

13/05

## Majetek státu, s nímž má právo hospodařit Palivový kombinát Ústí, státní podnik

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2013 pod číslem 13/05. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ MVDr. Rudolf Němeček.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem státu, s nímž má právo hospodařit Palivový kombinát Ústí, státní podnik.

Kontrola byla prováděna v době od února do srpna 2013. Kontrolovaným obdobím byly roky 2010 až 2012 a v případě věcných souvislostí i období předchozí, resp. období do ukončení kontroly.

### Kontrolované osoby:

Ministerstvo průmyslu a obchodu (dále také „MPO“),  
Palivový kombinát Ústí, státní podnik, Ústí nad Labem<sup>1</sup> (dále také „PKÚ“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které podala kontrolovaná osoba Palivový kombinát Ústí, státní podnik, vypořádala vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách.

**Kolegium NKÚ** na svém XX. zasedání, konaném dne 2. prosince 2013,

**schválilo** usnesením č. 5/XX/2013

**kontrolní závěr** v tomto znění:

## I. Úvod

MPO je ústředním orgánem státní správy mj. pro státní průmyslovou politiku, obchodní politiku, zahraničně ekonomickou politiku, tvorbu jednotné surovinové politiky, využívání nerostného bohatství, energetiku, hutnictví, strojírenství, teplárenství, plynárenství, těžbu, úpravu a zušlechťování ropy a zemního plynu, tuhých paliv, radioaktivních surovin, rud a nerud. MPO je organizační složkou státu, není právnickou osobou a je zakladatelem státního podniku Palivový kombinát Ústí.

U MPO bylo prověřeno využívání práv a plnění povinností zakladatele dle zákona č. 77/1997 Sb.<sup>2</sup> a úroveň vnitřního kontrolního systému.

PKÚ je právnickou osobou zapsanou v obchodním rejstříku. Majetkové postavení a právní poměry PKÚ se řídí zákonem č. 77/1997 Sb. Předmětem činnosti v kontrolovaném období bylo zejména zahlazování následků hornické činnosti, likvidační, sanační a rekultivační práce a hornická činnost dle zákona č. 61/1988 Sb.<sup>3</sup>

Rozhodnutím ministra č. 142/1990<sup>4</sup> byl ke dni 1. ledna 1991 vyčleněn odštěpný závod Palivový kombinát, Ústí nad Labem ze státního podniku Severočeské hnědouhelné doly, Most.

PKÚ byl založen rozhodnutím ministra č. 144/1990<sup>5</sup> s účinností od 1. ledna 1991.

<sup>1</sup> S účinností ode dne 8. srpna 2013 došlo k administrativní změně sídla na Hrbovická 2, 403 39 Chlumec.

<sup>2</sup> Zákon č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

<sup>3</sup> Zákon č. 61/1988 Sb., o hornické činnosti, výbušninách a o státní báňské správě.

<sup>4</sup> Rozhodnutí č. 142/1990 ministra hospodářství ČSFR ze dne 17. prosince 1990, čj. 1640/401.

<sup>5</sup> Rozhodnutí č. 144/1990 ministra hospodářství ČSFR ze dne 17. prosince 1990, čj. 1642/401.



Usneseními vlády České republiky (dále též „ČR“) ze dne 11. září 1991 č. 331 a ze dne 30. října 1991 č. 444 vláda schválila závazné linie omezení těžby a výsypek, čímž došlo k omezení těžební činnosti PKÚ a k následné a postupné revitalizaci celého území dotčeného činností lomu Chabařovice.

Od roku 1991 do současnosti byly na základě usnesení vlády ČR pod PKÚ převedeny lokality a státní podniky s již ukončenou těžbou:

- lokality Ležáky a Kohinoor ze společnosti Důl Kohinoor, a. s., (s účinností od 1. ledna 2004 na základě „smlouvy o prodeji části podniku“ ze dne 17. prosince 2003)<sup>6</sup>;
- Kladenské doly ze společnosti Českomoravské doly, a. s., (s účinností od 1. ledna 2004 na základě „smlouvy o prodeji části podniku“ ze dne 18. prosince 2003)<sup>4</sup>;
- státní podnik Východočeské uhelné doly se sídlem v Trutnově (s účinností od 1. ledna 2005)<sup>7</sup>;
- Doly a úpravny Komořany, státní podnik, Doly Nástup Tušimice, státní podnik, a Palivový kombinát Vřesová (s účinností od 1. ledna 2008)<sup>8</sup>.

Do působnosti PKÚ byla začleněna i činnost spojená s likvidací ekologické zátěže po těžbě ropy na území jižní Moravy<sup>9</sup>, s účinností od 1. října 2007 vzniklo středisko Moravské naftové doly, později Středisko Hodonín.

PKÚ v kontrolovaném období realizoval komplexní revitalizaci krajiny dotčené těžební činností. Významné byly zejména rozsáhlé hydrické rekultivace – vytváření jezer ze zbytkových jam lomu Chabařovice a lomu Most Ležáky. Dále PKÚ zajišťoval zahlazování následků hornické činnosti v oblastech opuštěných důlních děl a likvidaci starých ekologických zátěží po těžbě ropy a zemního plynu na území jižní Moravy. PKÚ rovněž prováděl demolice nepotřebných objektů povrchových areálů, v lokalitách s ukončenou hlubinnou těžbou pokračovaly práce spočívající zejména v zajištění hlavních důlních děl<sup>10</sup>, čerpání a úpravě důlních vod. PKÚ ke konci roku 2012 spravoval celkem 534 hlavních důlních děl, u kterých prováděl průzkum, zajištění a trvalou kontrolu stavu podle právních předpisů, zejména vyhlášky č. 52/1997 Sb.<sup>11</sup>

U PKÚ byly prověřeny plnění povinností vyplývajících z ustanovení zákona č. 77/1997 Sb., hospodaření s majetkem státu, s nímž má PKÚ právo hospodařit, a existence účinného vnitřního systému řízení a kontroly státního podniku.

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

## II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

### 1. Ministerstvo průmyslu a obchodu – prověření využití práv a plnění povinností MPO jako zakladatele

#### 1.1 Zakládací listina PKÚ

PKÚ byl založen v souladu se zákonem č. 111/1990 Sb.<sup>12</sup>, zakládací listina PKÚ byla vydána rozhodnutím ministra č. 144/1990 s účinností od 1. ledna 1991.

- 
- 6** Usnesení vlády ČR ze dne 23. dubna 2003 č. 395, *k Návrhu spoluúčasti státu na dokončení restrukturalizace uhelného průmyslu*, a usnesení vlády ČR ze dne 12. listopadu 2003 č. 1128, *o Programu dokončení restrukturalizace uhelného hornictví*.
- 7** Rozhodnutí ministra průmyslu a obchodu č. 150/2004 ze dne 1. listopadu 2004.
- 8** Usnesení vlády ČR ze dne 27. června 2007 č. 713, *k Informaci o průběhu zahlazování následků hornické činnosti v roce 2006 podniků DIAMO, státní podnik a Palivový kombinát Ústí, státní podnik, včetně návrhu systémových změn a k návrhu na začlenění likvidace ekologických škod u ropoplynových vrtů do podniku Palivový kombinát Ústí, státní podnik*, a rozhodnutí ministra průmyslu a obchodu č. 208/2007 ze dne 20. listopadu 2007.
- 9** Usnesení vlády ČR ze dne 27. června 2007 č. 713.
- 10** Hlavní důlní dílo je dle ustanovení § 2 písm. d) vyhlášky č. 52/1997 Sb. důlní dílo vyústující na povrch. Hlavními důlními díly jsou důlní díla průzkumná (šachtice, komíny), díla otvirková (jámy, štoly), větrací, odvodňovací, těžební a záchranné vrty. Hlavním důlním dílem nejsou vyhledávací a průzkumné vrty.
- 11** Vyhláška č. 52/1997 Sb., kterou se stanoví požadavky k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a bezpečnosti provozu při likvidaci hlavních důlních děl.
- 12** Ustanovení § 13 zákona č. 111/1990 Sb., o státním podniku.

Zakládací listina PKÚ byla rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č. 402/1997 ze dne 22. prosince 1997 upravena dle zákona č. 77/1997 Sb.<sup>13</sup>, avšak neobsahovala veškeré zákonné náležitosti, a to výši kmenového jmění a jeho minimální výši, kterou je podnik povinen zachovat; určení a ocenění majetku státu, s nímž má podnik právo hospodařit; jméno, příjmení, rodné číslo, trvalý pobyt ředitele a jeho ověřený podpis; výši rezervního fondu v okamžiku založení podniku a minimální výši, do které bude doplněn v průběhu podnikání; přílohu vymezující určený majetek. MPO nepostupovalo při úpravě této zakládací listiny v souladu se zákonem č. 77/1997 Sb.<sup>14</sup>

Zákonné náležitosti byly do zakládací listiny postupně doplňovány (v letech 1998–2004). Do doby ukončení kontroly NKÚ nebyla do zakládací listiny doplněna pouze jedna zákonná náležitost, a to ověřený podpis ředitele PKÚ.

## 1.2 Určený majetek a kmenové jmění PKÚ

Rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č. 125/1999 ze dne 4. srpna 1999 byla poprvé od založení PKÚ vymezena hodnota určeného majetku státu, s nímž může PKÚ nakládat pouze se souhlasem MPO, ve výši 721 754 tis. Kč. Rozhodnutími ministra průmyslu a obchodu z let 2011 a 2012 byla výše vymezeného určeného majetku měněna dvakrát, a to rozhodnutím č. 33/2011 ze dne 13. září 2011 na 726 894 tis. Kč a rozhodnutím č. 5/2012 ze dne 27. září 2012 na 716 725 tis. Kč.

Kmenové jmění PKÚ bylo poprvé vymezeno rozhodnutím ministra pro hospodářskou politiku a rozvoj ČR č. 81 ze dne 10. dubna 1991 ve výši 1 983 372 tis. Kč. Rozhodnutími ministra průmyslu a obchodu z let 2011 a 2012 byla výše kmenového jmění vymezena dvakrát, a to rozhodnutím č. 33/2011 ze dne 13. září 2011 ve výši 1 148 064 tis. Kč a rozhodnutím č. 5/2012 ze dne 27. září 2012 ve výši 1 091 981 tis. Kč.

Minimální výše kmenového jmění, kterou je PKÚ povinen zachovat, byla poprvé stanovena rozhodnutím ministra průmyslu a obchodu č. 125/1999 ze dne 4. srpna 1999 ve výši 250 000 tis. Kč, v průběhu následujících let zůstala beze změn.

## 1.3 Plnění povinností MPO vůči PKÚ

MPO jako zakladatel určilo rozsah pravomocí dozorčí rady při schvalování koncepcí rozvoje podniku a nakládání s majetkem státu svěřeným podniku k podnikatelské činnosti (mimo určený majetek) ve statutu podniku a v jednacím řádu dozorčí rady.

MPO jmenovalo ředitele PKÚ a členy dozorčí rady, schválilo jednací řád dozorčí rady a vydalo statut PKÚ, ve kterém mimo jiné stanovilo počet členů dozorčí rady, délku jejich funkčního období a minimální četnost zasedání dozorčí rady. Složení a činnost dozorčí rady a způsob volby členů dozorčí rady jsou v souladu se zákonem č. 77/1997 Sb.

V kontrolovaném období MPO schvalovalo účetní závěrky a výroční zprávy a rozhodovalo o rozdělení použitelného zisku PKÚ.

## 1.4 Vnitřní kontrolní systém a kontrolní činnost MPO prováděná u PKÚ

Pro jednotný postup při výkonu zakladatelské funkce vůči státním podnikům a pro nakládání s majetkem státu, se kterým mají státní podniky právo hospodařit, vydalo MPO vnitřní předpisy.

Podle zákona č. 77/1997 Sb.<sup>15</sup> zakladatel kontroluje, zda potřeby státu, které podnik svou podnikatelskou činností zabezpečuje, jsou zajišťovány účelně a hospodárně. MPO ve smyslu tohoto ustanovení zákona č. 77/1997 Sb. neprovedlo v kontrolovaném období u PKÚ žádnou kontrolu. MPO provádělo u PKÚ kontroly čerpání a užití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na zahlazování následků hornické činnosti (dále též „ZNHČ“).

<sup>13</sup> Ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

<sup>14</sup> Ustanovení § 4 odst. 2 a § 4 odst. 3 písm. d), e), f) a h) zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

<sup>15</sup> Ustanovení § 15 písm. h) zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

## 2. Palivový kombinát Ústí, státní podnik

Činnost PKÚ byla v kontrolovaném období financována ze tří zdrojů:

- z rozpočtové kapitoly MPO – investiční dotace, neinvestiční dotace, ekologické dotace a dotace na sociálně zdravotní dávky horníkům dle zákona č. 154/2002 Sb.<sup>16</sup>;
- z výnosů zahlazování následků hornické činnosti předcházejících let (zejména z prodeje majetku, surovin, materiálů, energií, z pronájmů, poskytování služeb apod.);
- z ostatních zdrojů – financování z rozpočtové kapitoly Ministerstva financí<sup>17</sup> (dále též „MF“), z rozpočtové kapitoly Ministerstva životního prostředí<sup>18</sup> (dále též „MŽP“) a z operačního programu *Životní prostředí* (dále též „OP ŽP“).

Přehled čerpání finančních prostředků k zabezpečení činnosti PKÚ a v souvislosti s útlumem a zahlazováním následků hornické činnosti je uveden v tabulkách č. 1 a č. 2.

**Tabulka č. 1 – Přehled čerpání finančních prostředků dle zdrojů** (v tis. Kč)

Rok	Dotace z MPO	Výnosy ZNHČ	MŽP	OP ŽP	Celkem PKÚ	MF <sup>17</sup>
2010	354 841	262 688	945	77 366	695 840	817 688
2011	308 914	356 064	633	0	665 611	1 035 027
2012	393 575	99 878	497	0	493 950	880 116

Zdroj: účetní evidence PKÚ a operativní evidence akcí hrazených z prostředků MF.

**Tabulka č. 2 – Přehled čerpání finančních prostředků dle činností** (v tis. Kč)

	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Likvidační práce	405 876	415 630	355 125
Sanační a rekultivační práce	200 159	172 668	77 497
Mandatorní sociálně zdravotní náklady	86 305	75 186	59 738
Sociálně zdravotní náklady spojené s útlumem těžby	2 554	1 494	1 093
Výplaty pro bývalé zaměstnance v hornictví <sup>18</sup>	946	633	497
Celkem PKÚ	695 840	665 611	493 950
Sanační a rekultivační práce (MF) <sup>17</sup>	817 688	1 035 027	880 116

Zdroj: účetní evidence PKÚ a operativní evidence akcí hrazených z prostředků MF.

### 2.1 Hospodaření s majetkem státu

Celková hodnota aktiv, rozpis jednotlivých položek aktiv uvedených ve výkazu rozvahy PKÚ a hodnota majetku vedeného na podrozvahových účtech jsou uvedeny v tabulce č. 3.

<sup>16</sup> Zákon č. 154/2002 Sb., o přechodném financování některých sociálně zdravotních dávek horníků.

<sup>17</sup> Finanční prostředky z MF na základě usnesení vlády ČR ze dne 16. ledna 2002 č. 50, ze dne 4. června 2003 č. 552, ze dne 12. června 2002 č. 592 (změněno usnesením vlády ze dne 26. ledna 2009 č. 119), nebyly realizovány přes PKÚ (nejsou vedeny v účetnictví PKÚ) a jsou hrazeny přímo z MF.

<sup>18</sup> Účelové neinvestiční prostředky z MŽP k provedení výplaty účelových neinvestičních finančních prostředků dle usnesení vlády ČR ze dne 8. září 1999 č. 913 pro bývalé zaměstnance organizací uhelného, rudného a uranového hornictví.

**Tabulka č. 3 – Přehled vybraných položek aktiv a majetek vedený na podrozvahových účtech**  
(v tis. Kč)

	Účetní stav					
	ke dni 31. 12. 2010		ke dni 31. 12. 2011		ke dni 31. 12. 2012	
	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1 969 713</b>	<b>1 315 451</b>	<b>1 930 184</b>	<b>1 330 479</b>	<b>2 009 310</b>	<b>1 421 041</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>3 352</b>	<b>240</b>	<b>5 351</b>	<b>2 124</b>	<b>5 450</b>	<b>1 327</b>
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>1 180 976</b>	<b>545 364</b>	<b>1 136 710</b>	<b>554 865</b>	<b>1 105 205</b>	<b>533 706</b>
<i>Pozemky</i>	371 339	371 339	371 552	371 552	370 171	370 171
<i>Stavby</i>	1 008 550	319 257	965 244	307 448	934 464	269 048
<i>Samostatné movité věci a soubory movitých věcí</i>	101 337	11 481	103 049	14 958	103 325	12 694
<i>Jiný dlouhodobý hmotný majetek</i>	117	117	117	117	117	117
<i>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	7 242	7 242	4 357	4 357	4 737	4 737
<i>Oceňovací rozdíl k nabytému majetku</i>	-307 609	-164 072	-307 609	-143 567	-307 609	-123 061
<b>Zásoby</b>	<b>1 055</b>	<b>1 055</b>	<b>926</b>	<b>926</b>	<b>916</b>	<b>916</b>
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>77 282</b>	<b>61 744</b>	<b>120 521</b>	<b>105 888</b>	<b>39 751</b>	<b>27 104</b>
<i>Pohledávky z obchodních vztahů</i>	32 069	27 893	38 197	34 899	17 897	15 589
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>705 633</b>	<b>705 633</b>	<b>665 848</b>	<b>665 848</b>	<b>857 375</b>	<b>857 375</b>
<i>Peníze</i>	717	717	519	519	407	407
<i>Účty v bankách</i>	380 916	380 916	515 329	515 329	856 964	856 964
<i>Pořizovaný krátkodobý finanční majetek</i>	324 000	324 000	150 000	150 000	4	4
<b>Podrozvahové účty</b>						
<i>Majetek vedený na podrozvahových účtech</i>	422 888		420 915		434 063	

**Zdroj:** účetní závěry PKÚ – rozvahy PKÚ ke dni 31. prosince let 2010, 2011 a 2012, účetní evidence PKÚ.

V průběhu kontrolovaného období došlo k poklesu účetních stavů (brutto) dlouhodobého hmotného majetku, zejména u budov a pozemků, a to z důvodu prodeje, likvidace nebo převodu práva hospodařit s majetkem státu.

Kontrolovány byly majetek a pohledávky ve výši 1 561 123 tis. Kč (z toho dlouhodobý majetek 1 110 655 tis. Kč [brutto] a zásoby 916 tis. Kč, majetek vedený na podrozvahových účtech ve výši 434 063 tis. Kč, vybrané pohledávky včetně příslušenství ve výši 15 489 tis. Kč), krátkodobý finanční majetek ve výši 857 375 tis. Kč a související finanční prostředky a náklady<sup>19</sup> ve výši 490 634 tis. Kč.

### 2.1.1 Zápisy v katastru nemovitostí

PKÚ nepostupoval v souladu se zákonem č. 344/1992 Sb.<sup>20</sup> tím, že do katastru nemovitostí neohlásil změnu údajů o majetku státu, s nímž má PKÚ právo hospodařit. V katastru nemovitostí nebylo evidováno v roce 2010 celkem 58 budov a staveb (tj. 8,6 % z celkového počtu budov a staveb vedených v účetnictví), v roce 2011 celkem 32 budov a staveb (tj. 5,5 %) a v roce 2012 celkem 26 budov a staveb (tj. 4,5 %). Jednalo se o budovy a stavby, které byly (nebo budou v následujících letech dle programů zahlazování následků hornické činnosti) zdemolovány, nebo o nemovitosti, které byly po kompletaci dokumentace zapsány do katastru nemovitostí s časovou prodlevou.

### 2.1.2 Přírůstky majetku

PKÚ v 17 případech u majetku vedeného na účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* v pořizovací ceně 15 626 tis. Kč neúčtoval o zařazení majetku na příslušný majetkový účet 021 – *Stavby*,

<sup>19</sup> Související finanční prostředky a náklady – příjmy z nájmu majetku 355 952 tis. Kč, výdaje na opravy a udržování majetku 42 582 tis. Kč, nájmy 4 284 tis. Kč a odpisy majetku 87 816 tis. Kč.

<sup>20</sup> Ustanovení § 10 odst. 1 písm. d) zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon).

022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v době, kdy byl tento majetek způsobilý k užívání, ale až v následujícím účetním období (viz tabulka č. 4).

**Tabulka č. 4 – Přehled majetku, který byl způsobilý k užívání a byl zaúčtován až v následujícím účetním období (v Kč)**

Číslo účtu	Pořizovací cena majetku v Kč, který byl způsobilý k užívání ke dni				Celkem
	31. 12. 2009	31. 12. 2010	31. 12. 2011	31. 12. 2012	
042 – Pořízení DHM (Stavby)	3 054 022,31	4 863 223,00	725 000,00	0,00	8 642 245,31
042 – Pořízení DHM (Sam. mov. věci a soubory mov. věcí)	1 807 011,00	1 534 561,67	1 816 865,00	1 825 000,00	6 983 437,67
<b>Celkem</b>	<b>4 861 033,31</b>	<b>6 397 784,67</b>	<b>2 541 865,00</b>	<b>1 825 000,00</b>	<b>15 625 682,98</b>

**Zdroj:** účetní evidence státního podniku PKÚ v letech 2009–2012, zápisy o odevzdání a převzetí dokončených staveb, zjišťovací protokoly o provedených pracích, zápisy o předání a převzetí díla, předávací protokoly, dodací listy.

PKÚ nepostupoval v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.<sup>21</sup> tím, že neúčtoval o zařazení majetku v pořizovací ceně 15 626 tis. Kč do období, s nímž příslušné účetní případy časově a věcně souvisely, a nadhodnotil tak položku rozvahy *B.II.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* (za rok 2009 o 4 861 tis. Kč, za rok 2010 o 6 398 tis. Kč, za rok 2011 o 2 542 tis. Kč a za rok 2012 o 1 825 tis. Kč) a současně ve výkazu rozvaha podhodnotil položky rozvahy *B.II.2. Stavby* (za rok 2009 o 3 054 tis. Kč, za rok 2010 o 4 863 tis. Kč a za rok 2011 o 725 tis. Kč) a *B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* (za rok 2009 o 1 807 tis. Kč, za rok 2010 o 1 535 tis. Kč, za rok 2011 o 1 817 tis. Kč a za rok 2012 o 1 825 tis. Kč).

### 2.1.3 Úbytky majetku

PKÚ při likvidaci nepotřebného majetku účtoval na základě doporučení MPO dle výkladu MF ČR z roku 1993<sup>22</sup>. PKÚ však neaktualizoval postupy účtování dle Českého účetního standardu č. 013 (dále jen „ČÚS č. 013“), který je účinný ode dne 31. prosince 2003, a v 21 případech vyřazení nepotřebného majetku likvidací nezaúčtoval zůstatkovou cenu likvidovaného dlouhodobého majetku odpisovaného v souladu s ČÚS č. 013 ve výši 85 574 tis. Kč na stranu *má dáti účtu 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti*, ale na stranu *má dáti účtu 419 – Změny základního kapitálu*. PKÚ tím ve výkazu rozvaha podhodnotil položku *A.I.3. Změny základního kapitálu* (v roce 2010 o částku 55 909 tis. Kč, v roce 2011 o 5 635 tis. Kč a v roce 2012 o 24 030 tis. Kč) a zároveň o stejné částky nadhodnotil položku rozvahy *A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)*.

PKÚ v účetní závěrce ke dni 31. prosince 2010 vykazoval majetek v zůstatkové ceně 1 329 tis. Kč, který měl být vyřazen v srpnu 2010, avšak PKÚ jej vyřadil až v srpnu 2011. PKÚ tím, že neúčtoval o vyřazení majetku do období, s nímž toto vyřazení časově a věcně souviselo<sup>23</sup>, nadhodnotil položku rozvahy *B.II.2. Stavby* v roce 2010 o částku 1 329 tis. Kč a zároveň o stejnou částku nadhodnotil položku rozvahy *A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)*.

PKÚ nepostupoval v souladu se zákonem č. 77/1997 Sb.<sup>24</sup> tím, že v roce 2010 ve dvou případech zlikvidoval určený majetek státu v pořizovací ceně 4 363 tis. Kč před obdržení schválení jeho fyzické likvidace od MPO.

<sup>21</sup> Ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

<sup>22</sup> Výklad MF ČR k účtování o zůstatkových cenách likvidovaného majetku v souladu s útlumovým programem těžby, schváleným příslušnými usneseními vlády ČR, v těžebních státních podnicích a v akciových společnostech se 100% majetkovou účastí státu, č. j. 19/23987/93 ze dne 27. dubna 1993.

<sup>23</sup> Ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

<sup>24</sup> Ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

### 2.1.4 Inventarizace majetku

PKÚ nepostupoval v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.<sup>25</sup> tím, že inventarizační rozdíly za rok 2011 ve výši 13 tis. Kč nezaúčtoval do účetního období, za které byl inventarizací ověřován stav majetku a závazků, ale až do období následujícího.

PKÚ nepostupoval v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.<sup>26</sup> tím, že inventarizací nezjistil skutečný stav veškerého majetku. PKÚ neinventarizoval majetek v roce 2010 ve výši 11 050 tis. Kč (tj. 0,68 % z pořizovací ceny dlouhodobého majetku vedeného v roce 2010 v rozvaze a z ceny majetku vedeného na podrozvahových účtech) a v roce 2011 v celkové výši 10 983 tis. Kč (tj. 0,70 % z pořizovací ceny dlouhodobého majetku vedeného v roce 2011 v rozvaze a z ceny majetku vedeného na podrozvahových účtech). PKÚ zaúčtoval majetek na příslušné účty až v účetním období, kdy byl dohledán v rámci mimořádných inventarizací.

PKÚ tím, že neúčtoval o pořízení dlouhodobého majetku do období, s nímž časově a věcně souviselo<sup>27</sup>, podhodnotil v účetních závěrkách za roky 2010 a 2011 (a předcházejících) položky rozvahy *B.II.2. Stavby* (za rok 2010 o 638 tis. Kč a za rok 2011 o 572 tis. Kč) a *B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* (za rok 2010 a 2011 o 108 tis. Kč) a současně podhodnotil položku rozvahy *A.I.3. Změny základního kapitálu* (za rok 2010 o 746 tis. Kč a za rok 2011 o 680 tis. Kč). PKÚ nepostupoval v souladu s ČÚS č. 013<sup>28</sup> tím, že v letech 2010 a 2011 (a předcházejících) nevedl majetek pořízený z dotací ve výši 10 304 tis. Kč na podrozvahových účtech.

### 2.1.5 Presentace v účetní závěrce

PKÚ nepostupoval v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.<sup>29</sup> tím, že v přílohách k účetním závěrkám za roky 2010 až 2012 nevedl informace o:

- celkové výměře lesních pozemků s lesním porostem ani o výši ocenění lesních porostů (za rok 2010 o výměře 1 933 691 m<sup>2</sup> s výší ocenění 110 220 tis. Kč, za rok 2011 o výměře 1 133 712 m<sup>2</sup> s oceněním 64 622 tis. Kč, za rok 2012 o výměře 293 364 m<sup>2</sup> s oceněním 16 722 tis. Kč);
- zatížení majetku věcným břemenem (za rok 2010 ve výši 934 tis. Kč);
- najatém majetku (za rok 2010 ve výši 1 448 tis. Kč, za rok 2011 ve výši 1 345 tis. Kč a za rok 2012 ve výši 1 899 tis. Kč).

V případech popsanych v kontrolním závěru nepostupoval PKÚ v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.<sup>30</sup>, v důsledku čehož v letech 2010–2012 nevedl správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb.<sup>31</sup>

## 2.2 Vnitřní systém řízení a kontroly

PKÚ měl v kontrolovaném období vytvořen systém kontrolních mechanismů, který stanovil podmínky a ukládal povinnosti při výkonu kontrolní činnosti.

PKÚ prostřednictvím vnitřního kontrolního systému nezjistil nedostatky v evidenci a účetnictví dlouhodobého majetku.

25 Ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

26 Ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

27 Ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

28 Ustanovení bodu 6.7 ČÚS č. 013 – *Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*.

29 Ustanovení § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

30 Ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

31 Ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

### III. Shrnutí

Kontrola NKÚ prověřila u MPO plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 77/1997 Sb. ve vztahu k PKÚ. U Palivového kombinátu Ústí, státní podnik, prověřila hospodaření s majetkem státu a bylo např. zjištěno, že PKÚ:

- neohlásil změnu údajů v katastru nemovitostí týkajících se majetku státu, s nímž má PKÚ právo hospodařit;
- neúčtoval o některých přírůstcích a úbytcích majetku do období, s nímž časově a věcně souvisely, a neúčtoval ani na správné účty;
- inventarizací v letech 2010 a 2011 nezjistil skutečný stav veškerého majetku a nezaúčtoval inventarizační rozdíly za rok 2011 do příslušného účetního období;
- v přílohách k účetním závěrkám za roky 2010 až 2012 neuvedl veškeré povinné informace.