

08/30

Hospodaření Ministerstva obrany se státním majetkem

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2008 pod číslem 08/30. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření Ministerstva obrany s nehmotným majetkem státu, zejména jeho pořízování, účtování o tomto majetku a dodržování souvisejících právních předpisů. Kontrolovaným obdobím byl rok 2007, v případě věcných souvislostí i předchozí období a rok 2008.

Kontrola byla prováděna v době od října 2008 do března 2009.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo obrany (dále také „MO“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které MO podalo, byly vypořádány rozhodnutím vedoucího gesčnické skupiny kontrolujících. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách nebylo kontrolovanou osobou podáno.

Kolegium NKÚ na svém IX. zasedání, konaném dne 1. června 2009,

schválilo usnesením č. 4/IX/2009

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

Ministerstvo obrany bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. MO je dle ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb. ústředním orgánem státní správy pro zabezpečování obrany České republiky, řídí Armádu České republiky a spravuje vojenské újezdy. MO je organizační složkou státu, správcem rozpočtové kapitoly a z hlediska hospodaření a účetnictví představuje jedinou účetní jednotku příslušnou pro všechny organizační útvary a zařízení rozpočtového úseku MO i celé Armády České republiky.

Kapitola 307 – *Ministerstvo obrany* představuje z hlediska celkových aktiv a celkových výdajů jednu z kvantitativně nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu.

Kontrola byla zaměřena na nehmotný majetek vykazovaný v účetní závěrce MO sestavené k 31. prosinci 2007, v případě věcných souvislostí i na nehmotný majetek vykazovaný v letech předchozích a v roce 2008. Kontrola prověřila pořízování dlouhodobého nehmotného majetku a další činnosti, které byly předmětem účetnictví a které měly vliv na zůstatky položek účetní závěrky k 31. prosinci 2007.

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



II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

Základní finanční charakteristiky kapitoly Ministerstva obrany související s předmětem a cílem kontrolní akce zobrazuje tabulka č. 1.

Tabulka č. 1 – Nehmotná aktiva vykazovaná MO k 31. prosinci 2007 – údaje z účetního deníku MO za rok 2007 a údaje z výkazu rozvaha k 31. prosinci 2007 (v tis. Kč)

Účet	Hlavní kniha = účetní deník MO	Účetní závěrka = ARIS	Srovnání/rozdíl
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 945 939,70	2 945 939,70	0,00
013 – Software	2 204 976,20	2 204 976,20	0,00
014 – Ocenitelná práva	26 766,86	26 766,86	0,00
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	743 779,11	743 959,48	180,37
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	46 837,43	46 837,43	0,00
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	230 222,84	230 222,84	0,00
Nehmotný majetek celkem	6 198 522,14	6 198 702,51	180,37

Pozn.: vysvětlení rozdílů – viz bod III.1.1 *Sestavení účetní závěrky*.

1. Účtování a vykazování nehmotného majetku

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých paragrafů zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dle 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.

1.1 Správnost účetnictví

V ustanovení § 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.

MO nevedlo v roce 2007 správné účetnictví ve smyslu zákona o účetnictví a dalších právních předpisů, neboť v některých případech nedodržovalo obsahové vymezení účtů a položek účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2007:

Nesprávné vyčlenění projektové dokumentace z ocenění hmotného majetku

- MO nadhodnotilo účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* o 114 550 Kč a podhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* o stejnou částku tím, že oddělilo dokumentaci k vývojovému projektu RUZ (radiové utajovací zařízení) a odúčtovalo ji z účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* na účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*.
- MO nadhodnotilo účet 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 245 497 Kč, podhodnotilo účet 021 – *Stavby* o částku 165 291 Kč a podhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* o částku 80 206 Kč tím, že zaúčtovalo vyjmutí projektové dokumentace z hmotného majetku, přestože projektová dokumentace tvořila součást jeho ocenění.
- MO nadhodnotilo účet 019 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 4 994 097,96 Kč, podhodnotilo účet 021 – *Stavby* o částku 4 193 778,29 Kč a podhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* o částku 800 319,67 Kč tím, že zaúčtovalo

vyjmutí projektové dokumentace z hmotného majetku, přestože projektová dokumentace tvořila součást jeho ocenění.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje č. 2 (účet 012)* ve výši 114 550 Kč a položky rozvahy A.1 – *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek č. 6 (účet 019)* ve výši 5 239 594,96 Kč, neboť ve výše uvedených případech šlo o dokumentaci, která měla být součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku.

Software

- MO nadhodnotilo účet 013 – *Software* o částku 1 051 355,70 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* tím, že v roce 2007 zaúčtovalo software nabytý darem, který v jednotlivém případě nepřevyšoval částku 60 000 Kč, v celkové hodnotě 1 051 355,70 Kč na účet 013 – *Software*, i když se jednalo o drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který měl být správně zaúčtován na účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Software č. 3 (účet 013)*, neboť výše uvedený drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 1 051 355,70 Kč byl v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 vykázán jako software, přestože se jednalo o majetek, jehož ocenění nepřevyšovalo v jednotlivém případě částku 60 000 Kč.

- MO podhodnotilo účet 013 – *Software* o částku 9 476 858,80 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 9 476 858,80 Kč na účtu 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí*, přestože se jednalo o software.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.3 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí č. 19 (účet 022)* ve výši 9 476 858,80 Kč, neboť se jednalo o software, který měl být vykázán na položce rozvahy A.1 – *Software č. 3 (účet 013)*.

Ocenitelná práva

- MO nadhodnotilo účet 014 – *Ocenitelná práva* o částku 8 000 000 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 013 – *Software* tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 8 000 000 Kč na účtu 014 – *Ocenitelná práva*, i když se jednalo o software.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Ocenitelná práva č. 4 (účet 014)* ve výši 8 000 000 Kč, neboť se jednalo o software.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

- MO nadhodnotilo účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 181 472,10 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 013 – *Software* tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 181 472,10 Kč na účtu 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek*, přestože se jednalo o majetek, jehož ocenění bylo v jednotlivém případě vyšší než 60 000 Kč, a MO tedy mělo zaúčtovat dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 181 472,10 Kč na účet 013 – *Software*.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Drobný dlouhodobý nehmotný*



majetek č. 5 (účet 018) ve výši 181 472,10 Kč, neboť se jednalo o software, který měl být vykázán na položce rozvahy A.1 – Software č. 3 (účet 013).

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- MO nadhodnotilo zůstatek účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o 28 725 410 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 013 – *Software*, neboť účtovalo o zařazení majetku na majetkový účet 013 – *Software* až v následujícím účetním období, přestože tento majetek byl v roce 2007 způsobilý k užívání.
- MO nadhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 89 769 334,80 Kč a podhodnotilo účty účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* tím, že evidovalo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 89 769 334,80 Kč na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, přestože se jednalo o majetek způsobilý k užívání. Majetek ve výši 89 769 334,80 Kč měl být zaúčtován na účty účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek č. 7 (účet 041)*, neboť výše uvedený dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 118 494 744,80 Kč byl v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 vykázán jako nedokončený majetek, přestože se jednalo o majetek ve stavu způsobilém k užívání.

- MO nadhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 959 912,90 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý hmotný majetek ve výši 959 912,90 Kč na účtu 041, i když se jednalo o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, který mělo MO zaúčtovat ve výši 959 912,90 Kč na účet 042; tento majetek byl ve stavu způsobilém k užívání.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek č. 7 (účet 041)*, neboť se jednalo o pořízení dlouhodobého hmotného majetku v celkové pořizovací ceně 959 912,90 Kč.

- MO nadhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 4 697 800 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo rovněž účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku* tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 na účtu 041 majetek v celkové výši 4 697 800 Kč, i když se jednalo o pořízení přístupových licencí k serveru (CAL licence), které mělo MO zaúčtovat pouze do nákladů a dále vést v pomocné evidenci.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek č. 7 (účet 041)* a současně nedodrželo obsahové vymezení položky rozvahy C.1 – *Fond dlouhodobého majetku č. 127 (účet 901)*, neboť tzv. CAL licence (které měly být zaúčtovány jen do nákladů) v celkové pořizovací ceně 4 697 800 Kč byly v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 vykázány jako nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek souvztažně s fondem dlouhodobého majetku.

- MO nadhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* o 276 288,65 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy* tím, že neúčtovalo o nákladech na školení uživatelů na účtu 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy*, ale na účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, ačkoliv náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení nevstupují (nejsou součástí) do pořizovací

ceny majetku. Tímto postupem porušilo zákon o účetnictví, a to vykázáním nákladů na ne-správné položce účetní závěrky.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy A.1 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek č. 7 (účet 041)*, neboť náklady na školení uživatelů v celkové výši 276 288,65 Kč byly v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 vykázány jako součást ocenění nehmotného majetku, tj. jako nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, přestože neměly být zahrnuty do celkové pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

Ostatní zjištění

– MO nadhodnotilo účet 112 – *Materiál na skladě* o částku 1 960 029,98 Kč a současně podhodnotilo účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* o částku 186 060 Kč, účet 013 – *Software* o částku 101 215,80 Kč, účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* o částku 1 672 404,18 Kč a účet 410 – *Materiální náklady* o částku 350 Kč tím, že vedlo ke dni 31. prosince 2007 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 960 029,98 Kč na účtu 112 – *Materiál na skladě*, i když se jednalo o pořízení nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, softwaru a drobného dlouhodobého nehmotného majetku, které mělo MO zaúčtovat ve výši 186 060 Kč na účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*, ve výši 101 215,80 Kč na účet 013 – *Software*, ve výši 1 672 404,18 Kč na účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a ve výši 350 Kč na účet 410 – *Materiální náklady*.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nedodrželo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 obsahové vymezení položky rozvahy B.1 – *Materiál na skladě č. 43 (účet 112)*, neboť výše uvedený dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 1 960 029,98 Kč byl v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 vykázán jako zásoby, přestože se jednalo o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

– MO nadhodnotilo účet 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy* o částku 1 132 022 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* tím, že neúčtovalo o nákladech na instalaci, konfiguraci a průřezové testy ve výši 1 132 022 Kč na majetkovém účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, ale na účtu 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy*; tyto náklady však měly být zahrnuty do celkové pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

MO v rozporu se zákonem o účetnictví nevykázalo v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 v položce rozvahy A.1 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek č. 7 (účet 041)* náklady na instalaci a průřezové testy v celkové výši 1 132 022 Kč, přestože měly být zahrnuty do celkové pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

1.2 Úplnost účetnictví

V ustanovení § 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 MO v roce 2008 (v období souvisejícím s kontrolovaným obdobím) porušilo tím, že neúčtovalo o zařazení nově nabytého dlouhodobého nehmotného majetku – nehmotných výsledcích výzkumu a vývoje – v celkové pořizovací ceně ve výši 29 891 005 Kč (projekt RAPTORS ve výši 20 070 501 Kč a projekt EXTRAKT ve výši 9 820 504 Kč) na účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*, čímž k 31. prosinci 2008 podhodnotilo účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* o částku 29 891 005 Kč a současně o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*.

1.3 Inventarizace

MO nepostupovalo v souladu s ustanovením § 30 odst. 5 a odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť v rámci inventarizace účtu 041 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* nedohledalo majetek ve výši 6 533 673,65 Kč, tento nedohledaný majetek nevyčíslilo jako inventarizační rozdíl účtu 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* ve výši 6 533 673,65 Kč a nezaúčtovalo tento inventarizační rozdíl do období roku 2007 jako manko.

MO nedodrželo ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť provedení inventarizace majetku a závazků MO nebylo úplné.

MO nezjistilo fyzickou kontrolou nesprávné zařazení veškerého majetku, který se nacházel v době inventury u nákladových středisek. MO nezjistilo, že na účtu 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* je na evidenční kartě majetku nesprávně evidován software *Produkce prototypu přírůstku P1* ve výši 8 849 148 Kč a na evidenční kartě majetku nesprávně evidován software *Produkce programového vybavení přírůstku P1* ve výši 18 144 107 Kč. Tyto celky představují dodávky aplikačního programového vybavení a měly být účtovány, evidovány a inventarizovány na účtu 013 – *Software*.

MO porušilo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť inventarizací majetku a závazků ke dni 31. prosince 2007 nezjistilo, že skutečný stav majetku a závazků neodpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Nesprávnost ve výši 26 993 255 Kč vznikla chybným zaúčtováním majetku evidovaného na účtu 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* a na účtu 013 – *Software*.

Na tento nedostatek poukázala již kontrola NKÚ č. 05/14 – *Hospodaření s majetkem státu a finančními prostředky při vytváření informačních systémů MO* provedená v roce 2005, při které bylo zjištěno nesprávné účtování a chybná evidence dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* a na účtu 013 – *Software*.

MO porušilo ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nesprávně účtovalo o dlouhodobém nehmotném majetku, a v důsledku toho ve své účetní závěrce k 31. prosinci 2007 podhodnotilo účet 013 – *Software* o částku 26 993 255 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*.

III. Další zjištění

1. Účetní závěrka

1.1 Sestavení účetní závěrky

MO porušilo ustanovení § 4 odst. 9, § 8 odst. 1 a dále ustanovení § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť za rok 2007 sestavilo souhrnnou účetní závěrku za dvě samostatné účetní jednotky – Ministerstvo obrany a Vojenský vlečkový úřad.

Tabulka č. 2 – Aktiva vykazovaná MO k 31. prosinci 2007 – údaje z účetního deníku MO za rok 2007 a údaje z výkazu rozvahy k 31. prosinci 2007

(v tis. Kč)

Aktiva	Hlavní kniha = účetní deník MO	Účetní závěrka = ARIS	Srovnání/rozdíl
Stálá aktiva	195 572 379,39	196 256 142,97	683 763,58
Nehmotný majetek celkem	6 198 522,13	6 198 702,51	180,38
Aktiva celkem	239 291 398,97	240 670 379,09	1 378 980,12

Rozdíl mezi údaji účetního deníku MO a účetní závěrky MO je způsoben tím, že MO sestavilo účetní závěrku za rok 2007 v rozporu se zákonem o účetnictví a to souhrnně za dvě samostatné účetní jednotky, tedy za Ministerstvo obrany a Vojenský vlečkový úřad.

1.2 Příloha účetní závěrky

MO nepostupovalo v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 a odst. 4 vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že v příloze účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2007 neuvedlo další údaje dle § 24 odst. 4 vyhlášky č. 505/2002 Sb., jejichž znalost je rozhodující pro hospodaření účetní jednotky.

MO v příloze k účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2007 neuvedlo informace o najatém majetku, který v kontrolovaném období používalo.

IV. Shrnutí a vyhodnocení

Účetnictví MO v kontrolované části dlouhodobého nehmotného majetku nebylo správné a úplné. Byla zjištěna řada případů nedodržení obsahového vymezení položek dlouhodobého nehmotného majetku v účetní závěrce k 31. prosinci 2007. Vykázané zůstatky položek výkazu rozvaha tak obsahují významné nesprávnosti.

Nesprávnosti zjištěné na položkách dlouhodobého nehmotného majetku v účetní závěrce k 31. prosinci 2007

(v Kč)

Položka A.1	Nesprávnost vykázaného zůstatku v účetní závěrce	
	Nadhodnocení	Podhodnocení
Č. 2 Nehmotné výsledky vědy a výzkumu (účet 012)	26 921 745	
Č. 3 Software (účet 013)		72 426 856
Č. 4 Ocenitelná práva (účet 014)	8 000 000	
Č. 5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)		2 542 287,78
Č. 6 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	5 239 594,96	
Č. 7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041)	129 830 398,00	
Č. 9 Dlouhodobý nehmotný majetek (účty účtové skupiny 01)		89 769 334,80

Inventarizace nehmotného majetku nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví. MO při inventarizaci nehmotného majetku prováděné k 31. prosinci 2007 nedohledalo majetek ve výši 6 533 673,65 Kč vedený na účtu 041 – *Dlouhodobý nehmotný majetek*. Tento inventarizační rozdíl MO nezaúčtovalo jako manko do účetního období roku 2007. MO dále inventarizací majetku a závazků k 31. prosinci 2007 nezjistilo, že skutečný stav majetku a závazků neodpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku toho nesprávně vykázalo v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 majetek v celkové hodnotě 26 993 255 Kč na účtu 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*, ačkoliv měl být v účetní závěrce vykázán na účtu 013 – *Software*, čímž MO nadhodnotilo účet 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje* o částku 26 993 255 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 013 – *Software*, a účetnictví MO za rok 2007 tak nebylo v této části správné.

MO nepostupovalo v souladu se zákonem o účetnictví tím, že k 31. prosinci 2007 sestavilo souhrnnou účetní závěrku za dvě samostatné účetní jednotky (za Ministerstvo obrany a Vojenský vlečkový úřad). Takto sestavená účetní závěrka neobsahovala ve své příloze také další údaje, jejichž znalost je rozhodující pro zhodnocení hospodaření účetní jednotky.



MO nemělo v roce 2008 úplné účetnictví, neboť neúčtovalo o zařazení nově nabytého dlouhodobého nehmotného majetku – nehmotných výsledků výzkumu a vývoje – v celkové pořizovací hodnotě 29 891 005 Kč na účtu 012 – *Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje*, a tím stav tohoto účtu k 31. prosinci 2008 o tuto částku podhodnotilo.