

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 – Kontrola

PID: MFCR8XSVLZ

Č. j.: MF-17706/2017/1701-26

Počet stran: 3

Počet příloh: 1

Praha 15.08.2018

Dodatek č. 2 k Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-17706/2017/1701-13 ze dne 23.11.2017

Veřejnosprávní kontrola byla provedena dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) kontrola na místě proběhla ve dnech 14.09.2017 až 22.11.2017.

Kontrolní orgán: MF odbor 17 - Kontrola

Kontrolovaná osoba: Státní pozemkový úřad, Husinecká 1024/11a, 130 00 Praha 3 – Žižkov, IČO 01312774

Kontrolující: Ing. Jana Stránská, osobní číslo 15097, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Jitka Menšíková, osobní číslo 15093, členka kontrolní skupiny
Václav Šmoldas, osobní číslo 15098, člen kontrolní skupiny
Tomáš Roháček, osobní číslo 12695, člen kontrolní skupiny
Ludmila Bělohávková, osobní číslo 15083, členka kontrolní skupiny
Ing. Marcela Dobízlová, osobní číslo 14392, členka kontrolní skupiny

Přizvaná osoba: Ing. Igor Polách, osobní číslo 15313
Mgr. Michal Hájek, osobní číslo 15723

Místo kontroly: Husinecká 1024/11a, 130 00 Praha 3 – Žižkov
Rašínova 2, 602 00 Brno

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2015 – 2016

Průběh a kontrolní zjištění z této kontroly byly zaznamenány v Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-17706/2017/1701-13 ze dne 23.11.2017 a v Dodatku č. 1 k Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. MF-17706/2017/1701-16 ze dne 08.02.2018. Protokol se tímto dodatkem na základě „Vyjádření ke stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu“ č. j. MF-17885/2018/28-2 ze dne 07.08.2018 odboru 28 - Regulace a metodika účetnictví mění ve smyslu ustanovení § 21 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole takto:

- **Na straně 17 a 18 Protokolu se v plném rozsahu vypouští text a zjištění č. 7 Protokolu ve znění:**

Neúčtování výnosů z prodeje pozemků do správného účetního období

Předpisy pohledávek jsou do účetního systému MD NAV účtovány automaticky na základě přebírání předpisů z produkčních programů (viz popis ve zjištění č. 5). Kontrolou předpisů pohledávek za prodej pozemků v roce 2016 bylo zjištěno, že předpisy pohledávek nebyly zaúčtovány ve správném účetním období. I přestože se jednalo o výnosy (účet 647 Výnosy z prodeje pozemků) vztahující se do roku

2016, byly zaúčtovány až v roce 2017. Příčina tohoto stavu spočívá jednak v selhání lidského faktoru, kdy v produkčním programu Prodej půdy nebyl včas vyplněn odpovědnými zaměstnanci příslušný údaj, který odpovídá okamžiku uskutečnění účetního případu a je nezbytný pro stanovení zúčtovacího data a tedy i pro přenos dat do MD NAV a jednak v nastavení systému, kdy je za okamžik uskutečnění účetního případu a tedy data vzniku pohledávky nastaveno v produkčním programu datum podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí namísto data uzavření smlouvy. Takto je stanoveno i ve Směrnici pro ekonomiku č. 06/15 v čl 4. Předmět účetnictví. Jednalo se např. o následující předpisy pohledávek (viz tabulka č. 18).

Tabulka č. 18: Nezaúčtování výnosů roku 2016 do správného účetního období

Variabilní symbol	Středisko	Výše jistiny	Datum uzavření smlouvy	Datum zaúčtování předpisů v MD NAV
Účet 311405 - Prodej státní půdy z. 95/99 - § 5				
1037931617	505317	380 565,00 Kč	19.12.2016	06.01.2017
1002951508	508308	23 500,00 Kč	07.12.2016	17.01.2017
1012931608	508308	2 000,00 Kč	12.12.2016	17.01.2017
1015931608	508308	129 500,00 Kč	12.12.2016	17.01.2017
2001931608	508308	3 000,00 Kč	12.12.2016	17.01.2017
7007671608	508308	6 400,00 Kč	26.09.2016	18.01.2017
7025671669	508369	8 064,00 Kč	30.11.2016	17.01.2017
7028671669	508369	138 284,00 Kč	05.12.2016	17.01.2017
7029671669	508369	9 321,00 Kč	07.12.2016	17.01.2017
7030671669	508369	107 321,00 Kč	19.12.2016	18.01.2017
Účet 469405 - Prodej státní půdy z. 95/99 § 5				
1007951608	508308	432 300,00 Kč	16.12.2016	25.01.2017
1009951608	508308	192 000,00 Kč	16.12.2016	5.01.2017
7012671608	508308	193 894,00 Kč	28.11.2016	17.01.2017
7013671608	508308	201 494,00 Kč	28.11.2016	17.01.2017
7023671608	508308	214 294,00 Kč	17.10.2016	18.01.2017
1004951611	508311	126 750,00 Kč	28.11.2016	17.01.2017
Celkem:		2 168 687,00 Kč		

Postup tak byl v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, neboť nebyla dodržena základní povinnost účtovat do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Kontrolní skupina konstatuje, že účetnictví SPÚ nebylo správné a úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., a že účetní závěrka sestavená na jeho základě nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vzniká podezření možného dopuštění se správního deliktu dle § 37a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Vnitřní kontrolní systém SPÚ nebyl v oblasti účtování výnosů z prodeje pozemků do správného účetního období zcela funkční, neboť výše uvedené nedostatky neodhalil (viz bod č. 3 Vnitřní kontrolní systém).

- **Na straně 29 a 30 Protokolu v tabulce Souhrn kontrolních zjištění se vypouští řádek týkající se zjištění č. 7.**

Dodatek k protokolu o kontrole obsahuje 3 strany.

Dodatek k protokolu o kontrole byl vyhotoven v 1 stejnopise.

Vedoucí kontrolní skupiny	Podpis
Ing. Jana Stránská	

Členové kontrolní skupiny	Podpis
Ludmila Bělohlávková	
Ing. Marcela Dobízlová	
Ing. Jitka Menšíková	v z.
Tomáš Roháček	v z.
Václav Šmoldas	

Rozdělovník:

1x kontrolovaná osoba
1x kontrolní orgán

Přílohy:

Vyjádření ke stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu č. j. MF-17885/2018/28-2 ze dne 07.08.2018