček nebyla tato akce uvedena. Skutečný stav pohledávky poskytnuté v roce 2006 byl ke dni 30. června 2007 ve výši 3 500 000 Kč.

V evidenci MF nejsou od roku 2004 zahrnuty pohledávky, které byly „přeměněny“ na jinou formu státní podpory. Kontrolou byly zjištěny dva případy, v jednom byla pohledávka z NFV ve výši 434 000 tis. Kč převedena do evidence pohledávek z realizovaných státních záruk a ve druhém případě byla NFV ve výši 865 192 tis. Kč v souladu s doporučením rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR změněna na dotaci. Zákon o rozpočtových pravidlech přeměnu NFV na jinou formu státní podpory neumožňuje.

1. Poskytování NFV v letech 2004–2007

Rozhodnutí o poskytnutí NFV

V kontrolovaném období MF poskytlo NFV v osmi případech. Celková výše prostředků, které by měly být z tohoto titulu vráceny do státního rozpočtu, činila 465 240,7 tis. Kč.



Tabulka č. 2 – Přehled o NFV poskytnutých v letech 2004 až 2006

(v tis. Kč)

Poskytnuto v roce	Příjemce	Částka	Celkem
2004	Garanční fond obchodníků s cennými papíry	387 000,0	438 105,7
	Úřad pro dohled nad družstevními záložnami	34 800,0	
	Obec Kácov	10 505,7	
	Obec Domašov nad Bystřicí	5 800,0	
2005	Úřad pro dohled nad družstevními záložnami	20 665,0	20 665,0
2006	Obec Hora Svaté Kateřiny	600,0	6 470,0
	Svazek obcí Blata	2 370,0	
	Obec Traplice	3 500,0	
Celkem	465 240,7	465 240,7	

Zdroj: závěrečné účty kapitoly VPS za roky 2004 až 2006, evidence pohledávek MF z NFV.

Pozn.: V období do 30. června 2007 nebyly poskytnuty žádné NFV.

Po formální stránce byl dodržen zákon v případech, kdy rozhodnutí o poskytnutí NFV podepsal ministr financí nebo jeho první náměstek, avšak ve třech z osmi výše uvedených případů byla rozhodnutí podepsána pouze na úrovni ředitele odboru MF. K tomu MF uvedlo, že podle organizačního řádu může příslušný ředitel odboru činit právní úkony za MF v rozsahu působnosti odboru a v tomto případě bylo v působnosti odboru „připravovat, uvolňovat a evidovat dotace“. Ustanovení organizačního řádu tedy potřebné zmocnění neobsahovalo a nebyl předložen ani jiný doklad, který by opravňoval ředitele odboru k podpisu takového rozhodnutí. Zjištěny byly tři případy z roku 2006 (celkem 6 470 tis. Kč), u dvou z nich bylo dále zjištěno, že neobsahují lhůtu, ve které má být dosaženo stanoveného účelu, jak stanoví zákon o rozpočtových pravidlech.

MF dále v této souvislosti uvedlo, že NFV se zahrnují pod pojem dotace. Ani tento výklad organizační řád MF neumožňuje, protože žádné jeho ustanovení se obsahem pojmu dotace nezabývá.

Vedení účetnictví

V kontrolovaném období MF poskytlo NFV z prostředků kapitoly VPS. O těchto prostředcích MF v rozporu se zákonem o účetnictví neúčtovalo. Hospodařením s prostředky kapitoly VPS v letech 2004 a 2005 se zabývala kontrolní akce NKÚ č. 06/24 – *Prostředky státního rozpočtu zahrnuté do kapitoly Všeobecná pokladní správa* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 2/2007 Věstníku NKÚ). Jedním ze zjištěných nedostatků bylo, že MF o prostředcích kapitoly VPS neúčtuje. Vláda ČR usnesením ze dne 25. července 2007 č. 841 uložila ministru financí mj. připravit postupné kroky k zavedení účetnictví kapitoly VPS do 15. prosince 2007.

Finanční vypořádání

Finančním vypořádáním NFV se podle zákona o rozpočtových pravidlech rozumí povinnost příjemce předložit poskytovateli přehled o čerpání a použití poskytnutých prostředků, případně vyčíslit výši nepoužitých prostředků a povinnost nepoužité prostředky vrátit. Postup příjemců NFV a další podrobnosti obsahuje vyhláška č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Vyhláška požaduje, aby příjemce NFV z kapitoly VPS předložil přehled o čerpání a použití prostředků, případně nepoužité prostředky vrátil do stanoveného termínu. Finanční vypořádání má být provedeno v roce následujícím po poskytnutí NFV.

Ve smyslu této právní úpravy MF nedoložilo finanční vypořádání ve třech případech ve výši celkem 71 770,7 tis Kč. K tomu MF uvedlo, že finanční vypořádání bude provedeno po datu

vrácení NFV podle splátkového kalendáře. Takový postup však citovaná vyhláška neumožňuje a v uvedených případech MF chyběla informace o použití státní podpory.

2. Správa pohledávek z poskytnutých NFV

Evidence pohledávek

Povinnost vést pohledávky v účetnictví vyplývá pro účetní jednotky ze zákona o účetnictví. Tuto povinnost poskytovatelům NFV ještě výslovně ukládá zákon o rozpočtových pravidlech. MF však o těchto pohledávkách neúčtuje a k tomuto zjištění uvedlo, že vede „operativní evidenci“. Pojem operativní evidence je v právních předpisech použit pouze v souvislosti se specifickými způsoby nabývání majetku státem a není potřebným způsobem vymezen pro pohledávky z NFV.

MF předložilo soupis pohledávek z NFV s údaji o pohybu a stavu pohledávek v jednotlivých měsících kontrolovaného období. Porovnáním této evidence s ověřenými skutečnostmi byly zjištěny zejména tyto nedostatky:

- nezaevidování splátek v celkové výši 645,2 tis. Kč;
- vyřazení dvou pohledávek ve výši celkem 12 865 tis. Kč z evidence bez doložení důvodu vyřazení;
- evidování pohledávky ve výši 6 682 tis. Kč v případě, kdy NFV nebyla ve skutečnosti poskytnuta;
- snížení pohledávky o úhradu splátky ve výši 200 tis. Kč, která ve skutečnosti nebyla uhrazena;
- nezaevidování změny stavu pohledávky ve výši 91 301,9 tis. Kč v souvislosti s vrácením části odvodu za porušení rozpočtové kázně příjemci v roce, kdy k vrácení došlo;
- přeřazení pohledávky z poskytnuté NFV ve výši 434 000 tis. Kč do pohledávek z realizovaných státních záruk bez opory v zákoně o rozpočtových pravidlech;
- zaevidování nesprávné částky splátky 397,8 tis. Kč místo 397,80 Kč;
- nezaevidování pohledávky z poskytnuté NFV ve výši 3 500 tis. Kč;
- v případě více příjemců NFV nebylo možné z předložené evidence jednotlivé příjemce identifikovat.

Předložená evidence pohledávek nebyla evidencí ve smyslu zákona o účetnictví a jeho prováděcích předpisů a postupy pro její vedení nebyly upraveny ani vnitřním předpisem MF. K části pohledávek ve výši 195 000,8 tis. Kč MF nepředložilo doklady o jejich vzniku. Předložená evidence MF obsahovala celou řadu nedostatků, a nebyla proto spolehlivou evidencí.

Dokladová inventura

MF o pohledávkách z NFV neúčtovalo, a nevytvořilo tak podmínky pro provádění jejich inventarizace. MF neověřovalo ani soulad skutečného stavu pohledávek z NFV se stavem v jím vedené evidenci. Jako doklady o zjištěných skutečných stavech pohledávek MF předložilo přehledy – specifikace stavů pohledávek z NFV evidovaných ve státních finančních aktivech ke konci let 2003, 2004, 2005 a 2006. Předložené doklady neobsahovaly údaje, z nichž by bylo možné pohledávky podle jednotlivých dlužníků jednoznačně určit, zejména v případech, kdy jeden titul NFV zahrnoval více dlužníků. V dokladech chyběly náležitosti týkající se způsobu zjišťování skutečných stavů pohledávek, doba zjišťování a podpis osoby odpovědné za zjištění skutečností.

Evidence splátek NFV

Povinnost evidovat splátky pohledávek z poskytnutých NFV poskytovatelům výslovně ukládá zákon o rozpočtových pravidlech.

MF předložilo u tří NFV zvláštní samostatnou evidenci o přijatých splátkách, v dalších případech byly splátky zaznamenávány např. na dokladech souvisejících s poskytnutím NFV. Tyto záznamy neobsahovaly vždy přesná data o provedených úhradách, podle nichž by bylo možné přijaté platby identifikovat, chyběla jména osob, které odpovídaly za vedení evidence, a označení osob, které provedly jednotlivé záznamy.



Bylo zjištěno, že evidence splátek u devíti titulů pohledávek z NFV neodpovídala skutečnosti; v roce 2004 nezahrnovala splátky ve výši 17 984,8 tis. Kč, v roce 2005 ve výši 21 368,7 tis. Kč a v roce 2006 ve výši 10 417 tis. Kč. V těchto případech nebyla ani evidence splátek spolehlivým podkladem pro řádnou správu pohledávek. V průběhu kontroly MF dodatečně identifikovala platby ve výši 9 501,2 tis. Kč, které původně nebyly v evidenci splátek zaznamenány.

Dodržování rozpočtové kázně v souvislosti s úhradami splátek NFV

Část pohledávek z poskytnutých NFV dlužníci nesplatili ve stanovených termínech. Podle ustanovení § 3 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlech je porušení povinnosti vrátit prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu ve stanoveném termínu kvalifikováno jako zadržení peněžních prostředků státního rozpočtu. V roce 2001 vydalo MF k odstranění nejasností vyskytujících se při nakládání s prostředky státního rozpočtu metodický výklad, ve kterém je mj. uvedeno, že neuhrazená splátka NFV přestává být následující den po termínu splatnosti řádnou splátkou NFV a stává se zadrženými prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu.

Kontrolou bylo zjištěno, že v kontrolovaném období došlo k zadržení peněžních prostředků státního rozpočtu v pěti případech v celkové výši 21 475,7 tis. Kč tím, že dlužníci neuhradili splátky včas podle splátkového kalendáře. MF v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech a svým výkladem ve třech případech v celkové výši 14 875,7 tis. Kč přistoupilo na změnu splátkového kalendáře, který upravilo až po datu splatnosti pohledávek.

MF ve své evidenci snížilo ve třech případech pohledávky z NFV v celkové výši 45 595 tis. Kč, aniž by mělo doklad o došlé úhradě na účet státního rozpočtu. Učinilo tak pouze na základě sdělení dlužníka nebo telefonické informace finančního úřadu, že úhrada byla provedena na účet správce daně jako odvod za porušení rozpočtové kázně, což nelze považovat za dostatečné pro provedení záznamu v evidenci. Neuhrazená částka NFV se stává předmětem daňového řízení, na jehož průběh a výsledky se vztahuje povinnost zachovávat mlčenlivost ze strany správce daně. Chybí právní úprava, která by řešila předávání informací a dokumentace mezi poskytovatelem NFV a správcem daně.

Sledování závazků dlužníků z pohledávek z NFV

MF nepředložilo k osmi titulům pohledávek z NFV v celkové výši 261 810,9 tis. Kč dokumentaci ani jiné podklady, na základě kterých by bylo možné ověřit, zda MF průběžně sledovalo včasnost a řádnost plnění závazků ze strany dlužníků a zda včas uplatňovalo a vymáhalo práva státu, jak ukládá zákon č. 219/2000 Sb.

3. Evidence NFV v informačním systému centrální evidence dotací z rozpočtu (CEDR)

Informační systém CEDR slouží pro sledování, evidenci, vyhodnocení a kontrolu dotací a NFV poskytovaných ze státního rozpočtu. Povinnost zavést registr konečných příjemců všech účelově poskytnutých prostředků státního rozpočtu a předat jej s požadovanými údaji ministři financí byla od roku 1998 každoročně ukládána vládou jejím členům a vedoucím ostatních ústředních orgánů usnesením k návrhu státního rozpočtu. Pro tyto účely byl vybudován a uveden do rutinního provozu systém CEDR.

V roce 2004 byla povinnost zaznamenávat údaje o NFV poskytnutých ze státního rozpočtu do systému CEDR zapracována do zákona o rozpočtových pravidlech (§ 14) a v roce 2006 ještě do dalšího ustanovení (§ 75b) téhož zákona. Vyhláškou č. 296/2005 Sb., o centrální evidenci dotací a návratných finančních výpomocí, byla uvedená povinnost podrobněji upravena od roku 2005. Změnou zákona o rozpočtových pravidlech se s účinností od 1. července 2006 v usta-

novení § 75b rozšířil okruh údajů zadávaných do centrální evidence dotací, což předpokládalo provedení úpravy i ve vyhlášce č. 296/2005 Sb. Provedení této změny MF dosud nezajistilo.

Údaje ze systému CEDR představují důležitý zdroj informací pro kontrolu nakládání s prostředky státního rozpočtu. K této problematice samo MF např. v informacích o činnosti české daňové správy za rok 2005 i 2006 uvedlo, že stálým zdrojem stížností správců daní je nedostatečné a nekvalitní naplňování systému CEDR potřebnými informacemi o prostředcích poskytnutých ze státního rozpočtu.

V kontrolovaném období MF nezaznamenalo do systému CEDR údaje ani o jednom z osmi případů poskytnutých NFV v celkové výši 465 240,7 tis. Kč. MF, které systém CEDR vede a do jehož působnosti náleží mj. správa státního rozpočtu, se neřídilo příslušnými usneseními vlády a později nepostupovalo ani v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

4. Údaje o NFV ve státních závěrečných účtech

Státní závěrečné účty za kontrolované období neobsahovaly přesné číselné údaje o stavu pohledávek z NFV. Nesrovnalosti v evidenci pohledávek MF ovlivnily číselné údaje o pohledávkách z NFV za roky 2004–2006. Podle kontrolou zjištěných skutečností byl stav pohledávek z NFV ve státních finančních aktivech uveden nižší v roce 2004 o 422 221,9 tis. Kč, v roce 2005 o 510 139,9 tis. Kč a v roce 2006 o 439 971,7 tis. Kč.

Závěrečné účty kapitoly VPS a kapitoly Operace státních finančních aktiv neobsahovaly podrobnější informace o stavu a změnách nesplacených NFV ani informace o dodržování platební disciplíny, včetně způsobu vymáhání nedobytných pohledávek, jak ukládá vyhláška 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. Uvedené závěrečné účty kapitol obsahovaly pouze základní údaje o NFV, poskytnutých v příslušném roce.

III. Shrnutí

Kontrolní akce byla zaměřena na postup MF při poskytování návratných finančních výpomocí (NFV) a dále na činnost MF při správě všech pohledávek z poskytnutých NFV evidovaných ve státních finančních aktivech v kontrolovaném období, tj. od roku 2004 do 30. června 2007.

MF je správcem kapitoly *Všeobecná pokladní správa (VPS)* a správcem státních finančních aktiv. Státní finanční aktiva zahrnují pohledávky z NFV poskytnutých z obou uvedených zdrojů.

Ve sledovaném období MF poskytlo z kapitoly státního rozpočtu *Všeobecná pokladní správa* NFV v osmi případech v objemu převyšujícím celkem 465 mil. Kč. K 30. červnu 2007 spravovalo MF pohledávky z NFV v celkové výši přesahující 14 196 mil. Kč.

Kontrolou postupu MF při poskytování NFV v letech 2004 až 2006 bylo zejména zjištěno:

- ve třech z osmi kontrolovaných případů rozhodnutí o poskytnutí NFV nepodepsal za MF jeho ministr nebo první náměstek, ale ředitel odboru, aniž by k tomu měl potřebné zmocnění. Dvě rozhodnutí neobsahovala lhůtu, v níž má být dosaženo stanoveného účelu, na který byla podpora poskytnuta, jak ukládá zákon o rozpočtových pravidlech;
- MF nezaznamenávalo do centrální evidence dotací údaje o poskytnutých NFV, přestože tuto povinnost od roku 1998 každoročně ukládala vláda svým usnesením a od roku 2004 zákon o rozpočtových pravidlech; v kontrolovaném období měly být zaznamenány údaje o prostředcích ve výši 465 240 tis. Kč;



- ve třech z osmi kontrolovaných případů MF nedoložilo finanční vypořádání poskytnutých NFV, jehož provedení ukládá příjemcům podpory zákon o rozpočtových pravidlech, a které má obsahovat údaje o použití prostředků.

Kontrolou činnosti MF při správě výše uvedených pohledávek byly zjištěny zejména tyto nedostatky:

- v rozporu se zákonem o účetnictví a zákonem o rozpočtových pravidlech MF neúčtovalo o poskytnutí NFV ani o vzniklých pohledávkách;
- MF vedlo o pohledávkách z NFV a o jejich splácení různé evidence, které však nebyly pro řádnou správu pohledávek ani pro přesné vykazování výše aktiv státu evidencemi spolehlivými;
- MF nevytvořilo podmínky pro provádění inventarizace a ani pravidelně nezjišťovalo, zda je skutečný stav pohledávek v souladu s jím vedenou evidencí;
- k části pohledávek ve výši 195 mil. Kč MF nepředložilo doklady o jejich vzniku;
- u pohledávek v celkové výši téměř 262 mil. Kč MF neprokázalo včasné uplatnění práv státu směřující k návratnosti prostředků;
- pohledávku z NFV ve výši 434 mil. Kč převedlo MF do stavu pohledávek z realizovaných státních záruk, aniž by takový postup zákon o rozpočtových pravidlech umožňoval.