

Informace z kontrolní akce 06/04 – Majetek státu a prostředky státního rozpočtu určené pro zabezpečení úkolů Správy státních hmotných rezerv

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2006 pod číslem 06/04. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Mgr. Marie Hošková.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s prostředky státního rozpočtu a majetkem státu při zabezpečování úkolů Správy státních hmotných rezerv.

Kontrolovanou osobou byla Správa státních hmotných rezerv (dále jen „Správa“). Kontrolovaným obdobím byly roky 2004 a 2005 a v případě věcných souvislostí i roky předcházející a období do ukončení kontroly.

I. ÚVOD

Správa byla zřízena zákonem č. 97/1993 Sb., o působnosti Správy státních hmotných rezerv, (dále jen „zákon o SSHR“). Je ústředním orgánem státní správy v oblastech hospodářských opatření pro krizové stavy a státních hmotných rezerv (dále jen „SHR“). Zásady činnosti a organizace Správy upravuje statut, který schvaluje vláda. Správa je organizační složkou státu a účetní jednotkou.

Správu tvoří ústředí v Praze a účelové organizační jednotky – závody, jejichž úkolem je zabezpečovat skladování a ochraňování SHR. Kromě toho má Správa samostatné skladové areály a úložiště, které nejsou účelovými organizačními jednotkami.

Správa zabezpečuje zejména financování hospodářských opatření pro krizové stavy a financování, obměnu, záměnu, půjčku, uvolnění, nájem, prodej, skladování, ochraňování a kontrolu SHR, a podle požadavků krizových plánů i jejich pořizování. Hlavní poslání Správy definuje zákon o SSHR, zákon č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, a zákon č. 189/1999 Sb., o nouzových zásobách ropy, o řešení stavů ropné nouze a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nouzových zásobách ropy).

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

II. SKUTEČNOSTI ZJIŠTĚNÉ KONTROLOU

1. Nakládání se SHR

SHR jsou majetkem České republiky a Správa je příslušná k hospodaření s nimi. Z hlediska účelu se SHR člení na hmotné rezervy (dále jen „HR“), mobilizační rezervy (dále jen „MR“), pohotovostní zásoby a zásoby pro humanitární pomoc. SHR tvoří nejvýznamnější položku majetku, se kterým je Správa příslušná hospodařit. V kontrolovaném období tvořily až 71 % z hodnoty všech aktiv Správy, k 31. 12. 2004 činil objem SHR celkem 22 810 482 tis. Kč a k 31. 12. 2005 činil celkem 25 035 773 tis. Kč.

Správa zabezpečuje skladování a ochraňování SHR ve svých závodech nebo u jiných právnických a fyzických osob, tzv. ochraňovatelů. Ochraňovatelé skladují SHR převážně ve vlastních skladových objektech nebo využívají samostatné skladové areály a úložiště Správy a volnou skladovou plochu v závodech Správy. V letech 2004 a 2005 bylo u ochraňovatelů skladováno 86,5 %, resp. 90,5 % z celkového objemu SHR.

2. Hospodaření s prostředky státního rozpočtu

Tabulka č. 1 – Příjmy a výdaje rozpočtové kapitoly 374 – Správa státních hmotných rezerv v kontrolovaném období (v tis. Kč)

	2004	2005	2005/2004 (v %)
Příjmy celkem	545 406	347 200	63,66
Výdaje celkem	1 816 727	1 955 775	107,65
<i>z toho: běžné výdaje</i>	1 588 417	1 692 872	106,58
<i>kapitálové výdaje</i>	228 310	262 903	115,15

Zdroj: Závěrečný účet kapitoly 374 – Správa státních hmotných rezerv.

Výdaje a příjmy uvedené v tabulce č. 1 nezahrnují výdaje a příjmy „zvláštních účtů“.

Hospodaření se SHR v rámci obměn a záměn

Správa je organizační složkou státu (dále jen „OSS“) hospodařící ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). Je správcem kapitoly státního rozpočtu 374 – Správa státních hmotných rezerv. Kromě běžných prodejů a nákupů uskutečňovaných při trvalé změně stavu SHR prodává a nakupuje SHR zejména v souvislosti s jejich obměnou a záměnou. Odlišnou úpravu pro hospodaření s finančními prostředky v rámci obměn a záměn SHR stanoví zákon o SSHR v § 6 odst. 1:

„Státní hmotné rezervy jsou vlastnictvím státu. Výdaje na jejich pořízení, ochraňování a skladování se hradí ze státního rozpočtu. Na úhradu výdajů na pořízení státních hmotných rezerv, při jejich obměnách a záměnách může Správa použít též příjmů za prodané státní hmotné rezervy. Tyto příjmy jsou převoditelné do příštího roku.“

Zákon o SSHR umožňuje Správě pořízení SHR v rámci obměn a záměn ze státního rozpočtu i z prostředků získaných prodejem SHR a převod těchto prostředků do příštího roku. Neobsahuje však podrobnější úpravu hospodaření s finančními prostředky státu, zejména způsob převodu příjmů do příštího roku ani způsob jejich použití k úhradě výdajů na pořízení SHR.

Zákon o SSHR v § 6 odst. 3 stanoví, že „... *podrobné zásady pro finanční hospodaření Správy stanoví vláda nařízením*“. Vláda však schválila pouze usnesením ze dne 7. 12. 1994 č. 693 „Pravidla pro pořizování státních hmotných rezerv a nakládání s nimi a pro finanční hospodaření Správy státních hmotných rezerv“, (dále jen „Pravidla“).

Pravidla zavedla pro ukládání příjmů z prodeje HR v rámci obměn a záměn „zvláštní účty“ a pro ukládání příjmů z prodeje MR v rámci obměn a záměn „vkladový účet pro obměny a záměny“ (dále jen „zvláštní účty“). Z prostředků „zvláštních účtů“ Správa hradí výdaje na pořízení SHR v rámci obměn a záměn, včetně cla, daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) a spotřební daně (dále jen „SD“). Dále Správa z prostředků „zvláštních účtů“ hradí DPH a SD při prodeji SHR v rámci obměn, záměn a půjček, nebo i výdaje na pořízení SHR mimo záměn a obměn, včetně cla, DPH a SD.

Finanční hospodaření Správy prostřednictvím „zvláštních účtů“

Zdrojem „zvláštních účtů“ jsou příjmy z prodeje SHR v rámci obměn a záměn, tj. příjmy z prodeje majetku ČR, s nímž je Správa příslušná hospodařit. Jelikož v zákoně o SSHR ani v rozpočtových pravidlech není stanoveno, že příjmy a výdaje Správy v rámci obměn a záměn SHR nejsou příjmy nebo výdaje státního rozpočtu, je třeba vycházet z platných ustanovení rozpočtových pravidel, ze kterých jednoznačně vyplývá, že prostředky získané z prodeje majetku státu, se kterým je Správa příslušná hospodařit, jsou příjmem státního rozpočtu, a tudíž musí být vedeny na příjmovém rozpočtovém účtu.

Finanční prostředky získané prodejem SHR v rámci obměn a záměn vedené na „zvláštních účtech“ nelze zařadit ani mezi mimorozpočtové zdroje (tak jak jsou taxativně vymezeny v ustanovení § 45 odst. 3 rozpočtových pravidel).

Správa v rámci meziresortního připomínkového řízení k návrhu zákona o rozpočtových pravidlech podala zásadní připomínku, kde navrhla, aby byly finanční prostředky „zvláštních účtů“ zahrnuty mezi mimorozpočtové zdroje a zároveň byla stanovena výjimka z povinnosti používat tyto prostředky prostřednictvím rozpočtu. Připomínka Správy nebyla zohledněna, musí tedy respektovat rozpočtová pravidla.

Správa nevykazuje finanční prostředky uložené na „zvláštních účtech“ ve výkazech předkládaných Ministerstvu financí pro hodnocení plnění státního rozpočtu. Nejsou vyčísleny či popsány ani v návrhu závěrečného účtu rozpočtové kapitoly 374 – *Správa státních hmotných rezerv*. Správa nepoužívá finanční prostředky uložené na „zvláštních účtech“ prostřednictvím rozpočtu a žádným způsobem nevykazuje jejich čerpání a tvorbu. **Závažným důsledkem zavedené praxe je, že Ministerstvo financí ani Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky nerozhodují na základě skutečné rozpočtové potřeby Správy, ať již ve fázi přípravy jejího rozpočtu nebo při schvalování státního závěrečného účtu České republiky. Roční obrat SHR v kontrolovaných letech 2004 a 2005 přesahoval 40 miliard Kč. Zůstatek prostředků „zvláštních účtů“ dosáhl k 31. 12. 2004 celkem 5 054 200 tis. Kč a k 31. 12. 2005 celkem 3 678 065 tis. Kč. Více než 99 % všech výdajů na pořízení SHR není hrazeno z výdajového účtu státního rozpočtu, ale z prostředků „zvláštních účtů“.**

Tabulka č. 2 – Výdaje Správy na pořízení SHR

(v tis. Kč)

	2004	%	2005	%
Rozpočtové účty	73 916,49	0,34	25 795,18	0,11
Zvláštní účty	21 616 899,34	99,66	23 415 036,82	99,89
CELKEM	21 690 815,83	100,00	23 440 832,00	100,00

Zdroj: Informace poskytnutá Správou.

Správa porušila ustanovení § 33 odst. 3 rozpočtových pravidel tím, že zřídila účty k prostředkům „zvláštních účtů“ u obchodních bank, přestože patří mezi peněžní prostředky státní pokladny, které mají být podle rozpočtových pravidel uloženy na účtech vedených Českou národní bankou.

Správa neuložila veškeré finanční prostředky „zvláštních účtů“ u České národní banky, ale ukládala je na účtech zřízených u obchodních bank. K 31. 12. 2004 bylo u obchodních bank uloženo celkem 584 498 tis. Kč, tj. 11,56 % z celkového objemu prostředků „zvláštních účtů“ Správy. K 31. 12. 2005 bylo u obchodních bank uloženo celkem 866 461 tis. Kč, tj. 23,56 % z celkového objemu prostředků „zvláštních účtů“.

Navíc výše finančních prostředků Správy u obchodních bank převyšuje finanční prostředky kryté zákonným pojištěním. Z toho vyplývá riziko značných škod státu v případě úpadku obchodní banky z důvodu její nesolventnosti. Objem nepojištěných finančních prostředků Správy uložených u obchodních bank k 31. 12. 2004 dosáhl 582 170 tis. Kč, k 31. 12. 2005 činil 863 950 tis. Kč.

Hospodaření s prostředky státního rozpočtu v oblasti výdajů

Správa porušila ustanovení § 45 odst. 4 rozpočtových pravidel tím, že v letech 2004 a 2005 nehradila rozpočtové výdaje z příslušných výdajových rozpočtových účtů.

Správa hradila bankovní poplatky za vedení bankovních účtů finančních prostředků „zvláštních účtů“ vedených u České národní banky a obchodních bank z finančních prostředků těchto účtů. Neoprávněně tím snížila objem finančních prostředků „zvláštních účtů“.

3. Hospodaření s majetkem státu

3.1 Evidence nemovitého majetku

Správa nevede úplnou a průkaznou evidenci nemovitého majetku státu, s nímž je příslušná hospodařit. Nedostatky v této evidenci zjistila Správa v roce 2004 mimořádnou inventarizací budov a pozemků ve vlastnictví České republiky, s nimiž je příslušná hospodařit. Ani mimořádnou inventarizací Správa však nezjistila veškeré nedostatky v evidenci nemovitého majetku. Do ukončení kontroly NKÚ nebyla evidence nemovitostí zcela uvedena do souladu se skutečností, resp. se stavem vedeným v katastru nemovitostí. Např. pozemky, se kterými je Správa příslušná hospodařit, vedené v katastru na listu vlastnictví č. 2845 v k. ú. Planá nad Lužnicí, jsou v majetkové evidenci uvedeny pod nepřesným parcelním číslem a s nesprávnou výměrou. Celková výměra těchto pozemků je dle evidence Správy 6 123 m², dle katastru nemovitostí je výměra těchto pozemků jen 2 282 m².

3.2 Smluvní sankce při pořizování majetku státu a při nakládání s ním

Správa porušila ustanovení § 14 odst. 4 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, (dále jen „zákon o majetku“) tím, že nevyužívala důsledně všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka, když v kupních smlouvách nesjednala smluvní pokutu při prodlení prodávajícího s dodávkou.

Správa v roce 2004 uzavřela s dodavateli jednostranně výhodné kupní smlouvy v celkové hodnotě nejméně 16 574 500 Kč, protože v nich nesjednala smluvní pokuty při prodlení dodavatele s dodávkou. Naopak úroky z prodlení Správy s úhradou dodavatelských faktur byly sjednány.

Správa porušila ustanovení § 14 odst. 5 zákona o majetku tím, že nepožadovala od dlužníků sjednané smluvní sankce v celkové výši 35 499 219 Kč.

Ochraňovatel byl podle „Smlouvy o ochraňování (skladování) státních hmotných rezerv č. 15/93“ oprávněn – na základě včas předložené a předsedou Správy předem schválené žádosti o zápůjčku – snížit celkové množství ochraňovaných rezerv pod limit sjednaný ve smlouvě. V období duben a červen 2004 a duben a červen 2005 ochraňovatel používal ochraňované SHR neoprávněně bez předchozího souhlasu předsedy Správy. Správa neuplatnila vůči ochraňovateli sjednané smluvní sankce za neoprávněné použití zásob SHR nejméně ve výši 35 499 219 Kč.

3.3 Pohledávky

Správa v letech 1999 a 2000 porušila ustanovení § 30 odst. 2 vyhlášky č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, tím, že neplnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, když svým jednáním dopustila nárůst nedobytné pohledávky nejméně o 62 285 469 Kč.

Správa nevyověděla smlouvu č. 2/1998 „O provádění obměn hmotných rezerv vlny jemné, střední a hrubé“, přestože smluvní partner nehradil ve smlouvě sjednané částky řádně a včas. Pohledávky po lhůtě splatnosti za smluvním partnerem dosáhly ke dni 29. 6. 1999 (poslední den k podání výpovědi smlouvy v roce 1999) celkové výše 12 076 549 Kč. Smlouva tak byla automaticky prodlužována a výše pohledávek po lhůtě splatnosti za smluvním partnerem dosáhla ke dni 29. 6. 2000 (poslední den k podání výpovědi smlouvy v roce 2000) částky 63 265 069 Kč. Dne 8. 8. 2000 byl na smluvního partnera prohlášen konkurs. Ke dni ukončení konkursu (28. 11. 2002) činila výše nedobytných pohledávek 74 362 018 Kč.

Správa požádala Ministerstvo financí o souhlas s upuštěním od vymáhání těchto pohledávek až v červenci 2004. Vzhledem k tomu, že ministerstvo do doby ukončení kontroly o pohledávkách nerozhodlo, jsou i nadále vedeny v účetnictví Správy.

Správa porušila ustanovení § 45 odst. 2 rozpočtových pravidel tím, že neplnila určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, když poskytla dlužníkovi, za kterým měla pohledávky po lhůtě splatnosti v celkové výši 8 040 320 Kč, další plnění v hodnotě 2 462 561 Kč.

Správa uzavřela smlouvu o jiných obchodech i přesto, že pohledávky po lhůtě splatnosti za odběratelem dosáhly ke dni podpisu smlouvy výše 8 040 320 Kč. Pohledávka z této smlouvy ve výši 2 462 561 Kč nebyla ještě ke dni 4. 5. 2006 dlužníkem uhrazena. Na obchodní společnost byl dne 28. 4. 2006 prohlášen konkurs.

3.4 Nedovolená kompenzace

Správa porušila ustanovení § 49 odst. 7 rozpočtových pravidel tím, že v letech 2004 až 2006 kompenzovala výdaje přijatými příjmy v rozporu s výše uvedeným ustanovením.

V nájemních smlouvách k bytovým jednotkám ve skladovém areálu Starý Hrozenkov, který Správa v roce 2004 převzala od společnosti Český Telecom, a. s., Praha, bylo

sjednáno nájemné snížené o částku za provozování společné kotelny na účet nájemce. Správa tyto smlouvy neuvedla do souladu s rozpočtovými pravidly a uzavřela nové nájemní smlouvy, ve kterých byla opět sjednána tímto zákonem nedovolená kompenzace výdajů přijatými příjmy.

4. Účetnictví Správy

Správa porušila ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že v letech 2004 a 2005 nevedla účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky:

- v letech 2004 a 2005 nevedla evidenci nemovitého majetku průkazným způsobem, když obsah položek této evidence neodpovídal skutečnému stavu;
- vedla v účetnictví pohledávky v celkové hodnotě 88 859 514 Kč za obchodními společnostmi, které byly již vymazány z obchodního rejstříku; závazky na nikoho nepřešly;
- nadhodnotila konečné zůstatky účtů 378 (*analytický účet 001*) – *Jiné pohledávky za rozpočtovými příjmy* a 379 (*analytický účet 001*) – *Jiné závazky za rozpočtovými příjmy* o 87 961 322 Kč, když k datu řádné účetní závěrky v roce 2004 nepřepočítala jejich konečné zůstatky v cizí měně na českou měnu kursem devizového trhu České národní banky v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a nezaúčtovala vzniklé kursové rozdíly. Správa přepočítala účty k 31. 12. 2004 kursem 25,731 Kč/USD, kurs ČNB k témuž datu byl 22,365 Kč/USD.

Správa porušila ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V roce 2004 nezaúčtovala dokončené stavby nemovitosti v celkové hodnotě 624 009 264 Kč na účty 021 – *Stavby*, resp. 031 – *Pozemky*, ale vedla je na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*.

Inventarizace majetku a závazků

Správa porušila ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že inventurní soupisy majetku a závazků z inventarizace k datu řádné účetní závěrky v letech 2004 a 2005 neobsahovaly podpisové záznamy odpovědných osob.

Správa porušila ustanovení § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. Např. v roce 2004 nevyúčtovala manko zjištěné inventarizací zásob u ochraňovatele ve výši 204 219 Kč. Tento inventarizační rozdíl proučtovala do účetního období roku 2005.

Provádění inventarizace SHR u ochraňovatelů

Ochraňovatelé jsou smluvně zavázáni k provádění inventarizace ochraňovaných SHR alespoň jedenkrát ročně. K provedení inventarizace Správa zasílá ochraňovatelům výpis stavu majetku, který je podle majetkové evidence Správy u příslušného ochraňovatele uložen. Doklady o provedené inventarizaci, které ochraňovatelé zasílají Správě k vyhodnocení inventarizace a řešení případných inventarizačních rozdílů, nejsou inventurními soupisy ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., protože neobsahují náležitosti uvedené v § 30 odst. 2 tohoto

zákonu. Např. zápisy o provedené inventarizaci HR neobsahují údaj o množství, druhu, ocenění a měrné jednotce inventarizovaných zásob, a proto nelze průkazně určit, jaké množství a hodnota HR byla ochraňovatelem inventarizována.

Ochraňovatelé provádějí v některých případech inventarizaci zásob SHR k jinému dni než ke dni účetní závěrky Správy (tj. k datu 31. 12.). Bylo zjištěno, že, pokud inventarizace SHR byla provedena k jinému datu než ke dni účetní závěrky, ochraňovatelé neprokázali stav SHR ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky SHR za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. Správa nedoložila průkazně stav zásob SHR k 31. 12. v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.

Způsob provádění inventarizací SHR zakládá riziko vzniku škod způsobených státním neoprávněným nakládáním se státním majetkem, např. proto, že

- inventarizací majetku ochraňovaného ochraňovateli se neúčastní zástupci Správy;
- je-li inventarizace ochraňovaných SHR provedena k jinému datu než ke dni účetní závěrky Správy, ochraňovatelé neprokazují stav ochraňovaných SHR ke konci rozvahového dne stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky SHR za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období;
- ke zjištění chybějících zásob SHR dochází až v okamžiku rozhodnutí o nepotřebnosti zásob ze strany Správy;
- inventurní rozdíly zásob jsou v některých případech zaúčtovány až do následujícího účetního období;
- ve fakturách, které byly vystaveny na základě inventarizačních rozdílů zjištěných u ochraňovatelů, Správa stanovila splatnost jeden kalendářní rok;
- u některých ochraňovatelů chybí dohody o hmotné odpovědnosti k ochraňovanému majetku.

III. VYHODNOCENÍ

Správa hospodaří se SHR na základě zákona č. 97/1993 Sb., který obsahuje určitou odlišnou úpravu financování SHR v rámci obměn a záměn oproti rozpočtovým pravidlům. Specifická úprava financování v rámci obměn a záměn SHR není upravena dostatečným způsobem a je rozpracována pouze v Pravidlech (příloha usnesení vlády ze dne 7. 12. 1994 č. 693).

Správa nepoužívá prostředky „zvláštních účtů“ prostřednictvím rozpočtu a nevykazuje jejich čerpání a tvorbu. Ministerstvo financí při zpracování návrhu státního rozpočtu a státního závěrečného účtu a Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky nemají k dispozici informace o skutečné rozpočtové potřebě Správy.

Vzhledem k výdajům Správy souvisejícím s plněním úkolů daných směrnicí Rady 98/93/ES ze dne 14. prosince 1998, která členským státům ES ukládá povinnost udržovat minimální zásoby ropy anebo ropných produktů, a zákonem č. 189/1999 Sb., o nouzových zásobách ropy, o řešení stavů ropné nouze a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nouzových zásobách ropy), lze předpokládat, že dojde ke značnému nárůstu požadavků Správy vůči státnímu rozpočtu.

Kontrolou souladu kontrolovaných činností s právními předpisy bylo např. zjištěno:

1. **zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)**
 - **Správa zřídila „zvláštní účty“ u obchodních bank, přestože jako peněžní prostředky státní pokladny mají být uloženy na účtech vedených Českou národní bankou;**
 - **Správa neplnila určené úkoly nejehospodárnějším způsobem, když v roce 2004 poskytla dlužníkovi další plnění, přestože za ním měla pohledávky po lhůtě splatnosti v celkové výši 8 040 320 Kč;**
2. **zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích**
 - **Správa nepožadovala od dlužníků sjednané smluvní sankce v celkové výši 35 499 220 Kč;**
 - **Správa nevyužívala důsledně všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka, když uzavřela s dodavatelem kupní smlouvy, aniž v nich byla zakotvena sankce za porušení povinnosti ze strany dodavatele. Naopak při prodloužení kupujícího byly sjednány úroky z prodlení. Smluvní vztah nese znaky nevyváženosti;**
3. **zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
 - **Správa v letech 2004 a 2005 nevedla účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný obraz předmětu účetnictví;**
 - **Správa nevyúčtovala zjištěné inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků.**