

## Informace z kontrolní akce č. 09/25

### Majetek státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace v působnosti Ministerstva zdravotnictví

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2009 pod číslem 09/25. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Marie Hošková.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření a nakládání s majetkem státu a vedení majetku státu v účetní evidenci u vybraných příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo zdravotnictví.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2007 a 2008, v případě věcných souvislostí i období předcházející a navazující. Kontrola byla prováděna v době od listopadu 2009 do května 2010.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo zdravotnictví;

Institut klinické a experimentální medicíny, Vídeňská 1958/9, Praha 4;

Ústav hematologie a krevní transfúze, U nemocnice 1, Praha 2;

Ústav pro péči o matku a dítě, Podolské nábřeží 157, Praha 4;

Revmatologický ústav, Na Slupi 4, Praha 2;

Fakultní nemocnice Brno.

## I. Úvod

Ministerstvo zdravotnictví (dále jen „MZ“) je podle zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, *ústředním orgánem státní správy mimo jiné pro zdravotní péči, ochranu veřejného zdraví, zdravotnickou, vědeckovýzkumnou činnost a zdravotnická zařízení v přímé řídicí působnosti.*

MZ jako zřizovatel příspěvkových organizací (dále také „PO“) a správce kapitoly státního rozpočtu 335 – *Ministerstvo zdravotnictví* je povinno plnit povinnosti vyplývající především ze zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Kontrolou bylo prověřováno hospodaření s majetkem státu u vybraných PO v působnosti MZ:

- **Institut klinické a experimentální medicíny** (dále jen „IKEM“) byl zřízen ke dni 1. ledna 1971 výnosem ministra zdravotnictví ze dne 28. října 1970. IKEM poskytuje specializovanou preventivní diagnostickou, léčebnou a vědeckovýzkumnou činnost v oblasti kardiovaskulárních chorob a transplantací. Provádí výchovu vědeckých pracovníků v součinnosti s lékařskými fakultami a institucemi. IKEM je oprávněn vykonávat na základě živnostenského oprávnění jinou činnost vymezenou ve zřizovací listině.
- **Ústav hematologie a krevní transfúze** (dále jen „ÚHKT“) byl zřízen ke dni 1. ledna 1952 výnosem MZ ze dne 28. prosince 1951. ÚHKT poskytuje specializovanou péči v oboru hematologie a transfúzního lékařství. Provádí diagnostiku a léčbu krevních chorob a komplikací transfúzní léčby, konsiliární služby, výzkum a výuku v oboru hematologie a transfúzního lékařství. ÚHKT produkuje a vydává transfúzní

přípravky a suroviny z krve pro farmaceutickou výrobu, skladuje a vydává krevní deriváty, odebírá a zpracovává krevní buňky pro transplantaci.

- **Ústav pro péči o matku a dítě** (dále jen „ÚPMD“) byl zřízen ke dni 1. února 1951 vyhláškou MZ číslo 77/1951 Ú. l. l. ze dne 31. ledna 1951. ÚPMD poskytuje specializovanou preventivní a léčebnou péči o ženu, lidskou reprodukci a raný vývoj dítěte. ÚPMD je oprávněn vykonávat na základě živnostenského oprávnění jinou činnost vymezenou ve zřizovací listině.
- **Revmatologický ústav** (dále jen „RÚ“) byl zřízen výměrem ministra zdravotnictví ze dne 14. listopadu 1952 jako Výzkumný ústav chorob revmatických v Praze. RÚ je oborové výzkumné centrum se specializovanou činností. Zároveň plní úkoly zdravotnického zařízení s komplexní lůžkovou i ambulantní léčebnou péčí, včetně konziliárních služeb u chorob pohybové soustavy.
- **Fakultní nemocnice Brno** (dále jen „FN Brno“) byla zřízena ke dni 1. ledna 1998 rozhodnutím ministra zdravotnictví ze dne 5. prosince 1997. FN Brno poskytuje zdravotnickou péči zejména pro obyvatele spádové oblasti určené tomuto zdravotnickému zařízení a v rámci svobodné volby lékaře i pro další osoby. FN Brno provádí mj. základní a klinický výzkum. Klinicky hodnotí léčiva a ověřuje prostředky zdravotnické techniky. FN Brno je oprávněna vykonávat na základě živnostenského oprávnění jinou činnost vymezenou ve zřizovací listině.

Uvedené PO vykázaly v rozvahách k 31. prosinci 2007 celkově hodnotu aktiv (tedy hodnotu majetku státu, se kterým jsou příslušné hospodařit) ve výši 16 951 368 013 Kč, k 31. prosinci 2008 pak vykázaly hodnotu aktiv ve výši 14 791 808 846 Kč. V níže uvedené tabulce je přehled aktiv vybraných PO k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008.

**Tabulka – Přehled aktiv vybraných PO**

<i>Organizace / aktiva</i>	<b>Hodnota aktiv (v tis. Kč)</b>	
	<b>k 31. 12. 2007</b>	<b>k 31. 12. 2008</b>
<b>Aktiva IKEM</b>	<b>4 306 790,85</b>	<b>4 261 892,70</b>
– z toho: dlouhodobý hmotný majetek	3 109 958,22	2 958 120,95
<b>Aktiva ÚHKM</b>	<b>512 380,48</b>	<b>566 483,72</b>
– z toho: dlouhodobý hmotný majetek	249 883,19	253 182,71
<b>Aktiva ÚPMD</b>	<b>690 601,34</b>	<b>736 125,91</b>
– z toho: dlouhodobý hmotný majetek	550 209,43	584 838,63
<b>Aktiva RÚ</b>	<b>266 789,97</b>	<b>274 041,46</b>
– z toho: dlouhodobý hmotný majetek	206 462,24	202 062,46
<b>Aktiva FN Brno</b>	<b>11 174 805,37</b>	<b>8 953 265,05</b>
– z toho: dlouhodobý hmotný majetek	3 941 457,59	4 406 181,12
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>16 951 368,01</b>	<b>14 791 808,84</b>

**Zdroj:** účetní závěrky IKEM, ÚHKM, ÚPMD, RÚ a FN Brno k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008.

Z údajů v tabulce o hodnotě majetku státu, se kterým jsou příslušné hospodařit vybrané PO, vyplývá, že jeho podstatnou část tvoří dlouhodobý hmotný majetek. Z toho důvodu se kontrola u vybraných PO zaměřila především na dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „DHM“). V tabulce je uvedená hodnota DHM po odečtení oprávek.

Poznámka: Všechny právní předpisy jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

### 1. Ministerstvo zdravotnictví

MZ je zřizovatelem organizačních složek státu a státních PO v oblasti své působnosti. K 31. prosinci 2008 se jednalo o 19 organizačních složek státu a 60 PO, které byly příslušné hospodařit s majetkem státu. Kontrolou NKÚ u vybraných PO byla prověřena zřizovatelská funkce MZ, jeho činnost jako správce programů reprodukce majetku a zaměření jeho kontrolní činnosti na oblast hospodaření s majetkem státu.

### 2. Příspěvkové organizace

#### 2.1 Evidence majetku a jeho inventarizace

Kontrola prověřila u vybraných PO v působnosti MZ vedení majetku státu v účetnictví, u vybraných položek DHM ověřila jeho existenci a zjišťovala, zda při provádění inventarizace byl DHM vedený v účetnictví porovnáván se skutečným stavem. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, když v roce 2007 neprokázal provedení inventarizace majetku v účetní hodnotě 66 355 tis. Kč a v roce 2008 v účetní hodnotě 119 770 tis. Kč.

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 30 zákona o účetnictví tím, že:

- nezjistil skutečný stav majetku, neboť v období 2007 a 2008 vedl v účetnictví a odpisoval majetek, který ve skutečnosti neměl. Při vyřazení uvedeného majetku z účetnictví k 31. prosinci 2009 činila jeho zůstatková cena 13 972 tis. Kč;
- nevedl ve svém účetnictví pozemky o celkové výměře 62 456 m<sup>2</sup>, takže jeho účetní evidence v letech 2007 a 2008 neodpovídala skutečnosti. Dle sdělení IKEM bylo v roce 2009 přistoupeno k opravě účetních zápisů o stavu pozemků v účetnictví.

ÚHKT nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetních závěrkách k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 nedodržel obsahové vymezení příslušných položek rozvahy tím, že vykazoval majetek v účetní hodnotě 386 tis. Kč jako zásoby, ačkoliv se jednalo o porosty, které zvyšují hodnotu pozemku.

ÚPMD nepostupoval v souladu s ustanovením § 29 zákona o účetnictví, když neprokázal provedení inventarizace nedokončeného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku v roce 2007 v účetní hodnotě 349 279 tis. Kč a v roce 2008 v účetní hodnotě 238 217 tis. Kč.

ÚPMD v letech 2007 a 2008 nepostupoval v souladu s ustanovením § 30 zákona o účetnictví tím, že nezjistil skutečný stav pozemků. Jejich stav v účetnictví neodpovídal skutečnosti.

ÚPMD nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetních závěrkách k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 nedodržel obsahové vymezení příslušných položek rozvahy tím, že vykazoval majetek v účetní hodnotě 219 tis. Kč jako drobný dlouhodobý hmotný majetek, ačkoliv se jednalo o software, který měl být vykázán jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Zároveň ÚPMD vykázal v rozvaze účetních závěrek k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 majetek v účetní hodnotě 378 tis. Kč jako drobný dlouhodobý hmotný majetek, ačkoliv se jednalo o samostatné movité věci.

**Účetnictví IKEM, ÚHKT a ÚPMD nebyla v oblasti majetku v kontrolovaném účetním období správná a úplná ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví. Současně ve stejném období nebyla v případě IKEM a ÚPMD provedena inventarizace**

**veškerého majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a 3 a § 30 odst. 2 téhož zákona.**

## **2.2 Nabývání majetku**

Kontrolou bylo prověřeno nabývání DHM u vybraných PO v rámci programů reprodukce majetku i nabývání na základě kupní smlouvy mimo programy reprodukce majetku. Dále kontrola prověřila nabývání změnou příslušnosti hospodaření a bezúplatné nabývání darováním či jiným způsobem. Zároveň byl u vybraných PO prověřen stav nedokončeného majetku. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť:

- neúčtoval o přijetí darů v hodnotě 3 439 tis. Kč v období roku 2006, resp. 2007, s nímž přijetí časově a věcně souviselo, i když přijaté samostatné movité věci byly ke dni převzetí způsobilé k užívání. Současně nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2006, resp. k 31. prosinci 2007, nedodržel obsahové vymezení příslušné položky rozvahy;
- nezaúčtoval na příslušný majetkový účet majetek v hodnotě 7 983 tis. Kč v období roku 2006, 2007, resp. 2008, s nímž účetní případy věcně a časově souvisely, přestože byl způsobilý k užívání. Současně nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2006, resp. k 31. prosinci 2007, nedodržel obsahové vymezení příslušné položky rozvahy.

ÚHKT nezahrnul v roce 2008 projektovou dokumentaci v účetní hodnotě 66 tis. Kč do ocenění technického zhodnocení stavby, a tím nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržel obsahové vymezení příslušné položky rozvahy.

ÚPMD nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť nezaúčtoval na příslušný majetkový účet majetek v hodnotě 115 996 tis. Kč v období roku 2005, s nímž účetní případ věcně a časově souvisel, přestože byl již v tomto období způsobilý k užívání. Současně nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v souvislosti s popsáním nezaúčtováním majetku v účetních závěrkách k 31. prosinci 2005, k 31. prosinci 2006 a k 31. prosinci 2007 nedodržel obsahové vymezení příslušné položky rozvahy.

FN Brno nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť:

- nezaúčtovala na příslušný majetkový účet majetek v hodnotě 139 218 tis. Kč v období roku 2008, s nímž účetní případy věcně a časově souvisely, přestože byl tento majetek ve zmíněném období způsobilý k užívání. Současně nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržela obsahové vymezení příslušných položek rozvahy;
- zaúčtovala na příslušný majetkový účet nedokončený majetek v hodnotě 1 661 tis. Kč v období roku 2008, přestože k datu účetní závěrky nebyl majetek způsobilý k užívání. Současně nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržela obsahové vymezení příslušné položky rozvahy;
- neúčtovala ve zjištěných případech o tvorbě fondu dlouhodobého majetku a o čerpání fondu reprodukce majetku ve výši 119 tis. Kč do účetního období 2008, se kterým věcně a časově tyto případy souvisely. Současně nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržela obsahové vymezení příslušné položky rozvahy.

**Účetnictví IKEM, ÚHKT, ÚPMD a FN Brno nebyla v oblasti nabývání majetku v kontrolovaném účetním období správná a úplná ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví.**

### **2.3 Nakládání s majetkem**

Kontrola byla zaměřena na nakládání s majetkem státu u vybraných PO. Byly prověřeny úbytky DHM změnou příslušnosti hospodaření, převodem vlastnictví a ostatní úbytky DHM. Dále kontrola prověřila pojištění majetku, jeho pronájmy a výpůjčky. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 19 odst. 3 zákona o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, neboť při prodeji majetku státu za celkovou prodejní cenu 143 tis. Kč neprokázal, že uvedený majetek byl předmětem širší nabídky a jiné státní organizace o něj neprojevíly zájem. Zároveň při prodeji části uvedeného majetku za prodejní cenu 99 tis. Kč nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 7 zákona o majetku, neboť nakládal s majetkem bez vydaného písemného rozhodnutí o nepotřebnosti.

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 14 odst. 7 zákona o majetku tím, že vyřazoval v roce 2007 majetek státu, aniž by vydal písemné rozhodnutí o jeho nepotřebnosti.

IKEM nepostupoval při pronajímání majetku v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona o majetku tím, že uzavřel nájemní smlouvu v rozporu s uvedeným ustanovením zákona na dobu neurčitou bez možnosti ukončit užívací vztah odstoupením od smlouvy.

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví tím, že:

- neúčtoval o vyřazení pozemků o celkové výměře 39 357 m<sup>2</sup> v účetní hodnotě 66 907 tis. Kč v období roku 2006, s nímž vyřazení časově a věcně souviselo;
- nezaúčtoval předpis náhrady škody ve výši 890 tis. Kč v účetním období roku 2008, s nímž náhrada škody časově a věcně souvisela. Současně tak nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2008 nedodržel obsahové vymezení příslušné položky výkazu zisku a ztráty.

ÚHKT nepostupoval v souladu s ustanovením § 19 odst. 3 zákona o majetku, neboť při bezúplatném převodu majetku státu ve prospěch jiné právnické osoby neprokázal, že uvedený majetek byl předmětem širší nabídky a jiné státní organizace o něj neprojevíly zájem.

ÚHKT nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví tím, že nezaúčtoval náklady na pojistné v celkové výši 89 tis. Kč v účetním období roku 2007, resp. 2008, s nímž tyto náklady časově a věcně souvisely. Současně tak nepostupoval v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, neboť v účetní závěrce k 31. prosinci 2007, resp. k 31. prosinci 2008, nedodržel obsahové vymezení příslušné položky výkazu zisku a ztráty.

ÚHKT nepostupoval při pronajímání majetku v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona o majetku, neboť uzavřel nájemní smlouvu v rozporu s uvedeným ustanovením zákona na dobu neurčitou bez možnosti ukončit užívací vztah odstoupením od smlouvy.

ÚHKT v případě pronájmu nebytových prostor uzavřel smlouvu o přepravě, jejíž součástí jsou i podmínky pronájmu. Neprokázal však nepotřebnost pronajímaných nebytových prostor. Neprokázal, zda nepotřebný majetek nabídl jiným organizačním složkám státu, a uzavřel smlouvu o přepravě, jejíž součástí je pronájem na dobu neurčitou. Současně

nepostupoval v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tím, že nadlimitní veřejnou zakázku na služby s předpokládanou hodnotou ve výši 22 235 tis. Kč nezadal v zadávacím řízení podle uvedeného zákona.

ÚPMD nepostupoval v souladu s ustanovením § 19 odst. 3 zákona o majetku, neboť při prodeji majetku státu za cenu 45 tis. Kč neprokázal, že uvedený majetek byl předmětem širší nabídky a jiné státní organizace o něj neprojevíly zájem.

ÚPMD nepostupoval při pronajímání majetku v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona o majetku tím, že uzavřel nájemní smlouvy na dobu neurčitou.

ÚPMD nepostupoval při pronajímání majetku v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona o majetku, neboť nevyužil možnost zvýšit nájemné o míru inflace, čímž neodůvodněně snížil výnos z pronajímaného majetku.

**IKEM, ÚHKT a ÚPMD nepostupovaly v kontrolovaném období při nakládání s majetkem státu v souladu s ustanoveními zákona o majetku. Zároveň účetnictví IKEM a ÚHKT nebyla v oblasti nakládání s majetkem v kontrolovaném účetním období správná a úplná ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví.**

## **2.4 Nájem a výpůjčky majetku**

Kontrolou nájemních smluv a smluv o výpůjčce bylo prověřeno používání cizího majetku PO. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. d) zákona o účetnictví tím, že v účetním období 2007 a 2008 neúčtoval o najatém majetku v hodnotě 2 274 tis. Kč na podrozvahových účtech.

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví tím, že neúčtoval o vypůjčení majetku v celkové hodnotě 13 509 tis. Kč v účetním období 2007, s nímž vypůjčení časově a věcně souviselo.

ÚHKT nepostupoval v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. d) zákona o účetnictví tím, že neúčtoval o najatém majetku v hodnotě 6 709 tis. Kč na podrozvahových účtech.

**IKEM a ÚHKT nepostupovaly v kontrolovaném období v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. d) zákona o účetnictví, když neúčtovaly v uvedených případech o najatém majetku na podrozvahových účtech. Zároveň účetnictví IKEM a ÚHKT nebyla v oblasti nájmu a výpůjček cizího majetku v kontrolovaném účetním období správná a úplná ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona o účetnictví.**

## **2.5 Odpisování majetku**

Kontrola prověřila u vybraných PO stanovení a schválení odpisového plánu, u DHM pak zaúčtování odpisů majetku a souvislost účtování na majetkových fondech s pořizováním, odpisováním a vyřazováním majetku. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví, neboť:

- v roce 2007 postupoval při zahájení odpisování DHM v rozporu s platným odpisovým plánem, a tím došlo k nadhodnocení položky odpisů ve výkazu zisku a ztráty minimálně o částku 290 tis. Kč;

- v roce 2008 IKEM odpisoval určitý DHM po dobu delší, než byla stanovena platným odpisovým plánem, čímž došlo k podhodnocení položky odpisů ve výkazu zisku a ztráty minimálně o částku 2 052 tis. Kč.

**IKEM nepostupoval v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví v letech 2007 a 2008, když neprováděl v uvedených případech odpisování DHM podle odpisových plánů.**

## 2.6 Vnitřní kontrolní systém

Kontrola prověřila stanovení postupů a pravidel pro hospodaření s majetkem státu a zároveň ověřila existenci a výkon činnosti interního auditu vybraných PO. Kontrolou bylo zjištěno:

IKEM neprovedl v kontrolovaném období 2007 a 2008 žádný interní audit týkající se hospodaření s DHM.

ÚHKT nezřídil funkčně nezávislý útvar, ani zvlášť nepověřil zaměstnance k zajištění interního auditu ve smyslu ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). V kontrolovaném období 2007 a 2008 měl zajištěnu činnost interního auditu externě. Bylo zjištěno, že v roce 2008 nebyl plněn plán interního auditu a kontroly v něm zahrnuté nebyly provedeny.

## 2.7 Jiná zjištění

### 2.7.1 IKEM – majetková účast

Kontrolou bylo zjištěno, že IKEM má majetkovou účast ve výši 100 % ve společnosti IKEM-slужby, spol. s r. o., (dále jen „společnost“) a výše vkladu do 4. srpna 2004 činila 100 000 Kč. Společnost byla do obchodního rejstříku zapsána dne 1. dubna 1993. Dne 4. srpna 2004 byla provedena změna zápisu v obchodním rejstříku a zapsaný základní kapitál činil 600 000 Kč. Z účetních závěrek společnosti k 31. prosinci 2007 a k 31. prosinci 2008 bylo zjištěno, že nevykazovala žádný DHM a že za účetní období 2007 a 2008 byla jejím hospodářským výsledkem ztráta ve výši 1 380 tis. Kč. Ztráta byla hrazena z nerozděleného zisku minulých období. Údaje z účetních závěrek dokládají, že společnost od února 2007 nevyvíjí žádnou činnost a vzniká jí ztráta z hospodaření.

V této souvislosti je třeba uvést, že **zákon o majetku, ve znění pozdějších předpisů, ve svých ustanoveních § 28 až § 30 sice nově nastavil pravidla účasti státu v jiných právnických osobách, avšak neupravil dostatečně právní vztahy již založené a existující podle dřívější právní úpravy**; v tomto směru obecně běžná a standardní přechodná ustanovení se v tomto zákoně nenacházejí. Tuto situaci jednoznačným a určitým způsobem neřeší žádné ustanovení citovaného zákona.

### 2.7.2 IKEM – pronájem pozemků

Kontrolou byl prověřen pronájem pozemků IKEM a ze skutečností bylo zjištěno, že pronájem pozemků o celkové výměře 81 564 m<sup>2</sup> je od roku 1997 uzavřen se soukromou společností na dobu 90 let a pronajaté pozemky jsou zastavěny obytným souborem ve vlastnictví třetích osob. Pronájem pozemků a tím i jejich způsob využití neodpovídá zřizovací listinou stanovenému předmětu činnosti kontrolované osoby a neodpovídá ani základnímu principu hospodaření s majetkem státu, deklarovanému v ustanovení § 8 odst. 1

zákona o majetku, které stanoví, že majetek využívá stát k plnění svých funkcí anebo v souvislosti s plněním těchto funkcí. Dále není v souladu se zásadou vyjádřenou v ustanovení § 9 odst. 1 zákona o majetku, tj. že hospodaření s určitým majetkem přísluší té organizační složce, která jej potřebuje k plnění funkcí státu nebo jiných úkolů v rámci své působnosti nebo stanoveného předmětu činnosti. Je zřejmé, že tento stav je trvalý a pozemky nejsou a nebudou využívány k účelu, pro který byl IKEM zřízen.

### **III. Shrnutí**

**Kontrolní akce byla u vybraných PO zaměřena především na DHM. Nedostatky byly zjištěny zejména v účetnictví, a to v oblasti evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, nabývání a nakládání s majetkem.**