

Stanovisko ke Kontrolnímu závěru z kontrolní akce č. 15/12 „Hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu při realizaci projektů v oblasti informačních a komunikačních technologií u Ministerstva průmyslu a obchodu“

K jednotlivým bodům Kontrolním závěru z kontrolní akce č. 15/12 uvádí Ministerstvo průmyslu a obchodu toto stanovisko:

1. Informační systém NECHELA

Zjištění NKÚ:

„MPO vynaložilo v letech 2009 a 2010 neefektivně celkem 5 310 000 Kč za služby související s vytvořením a provozem systému pro nakládání s nespotřebovanými chemikáliemi prostřednictvím burzy (dále také „NECHELA“). Neefektivita vyplývá zejména z porovnání objemu vynaložených peněžních prostředků MPO na vytvoření a zkušební provoz systému NECHELA s jeho dalším využíváním, kdy od roku 2012 došlo k výraznému poklesu počtu nabídek, neproběhla za dané období žádná aukce a nebyl uzavřen žádný obchod. Provoz systému NECHELA tedy nepřispívá v dostatečné míře k naplnění cílů stanovených v projektovém záměru.“

Stanovisko MPO:

MPO s výše uvedeným kontrolním zjištěním nesouhlasí, což vyjádřilo ve svých námitkách proti závěru Kontrolního protokolu a následně v odvolání proti rozhodnutí o námitkách. Zastáváme názor, že vytvoření systému pro nakládání s nespotřebovanými chemikáliemi prostřednictvím burzy bylo Ministerstvu průmyslu a obchodu uloženo usnesením vlády ze dne 27. srpna 2008 č. 1076 o Systémových opatřeních k předcházení nežádoucím situacím v souvislosti s nezákonným nakládáním s chemickými látkami a odpady s termínem plnění do 31. 12. 2009. MPO tento úkol ve stanoveném termínu splnilo vytvořením systému NECHELA. MPO nemělo, ani v současné době nemá, pravomoci nařídit majitelům nespotřebovaných chemikálií, aby se zapojili do systému NECHELA. Tato povinnost by musela být uložena pouze zákonem, což však výše uvedené usnesení vlády neukládá. MPO zároveň organizovalo intenzivní medializaci systému NECHELA a to formou článků v řadě médií, prezentacemi na mnoha seminářích a konferencích. Informační materiál o systému NECHELA byl zveřejněn na webových stránkách MPO, HK ČR, SP ČR, SCHP ČR, ČMKBK a řadě dalších. Informační materiál v tištěné formě byl a stále je k dispozici v recepci MPO. Systém NECHELA je majetkem státu, provoz systému zajišťuje komoditní burza. Od roku 2010 je systém NECHELA stále v aktivním stavu a plně funkční, a je zajišťován jak technicky tak i finančně pouze komoditní burzou. MPO od ukončení zkušebního provozu neuložilo do systému NECHELA žádné finanční prostředky.

Z uvedených skutečností je zřejmé, že se jedná o rozdílný názor MPO a NKÚ co se týče zajištění využití vynaložených prostředků na systém NECHELA. MPO zcela splnilo úkol uložený usnesením vlády. Další fungování komoditní burzy na dobrovolné bázi již nemohlo v rámci svých kompetencí

ovlivnit, přestože vyvíjelo značné úsilí. MPO i komoditní burza přesto stále vedou jednání k zajištění obchodování s nespotřebovanými chemikáliemi prostřednictvím systému NECHELA. Pozitivní výsledky jednání lze očekávat v oblasti agrární chemie.

Opatření MPO a termín plnění:

MPO projedná možnosti realizace obchodování s nespotřebovanými hnojivy a přípravky na ochranu rostlin s Agrární komorou České republiky a Zemědělským svazem ČR, na základě projevení jejich zájmu o systém NECHELA a v případě potvrzení zájmu dohodne podmínky zapojení těchto komodit do systému NECHELA v termínu do 31. 10. 2016.

2. Informační systém NEO

Zjištění NKÚ:

„MPO vynaložilo v roce 2010 neúčelně a neefektivně celkem 1 896 000 Kč za služby související s vytvořením systému obchodování s vedlejšími produkty a druhotnými surovinami na regulovaném trhu v ČR (dále také „NEO“), neboť dodaný systém nebyl do data ukončení kontroly NKÚ v provozu.“

Stanovisko MPO:

MPO s výše uvedeným kontrolním zjištěním nesouhlasí, což opět vyjádřilo v námitkách proti závěru Kontrolního protokolu a následně v odvolání proti rozhodnutí o námitkách. MPO zastává názor, že systém NEO byl vytvořen na základě usnesení vlády ze dne 16. listopadu 2009 č. 1398, o Opatřeních k řešení aktuálních problémů trhu s druhotnými surovinami. V té době kulminovala ekonomická recese vyvolaná celosvětovou finanční krizí se značným dopadem na všechny komodity druhotných surovin a tím i na všechny zpracovatele, dodavatele a odběratele druhotných surovin. Na základě mnoha požadavků z průmyslových svazů a asociací vláda schválila výše uvedené usnesení vlády s řadou úkolů, které měly přispět ke zmírnění této tíživé situace.

MPO bylo usnesením vlády uloženo účelně spolupracovat v procesu stanovování podmínek a stanovisek za Českou republiku pro vymezení definic „odpad – neodpad“, a dále podpořit vhodnou formou použití recyklovaných materiálů nebo výrobků při realizaci veřejných zakázek v souladu s Plánem evropské hospodářské obnovy a s Programovým prohlášením vlády. MPO v rámci splnění těchto úkolů zadalo v roce 2010 veřejnou zakázku malého rozsahu na vytvoření a provozování elektronického systému pro trh s vedlejšími produkty a materiály, které přestaly být odpadem (druhotné suroviny). Cílem projektu NEO bylo vytvoření zajištěného prostředí pro obchodování na burze s vedlejšími produkty a výrobky vzniklémi z odpadů. Tím se tento projekt měl stát nástrojem k předcházení vzniku odpadů v souladu se zněním čl. 42 preambule rámcové směrnice o odpadech: „Při dosahování cílů předcházení vzniku odpadů a nakládání s nimi mohou hrát klíčovou úlohu hospodářské nástroje.“ V té době byl reálný předpoklad, že EU urychleně vydá právní předpis, kterým se usnadní nakládání s vedlejšími produkty a neodpady. Následně i národní legislativa by tato ustanovení transponovala. Legislativní práce v EU v této oblasti se však oddalovaly a na národní úrovni nebyla vůle kompetentního ministerstva definovat potřebná ustanovení v příslušném právním předpise. Vzhledem k nejistotě možnosti spuštění obchodování s neodpady, které neměly v té době jednoznačnou definici, nebyl systém NEO uveden do ostrého provozu, přestože vše bylo připraveno

a ve zkušebním provozu ověřeno. Systém NEO je majetkem MPO, provozní připravenost systému zajišťuje komoditní burza. MPO od ukončení zkušebního provozu nevložilo do systému NEO žádné finanční prostředky.

Z uvedených skutečností je zřejmé, že se jedná o rozdílný názor MPO a NKÚ co se týče zajištění využití vynaložených prostředků na systém NEO. MPO zcela splnilo úkol uložený usnesením vlády. Spuštění ostrého provozu systému NEO již nemohlo v rámci svých kompetencí ovlivnit, přestože vyvíjelo veškeré snahy a úsilí zapracovat potřebná ustanovení do národní legislativy. MPO přesto stále vyvíjelo aktivity jak na národní úrovni, tak i na úrovni EU, vedoucí k vydání legislativních předpisů pro stanovení konkrétních podmínek pro stav, kdy odpad přestává být odpadem. Správné nasměrování aktivit MPO je již nyní zřejmé, neboť EK v roce 2015 zveřejnila dokumenty, jejichž předmětem je nová strategie EU k přechodu na oběhové hospodářství, která zcela odpovídá potřebám průmyslu v oblasti nakládání s vedlejšími produkty a neodpady. EK toto mimo jiné zcela jasně akcentuje v opatřeních zaměřených na významnou podporu trhu s druhotnými surovinami a návrh systému NEO je v naprostém souladu s touto prioritou EU.

Ministerstvo průmyslu a obchodu prosadilo opatření do věcného záměru zákona o výrobcích s ukončenou životností schváleného vládou usnesením č. 347 z 13. května 2015, kdy je provozovatel kolektivního systému povinen nabídnout zpětně odebrané výrobky s ukončenou životností k obchodování na komoditní burze, pokud se taková komodita na burze obchoduje. Ministerstvo životního prostředí ve spolupráci s Ministerstvem průmyslu a obchodu po dohodě předložilo v lednu 2016 společný návrh zákona o vybraných výrobcích s ukončenou životností do mezirezortního připomínkového řízení., kde je tato povinnost přesněji specifikována.

Zároveň MPO obnovilo, v rámci nově vzniklého příznivějšího prostředí, jednání s některými subjekty, které měly zájem o obchodování s produkovánými vedlejšími produkty a neodpady/druhotnými surovinami v systému NEO.

Opatření MPO a termín plnění:

MPO bude pokračovat v projednávání možnosti realizace obchodování s certifikovanými vedlejšími energetickými produkty s Asociací pro využití energetických produktů (ASVEP). Dále bude MPO pokračovat v identifikaci dalších komodit vhodných pro obchodování v rámci tohoto systému, jako například možnosti realizace obchodování s komposty na základě předběžného projevení zájmu o systém NEO v termínu do 31. 10. 2016.

3. Podpora projektového řízení a monitoring

Zjištění NKÚ:

„MPO postupovalo neehospodárně a porušilo ustanovení § 45 odst. 2 rozpočtových pravidel. V roce 2012 uhradilo dodavateli navýšené náklady v částce 1 091 040 Kč, které se týkaly služeb v rámci projektu Úprava Registru živnostenského podnikání v návaznosti na základní registry veřejné správy, přestože podle uzavřené smlouvy mělo MPO právní nárok na plnění těchto služeb bez dodatečného navýšení ceny. V tomto případě se jedná o porušení rozpočtové kázně ve výši 1 091 040 Kč.“

Dále v čl. III. odst. 3. Kontrolního závěru jsou uvedeny podrobné informace ke kontrolnímu zjištění, z nichž vyplývá, že MPO uzavřelo dne 30. 4. 2010 na základě otevřeného zadávacího řízení smlouvu na poskytování služeb podpory projektového řízení a monitoring projektu Úprava Registru živnostenského podnikání v návaznosti na základní registry veřejné správy (dále jen „Projekt“) s plněním v celkové výši 6 546 240 Kč včetně DPH. Smluvní cena byla stanovena jako konečná a nepřekročitelná s tím, že modifikace je možná pouze v případech zúžení či rozšíření požadavků ze strany odběratele výrazně pod/nad rozsah nebo identifikovatelnou kvalitu požadovaných služeb, a to z důvodů, které odběratel nemohl předvídat nebo z důvodů rozpočtových restrikcí, apod. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to do splnění všech závazků smluvních stran. Ke smlouvě uzavřelo MPO dne 30. 3. 2012 dodatek č. 1 na další bezplatné poskytování předmětných služeb do 10. 5. 2012 a následně pak dne 10. 5. 2012 dodatek č. 2, jehož předmětem bylo prodloužení doby poskytování vybraných služeb spojených s řízením, monitoringem a administrací Projektu. Důvodem bylo prodloužení konečného termínu realizace Projektu o 9 měsíců v důsledku změny související legislativy a prodloužení s realizací některých základních registrů s vazbou na Projekt. Z hlediska věcného plnění se však uzavřením dodatku č. 2 nejednalo o rozšíření požadavků výrazně nad rozsah požadovaných služeb, ale o prodloužení stávajících služeb, na jejichž plnění mělo MPO právní nárok dle původní smlouvy ze dne 30. 4. 2010. Plnění bylo realizováno od 11. 5. do 30. 9. 2012 za cenu 1 091 040 Kč včetně DPH, tj. 20% ceny původní veřejné zakázky a MPO ji hradilo ze svého rozpočtu. MPO tímto postupem porušilo povinnost využívat důsledně všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka. MPO postupovalo nehospodárně, čímž zároveň porušilo rozpočtovou kázeň.

Stanovisko MPO:

MPO s výše uvedeným kontrolním zjištěním nesouhlasilo a v námitkách proti závěru Kontrolního protokolu a následně v odvolání proti rozhodnutí o námitkách zastávalo názor, že uzavření dodatku č. 2 bylo zcela v souladu s původní smlouvou ze dne 30. 4. 2010, podle níž sjednanou cenu bylo možno modifikovat ve výjimečných případech, které mohly na straně odběratele nastat v průběhu realizace veřejné zakázky. V daném případě právě taková situace předvídaná ve smlouvě nastala, neboť realizace základních registrů, na nichž byl Projekt závislý, byla prodloužena z 12 měsíců na 2 roky, dále došlo ke značnému prodloužení s realizací některých základních registrů s vazbou na Projekt a vznikla tak potřeba prodloužení poskytovaných služeb podpory projektového řízení a monitoringu o 9 měsíců oproti původně předpokládaným 23 měsícům, tedy výrazně nad rozsah původně požadovaných služeb. Dle názoru MPO tedy uzavřením dodatku č. 2 nebylo porušeno platné právo a v dané době byl tento akt nezbytný, neboť pokud by k němu nedošlo, dodavatel by přestal předmětné služby poskytovat a tím by nebyly plněny podmínky poskytnutí finanční podpory ze strukturálních fondů EU se všemi důsledky z toho plynoucími, v krajním případě by MPO přišlo o celou finanční podporu ve výši 81 300 000 Kč a byly by mu uloženy doprovodné finanční sankce.

Z uvedených skutečností je zřejmé, že se jedná o rozdílný právní názor MPO a NKÚ, pokud jde o použití ustanovení původní smlouvy, která zakotvují cenu plnění a možnou modifikaci této ceny. Zde je třeba zdůraznit, že uzavření dodatku č. 2 bylo podrobně konzultováno a následně schváleno zprostředkujícím orgánem Integrovaného operačního programu, předmětná veřejná zakázka, včetně tohoto dodatku, byla podrobena kontrole nezávislého auditora při závěrečném auditu projektu, dále kontrole odboru strukturálních fondů Ministerstva vnitra a Ministerstva pro místní rozvoj; při žádné z uvedených kontrol nebylo zjištěno pochybení.

Opatření MPO a termín plnění:

MPO doplní v textu „Směrnice hospodaření s rozpočtovými prostředky a oběhu dokladů ministerstva“, která se vydává každoročně opatřením ministra, ustanovení o důsledném posuzování věcné náplně uzavíraných smluv a dodržování sjednaných podmínek. Termín: leden 2017

4. Externí poradenské služby pro administraci veřejných zakázek

Zjištění NKÚ:

„MPO realizuje administraci veřejných zakázek zejména pomocí externích společností.“

Stanovisko MPO:

Externí služby při administraci veřejných zakázek MPO využívá především u těch nejsložitějších a podle předpokládané hodnoty nejdražších veřejných zakázek, mezi které patří veřejné zakázky v oblasti informačních a komunikačních technologií. Právě na tyto veřejné zakázky byla zaměřena kontrola NKÚ. Většina veřejných zakázek je realizována vlastními silami MPO. I v současnosti je externí administrace využívána zcela výjimečně.

Zjištění NKÚ:

„Jednotlivé odbory MPO se při výkonu práv a povinností podle zákona o veřejných zakázkách nechávají zastupovat externími společnostmi, aniž toto MPO jako zadavatel jakkoliv centrálně koordinuje. V důsledku takto nesystémově nastaveného postupu dochází ke zvýšení rizika nedodržení souladu postupu se zákonem o veřejných zakázkách, což bylo kontrolou NKÚ potvrzeno.“

Stanovisko MPO:

Kontrola NKÚ v tomto ohledu pouze poukazovala na to, že MPO nesečetlo předpokládané hodnoty externích poradenských služeb na administraci veřejných zakázek, které hodlalo pořídit v průběhu účetního období roku 2013, což MPO rozporovalo (podrobnosti viz níže). MPO neustále snižuje počty externích právních služeb, a to zejména v oblasti administrace veřejných zakázek. I z tohoto důvodu je plánováno personální posílení oddělení metodiky veřejných zakázek tak, aby bylo schopno jednotlivým odborům MPO poskytovat účinnou metodickou a právní pomoc.

Zjištění NKÚ:

„Využíváním služeb externích společností pro administraci veřejných zakázek si MPO v letech 2010 až 2014 zcela nezajistilo při jejich zadávání soulad postupu se zákonem o veřejných zakázkách (např. nedodržení zákonných lhůt apod.).“

Stanovisko MPO:

MPO si je vědomo toho, že administrace zadávacího řízení a poradenské služby související s veřejnými zakázkami poskytované externími dodavateli nezprošťuje zadavatele odpovědnosti za průběh zadávacího řízení ani nedává zadavateli jistotu, že zadávací řízení proběhne v pořádku. Proto vždy kladlo důraz na kvalitu těchto služeb. Nedodržení lhůt bylo způsobeno interními schvalovacími postupy či administrativním pochybením. Zdůrazňujeme, že se jednalo o lhůty pořádkové, jejichž nedodržení nemohlo způsobit omezení či zvýhodnění jakýchkoliv dodavatelů.

Zjištění NKÚ:

„MPO v roce 2013 rozdělilo předmět veřejné zakázky na právní služby související s administrací veřejných zakázek, čímž došlo ke snížení předpokládané hodnoty pod finanční limit stanovený zákonem o veřejných zakázkách.“

Stanovisko MPO:

Zde je třeba zdůraznit, že předmětné veřejné zakázky spolu věcně nesouvisely a netvořily jeden funkční celek. Každá z nich se zaměřovala na jinou odbornou oblast, přičemž cílem veřejných zakázek nebyla jen pouhá formální administrace veřejných zakázek. Byl kladen důraz na to, aby externí společnosti disponovaly i odbornými znalostmi týkající se předmětu veřejné zakázky a byly tak schopny nastavit kvalifikační předpoklady, hodnotící kritéria a smluvní podmínky odpovídající charakteru plnění veřejné zakázky. Proto se nedomníváme, že by došlo k porušení zákona o veřejných zakázkách, a to i z toho důvodu, že MPO postupovalo u všech dotčených veřejných zakázek dostatečně transparentně, nediskriminačně s rovným přístupem ke všem uchazečům.

Zjištění NKÚ:

„V souvislosti s využíváním výše uvedených služeb zjistila kontrola NKÚ výrazné rozdíly ve sjednaných cenách za obdobné externí poradenské služby při administraci veřejných zakázek v roce 2013, kdy rozdíl mezi sjednanými cenami za organizační zajištění jednotlivých druhů zadávacích řízení v některých případech činil až 2,5násobek.“

Stanovisko MPO:

Rozdílnost cen byla způsobena rozdílnou specifikací, odborným zaměřením, rozsahem a časovým vymezením poskytovaných služeb. Poradenské služby nejsou „pásovou výrobou“ totožného zboží, a proto je třeba k nim přistupovat individuálně. Navíc je nutné posuzovat nejen absolutní výši ceny, ale i kvalitu poskytovaných služeb. Služby s vyšší hodinovou sazbou totiž mohou být hospodárnější než služby s nižší hodinovou sazbou, což může být dáno jednak tím, že „větší“ odborník bude mít daný úkol zpracovaný za kratší dobu, a jednak tím, že bude vykazovat menší chybovost, čímž zadavateli ušetří finanční prostředky. Zadavatel má dále vždy možnost a v některých případech i povinnost rozdělit jednu veřejnou zakázku se stejným předmětem plnění na části, ve kterých mohou zvítězit různí dodavatelé s různými cenami. Z těchto důvodů nepovažujeme tuto výtku NKÚ za opodstatněnou.

Opatření MPO a termín plnění:

Průběžné snižování počtu externích právních služeb v oblasti administrace veřejných zakázek a personální posílení oddělení metodiky veřejných zakázek. MPO bude důsledně dbát na ukládání všech uzavřených smluv do Ekonomického informačního systému (EIS). Termín: konec roku 2016.

5. Nedostatky v účetnictví a inventarizaci

Zjištění NKÚ:

„MPO v letech 2010 až 2014 neprovádělo inventarizace majetku a závazků v souladu s ustanovením § 30 zákona o účetnictví, neboť inventurní soupisy nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.“

Opatření MPO a termín plnění:

MPO v uvedených letech uvádělo v inventárním soupisu tiskovou sestavu s přehledem faktur, v přehledu nebyl uveden předmět u fakturace. Pro inventarizaci účtů 041 a 042 v roce 2015 byla již použita tisková sestava přehledu faktur i s uvedeným předmětem fakturace.

Zjištění NKÚ:

„MPO v letech 2010 až 2014 nedodrželo obsahové vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, např.“:

– „v roce 2010 zaúčtovalo zůstatkovou cenu bezúplatně předaných dvou serverů a softwaru v celkové výši 1 501 513,00 Kč nesprávně na účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku“;

Opatření MPO a termín plnění:

Tato chyba bude odstraněna v účetnictví MPO v roce 2016 účetním zápisem 1.501.513,00 Kč, SÚ 401/408.

– „v roce 2010 zaúčtovalo nesprávně zůstatkové ceny majetku vyřazeného v důsledku manka a škody v souhrnné výši 122 683,28 Kč“;

Opatření MPO a termín plnění:

Výše uvedená částka byla agregací tří chybných zápisů:

1. částka 50.740,- byla zaúčtována chybně na nákladový účet 551, správně mělo být 547
2. částka 17.388,28 byla zaúčtována chybně na nákladový účet 548, správně mělo být 547
3. částka 54.555,- byla zaúčtována chybně na rozvahový účet 406, správně mělo být 547

V prvních dvou případech není již oprava možná. Nákladové účty nemají bilanční kontinuitu. Třetí případ MPO napraví účetním zápisem 547 / 406 v účetnictví roku 2016.

– „v roce 2011 zaúčtovalo náklady ve výši 1 320 000,00 Kč nesprávně na účet 518 – Ostatní služby (kromě nákladů na školení pracovníků), ačkoliv se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku (intranetu)“;

Opatření MPO a termín plnění:

Předmětem smlouvy o dílo a o poskytnutí licence s firmou QCM, s.r.o. bylo vedle nastavení systému interní komunikace a bezplatné výhradní licence na užívání intranetu (bod 2.11. smlouvy) i školení, tj. 10 dvoudenních seminářů po 6 hodinách pro deset lidí. MPO bude ve spolupráci s auditorem řešit nápravné kroky v tomto bodě v termínu do 30. 9. 2016.

– „v roce 2013 zaúčtovalo náklady určené na školení pracovníků ve výši 77 044,33 Kč jako součást pořizovací ceny technického zhodnocení softwaru, ačkoliv se jednalo o náklady, které nebyly její součástí“;

Opatření MPO a termín plnění:

Chyba bude odstraněna v účetnictví MPO v roce 2016. Dokladově - prostřednictvím mimořádného odpisu snížíme hodnotu majetkové karty a účetně – účetním zápisem 518/013 v částce 77.044,33 Kč. S přihlédnutím na hladinu významnosti a celkovou dobu užívání software bude provedena i korekce vytvořených opravek.

– „v roce 2014 zaúčtovalo pořízení technického a programového vybavení (hardwaru a softwaru) v ceně 3 412 199,90 Kč nesprávně do nákladů, ačkoliv se jednalo o hmotný a nehmotný majetek dlouhodobé povahy“;

Opatření MPO a termín plnění:

Tuto chybu MPO již odstranilo v průběhu kontroly NKÚ. MPO požádalo firmu Konica Minolta Business Solutions Czech, spol. s r.o. o rozpis částky 193.000 Kč na jednotlivé úkony, tj. kolik za implementaci a kolik za školení administrátorů a uživatelů. Ve smlouvě je uvedena forma a objem školení pro obě skupiny. U administrátorů jde o dvoudenní školení pro 4 osoby. Běžní uživatelé budou proškoleni formou jednodenního e-learningu. Neočekáváme výraznou korekci této částky.

Zjištění NKÚ:

„MPO v letech 2010 a 2011 opakovaně časově nerozlišovalo náklady za služby ve formě výdajů příštích období ve výši 381 864,00 Kč pro každý rok.“

Opatření MPO a termín plnění:

Stav byl napraven již v r. 2012, neboť od roku 2012 má MPO v interní směrnici stanovenou hladinu významnosti pro účtování na účtech účetní skupiny 38. Od roku 2012 byla nastavena na hodnotu 1.000.000,- Kč. Jedná se o cca 0,05 promile z bilanční sumy.

Zjištění NKÚ:

„MPO v letech 2010 až 2014 v některých případech neúčtovalo o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, např. pozdní zařazení nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do stavu způsobilého k užívání.“

Opatření MPO a termín plnění:

MPO již přijalo opatření k důslednější kontrole zobrazení svého hmotného a nehmotného majetku v účetnictví. Kontrola NKÚ prokázala, že zvýšenou pozornost vyžaduje zvláště dlouhodobý nehmotný majetek. Nejedná se jen o včasné zařazení majetku do užívání, ale i korektního odhadu délky užívání. Jedná se o výrazně složitější problém než u dlouhodobého hmotného majetku.

6. Vybrané finanční ukazatele a 7. Vybrané informační systémy ve správě MPO

K výši celkových výdajů na ICT na jednoho zaměstnance MPO, která se dle NKÚ pohybovala v letech 2010 až 2014 v rozmezí 204,02 – 361,92 tis. Kč, uvádíme, že tento údaj je značně zkreslený tím, že v celkových výdajích MPO na ICT jsou zahrnuty i výdaje na provoz a rozvoj Registru živnostenského podnikání (IS RŽP), přičemž tento informační systém užívají primárně externí uživatelé (obecní a krajské živnostenské úřady). V předmětném období činil průměrný počet externích uživatelů (kromě ŽÚ jsou to i další orgány státní správy a veřejné moci, jako např. ČOI, Policie ČR, Generální ředitelství cel, atd.) cca 2000 osob (na MPO užívají IS RŽP pouze pracovníci odboru živností, tj. 15 osob).