

04/12

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Úřad pro ochranu hospodářské soutěže

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2004 pod číslem 04/12. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit správnost finančních a účetních výkazů předkládaných Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu.

Kontrole byly podrobeny činnosti, které jsou předmětem účetnictví a které mají vliv na hodnotu konečných zůstatků v účetní závěrce k 31. 12. 2003, včetně souvisejících skutečností v předcházejících účetních obdobích.

Kontrolu provedla v době od 29. 3. 2004 do 3. 9. 2004 skupina kontrolujících NKÚ z územních odborů jižní Morava a střední Morava.

Kontrola byla provedena u Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

K o l e g i u m NKÚ na svém XVIII. zasedání, konaném dne 18. října 2004, s c h v á l i l o usnesením č. 7/XVIII/2004 k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

I. Úvod

Úřad pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen „ÚOHS“) je ústředním orgánem státní správy pro podporu a ochranu hospodářské soutěže proti jejímu nedovolenému omezování. ÚOHS dále vykonává dohled při zadávání veřejných zakázek a další činnosti stanovené zvláštními zákony.

ÚOHS byl (jako nástupce Ministerstva pro hospodářskou soutěž) zřízen zákonem č. 272/1996 Sb., kterým se provádějí některá opatření v soustavě ústředních orgánů státní správy České republiky a kterým se mění a doplňuje zákon České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a mění a doplňuje zákon č. 97/1993 Sb., o působnosti Správy státních hmotných rezerv.

Postavení ÚOHS a jeho předsedy je upraveno zákonem č. 273/1996 Sb., o působnosti Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, ve znění zákona č. 187/1999 Sb.

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

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek účetní závěrky k 31. 12. 2003 s ohledem na jejich obsahové vymezení dle § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon o účetnictví“) a dle vyhlášky Ministerstva financí 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 § 20 a § 29 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a vyhláškou Ministerstva financí

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 z účetních závěrek za jednotlivé organizační složky státu a příspěvkové organizace a jejich další zpracování v následné víceúrovňové agregaci, pro kterou je důležitým předpokladem obsahová stejnorodost a správnost vymezených položek účetní závěrky, a tím srovnatelnost vykazování v účetní závěrce.

1. Zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce

Tabulka č. 1 – Údaje z výkazu rozvaha k 31. 12. 2003

(v tis. Kč)

Aktiva		Pasiva	
Stálá aktiva	48 725,64	Vlastní zdroje	75 684,10
Oběžná aktiva	31 426,98	Cizí zdroje	4 468,52
Aktiva celkem	80 152,62	Pasiva celkem	80 152,62

Celková nesprávnost v účetní závěrce ÚOHS k 31. 12. 2003 v údajích, které jsou podle vyhlášky Ministerstva financí č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, a vyhlášky Ministerstva financí č. 16/2001 Sb. předávány k další agregaci pro zpracování závěrečného účtu, je zobrazena v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2 – Celková nesprávnost v účetní závěrce ÚOHS (položky rozvahy)

(v Kč)

	Nadhodnocení	Podhodnocení	Celková nesprávnost
013 – Software	31 500,00	–	15 750,00
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	140 974,95	–	70 487,47
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	94 321,88	185 426,45	45 552,28
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	42 944,00	–	21 472,00
901 – Fond dlouhodobého majetku	125 821,88	1 507,50	62 157,19
Celkem	–	–	215 418,94

1.1 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností v účetní závěrce k 31. 12. 2003

Celková nesprávnost v účetní závěrce ÚOHS je zapříčiněna nadhodnocením nebo podhodnocením zůstatků jednotlivých položek výkazu rozvaha. K těmto nesprávnostem docházelo porušováním zákona o účetnictví, opatření Ministerstva financí čj. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace, a dalších předpisů.

Na celkové nesprávnosti se podílely zejména následující skutečnosti:

- ÚHOS při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – informační systém veřejné podpory (v ceně 1 848 000 Kč) – zahrnul do pořizovací ceny i částku za provedení školení zaměstnanců ve výši 31 500 Kč, což není výdaj spojený s pořízením majetku a měl být hrazen z provozních prostředků. Tím nepostupoval v souladu s ustanovením opatření Ministerstva financí čj. 283/76 104/2000 a porušil ustanovení § 4 odst. 2 zákona o účetnictví. V účetní závěrce byly účty 013 a 901 nadhodnoceny o 31 500 Kč.
- ÚHOS neúčtoval do pořizovací ceny 15 kusů osobních počítačů cenu softwaru, který byl dodán jako OEM verze. Tato verze je dodávána výhradně s hardwarem a jako taková musí být součástí jeho ocenění. Ve 2 případech dále zaúčtoval cenu médií (nosičů softwaru) do spotřeby. Tím porušil ustanovení § 24 odst. 1 zákona o účetnictví. V účetní závěrce tak byl účet 022 podhodnocen o 142 482,45 Kč, účet 018 nadhodnocen o 140 974,95 Kč a účet 901 podhodnocen o 1 507,50 Kč.

- ÚHOS zvyšoval pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku o technické zhodnocení, které v úhrnu za rok nepřevýšilo hranici stanovenou pro příslušný rok. Jednalo se o sestavy osobních počítačů pořizované od roku 1994, jejichž pořizovací ceny byly v letech 1995 až 1999 navyšovány o technická zhodnocení v rozporu s platnými opatřeními Ministerstva financí o částky, které svojí výší neodpovídaly podmínkám pro technické zhodnocení a měly být hrazeny jako neinvestiční výdaje. V účetní závěrce tak byly účty 022 a 901 nadhodnoceny o částku 94 321,88 Kč.

2. Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2003

Příloha účetní závěrky neobsahovala informace o použitých účetních metodách, např. o způsobu účtování zásob, způsobu přepočtu cizích měn na českou měnu, neobsahovala informace týkající se podrozvahových účtů a nebyla opatřena podpisovým záznamem vedoucího organizační složky státu.

Příloha účetní závěrky tak nebyla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou Ministerstva financí č. 505/2002 Sb.

III. Vyhodnocení

Věrohodnost účetní závěrky k 31. 12. 2003

V souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI byla nejvyšší míra špatné evidence, kterou uživatelé účetních výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou (hladina významnosti), stanovena ve výši 2 % z hodnoty celkových výdajů ÚOHS v roce 2003, které činily 88 343,73 tis. Kč. Stanovená hladina významnosti tak představovala hodnotu 1 766,87 tis. Kč. Jak uvádí tabulka č. 2, představuje celková zjištěná nesprávnost v účetní závěrce k 31. 12. 2003 celkem 215,42 tis. Kč, a je tedy výrazně pod stanovenou hladinou významnosti.

Účetní závěrka ÚOHS podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období 2003 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy a byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly dle vyhlášky Ministerstva financí č. 419/2001 Sb. Je však třeba, aby ÚOHS provedl odpovídající opravy ve svém účetnictví, které by odstranily dílčí zjištěné nedostatky.