

Informace z kontrolní akce 06/21 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2006 pod číslem 06/21. 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 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2005.

Kontrole byly podrobeny činnosti, které byly předmětem účetnictví Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a měly vliv na hodnotu testovaných konečných zůstatků v jeho účetní závěrce (dále jen „ÚZ“) sestavené k 31. 12. 2005, včetně souvisejících skutečností v předchozích účetních obdobích.

Úvod

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „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 hospodařícím samostatně s účelovými a institucionálními prostředky státního rozpočtu. MŠMT bylo k 31. 12. 2005 zřizovatelem dvou organizačních složek státu – České školní inspekce a Vysokoškolského sportovního centra a 88 příspěvkových organizací – 73 přímo řízených organizací v regionálním školství a 17 ostatních přímo řízených organizací. Podíl výdajů a příjmů MŠMT na celkovém souhrnu výdajů a příjmů všech účetních jednotek v této rozpočtové kapitole byl v roce 2005 cca 99,5 %.

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

I. Skutečnosti zjištěné při kontrole

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na jejich obsahové vymezení podle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a 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.

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 vícestupňové 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 pro hodnocení plnění rozpočtu“), členěný dle jednotlivých položek, použitý v souvislosti s výkazem „Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací“ (dále jen „Rozvaha“) poskytuje současně také informace, které umožňují uživateli účetních výkazů posoudit změny stavu a struktury aktiv a závazků, tzn. změny jednotlivých položek výkazu Rozvaha.

1. Údaje vykazované v ÚZ MŠMT

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

(v tis. Kč)

| Aktiva | | | Pasiva | | |
|--------------|---------------|---------------|----------------|-------------|---------------|
| Stálá aktiva | Oběžná aktiva | Aktiva celkem | Vlastní zdroje | Cizí zdroje | Pasiva celkem |
| 1 046 944,24 | 2 338 162,94 | 3 385 107,18 | 3 358 491,34 | 26 615,86 | 3 385 107,20 |

Tabulka č. 2 – Údaje z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2005 (v tis. Kč)

| Rozpočtové příjmy | | Rozpočtové výdaje | |
|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| Rozpočet po změnách | Výsledek od počátku roku | Rozpočet po změnách | Výsledek od počátku roku |
| 284 419,00 | 920 659,82 | 101 368 460,00 | 102 220 096,93 |

Tabulka č. 3 – Údaje z výkazu Výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu k 31. 12. 2005

(v tis. Kč)

| Náklady | Výnosy | Výsledek hospodaření po zdanění |
|----------|----------|---------------------------------|
| 2 632,63 | 3 169,18 | 536,55 |

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

Tabulka č. 4 – Celková nesprávnost v účetní závěrce MŠMT k 31. 12. 2005

(v Kč)

| Nesprávnost v absolutní hodnotě | | | Celková nesprávnost v absolutní hodnotě |
|---------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| Rozvaha | Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Výkaz zisku a ztráty | |
| 22 799 882 180,81 | 3 084 811,00 | nesprávnost je vyčíslena na účtu 963 – Hospodářský výsledek v Rozvaze | 22 802 966 991,81 |

2.1 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

Na celkové nesprávnosti se podílely neprůkaznost, nadhodnocení a podhodnocení zůstatků jednotlivých položek příslušného výkazu v důsledku porušování obecně závazných právních předpisů, jak dokumentují zejména následující zjištěné skutečnosti, kdy MŠMT:

- neprokázalo stav majetku v celkové výši 12 301 976,10 Kč, a to z důvodu neprovedení inventarizace některých účtů, nepředložení soupisu přírůstků a úbytků od data inventarizace do konce účetního období nebo předložení neprůkazných inventurních soupisů k některým účtům (tyto inventurní soupisy neobsahovaly povinné náležitosti stanovené zákonem o účetnictví, jako jsou podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečného stavu majetku a osoby odpovědné za provedení inventarizace, nebo skutečnosti, tak aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit);
- nezjistilo skutečný stav majetku na analytickém účtu 018 2 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – informační politika. Na tomto účtu byly vykazovány i „softwarové balíčky“ nakoupené v rámci akce „Internet do škol“ z rozpočtu MŠMT, které však byly fyzicky dodány přímo jednotlivým školám (licence k jejich užívání mají jednotlivé školy, které tyto produkty i fakticky užívají). Toto programové vybavení musí být zaúčtováno do majetku jednotlivých škol. Tím, že tento majetek byl vykazován i MŠMT, je v závěrečném účtu kapitoly vykazován dvakrát – jednou u MŠMT a jednou u příslušných škol. V důsledku toho MŠMT nahodnotilo účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek o 166 199 430 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku;
- nezjistilo skutečný stav majetku na analytickém účtu 018 4 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – ekon. skupina. Obsah tohoto účtu nebyl prokázán analytickou evidencí a dle vyjádření MŠMT jde o programové vybavení, které bylo používáno do konce roku 2002. V současné době není používáno, není nainstalováno a je morálně zastaralé. Mělo proto být z majetku MŠMT vyřazeno. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek o 1 336 913,30 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku;
- nezjistilo skutečný stav majetku na účtech 031 – Pozemky a 021 – Stavby. MŠMT mělo k 31. 12. 2005 na základě výpisu z katastru nemovitostí příslušnost hospodařit s pozemky a budovami, které však nevedlo ve své evidenci a nebyly vykazovány ani v ÚZ. V důsledku toho MŠMT podhodnotilo účet 021 – Stavby o 59 391 475,34 Kč, podhodnotilo účet 031 – Pozemky o 58 000 Kč a podhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku o 59 449 475,34 Kč;
- nedodrželo obsahové vymezení účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že k poskytnutým investičním dotacím na vysoké školství, regionální školství a vědu a výzkum neoprávněně vytvářelo fond dlouhodobého majetku; v důsledku této skutečnosti je v závěrečném účtu kapitoly vykázána hodnota na účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku dvakrát – jednou u MŠMT a jednou u subjektů, kterým byla investiční dotace poskytnuta. Tím současně byl u MŠMT vykazován fond dlouhodobého majetku jako vlastní zdroj krytí majetku, který ale nebyl vykazován v aktivech MŠMT. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku o 22 605 703 938,46 Kč a podhodnotilo účet 964 – Saldo výdajů a nákladů o 22 605 703 938,46 Kč;
- nedodrželo obsahové vymezení položek majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že účtovalo nesprávně o poskytnutých zálohách na dlouhodobý

nehmotný majetek. MŠMT nakupuje každý rok licence k programovému vybavení od firmy Microsoft, které jsou vždy platné pro příslušný rok. S ohledem na skutečnou dobu použitelnosti nad 1 rok má tento majetek charakter dlouhodobého nehmotného majetku, i když v ceně licence příslušného roku. V roce 2005 byla zakoupena licence na rok 2005 a současně byla zaplacená záloha na licence na rok 2006. Výše obou zaplacených částek byla vykázána na účtu 013 – Software. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 013 – Software o 1 026 592,80 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek;

- nedodrželo obsahové vymezení účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že na tento účet účtovalo i programové vybavení v ocenění jedné položky nepřevyšující částku 4 000 Kč. Tento majetek měl být účtován v souladu se stanovenými účetními metodami do nákladů. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek o 2 908 967,90 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku;
- nedodrželo obsahové vymezení položek majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že nesprávně účtovalo pořízení studie „Bezpečnostní a informační politika – analýza rizik“ jako technické zhodnocení na účet 021 – Stavby. Tato studie definovala základní strategie a cíle informační bezpečnosti a rozvoj informačních a komunikačních technologií na MŠMT s výhledem na pět let. Nejednalo se tak o technické zhodnocení budovy, ale o dlouhodobý nehmotný majetek. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 899 640 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. MŠMT navíc u této studie nedodrželo předepsané druhové třídění rozpočtové skladby a v důsledku toho nadhodnotilo rozpočtovou položku 6125 – Výpočetní technika o 899 640 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6119 – Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku;
- nedodrželo obsahové vymezení položek majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že nesprávně účtovalo pořízení konferenčního systému a audiovizuální techniky jako technické zhodnocení budovy. Šlo o dodávku a montáž konferenčního systému a hudební reprosoustavy pro ozvučení sálů, které tvoří soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením sloužící jednomu účelu. Žádná z těchto částí není pevně spojena s budovou. Nejednalo se o technické zhodnocení budovy, ale o soubor movitých věcí. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 1 090 835 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. MŠMT navíc v tomto případě nedodrželo předepsané druhové třídění rozpočtové skladby a v důsledku toho nadhodnotilo rozpočtovou položku 6121 – Budovy, haly a stavby o 1 090 835 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6122 – Stroje, přístroje a zařízení;
- nedodrželo obsahové vymezení položek majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že nesprávně účtovalo pořízení výpočetní techniky (servery a doplňkové díly do stávajících serverů) jako technické zhodnocení budovy. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 1 289 008 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí;
- nedodrželo obsahové vymezení položek majetku ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že nesprávně účtovalo pořízení mobilní části nahrávacího systému Mediasite ML 440 Recorder jako technické zhodnocení budovy. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 1 087 422 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. MŠMT navíc v tomto případě

nedodrželo předepsané druhové třídění rozpočtové skladby a v důsledku toho nadhodnotilo rozpočtovou položku 6121 – Budovy, haly a stavby o 1 087 422 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 6122 – Stroje, přístroje a zařízení;

- zaúčtovalo do svého účetnictví majetek převedený bezúplatně dle právních předpisů ze zrušené podřízené státní příspěvkové organizace – Učební středisko MŠMT Podhradí v pořizovacích cenách dle účetnictví příspěvkové organizace snížených o oprávky vytvořené za dobu odpisování tohoto majetku v příspěvkové organizaci. V důsledku ocenění tohoto majetku v zůstatkových cenách MŠMT podhodnotilo účty 021 – Stavby o 6 254 555 Kč, 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí o 948 577,80 Kč, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek o 309 025,20 Kč a 901 – Fond dlouhodobého majetku o 7 512 158 Kč;
- při účtování o závodním stravování, které je zabezpečováno ve vlastním zařízení jinou právnickou osobou, v některých případech neúčtovalo v souladu s platnými právními předpisy (zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 505/2002 Sb. a vyhláškou č. 430/2001 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích). Hlavním nedostatkem účtování o závodním stravování ze strany MŠMT bylo chybné zúčtování dvou poskytnutých čtvrtletních záloh na suroviny na účet 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy místo na účet 501 – Spotřeba materiálu, což je v rozporu s vyhláškou č. 430/2001 Sb. V důsledku toho vykázalo MŠMT ve Výkazu zisku a ztráty za rok 2005 zisk z provozování závodního stravování ve výši 536 549,32 Kč. MŠMT dále nezaúčtovalo některé pohledávky a závazky vyplývající ze smlouvy o závodním stravování týkající se prosince 2005 do roku 2005, ale až do roku 2006 a o předpisu některých tržeb od společnosti zajišťující stravování, o kterých mělo být účtováno v jednotlivých měsících roku 2005, účtovalo až dne 30. 12. 2005 na základě v tu dobu zjištěného zůstatku účtu 378 – Jiné pohledávky. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účty 241 – Běžný účet o 4 602 Kč, 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 189 259,61 a 965 – Saldo příjmů a výnosů o 185 032 Kč a podhodnotilo účty 378 – Jiné pohledávky o 238 801,31 Kč, 379 – Jiné závazky o 523 149,01 Kč, 964 – Saldo výdajů a nákladů o 251 862,12 Kč, 501 – Spotřeba materiálu o 770 783,52 Kč a 602 – Tržby z prodeje služeb o 225 744,09 Kč;
- vykázalo ve své účetní závěrce k 31. 12. 2005 neexistující závazek, a to v důsledku akceptace dodavatelem omylem podruhé zaslané faktury, která byla již jednou prokazatelně uhrazena. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 321 – Dodavatelé o 195 224,50 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 964 – Saldo výdajů a nákladů;
- neúčtovalo v rozporu se zákonem o účetnictví o předpisu pohledávek z pronajatých budov v Praze a v Brně podle uzavřených nájemních smluv, ale zpětně podle příchozích plateb. V důsledku této skutečnosti nebyly předmětem účetnictví MŠMT neuhrazené pohledávky, a nebyly proto ani vykazovány v ÚZ. MŠMT také neúčtovalo o přeplatcích nájemného. V důsledku toho MŠMT podhodnotilo účty 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 1 838 280,16 Kč, 379 – Jiné závazky o 20 409,95 Kč a 965 – Saldo příjmů a výnosů o 1 817 870,21 Kč;
- v rozporu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 505/2002 Sb. neoceňovalo majetek pořízený jako technická pomoc v rámci operačního programu „Rozvoj lidských zdrojů“, který byl spolufinancován prostředky z Evropské unie, pořizovací cenou a vykazovalo jej v nulové hodnotě. V důsledku toho MŠMT podhodnotilo účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek o 590 317,80 Kč a o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – Fond dlouhodobého majetku;

- rozporu se zákonem o účetnictví vykazovalo v ÚZ pohledávku, která nebyla soudem uznána jako důvodná. MŠMT uplatňovalo nárok na úhradu škody za bývalým zaměstnancem. Škoda byla vyčíslena v důsledku zaplacení penále za pozdní proplacení zálohy a první splátky „Šetření MATURANT 97“. Soud I. stupně i odvolací soud rozhodl v neprospěch MŠMT a MŠMT bylo povinno zaplatit náklady řízení ve výši 77 106 Kč a 24 680 Kč. I když rozsudek odvolacího soudu byl vynesena 30. srpna 2005 a na MŠMT prokazatelně doručen 23. září 2005, MŠMT výše uvedenou pohledávku do konce roku 2005 neodúčtovalo a vykázalo v ÚZ. V důsledku toho MŠMT nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 147 190 Kč a o stejnou částku nadhodnotilo účet 964 – Saldo výdajů a nákladů.

2.2 Další zjištění

- a) MŠMT nedodrželo obsahové vymezení účtu 902 – Fond oběžných aktiv ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. tím, že na tento účet účtovalo nesprávně o odpisu pohledávek; v důsledku této skutečnosti vykazuje MŠMT na tomto účtu v ÚZ záporný zůstatek.
- b) MŠMT v rozporu se zákonem o účetnictví nejen že vždy neúčtovalo ke dni uskutečnění účetního případu, ale ani zápisy do hlavní účetní knihy nebyly vždy v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví provedeny za příslušný kalendářní měsíc, neboť o závazcích na účtu 321 – Dodavatelé účtovalo MŠMT pouze k 30. 6. a k 31. 12. roku.

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 MŠMT porušilo tím, že

- neprovedlo inventarizaci některých účtů, nepředložilo soupisy přírůstků a úbytků od data inventarizace do konce účetního období a některé inventurní soupisy majetku nebyly průkaznými účetními záznamy, neboť neobsahovaly povinné náležitosti stanovené zákonem o účetnictví;
- provedlo neprůkazný účetní zápis pro tzv. „vyrovnání příjmového okruhu“, a to účetním zápisem souvztažně na stranu „Dal“ na účtu 965 – Saldo příjmů a výnosů a na stranu „Má dáti“ na účtu 964 – Saldo výdajů a nákladů. ve výši -173 158,59 Kč. Důvod existujícího „rozdílu“ nebyl jednoznačně specifikován a „rozdíl“ byl tímto účetním zápisem odstraněn, aniž by byl prokázán v souladu se zákonem o účetnictví obsah účetního případu;
- nestanovilo vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob vztahující se k připojování podpisového záznamu k některým účetním záznamům ve smyslu ustanovení § 33a odst. 9 zákona o účetnictví (např. účtový rozvrh a účetní závěrka).

Na základě tohoto účetnictví MŠMT sestavilo účetní závěrku k 31. 12. 2005, ve které vykázalo

- aktiva ve výši 3 385 107,18 tis. Kč,
- pasiva ve výši 3 385 107,20 tis. Kč,
- výdaje ve výši 102 220 096,93 tis. Kč,

- příjmy ve výši 920 659,82 tis. Kč,
- náklady ve výši 2 632,63 tis. Kč,
- výnosy ve výši 3 169,18 tis. Kč.

Tato účetní závěrka byla podkladem pro sestavení závěrečného účtu rozpočtové kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2005.

4. Náležitosti účetní závěrky

V rozporu se zákonem o účetnictví předložená účetní závěrka neobsahovala podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky (vedoucího organizační složky státu dle ustanovení § 7 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích), tj. ministryně školství, mládeže a tělovýchovy. Účetní závěrku podepsal vrchní ředitel sekce správy úřadu, přestože nebyl k jejímu podpisu zmocněn.

5. Úplnost sestavení účetní závěrky

V rozporu se zákonem o účetnictví MŠMT neuvedlo v příloze účetní závěrky informace o použitých účetních metodách, např. o snížení obecně stanovené hranice pořizovací ceny pro účely vykazování drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo o způsobu účtování zásob, a dále informace podstatné pro posouzení majetkoprávní situace, a to např.:

- o potenciálních závazcích MŠMT plynoucích z neukončených soudních sporů, ve kterých bylo MŠMT k 31. 12. 2005 žalováno o 5 585 692 Kč,
- o pohledávkách uplatňovaných za dlužníky v konkurzu ve výši 2 808 756,76 Kč,
- o věcném břemeni spočívajícím v užívání 12 pokojů v budově č.p. 407, Praha-Veleslavín. Tato budova je ve vlastnictví ČVUT, Univerzity Karlovy a VŠE Praha.

6. Porušení rozpočtové kázně

MŠMT porušilo rozpočtovou kázeň tím, že v rozporu s ustanovením § 25 rozpočtových pravidel provádělo v průběhu roku 2005 některé výdaje před rozpočtovým opatřením nad výši rozpočtovanou podle paragrafů a položek rozpočtové skladby. Souhrnná částka takto neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu v průběhu roku byla zjištěna v celkové výši 226 127 284,57 Kč.

7. Vnitřní kontrolní systém

Jednou z příčin zjištěných nesprávností je i skutečnost, že v kontrolovaném období MŠMT nezavedlo účinný vnitřní kontrolní systém, který by byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika související s činnostmi, které jsou předmětem účetnictví, a prostřednictvím průběžné a následné kontroly prověřit včasnost a spolehlivost informování vedoucího orgánu veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průběžném účetním zpracování.

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 jako 2 % z hodnoty výdajů (tj. 2 044 401 938,60 Kč), neboť jde o hodnotu, která nejpřiměřeněji zobrazuje rozsah finanční činnosti této účetní jednotky. Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností v účetní závěrce sestavené MŠMT k 31. 12. 2005 (22 802 966 991,81 Kč) a z jeho porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti) je zřejmé, že uvedená účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2005 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.

Tabulka č. 5 – Hladina významnosti a celková nesprávnost (v tis. Kč)

| Způsob určení hladiny významnosti | Hladina významnosti | Celková nesprávnost v absolutní hodnotě |
|--|---------------------|---|
| 2 % z výdajů vykázaných ve výši 102 220 096,93 | 2 044 401,94 | 22 802 966,99 |

2. Porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 rozpočtových pravidel bylo zjištěno v celkové výši 226 127 284,57 Kč (viz část I.6).

3. Závěrečný účet kapitoly 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

Účetní závěrka sestavená MŠMT k 31. 12. 2005 nebyla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2005 podle 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. Všechny výše uvedené zjištěné nesprávnosti byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu kapitoly MŠMT za rok 2005 byla zjištěna ve výši 22 802 966 991,81 Kč, z toho ve výkazu Rozvaha 22 799 882 180,81 Kč a ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve výši 3 084 811 Kč. Na této nesprávnosti se podílely neoprůkaznost, nadhodnocení a podhodnocení jednotlivých položek příslušných výkazů.

Vzhledem ke zjištěným nesprávnostem v ÚZ kontrolované osoby je nezbytné, aby MŠMT zabezpečilo provedení odpovídajících oprav ve svém účetnictví, které by odstranily výše popisované nedostatky.