

**04/19**

## **Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstva spravedlnosti**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2004 pod číslem 04/19. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen Nejvyššího kontrolního úřadu Ing. Jan Vedral.

Cílem kontroly bylo prověřit u Ministerstva spravedlnosti a dalších vybraných účetních jednotek správnost výkazů předkládaných Ministerstvem spravedlnosti jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu.

Kontroly byly podrobeny činnosti, které jsou předmětem účetnictví a které mají vliv na hodnotu testovaných konečných zůstatků v účetní závěrce k 31. 12. 2003 (dále jen „ÚZ“) jednotlivých kontrolovaných osob v rozpočtové kapitole 336 – Ministerstvo spravedlnosti v roce 2003, včetně souvisejících skutečností v účetních obdobích 1997 – 2002 a 2004.

Kontrolu provedly v době od června 2004 do února 2005 skupiny kontrolujících NKÚ z odboru finančního auditu, odboru obrany a bezpečnosti a územního odboru jižní Morava.

Kontrola byla provedena u Ministerstva spravedlnosti (dále jen „MSp“) a organizačních složek státu v jeho řídicí působnosti: Městský soud v Praze (dále jen „MěS“) a Krajský soud v Brně (dále jen „KSB“).

Námítky proti kontrolnímu protokolu podalo MSp. Námítky byly vypořádány rozhodnutím vedoucího skupiny kontrolujících.

K o l e g i u m NKÚ na svém VI. zasedání, konaném dne 21. března 2005,  
s c h v á l i l o usnesením č. 4/VI/2005  
k o n t r o l n í z á v ě r v tomto znění:

### **Úvod**

MSp bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle tohoto zákona je MSp ústředním orgánem státní správy pro soudy, státní zastupitelství, vězeňství, probaci a mediaci. Ministerstvo spravedlnosti vystavuje právní posudky k úvěrovým a garančním dohodám, v nichž je smluvní stranou Česká republika. MSp zastupuje Českou republiku při vyřizování stížností na porušení Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod a na ni navazujících Protokolů a Mezinárodního paktu o občanských a politických právech a koordinuje provádění rozhodnutí příslušných mezinárodních orgánů.

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

### **I. Skutečnosti zjištěné při kontrole**

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na jejich obsahové vymezení dle § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen „zákon 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.

V souladu s § 20 a § 29 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), (dále jen „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 víceúrovňové 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 struktury aktiv a závazků, tzn. změny jednotlivých položek výkazu Rozvaha.

## 1. Údaje vykazované v ÚZ

U kontrolovaných osob bylo ověřováno, zda ÚZ podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví k 31. 12. 2003.

**Tabulka č. 1 – Údaje z výkazu Rozvaha k 31. 12. 2003** (v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Aktiva k 31. 12. 2003			Pasiva k 31. 12. 2003		
	Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Aktiva celkem	Vlastní zdroje	Cizí zdroje	Pasiva celkem
MSp	892 427,45	414 481,41	1 306 908,86	1 292 075,49	14 833,36	1 306 908,85
MěS	690 230,21	589 561,14	1 279 791,35	907 445,07	372 346,29	1 279 791,36
KSB	326 880,82	177 666,94	504 547,76	443 757,27	60 790,46	504 547,73

**Tabulka č. 2 – Údaje z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2003** (v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
MSp	1 240,00	362 286,79	762 121,00	398 077,32
MěS	2 443,00	14 645,83	620 582,00	613 528,36
KSB	1 126,00	3 484,84	384 602,00	373 199,07

## 2. Kontrolou zjištěné nedostatky

Celkovou nesprávnost v ÚZ kontrolovaných osob v údajích, které jsou dle 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, a vyhlášky č. 16/2001 Sb. předávány k další agregaci pro zpracování závěrečného účtu, zobrazuje tabulka č. 3.

**Tabulka č. 3 – Celkové nesprávnosti v ÚZ kontrolovaných osob** (v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Nesprávnost v absolutní hodnotě ve výkazu ÚZ		Celková nesprávnost v absolutní hodnotě
	Rozvaha	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
MSp	249 497,34	56,41	249 553,75
MěS	62 842,46	106,38	62 948,84
KSB	60 782,96	0,00	60 782,96

## 2.1 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností v ÚZ

Na celkové nesprávnosti se u kontrolovaných osob podílelo nadhodnocení, podhodnocení a neprůkaznost zůstatku jednotlivých položek příslušného výkazu ÚZ. K těmto nesprávnostem docházelo porušováním zákona o účetnictví, rozpočtových pravidel, vyhlášky č. 505/2002 Sb., 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.

U jednotlivých kontrolovaných osob se na celkové nesprávnosti podílely zejména následující skutečnosti:

### MSp

- neprůkaznost vykazovaného stavu majetku a závazků ve výkazu Rozvaha ve výši 249 176 114,78 Kč vznikla neprovedením inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví;
- podhodnocení účtu 031 – Pozemky ve výkazu Rozvaha o 77 190,00 Kč vzniklo neúčtováním o pozemcích, ke kterým má MSp příslušnost hospodařit;
- podhodnocení účtu 379 – Jiné závazky ve výkazu Rozvaha o 179 772,50 Kč vzniklo neúčtováním o vzniku závazků vyplývajících z povinnosti náhrad povahy rehabilitací a z náhrad za prohrané mezinárodní spory. Tím došlo k porušení § 7 a 8 zákona o účetnictví.

### MěS

- neprůkaznost vykazovaného stavu majetku a závazků ve výkazu Rozvaha ve výši 50 127 042,20 Kč vznikla zejména neprovedením inventarizace veškerého majetku a závazků, případně jejím neprovedením v souladu se zákonem o účetnictví;
- podhodnocení účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nadhodnocení účtu 021 – Stavby ve výkazu Rozvaha o 11 213 731,00 Kč vzniklo předčasným zařazením majetku do užívání. Tím došlo k porušení § 8 zákona o účetnictví a vyhlášky č. 505/2002 Sb;
- podhodnocení účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu Rozvaha o 1 223 607,50 Kč vzniklo neúčtováním o existujících závazcích. Tím došlo k porušení § 7 a 8 zákona o účetnictví.

### KSB

- neprůkaznost vykazovaného stavu majetku a závazků ve výkazu Rozvaha ve výši 60 782 958,41 Kč vznikla neprovedením inventarizace veškerého majetku a závazků, případně jejím neprovedením v souladu se zákonem o účetnictví.

## 2.2 Neprůkaznost účetnictví

Všechny kontrolované osoby porušily § 8 odst. 1 zákona o účetnictví, který účetním jednotkám stanoví povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V § 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.

U MSp, MěS, KSB bylo zjištěno, že ne všechny účetní záznamy v účetnictví těchto účetních jednotek byly průkazné a účetní jednotky neprovedly inventarizaci veškerého majetku a závazků, případně provedená inventarizace nebyla v souladu se zákonem o účetnictví (viz bod 2.1 tohoto kontrolního závěru). Všechny kontrolované osoby měly proto v účetním období roku 2003 účetnictví neprůkazné.

**Tabulka č. 4 – Rozsah předmětu v účetnictví jednotlivých kontrolovaných osob v účetním období roku 2003** (v Kč)

Předmět účetnictví	Zobrazení	MSp	MěS	KSB
Aktiva/Pasiva	v hlavní knize	1 306 908 865,42	1 279 791 359,07	504 547 739,90
Výdaje	v hlavní knize	398 077 329,88	613 528 361,50	373 199 035,52
Příjmy	v hlavní knize	362 286 796,78	14 645 827,10	3 484 846,05
Ostatní skutečnosti*)	v knihách podrozvahových účtů	181 307,40	15 158 690,48	7 477 223,18

\*) Skutečnosti, o kterých se neúčtuje v soustavě podvojného účetnictví a jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky.

### 2.3 Nesprávnosti v příloze ÚZ

U jednotlivých kontrolovaných osob byly zjištěny nesprávnosti v příloze ÚZ. V souladu s § 18 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 505/2002 Sb. má příloha účetní závěrky vysvětlovat a doplňovat údaje obsažené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty a obsahovat další údaje, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky. Celková nesprávnost v příloze ÚZ v údajích, které nejsou předávány k další agregaci, je uvedena v tabulce č. 5.

**Tabulka č. 5 – Celková nesprávnost v příloze ÚZ**

Kontrolovaná osoba	Nesprávnost v Kč
MSp	6 708 564,00
MěS	15 850 190,78
KSB	0,00

Na nesprávnostech v příloze ÚZ se u jednotlivých kontrolovaných osob podílely zejména následující skutečnosti:

#### MSp

- neuvedení informací, které by vysvětlovaly nárůst objemu aktiv (a pasiv) z 631 820,03 tis. Kč, vykazovaných v roce 2002, na 1 306 908,86 tis. Kč, vykazovaných v roce 2003 (nárůst byl způsoben převedením budovaného Justičního areálu Na Míčáncích z MěS do majetku MSp a přidělem do rezervního fondu MSp);
- vykazování nejistých (a dosud právně neexistujících) pohledávek v souvislosti s poskytnutou peněžní pomocí obětem trestné činnosti ve výši 6 708 564,00 Kč ve výkazu Rozvaha namísto v příloze.

#### MěS

- neuvedení informací o majetku sledovaném na podrozvahových účtech v celkové hodnotě 15 158 690,48 Kč; tento majetek navíc nebyl inventarizovaný;
- neuvedení informací o materiálu civilní obrany, který měl být sledován na podrozvahových účtech ve výši 59 541,30 Kč;
- neuvedení informace o zřízení věcného břemene vedení kabelů na parcele 770 v katastrálním území Nové Město, jež bylo zřízeno dle smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 29. 3. 2002. Věcné břemeno bylo zřízeno pro oprávněného Dopravní podnik hl. m. Prahy, akciová společnost, za úplaty.

#### KSB

- neuvedení informací o věcných břemenech zřízených ve prospěch KSB.

Kromě výše uvedených nesprávností neobsahovala příloha ÚZ u žádné z kontrolovaných osob informace o účetních metodách použitých v účetním období 2003 (např. způsob účtování zásob, způsob oceňování zásob na skladě, způsob přepočtu cizích měn na českou měnu).

## 2.4 Nesprávná aplikace účetních metod

### MěS

MěS účtoval o zálohách poskytovaných dle § 151 odst. 3 trestního řádu prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé. Vzhledem k tomu, že § 151 odst. 3 trestního řádu skutečně mluví o zálohách na odměnu a náhradu hotových výdajů a také novela rozpočtových pravidel v § 49 odst. 2 ve znění platném pro rok 2004 stanoví, že vyúčtování ke konci rozpočtového roku nemusí být provedeno u záloh poskytovaných ke splnění povinnosti uložené ustanovením § 151 odst. 3 trestního řádu, nemělo být o úhradě obhájcem účtováno prostřednictvím účtu 321 – Dodavatelé, ale prostřednictvím účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy.

Hlavním důvodem pro účtování těchto plateb na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy je skutečnost, že teprve na konci případu posuzuje odpovědný pracovník veškeré fakturované úkony, jež daný obhájce vykonal, na skutečnost (obsah celého spisu). Teprve na konci případu je tedy vyčíslena hodnota skutečně dodaného plnění, jež je konfrontována s výší záloh. Následuje doplatek obhájci či vrácení přeplatku.

Dle výše uvedeného neúčtoval MěS o poskytnutých zálohách v souladu s opatřením Ministerstva financí čj. 283/76 104/2000.

## 2.5 Ostatní zjištění

- **Příslušnost hospodařit s majetkem státu**

### MSp

MSp do doby ukončení kontroly nezavedlo do účetnictví pozemky o celkové výměře 15 329 m<sup>2</sup>, ke kterým mělo k 31. 12. 2003 příslušnost hospodařit.

MSp uzavřelo v letech 1997 a 1998 tři kupní smlouvy na prodej vyřazeného majetku MSp v celkové výši 37 485,00 Kč. Kupující společnost však dohodnutou částku nezaplatila. MSp v rozporu (od 1. 1. 2001) s ustanovením § 14 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, (dále jen „zákon o majetku ČR“) a v rozporu (do 31. 12. 2000) s § 6 vyhlášky č. 119/1988 Sb., o hospodaření s národním majetkem, u soudu neuplatnilo své nároky vzniklé porušením kupních smluv společností. Nečinností MSp došlo k marnému uplynutí zákonem stanovené tříleté promlčecí lhůty. Vzhledem ke skutečnosti, že MSp neuplatnilo své nároky z porušených kupních smluv u soudu v zákonem stanovené lhůtě, zanikla možnost účinně se domáhat svého práva u soudu.

### MěS

MěS v rozporu s § 14 zákona o majetku ČR neuplatnil právo zvýšení nájemného (celkem o 32 758,80 Kč) podle inflačního růstu několika nájemcům, ač mu příslušná ustanovení nájemních smluv toto umožňovala.

- **Porušení rozpočtové kázně**

### MSp

MSp v roce 2003 neoprávněně použilo prostředky státního rozpočtu celkem ve výši 12 723 509,50 Kč:

- MSp v rozporu s ustanovením § 25 rozpočtových pravidel realizovalo výdaje rozpočtových prostředků ve výši 11 007 389,50 Kč před provedením rozpočtového opatření nad výši rozpočtovanou k datu realizace výdaje. Rozpočtová pravidla v § 44 definují tuto skutečnost jako porušení rozpočtové kázně;
- MSp poskytlo v rámci investiční akce 336 011 5350 „MSp-VT-LIC nákup a údržba licencí“ zálohu obchodní společnosti na období od 1. 1. 2003 do 30. 6. 2003 ve výši 1 716 120,00 Kč. Záloha byla poskytnuta v rozporu s § 49 rozpočtových pravidel. Správce rozpočtové kapitoly

nestanovil žádnou výši záloh při financování této akce, navíc dle smlouvy uzavřené s dodavatelem měly být platby prováděny zpětně za již provedené služby.

## MěS

MěS v roce 2003 neoprávněně použil prostředky státního rozpočtu ve výši 4 034 912,39 Kč. MěS v rozporu s ustanovením § 25 rozpočtových pravidel realizoval výdaje rozpočtových prostředků před provedením rozpočtového opatření nad výši rozpočtovanou k datu realizace výdaje. Rozpočtová pravidla v § 44 definují tuto skutečnost jako porušení rozpočtové kázně.

### 2.6 Vnitřní kontrolní systém

S ohledem na nesprávnosti a zjištění uvedená v tomto kontrolním závěru nebyl v kontrolovaném období u kontrolovaných osob zaveden a udržován systém finanční kontroly, 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 průkazném účetním zpracování.

## II. Vyhodnocení

### 1. Věrohodnost účetní závěrky k 31. 12. 2003

**Tabulka č. 6 – Hladina významnosti a celková nesprávnost**

(v tis. Kč)

Kontrolovaná osoba	Způsob určení hladiny významnosti	Hladina významnosti	Celková nesprávnost v absolutní hodnotě
MSp	2 % z aktiv vykázaných ve výši 1 306 908,87	26 138,18	249 553,75
MěS	2 % z výdajů vykázaných ve výši 613 528,36	12 270,60	62 948,84
KSB	2 % z výdajů vykázaných ve výši 373 199,07	7 463,98	60 782,96

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 (MěS, KSB) a 2 % z hodnoty aktiv (MSp). Vzhledem k rozsahu zjištěných celkových nesprávností v ÚZ jednotlivých kontrolovaných osob a k jejich porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti) je zřejmé, že ÚZ kontrolovaných osob nepodávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví za účetní období roku 2003 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy.

### 2. Porušení rozpočtové kázně

Porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 rozpočtových pravidel bylo zjištěno v celkové výši 16 758 421,89 Kč.

### 3. Závěrečný účet kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti za rok 2003

Účetní závěrky jednotlivých kontrolovaných osob nebyly spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. Všechny výše uvedené zjištěné nesprávnosti u jednotlivých kontrolovaných osob byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách. Celková nesprávnost v závěrečném účtu je ve výši 373 285,55 tis. Kč. Z toho:

- nesprávnost ve výkazu Rozvaha organizačních složek státu 373 122,76 tis. Kč a
- nesprávnost ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu 162,79 tis. Kč.

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

Některé informace uvedené v závěrečném účtu rozpočtové kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti byly nepřesné. MSp v průvodní zprávě k závěrečnému účtu kapitoly nesprávně uvedlo a komentovalo zůstatek účtu záloh účtovaných na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. V průvodní zprávě je uveden zůstatek účtu 052 k 31. 12. 2003 ve výši 43 360,00 tis. Kč, avšak správná výše zůstatku má být 46 360,00 Kč. Komentovaný údaj tak nadhodnocuje zůstatek účtu 052 o 43 313 640,00 Kč. Komentář k účtu 052 je navíc nepřesný. Ačkoliv se komentář týká pouze poskytnutých záloh (pohledávek), je v dalším textu komentáře uvedeno, že „zálohy a závazky organizací kapitoly MSp k 31. 12. 2003 činí“ v případě účtu 052 částku 43 360,00 tis. Kč. Komentovaná částka se však závazků netýká.

V průvodní zprávě k závěrečnému účtu je dále uvedeno, že zůstatek účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy činí za všechny organizace zahrnuté do rozpočtové kapitoly 68 113,33 tis. Kč. V této částce však nejsou uvedeny zálohy soudů ve výši 39 472 406,28 Kč, státních zastupitelství ve výši 3 874 442,37 Kč a příspěvkových organizací ve výši 393 990,00 Kč, které jsou také součástí kapitoly. Údaj v komentované části tak podhodnocuje skutečnost o 43 740 838,65 Kč.

V tabulkové části závěrečného účtu je v příloze č. 7 uvedeno, že obsahuje tabulku se stavem záloh a závazků organizací zahrnutých do rozpočtové kapitoly k 31. 12. 2003. V uvedené tabulce však nejsou žádné závazky vyčísleny, navíc údaj o zálohách organizací zahrnutých do rozpočtové kapitoly je nesprávný, protože neobsahuje informace o zálohách příspěvkových organizací zahrnutých do rozpočtové kapitoly, které činily 393,99 tis. Kč. O tuto částku je tedy údaj uvedený v tabulce podhodnocen.

Dále bylo zjištěno, že ve zmíněné příloze č. 7 je u MěS uvedena záloha na zásoby (na účtu 314) ve výši 62 268,00 Kč. Tato hodnota je však nesprávná, neboť MěS k 31. 12. 2003 žádné zálohy nevykazoval. Tato hodnota je tedy v závěrečném účtu nadhodnocena o 62 268,00 Kč.

#### **4. Pohledávky za příjmy a příjmy na zvláštních účtech státního rozpočtu**

Kromě příjmů, které vykázaly MěS a KSB ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, vedly MěS a KSB v roce 2003 účetnictví o příjmech ze soudních poplatků (úctováno na účet 235 – Příjmový účet, s paragrafem odvětvového třídění rozpočtové skladby 5420 – Soudy na rozpočtovou položku 2151 – Soudní poplatky) a z pokut a peněžitých trestů (úctováno stejným způsobem na rozpočtovou položku 2210 – Přijaté sankční platby), pro které byly u České národní banky zřízeny zvláštní účty.

Tyto příjmy byly vykázány pouze v „Přehledu o plnění příjmů na zvláštních účtech státního rozpočtu“, který není součástí účetní závěrky.

V souladu se zavedenou praxí a se zákonem č. 579/2002 Sb., o státním rozpočtu, (příloha č. 4 – Ukazatele kapitoly 398 – Všeobecná pokladní správa) byly výše uvedené příjmy vykázány v závěrečném účtu rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa.

Pohledávky za soudními poplatky a pohledávky za peněžitými tresty vykazují MěS a KSB v Rozvaze na účtu 378 – Jiné pohledávky a souvztažně na účtu 965 – Saldo příjmů a výnosů, tzn. MěS a KSB pohledávky za soudními poplatky vykazují v Rozvaze jako svá aktiva, i když příjmy z těchto pohledávek nejsou příjmem MěS a KSB dle zákona č. 579/2002 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2003. Pohledávky za soudními poplatky a pohledávky za peněžitými tresty tvoří u MěS 10,54 % aktiv (tj. 149 018 459,67 Kč), u KSB jde o 14,10 % aktiv (tj. o 71 138 516,56 Kč).

Vzhledem ke skutečnosti, že zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, v § 13a stanoví povinnost vést evidenci poplatkových povinností, jejich úhrad nebo zániků a z toho vyplývajících přeplatků či nedoplatků, kde odkazuje na § 62 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, a z důvodu, že tyto příjmy jsou zákonem o státním rozpočtu rozpočtovány v kapitole Všeobecná pokladní správa, neměly MěS a KSB v roce 2003 vést pohledávky a příjmy z těchto

poplatků v účetnictví a pohledávky vykazovat v Rozvaze, ale měly sledovat tyto skutečnosti pouze v mimoúčetní evidenci dle zákona č. 337/1992 Sb., a to i v návaznosti na vyhlášku č. 419/2001 Sb.

S ohledem na skutečnost, že poplatky za služby spojené s vedením těchto účtů vstupují do nákladů MěS a KSB, že smlouva o předmětných bankovních účtech je uzavřena mezi Českou národní bankou a MěS (resp. KSB), že podle ustanovení § 10 rozpočtových pravidel tvoří příjmy rozpočtové kapitoly Všeobecná pokladní správa příjmy, které nepatří do okruhu působnosti určitého správce kapitoly, a že vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, zařazuje soudní poplatky od roku 2003 mezi příjmy z vlastní činnosti, měly by být tyto příjmy jako takové do kapitoly MSp rozpočtovány a následně u jednotlivých účetních jednotek v celém rozsahu účtovány.