



Kontrolní závěr z kontrolní akce

19/21

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2019 pod číslem 19/21. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo pro místní rozvoj při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaná osoba:

Ministerstvo pro místní rozvoj (dále také „MMR“).

Kontrolováno bylo období roku 2018 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od září 2019 do dubna 2020.

Kolegium NKÚ na svém XI. jednání, které se konalo dne 20. července 2020,

schválilo usnesením č. 8/XI/2020

kontrolní závěr v tomto znění:

Skládání účtů z hospodaření s majetkem státu¹: MMR za rok 2018

5 425 mil. Kč
nesprávnosti² v účetní závěrce

450 mil. Kč
materialita
(hladina významnosti³ stanovená
pro účetní závěrku⁴)

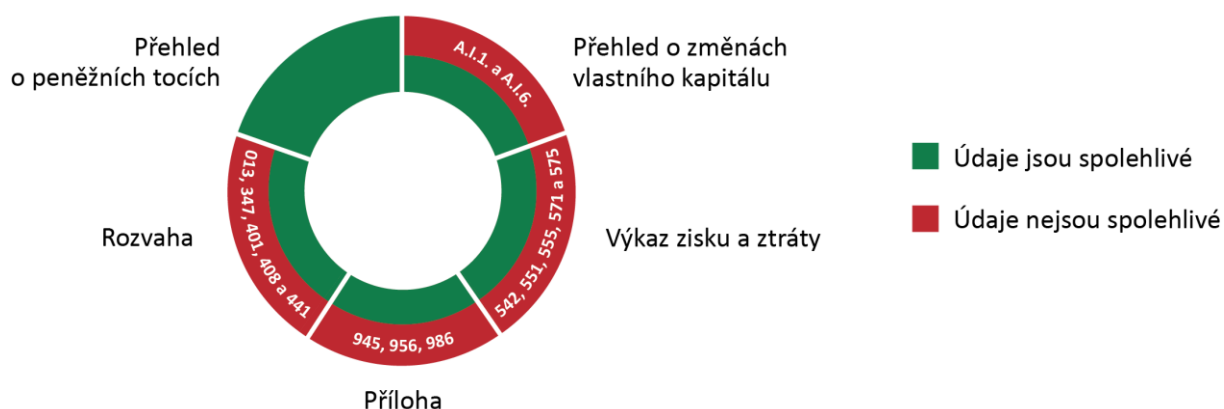
9 %
chybovost v provádění
předběžné řídicí kontroly
(VKS v této oblasti je účinný
s mírnými nedostatky)

11 mil. Kč
nesprávnosti ve výkazu pro
hodnocení plnění rozpočtu

442 mil. Kč
materialita
(hladina významnosti stanovená
pro výkaz pro hodnocení plnění
rozpočtu⁵)

41 mil. Kč
neodůvodněné snížení výnosů
ze státního majetku (a tím
i příjmů státního rozpočtu)

Spolehlivost ÚZ ve struktuře dle jednotlivých výkazů



¹ Informace zveřejňované správcem kapitoly státního rozpočtu o hospodaření v příslušném rozpočtovém roce ve formě účetní závěrky, výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a závěrečného účtu, a to pro účely kontroly a vyvozování odpovědnosti za hospodaření.

² Celkové zjištěné a vyčíslené nesprávnosti v účetní závěrce.

³ Hladina významnosti reprezentuje u účetní závěrky hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení hladiny významnosti postupuje NKÚ v souladu s mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit a kontrolními standardy NKÚ.

⁴ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena hladina významnosti na úrovni 2 % z nákladů, které byly vykázány ve výši 22 346 mil. Kč.

⁵ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena hladina významnosti na úrovni 2 % z výdajů, které byly vykázány ve výši 22 088 mil. Kč.

I. Shrnutí a vyhodnocení

NKÚ prověřil průkaznost účetního zpracování, spolehlivost finančních informací na výstupu z účetní jednotky MMR za rok 2018 a dodržování vybraných požadavků právních předpisů při hospodaření s majetkem státu. Řádnost těchto postupů je základem řádného finančního řízení v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů účetní závěrky MMR sestavené k 31. prosinci 2018

MMR nevedlo v roce 2018 správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.⁶

V účetní závěrce MMR sestavené k 31. prosinci 2018 (dále také „ÚZ“)⁷ bylo kontrolou zjištěno, že některé informace MMR nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví. V údajích za běžné účetní období byly zjištěny a vyčísleny nesprávnosti v celkové výši **5 425 mil. Kč**. Blíže viz část IV.1. tohoto kontrolního závěru.

Při kontrole byly zjištěny nesprávnosti s významným dopadem na ÚZ. Nejvýznamnější nesprávnosti⁸ byly způsobeny tím, že MMR:

- **vedlo nesprávné účetnictví, když o nákladech z titulu poskytnutí dotace ze státního rozpočtu účtovalo na účtu 575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů namísto na účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery.** Tento **systemový nedostatek** byl vyčíslen v částce **659 mil. Kč** a měl dopad na správnost vykázaných zůstatků výkazu zisku a ztráty, tj. účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery a 575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů;
- **vedlo nesprávné účetnictví, když nesprávně účtovalo o opravách předcházejících účetních období.** Tento **systemový nedostatek** byl vyčíslen v částce **453 mil. Kč** a měl dopad na správnost vykázaných zůstatků rozvahy a výkazu zisku a ztráty, tj. zejména účtu 013 – Software, 401 – Jmění účetní jednotky, 408 – Opravy předcházejících účetních období a účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku;
- **meziročně významně navýšilo významnost pro účtování na podrozvahových účtech, čímž došlo k významné neúplnosti** na účtu 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů, 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení a 945 – Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých

⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

⁷ Dostupné z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/66002222/prehled?rad=t&obdobi=2002>, dále viz záložka „ÚČETNÍ ZÁVĚRKA“.

⁸ Výčet nezahrnuje nesprávnost ve výši 3 284 mil. Kč týkající se neúčtování o převodu schváleného výsledku hospodaření za předchozí rok z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období k okamžiku schválení účetní závěrky. Nesprávnost je sice nejvýznamnější z hlediska hodnoty, z pohledu uživatele a potenciálních dopadů se ale nejedná o nejvýznamnější nesprávnost.

zajištění minimálně ve výši **1 537 mil. Kč** a k vykázání informací v příloze ÚZ, které nebyly srovnatelné, srozumitelné a spolehlivé;

- **vedlo neúplné účetnictví**, když **neúčtovalo o vzniku významných podmíněných závazků z titulu existujících soudních sporů⁹**. Tento nedostatek byl vyčíslen v částce **288 mil. Kč** a měl dopad na správnost vykázaného zůstatku přílohy, tj. účtu 986 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení*;
- **vedlo nesprávné účetnictví**, když **účtovalo o tvorbě rezerv až v okamžiku, kdy již MMR vznikl konkrétní vyčíslený závazek** vyplývající z pravomocného platebního výměru a související náklad z titulu odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně. Tento **systémový nedostatek** byl vyčíslen v částce **209 mil. Kč** a měl dopad na správnost vykázaných zůstatků rozvahy a výkazu zisku a ztráty, tj. účtů 441 – *Rezervy*, 347 – *Závazky k vybraným ústředním vládním institucím*, 542 – *Jiné pokuty a penále* a 555 – *Tvorba a účtování rezerv*;
- **vedlo nesprávné účetnictví**, když **v přehledu o změnách vlastního kapitálu vykazalo poskytování peněžních prostředků zřízeným příspěvkovým organizacím a odvod vratek dotací a likvidačního zůstatku na bankovní účet MF jako změnu příslušnosti hospodařit s majetkem státu** či jako vznik nebo zánik vlastnického práva státu podle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále také „zákon o majetku“). Tento **systémový nedostatek** byl vyčíslen v částce **208 mil. Kč** a měl dopad na správnost vykázaných zůstatků přehledu o změnách vlastního kapitálu, tj. položky A.I.1. *Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu* a položky A.I.6. *Ostatní*.

Uvedené nesprávnosti měly významný vliv na účetní závěrku Ministerstva pro místní rozvoj sestavenou k 31. prosinci 2018. Z tohoto důvodu vyhodnotil NKÚ informace v rozvaze, ve výkazu zisku a ztráty, v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v příloze na uvedených položkách/účtech jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací podává účetní závěrka Ministerstva pro místní rozvoj sestavená k 31. prosinci 2018 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle právních předpisů upravujících vedení účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.

2. Údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018¹⁰

V údajích předložených MMR pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 byla zjištěna nesprávnost v celkové výši **11 mil. Kč** (viz část IV.2. tohoto kontrolního závěru).

NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 by nebyly tříděny ve všech významných ohledech v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

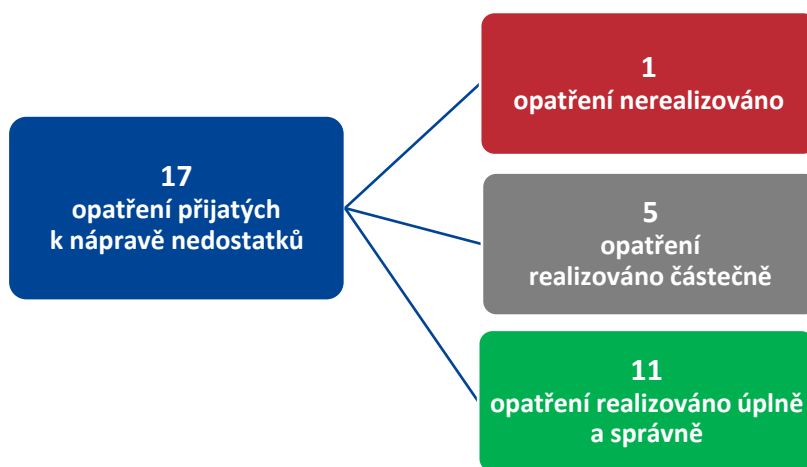
⁹ Jednalo se o soudní spory, u nichž žalovaná částka převyšovala významnost ve výši 40 mil. Kč stanovenou v roce 2018 MMR pro účtování o podmíněných závazcích z tohoto titulu na podrozvahových účtech.

¹⁰ Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/66002222/rozpocet/vydaje-druhovy?obdobi=1812&rad=j>.

3. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků z kontrolní akce č. 17/08¹¹

Vláda ČR stanovila usnesením ze dne 27. března 2018 č. 203 ke kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 17/08 (dále také „KA 17/08“) pro MMR 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků. **MMR z celkem 17 opatření přijatých k nápravě nedostatků realizovalo úplně a správně 11 opatření, 5 opatření realizovalo částečně a 1 opatření realizováno nebylo.** Pokud by MMR například plně realizovalo opatření týkající se nesprávného nákladového účtu při účtování transferů, mohlo předejít nesprávnostem v ÚZ ve výši 659 mil. Kč.

Vyhodnocení realizace těchto opatření:



Blíže viz část IV.3. tohoto kontrolního závěru.

4. Závěrečný účet kapitoly 317 – Ministerstvo pro místní rozvoj (dále také „317 MMR) za rok 2018

4.1 Shrnutí

Za rok 2018 byly v souladu s vyhláškou 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, podkladem pro sestavení

¹¹ Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 17/08 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2016, účetní závěrka Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2016 a údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2016 byl zveřejněn v částce 1/2018 Věstníku NKÚ.

závěrečného účtu vstupní údaje v rozpočtovém systému, finanční výkazy¹² a údaje analytických evidencí.

Kontrolou závěrečného účtu kapitoly 317 MMR za rok 2018 byla zjištěna neúplnost některých povinně uváděných údajů. Některé informace byly navíc zatíženy nesprávnostmi, které ale v souhrnu neměly dopad na celkovou vypovídací schopnost závěrečného účtu (viz část IV.4. tohoto kontrolního závěru).

4.2 Vyhodnocení

NKÚ dlouhodobě¹³ upozorňuje na skutečnost, že rozsah informací, které jsou stanoveny vyhláškou č. 419/2001 Sb. jako povinně zveřejňované v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu, nebyl po roce 2010 doplněn o další údaje, jejichž vykazování bylo účetní reformou v oblasti veřejných financí stanoveno a které o hospodaření s rozpočtovými prostředky¹⁴ v příslušném rozpočtovém roce vypovídají lépe než jen peněžní toky. Ukazují totiž nejen peněžní toky, ale i náklady a výnosy za příslušné rozpočtové období, nároky (pohledávky)¹⁵ a závazky existující ke konci rozpočtového roku a také potenciální nároky (podmíněné pohledávky) a potenciální závazky (podmíněné závazky).

Všechny tyto informace umožňují podat celkový obraz o výsledku hospodaření v daném roce nezkršený o ekonomické dopady a zátěže působící na jiná období. Zatímco např. odložení úhrady závazků vede u peněžně založeného systému, tedy i v případě finančních výkazů, k dosažení rozpočtově lepšího výsledku hospodaření, v akruálně¹⁶ založeném účetnictví takový postup k dosažení lepšího výsledku hospodaření nevede¹⁷. Náklady zatíží výsledek hospodaření již při vzniku závazku, ne až v okamžiku jeho úhrady.

V případě, že by výsledky rozpočtového hospodaření byly správcem kapitoly státního rozpočtu povinně hodnoceny na bázi peněžních toků i na akruální bázi, bylo by u MMR za

¹² Finanční výkazy v celém sestaveném rozsahu ale nejsou součástí (přílohou) závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

¹³ Viz např. kontrolní závěry z kontrolních akcí č. 19/03 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2019 *Věstníku NKÚ*) a č. 18/13 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví za rok 2017, účetní závěrka Ministerstva zdravotnictví za rok 2017 a údaje předkládané Ministerstvem zdravotnictví pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2019 *Věstníku NKÚ*).

¹⁴ Ustanovení § 29 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), stanoví, že státní závěrečný účet obsahuje údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku.

¹⁵ Na rozdíl od finančních výkazů se v účetnictví zobrazuje např. to, že transfer byl poskytnut formou zálohy a očekává se z tohoto důvodu ještě jeho vypořádání, a proto náklad z něj je jen odhad; nebo to, že organizační složce státu vznikl nárok na refundaci (např. z rozpočtu Evropské unie).

¹⁶ Akruální princip (nebo také báze, koncept) je jedna ze základních účetních zásad a spočívá v tom, že náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisejí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

¹⁷ Viz *Zpráva o účetních výkazech za Českou republiku za rok 2018* (dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku>).

rok 2018 uvedeno, že výsledné saldo peněžních toků dle finančních výkazů byl přebytek ve výši 2,01 mld. Kč a hospodářský výsledek běžného účetního období dle účetního výkazu zisku a ztráty byla ztráta ve výši -3,90 mld. Kč (blíže viz příloha č. 2 tohoto kontrolního závěru).

Rozdíl mezi saldem peněžních toků dle finančních výkazů a hospodářským výsledkem běžného účetního období dle výkazu zisku a ztráty vznikl zejména tím, že MMR inkasovalo v roce 2018 peněžní prostředky od Národního fondu jako náhradu z rozpočtu Evropské unie za transfery předfinancované ze státního rozpočtu. Pohledávku za Národním fondem a s tím související výnos zaúčtovalo MMR již v předchozích letech. Tato situace je příkladem rozdílu mezi výnosy představujícími přírůstek ekonomického užitku a příjmy, které jsou reálným pohybem peněz.

Současně by byly uvedeny i další informace, např. skutečnost, že dle ÚZ má MMR k rozvahovému dni podmíněné závazky ve výši 48,3 mld. Kč, které jsou tvořeny z 94,4 % dlouhodobými podmíněnými závazky z transferů z titulu již vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace, z 3,5 % dlouhodobými podmíněnými závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení a z 2,1 % dlouhodobými podmíněnými závazky z jiných smluv. Všechny tyto podmíněné závazky představují potenciální nároky na rozpočty dalších období¹⁸.

Stejně tak informace z výkazu zisku a ztráty o výši nákladů z činnosti¹⁹ MMR (1,66 mld. Kč) nevyovídá o realizovaných výdajích na činnost (1,83 mld. Kč), ale o celkové spotřebě zdrojů na činnost MMR v roce 2018. Ze struktury těchto nákladů je zřejmé, že nejvýznamnější položkou z hlediska hodnoty jsou služby (36,46 % z celkových nákladů z činnosti) a z nich přes 50 % tvoří náklady na licence a podporu programového vybavení a datové služby a zpracování dat. Až druhé v pořadí jsou mzdové náklady, které tvoří 26,96 % z celkových nákladů z činnosti (blíže viz příloha č. 2 tohoto kontrolního závěru).

Dle názoru NKÚ by povinné uvádění informací, jež vyplývají zejména z rozdílů mezi výsledky hospodaření vykazovanými na peněžní a na akruální bázi, vedlo ke zlepšení vypovídací schopnosti informací uváděných v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu o výsledcích jejího hospodaření. Povinné komentování rozdílů mezi rozpočtovým a finančním účetnictvím v závěrečném účtu by přispělo k identifikování vzájemných souvislostí a propojení obou těchto systémů pro sledování plnění rozpočtu, a tím ve svém důsledku i k větší komplexnosti, transparentnosti a důvěryhodnosti skládání účtů z hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státního rozpočtu. Podle názoru NKÚ se jedná o systémový nedostatek vyhlášky č. 419/2001 Sb., který není dáván k tíži MMR.

¹⁸ Podmíněné závazky za kapitolu 317 MMR [za organizační složky státu (dále také „OSS“) a příspěvkové organizace (dále také „PO“)] byly k 31. prosinci 2018 dle údajů zveřejněných z účetních závěrek v informačním portálu MONITOR ve výši 48,6 mld. Kč; z toho 99,3 % podmíněných závazků vykazuje MMR. U podmíněných závazků lze očekávat, resp. nelze vyloučit, potenciálně významný dopad na budoucí výdaje státního rozpočtu, což vyplývá ze zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Přesto nejsou vyhláškou č. 419/2001 Sb. tyto skutečnosti stanoveny jako povinné informace v průvodní zprávě závěrečného účtu.

¹⁹ Náklady jsou v příslušném roce spotřebované ekonomické zdroje bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě.

5. Nedodržení základních povinností při hospodaření s majetkem státu

MMR při pronájmu nebytových prostor na Staroměstském náměstí v Praze nesjednalo nájemné nejméně ve výši, která byla v daném místě a čase obvyklá. Navíc u tohoto nájemního vztahu neuplatnilo sjednané smluvní sankce vůči nájemci, přestože docházelo k dlouhodobému porušování sjednaných smluvních podmínek. Blíže viz část IV.5.1 tohoto kontrolního závěru.

MMR nepřistoupilo k soudnímu vymáhání svého nároku v podobě pohledávky z titulu regresní úhrady ve výši přesahující 8 mil. Kč, čímž došlo k jejímu promlčení. Blíže viz část IV.5.2 tohoto kontrolního závěru.

NKÚ zjistil, že **MMR v uvedených případech postupovalo při hospodaření s majetkem státu v rozporu se zákonem o majetku**, a to s ustanoveními o základních povinnostech při hospodaření s tímto majetkem.

Při pronájmu majetku státu postupovalo MMR zejména v rozporu s ustanovením o povinnosti sjednat nájemné nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá. **V důsledku těchto skutečností MMR neodůvodněně snížilo výnosy ze státního majetku a tím i příjmy státního rozpočtu nejméně o 41 mil. Kč.**

6. Vnitřní kontrolní systém (dále také „VKS“)

Jedním z hlavních cílů finanční kontroly je zajistit správnost finančních a majetkových operací (tj. aby probíhaly v souladu s právními předpisy), průkaznost jejich účetního zpracování a spolehlivost informací o nich na výstupu.

Informace o finančních a majetkových operacích realizovaných v roce 2018, které byly zveřejněny v ÚZ, nebyly ve všech případech spolehlivé. Jednotlivé kontrolní prvky, které jsou v rámci vnitřního kontrolního systému stanoveny právními předpisy pro zajištění spolehlivosti informací v účetní závěrce (inventarizace, interní audit, předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola a schvalování účetní závěrky)²⁰ **nefungovaly v praxi tak, aby zajistily spolehlivost²¹ v celém rozsahu informací zveřejňovaných v ÚZ.** Blíže viz část IV.6. tohoto kontrolního závěru.

Na základě výsledků kontroly provádění řídicí kontroly u vybraných operací před vznikem a po vzniku závazku na soulad se zákonem o finanční kontrole byl vnitřní kontrolní systém MMR vyhodnocen jako účinný jen s mírnými nedostatky. NKÚ zjistil na kontrolním vzorku 186 finančních operací **9% chybovost. U faktur bylo v této souvislosti identifikováno riziko vzniku sankcí ze strany dodavatelů.** Nedodržení původně stanovené doby splatnosti bylo

²⁰ Na nízkou účinnost těchto kontrolních prvků i u jiných kontrolovaných osob upozornil NKÚ již v několika kontrolních závěrech např. z kontrolní akce č. 19/03 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo kultury za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva kultury za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem kultury pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2019 *Věstníku NKÚ*) nebo z kontrolní akce č. 18/25 – *Účetní závěrka Městského soudu v Praze za rok 2017* (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2019 *Věstníku NKÚ*).

²¹ Ustanovení § 19 odst. 7 zákona o účetnictví stanoví: „*Informace se považuje za spolehlivou, jestliže splňuje požadavek § 7 odst. 1 a je-li úplná a včasná*“.

zjištěno ve významném rozsahu a to u **19 % faktur** z kontrolního vzorku 2 893 faktur. Blíže viz část IV.6. tohoto kontrolního závěru.

Při kontrole **vybraných operací při nakládání s majetkem na soulad s právními předpisy NKÚ** zjistil **závažné skutečnosti**, kdy nebyl **vnitřní kontrolní systém MMR** účinný, neboť **neidentifikoval postupy realizované v rozporu s právními předpisy ani neplnění některých zákonných povinností**. Blíže viz část IV.5. tohoto kontrolního závěru.

Vnitřní kontrolní systém v oblasti provádění řídicí kontroly před vznikem a po vzniku závazku byl účinný jen s mírnými nedostatky. Na vzorku operací byla kontrolou zjištěna 9% chybovost.

Vnitřní kontrolní systém v oblasti zajištění spolehlivosti informací na výstupu byl účinný pouze v omezeném rozsahu. V ÚZ byly kontrolou zjištěny významné nesprávnosti.

Ve dvou případech byly zjištěny závažné nedostatky při nakládání s majetkem státu. Vnitřní kontrolní systém byl v těchto případech neúčinný, neboť těmto nedostatkům nezabránil, neidentifikoval je a ani je neodstranil.

II. Informace o kontrolované oblasti

MMR bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle ustanovení § 14 tohoto zákona je MMR ústředním orgánem státní správy ve věcech regionální politiky, politiky bydlení, rozvoje domovního a bytového fondu a pro věci nájmu bytů a nebytových prostor, územního plánování a stavebního řádu, vyvlastnění, investiční politiky, cestovního ruchu a pohřebnictví. MMR spravuje finanční prostředky určené k zabezpečování politiky bydlení a regionální politiky státu a koordinuje činnosti ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy při zabezpečování politiky bydlení a regionální politiky státu, včetně koordinace financování těchto činností, pokud tyto prostředky přímo nespravuje. MMR zabezpečuje informační metodickou pomoc vyšším územním samosprávným celkům, městům, obcím a jejich sdružením a dále zajišťuje činnosti spojené s procesem zapojování územních samosprávných celků do evropských regionálních struktur.

Dle zákona o majetku je MMR organizační složkou státu a dle zákona o účetnictví vybranou účetní jednotkou. Dle ustanovení § 10 odst. 1 rozpočtových pravidel je správcem rozpočtové kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj*.

V roce 2018 bylo MMR zřizovatelem dvou organizačních složek státu a dvou příspěvkových organizací.

Přehled základních údajů z ÚZ a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu za rok 2018 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému²² je uveden v následujících tabulkách.

Tabulka č. 1: Údaje ÚZ – rozvaha a výkaz zisku a ztráty (údaje za běžné účetní období)

Ukazatel	Částka v Kč
Aktiva netto	13 218 036 428,64
Pasiva	13 218 036 428,64
Náklady	22 345 950 217,52
Výnosy	18 445 477 243,67
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-3 900 472 973,85

Zdroj: ÚZ.

Pozn.: MMR v ÚZ vykázalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 14 627 465 156,94 Kč upravené o korekce ve výši 1 409 428 728,30 Kč.

Tabulka č. 2: Údaje ÚZ – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů (údaje za běžné účetní období)

Položka výkazu		Částka v Kč
P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	10 944 303,63
P.I.3.	Vyřazené pohledávky	20 358 020,71
P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	34 723 123,20
P.IV.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	166 014 108,04
P.IV.10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	8 805 065 274,74
P.V.1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	13 958 121,25
P.V.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	25 211 344,33
P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	45 523 553 519,66
P.VII.4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	1 015 700 538,31
P.VII.14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	1 685 566 530,22

Zdroj: ÚZ.

Tabulka č. 3: Údaje z výkazu FIN 1-12 OSS

Ukazatel	Částka v Kč
Příjmy (skutečnost celkem)	24 102 853 346,68
Výdaje (skutečnost celkem)	22 088 488 436,90

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS.

III. Rozsah kontroly

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MMR při vedení účetnictví v roce 2018 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2018, při předkládání

²² Dle ustanovení § 3 písm. o) rozpočtových pravidel je rozpočtový systém informačním systémem veřejné správy, v němž se mj. soustřeďují údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu.

údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu²³ a při sestavení závěrečného účtu za rok 2018 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 1 a 2.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly **předmětem účetnictví**²⁴ a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ, které měly vliv na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 a na závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 317 MMR za rok 2018.

V oblasti vedení účetnictví se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila dodržování směrné účtové osnovy a správnost používání účetních metod. U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem prověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví.

V případě **údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu** bylo prověřováno, zda byla dodržena správnost třídění příjmů a výdajů rozpočtovou skladbou v oblasti druhového a odvětvového třídění dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.

Výběr položek účetní závěrky a údajů předkládaných MMR pro hodnocení plnění státního rozpočtu provedl NKÚ se zaměřením na vyhodnocená rizika nesprávnosti vykázaných údajů.

U relevantních transakcí byl prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů, a to zejména s ustanoveními rozpočtových pravidel a zákona o majetku.

V případě nově uzavřených smluv a objednávek bylo prověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Prověřován byl i soulad **nastavení vnitřního kontrolního systému** MMR se zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., a to v rozsahu stanoveného předmětu a cíle kontrolní akce. U vybraných transakcí bylo prověřováno i provedení finanční kontroly a funkčnost vnitřního kontrolního systému.

²³ Dle ustanovení § 20 odst. 4 rozpočtových pravidel jsou OSS povinny předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Způsob a termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanovuje vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti. Dle ustanovení § 5 odst. 1 a dle přílohy č. 1 této vyhlášky zpracovávají OSS údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu přímo v rozpočtovém systému, ve kterém je z nich následně sestavován výkaz FIN 1-12 OSS.

²⁴ MMR jako OSS je povinno v souladu se zákonem o účetnictví účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Informace, které předkládá v účetní závěrce, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

V rámci kontroly byla také **vyhodnocena opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v rámci KA 17/08.**

Při kontrole **závěrečného účtu** kapitoly 317 MMR za rok 2018 bylo prověřováno, zda je závěrečný účet v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb. i v souladu se skutečností, to znamená, zda vybrané údaje uváděné v závěrečném účtu jsou správné a úplné ve srovnání s finančními výkazy, s údaji v účetnictví, s údaji z účetních závěrek MMR a podřízených organizací v rámci kapitoly státního rozpočtu 317, s podklady jednotlivých věcně příslušných útvarů MMR a podřízených organizací a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády ČR, veřejně přístupnými rejstříky apod.

Pozn.: Všechny právní předpisy uvedené v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Nesprávnosti zjištěné v účetnictví a jejich dopad na účetní závěrku

Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti u jednotlivých položek ÚZ v návaznosti na jejich obsahové vymezení podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Tyto nesprávnosti vznikly nesprávnou aplikací účetních metod a nedodržením některých dalších podmínek stanovených pro vedení účetnictví právními předpisy. **V důsledku těchto nesprávností podalo MMR uživatelům ÚZ v níže uvedených případech významně zkreslené a nesprávné informace, které nebyly v souladu se skutečností.**

Dopad zjištěných a vyčíslených nesprávností na jednotlivé části ÚZ zobrazuje následující tabulka.

Tabulka č. 4: Přehled vyčíslených nesprávností zjištěných v jednotlivých částech ÚZ (v tis. Kč)

Nesprávnost v účetní závěrce	
Výkaz	Celková nesprávnost
CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	5 424 572
Rozvaha	3 912 020
Výkaz zisku a ztráty	890 234
Přehled o peněžních tocích	6 482
Přehled o změnách vlastního kapitálu	208 033
Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)	407 803 ²⁵

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ na základě dat získaných kontrolou.

Pro posouzení spolehlivosti informací v účetní závěrce byla stanovena významnost neboli materialita ve výši 450 mil. Kč. **Celková částka nesprávností, které byly v této ÚZ zjištěny a vyčísleny, tak dosáhla dvanáctinásobku stanovené hladiny významnosti.**

²⁵ Částka celkové započtené nesprávnosti nezahrnuje neúplnost, kterou NKÚ vyčíslil minimálně ve výši 1,5 mld. Kč a která byla způsobena meziročním významným navýšením významnosti pro účtování na podrozvahových účtech.

1.1 Nesprávný nákladový účet použitý pro účtování transferů

MMR o podílu hrazeném ze státního rozpočtu v souvislosti s poskytováním dotací na projekty v rámci operačního programu *Technická pomoc* (dále „OPTP“) a *Integrovaného regionálního operačního programu* (dále „IROP“) účtovalo v celkové výši 659,1 mil. Kč nesprávně na účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* namísto na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*. Účet 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* je vyhláškou č. 410/2009 Sb. určen u OSS výhradně k vykazování nákladů z transferů, poskytovaných výsledně zejména z rozpočtu Evropské unie, které byly těmito OSS předfinancovány ze státního rozpočtu²⁶.

1.2 Opravy předcházejících účetních období

MMR provádělo řadu účetních oprav v souvislosti s realizací opatření přijatých MMR k nápravě nedostatků zjištěných v rámci KA č. 17/08 zejména v roce 2018. O těchto opravách však MMR v některých případech účtovalo nesprávně.

Například opravu již v minulosti nadhodnocených nákladů z titulu odpisů provedlo MMR tak, že tyto náklady v účetním období 2018 znovu zaúčtovalo. Tím je znovu nadhodnotilo a v důsledku toho v ÚZ vykázalo v trojnásobné výši oproti skutečnosti. Tato nesprávnost měla vliv i na významný meziroční (v roce 2018 oproti roku 2017) nárůst nákladů vykazovaných na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*.

MMR dále také například účtovalo o opětovném zařazení již dříve vyřazených majetkových položek souvisejících s používaným programovým vybavením, a to nesprávně na účet 401 – *Jmění účetní jednotky*. Nejednalo se však o nově pořízený majetek, ani majetek o nově nalezený, ale o sjednocení dílčích majetkových položek pod jedno inventární číslo. Proto mělo být správně účtováno na účet 073 – *Oprávkový software*, a to ve výši již dříve zúčtovaných odpisů tohoto majetku.

MMR dále také opravu účetních záznamů, které měly v předchozích účetních obdobích vliv na výši výsledku hospodaření a zároveň byly významné, nesprávně účtovalo a vykázalo na účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*, případně na účtech nákladů namísto na účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* a naopak opravu účetních záznamů, které nebyly významné, nesprávně účtovalo a vykázalo na účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* namísto na účtu 406 – *Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody*.

V důsledku uvedených skutečností MMR v rozvaze v údajích za běžné účetní období podhodnotilo zůstatek účtu 013 – *Software* o 26,91 mil. Kč²⁷, zůstatek účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* o 107,12 mil. Kč, zůstatek na položce **C.III. Výsledek hospodaření** o 1,09 mil. Kč a zůstatek účtu 406 – *Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody*

²⁶ Informace o výši předfinancování prostředků Evropské unie ze státního rozpočtu mají přímý vliv na vyčíslení tzv. neutralizačních operací prováděných Českým statistickým úřadem za účelem eliminace jejich dopadu na výši deficitu (schodku) a dluhu sektoru vládních institucí, a to při sestavování národních účtů, které jsou vrcholnou soustavou národohospodářských bilancí státu.

²⁷ Ve sloupci NETTO.

o 0,2 mil. Kč a nadhodnotilo zůstatek účtu 401 – *Jmění účetní jednotky* o 199,47 mil. Kč a ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* o 117,97 mil. Kč.

1.3 Meziroční navýšení významnosti stanovené MMR pro účtování na podrozvahových účtech

ČÚS č. 701 – *Účty a zásady účtování na účtech* stanovuje pro některé vybrané účetní jednotky mimo jiné i to, kdy se informace považuje za významnou ve vztahu k účtování na podrozvahových účtech²⁸.

Dle názoru NKÚ musí být významnost při účtování stanovena s ohledem na významnost při vykázání v ÚZ.²⁹ Ustanovení o významnosti v ČÚS č. 701, a tím i uvedené ustanovení o významnosti pro účtování na podrozvahových účtech, musí proto být aplikována účetní jednotkou v pojetí tzv. „de minimis“³⁰. Tedy tak, aby účetní jednotkou použitý konkrétní způsob stanovení významnosti pro účtování zajistil i výsledné vykázání významných informací v účetní závěrce. Izolované a nepropojené zvažování významnosti pro účtování od významnosti pro vykázání v účetní závěrce by jinak mohlo zásadním způsobem vést k narušení hlavního smyslu výkaznictví, což je podat uživatelům účetní závěrky významné informace, o nichž bylo či mělo být účtováno.

MMR významnost pro účtování na podrozvahových účtech stanovilo na úrovni jednotlivých účetních případů. S účinností od ledna 2018 takto stanovenou významnost výrazně zvýšilo, z částky přesahující 2 mil. Kč na částku přesahující 40 mil. Kč, a to bez analýzy dopadu na údaje vykazované v ÚZ.

Tuto významnost pak v roce 2018 MMR aplikovalo i pro účtování o vedených soudních sporech s MMR, u nichž věcně příslušný útvar nevyloučil riziko neúspěchu³¹, o plánovaném poskytnutí dotací na základě existence již vydaného rozhodnutí o poskytnutí dotace³¹ a o zástavách zapsaných do katastru nemovitostí na základě platných smluv o zřízení zástavního práva ve prospěch MMR.³² Kontrolou bylo zjištěno, že tato aplikace významnosti vedla v jednotlivých výše uvedených oblastech jen za souhrn vybraných kontrolovaných případů k nevykázání značného rozsahu skutečností v ÚZ. U soudních sporů vedených s MMR to bylo ve výši 346 mil. Kč, u plánovaného poskytnutí dotací dle existujících rozhodnutí ve výši 624 mil. Kč a u zajištění pohledávek ve formě zástavního práva zapsaného

²⁸ Dle ustanovení bodu 6.7 ČÚS č. 701: „Ve vztahu k účtování na podrozvahových účtech se považuje informace za významnou, pokud je využitelná pro uživatele účetní závěrky sestavované ke konci rozvahového dne nebo pro rozhodování řídicích pracovníků účetní jednotky nebo je nutná pro plnění dalších informačních povinností účetní jednotky; s ohledem na tuto významnost může v případě některých účetních případů být okamžikem účtování na podrozvahových účtech rozvahový den. Za významnou informaci se považuje vždy informace o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.“

²⁹ Dle ustanovení § 19 odst. 7 zákona o účetnictví: „Informace v účetní závěrce musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.“... „Informace se považuje za významnou, jestliže ... by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele...“

³⁰ Na příkladu je toto pojetí podrobně vysvětleno ve studii *Public Sector Comittee* Mezinárodní federace účetních (IFAC); dostupné z <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/study-14-transition-to-th.pdf>, s. 92.

³¹ A z nich plynoucích potenciálních závazků MMR.

³² A z nich plynoucích potenciálních nároků/pohledávek MMR.

ve prospěch MMR ve výši 567 mil. Kč. Všechny tyto skutečnosti v souhrnné hodnotě přes 1,5 mld. Kč nebyly v ÚZ vykázány, přestože jsou dle názoru NKÚ významné.

Z uvedeného je zřejmé, že stanovení významnosti pro účtování bez ohledu na významnost při vykázání v ÚZ vedlo v těchto konkrétních případech k významné neúplnosti informací v ÚZ.

V důsledku této aplikace významnosti pro účtování tak MMR v příloze účetní závěrky vykázalo na podrozvahových účtech 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů*, 986 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení* a 945 – *Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění nesrovnatelné, nesrozumitelné a nespolehlivé informace*.

Informace vykázané na těchto účtech k 31. prosinci 2018 nejsou srovnatelné s informacemi vykázanými k 31. prosinci 2017 v ÚZ, neboť MMR na jednom a tom samém řádku/položce přílohy účetní závěrky vykázalo ve sloupci „minulé účetní období“ konečný zůstatek účetních případů, u kterých částka v jednotlivém případě přesáhla 2 mil. Kč, a ve sloupci „běžné účetní období“ vykázalo konečný zůstatek účetních případů, u kterých částka v jednotlivém případě přesáhla 40 mil. Kč. Taková informace neumožňuje provést srovnání údajů za minulé a běžné období, resp. takové srovnání by mohlo vést uživatele k nesprávnému rozhodnutí.

Informace vykázané na těchto účtech nejsou srozumitelné, neboť z přílohy účetní závěrky není zřejmé, jak významné skutečnosti MMR na podrozvahových účtech vykázalo a k jaké významné změně meziročně ve vykazování mezi účetními obdobími 2017 a 2018 na podrozvahových účtech došlo. Informaci o takové významné systémové změně mělo MMR komentovat v příloze účetní závěrky, neboť taková informace je významná pro správné pochopení údajů z podrozvahových účtů zveřejněných v účetní závěrce i pro jejich srovnatelnost.

Informace vykázané na těchto účtech nejsou spolehlivé, neboť v důsledku tak vysoké významnosti stanovené pro účtování jednotlivých případů na podrozvahových účtech vykázalo MMR v příloze účetní závěrky významně neúplné informace. Při stanovení významnosti pro účtování na podrozvahových účtech mělo MMR vzít v úvahu také významnost těchto informací v ÚZ, a to v návaznosti na informační potřeby samotné účetní jednotky, externích uživatelů a také i informační povinnosti účetní jednotky stanovené právními předpisy.

Z pohledu informačních potřeb samotné účetní jednotky jde například o užitečné informace o podmíněných závazcích vyplývajících ze soudních sporů, neboť tyto bývají na rozdíl od podmíněných závazků z transferů nejisté, a v důsledku toho rozpočtovatelné jen s určitou mírou pravděpodobnosti, což akcentuje interní potřebu jejich účetního sledování.

Z pohledu informačních potřeb externích uživatelů jde například o podmíněné závazky a o podmíněné pohledávky z transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí, neboť v souladu s účetní regulací je o nich účetní jednotka povinna účtovat vždy tzn. bez ohledu na významnost.

Z pohledu informačních povinností stanovených právními předpisy je významná skutečnost, že informace o podmíněných pohledávkách a závazcích vykazované v příloze účetní závěrky jsou údaji vstupujícími do souhrnných účetních výkazů za Českou republiku, které zpracovává Ministerstvo financí, a to na základě zákona o účetnictví a vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu). Uživatelem účetních informací individuální účetní závěrky je tak v daném případě MF na vstupu do souhrnných výkazů za Českou republiku a na výstupu i jejich externí uživatelé. Prostřednictvím souhrnných účetních výkazů za Českou republiku plní Ministerstvo financí navíc také svoji povinnost zveřejňovat informace o podmíněných závazcích a o dalších potenciálních povinnostech k plnění s předpokládaným významným dopadem na veřejné finance stanovenou zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Z výše uvedeného je zřejmé, že se v těchto případech jedná o skutečnosti, které jsou významné nejen z hlediska hodnoty, ale i vzhledem k jejich povaze. MMR proto musí tyto informace považovat za významné, aby mohlo řádně plnit uvedené informační povinnosti a uspokojovat informační potřeby uživatelů účetní závěrky.

1.4 Neúčtování o významných podmíněných závazcích ze soudních sporů

S MMR jako žalovaným byly v účetním období 2018 vedeny soudní spory, u nichž žalovaná částka v některých jednotlivých případech převyšovala významnost 40 mil. Kč stanovenou ministerstvem **pro účtování o podmíněných závazcích a současně u nich věcně příslušný útvar MMR nevyločil riziko neúspěchu v soudním sporu. MMR o riziku z některých těchto soudních sporů neúčtovalo a nevykázalo** jej v ÚZ na účtu **986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**. V důsledku této skutečnosti **MMR v příloze ÚZ v údajích za běžné účetní období podhodnotilo zůstatek účtu 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení o 288 mil. Kč.**

1.5 Nesprávné účtování o rezervách

MMR účtovalo o tvorbě rezerv na odvod a penále v souvislosti s porušením rozpočtové kázně až v okamžiku, kdy již MMR vznikl konkrétní vyčíslený závazek vůči příslušnému finančnímu úřadu a související náklad z titulu odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně vyplývající z **pravomocného platebního výměru**. V důsledku této skutečnosti **MMR v rozvaze v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 441 – Rezervy o 154 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím o stejnou částku a ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 555 – Tvorba a zúčtování rezerv o 54,2 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 542 – Jiné pokuty a penále.**

1.6 Nesprávnosti v přehledu o změnách vlastního kapitálu

V přehledu o změnách vlastního kapitálu byly zjištěny významné nesprávnosti s významným dopadem na tento účetní výkaz, jež tvoří součást ÚZ. Vlivem těchto nesprávností podalo MMR uživatelům ÚZ **významně zkreslené a nesprávné informace o pohybech vlastního kapitálu**. Z takto nesprávně sestaveného účetního výkazu je možné získat informaci například o tom, že MMR v průběhu účetního období 2018:

- **pozbývalo formou změny příslušnosti hospodařit s majetkem státu nebo formou zániku vlastnického práva státu podle zákona o majetku nebo podle jiného právního předpisu**

majetek v hodnotě přesahující 492 mil. Kč, ve skutečnosti však měla být tato částka minimálně o 208 mil. Kč nižší. MMR totiž účetní případy týkající se zejména odvodů vratek z dotací na vypořádací účet Ministerstva financí a poskytování peněžních prostředků zřízeným příspěvkovým organizacím vykazovalo v přehledu o změnách vlastního kapitálu nesprávně na položce *A.I.1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu*;

- **nabývalo formou změny příslušnosti hospodařit s majetkem státu** nebo formou vzniku vlastnického práva státu podle zákona o majetku nebo podle jiného právního předpisu **majetek v hodnotě přesahující 550 mil. Kč, ve skutečnosti však měla být tato částka minimálně o 401 mil. Kč nižší.** Tato nesprávnost souvisela s nesprávným účtováním oprav předcházejících účetních období (v podrobnostech viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru);
- **provádělo opravy předcházejících účetních období** s vlivem na zvýšení stavu vlastního kapitálu **v hodnotě přesahující 245 mil. Kč, ve skutečnosti však měla být tato částka minimálně o 229 mil. Kč vyšší.** Tato nesprávnost souvisela s nesprávným účtováním oprav předcházejících účetních období (v podrobnostech viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru).

1.7 Neúčtování o převodu schváleného výsledku hospodaření

MMR počínaje rokem 2017 **nepřevádí schválený výsledek hospodaření za předchozí rok** z účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* na účet 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období k okamžiku schválení účetní závěrky*, nýbrž jej převádí až v rámci nastavení počátečních stavů nového účetního období (tj. k 1. lednu roku následujícího po roce, ve kterém došlo ke schválení účetní závěrky). MMR tak **neúčtuje o skutečnostech**, které jsou předmětem účetnictví **do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.** V důsledku této skutečnosti **MMR v rozvaze v údajích za běžné účetní období nadhodnotilo zůstatek účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období o 3 284 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení o stejnou částku.**

1.8 Neúčtování o vzniku podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

MMR poskytlo v roce 2018 dotaci v rámci operačního programu *Praha – pól růstu* a **neúčtovalo** přitom **o vzniku podmíněné pohledávky za Evropskou unií z titulu předfinancování této dotace ze státního rozpočtu.** V důsledku této skutečnosti **MMR v příloze ÚZ v údajích za běžné účetní období podhodnotilo zůstatek účtu 911 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů o 99 mil. Kč.**

1.9 Nesprávná výše podmíněných závazků z transferů

MMR v průběhu roku 2018 **snížovalo v nesprávné výši hodnotu podmíněných závazků z transferů v souvislosti s průběžným vyplácením dotací.** Na kontrolním vzorku bylo zjištěno, že MMR **vyplatilo dotace ve výši 86,2 mil. Kč, avšak výši souvisejících podmíněných závazků z transferů snížilo pouze o částku ve výši 45,5 mil. Kč.**

Dále také bylo kontrolou zjištěno, že **MMR neúčtovalo o existenci dlouhodobého podmíněného závazku ve výši 40,3 mil. Kč z titulu vydaného rozhodnutí o poskytnutí dotace,**

a to na tu část dotace, která měla být poskytnuta ze státního rozpočtu a **byla ve výši, která převyšovala významnost pro účtování na podrozvahových účtech, kterou si MMR stanovilo.**

V důsledku těchto skutečností **MMR v příloze ÚZ** v údajích za běžné účetní období **nadhodnotilo** zůstatek účtu **956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů o 0,4 mil. Kč.**

1.10 Nesprávné účtování o refundaci vynaložených nákladů a o převodu těchto peněžních prostředků na vypořádací účet Ministerstva financí

MMR o přijaté náhradě v minulosti vynaložených nákladů ve výši 51 mil. Kč neúčtovalo výsledkově na účtu 675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů a o převodu uvedené částky na vypořádací účet Ministerstva financí neúčtovalo na účtu 401 – Jmění účetní jednotky. V důsledku těchto skutečností **MMR v rozvaze** v údajích za běžné účetní období **nadhodnotilo** zůstatek účtu **401 – Jmění účetní jednotky o 51 mil. Kč a o stejnou částku ve výkazu zisku a ztráty** v údajích za běžné účetní období **podhodnotilo** zůstatek účtu **675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů.**

1.11 Účtování o vratce z finančního vypořádání a vykázání neexistujícího závazku

MMR nezaúčtovalo a následně nevykázalo celou částku představující vratku z finančního vypořádání předloženého bankovní institucí na účtu 401 – Jmění účetní jednotky. MMR **dále vykázalo na účtu 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím závazek ve výši 17 mil. Kč vůči Ministerstvu financí z titulu převodu vratek z uvedeného finančního vypořádání** na příjmový účet státního rozpočtu. **Ve skutečnosti se však nejednalo o závazek vůči Ministerstvu financí, ale o bankovní poplatky uhrazené Ministerstvem pro místní rozvoj bankovní instituci.** V důsledku těchto skutečností **MMR v rozvaze** v údajích za běžné účetní období **nadhodnotilo** zůstatek účtu **401 – Jmění účetní jednotky o 43 mil. Kč** a zůstatek účtu **347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím o 17 mil. Kč.**

1.12 Časové rozlišení

MMR o nákladech, které se zčásti nebo zcela týkaly následujícího účetního období, účtovalo nesprávně do nákladů roku 2018 na účet **518 – Ostatní služby, a tyto náklady tak časově nerozlišilo³³.** V důsledku této skutečnosti **MMR v rozvaze** v údajích za běžné účetní období **podhodnotilo** zůstatek účtu **381 – Náklady příštích období o 29 mil. Kč** a o stejnou částku ve **výkazu zisku a ztráty** v údajích za běžné účetní období **nadhodnotilo** zůstatek účtu **518 – Ostatní služby.**

1.13 Nesprávnosti v přehledu o peněžních tocích

MMR v přehledu o peněžních tocích vykázalo nesprávnou výši stavu peněžních prostředků k rozvahovému dni, a to o 6,5 mil. Kč vyšší, než odpovídalo skutečnému stavu. Tato nesprávnost byla způsobena zejména nesprávným algoritmem výpočtu položky **A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků,** kdy **MMR při vylučování některých nepeněžních transakcí tyto naopak opětovně načetlo a dále též zahrnutím změny stavu závazků z titulu zdravotního pojištění, sociálního zabezpečení a zúčtování daní na položku A.II.1. Změna stavu**

³³ Nejednalo se přitom o případy, které se dle vnitřního předpisu MMR časově nerozlišují.

krátkodobých pohledávek při současném správném vykázání i na položce A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků.

2. Nesprávnosti zjištěné v údajích předkládaných Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018

V údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 se pozitivně projevilo opatření přijaté k nápravě zjištění z KA č. 17/08. MMR v roce 2018 zatřídilo výdaje z titulu poskytnutí dotace ve prospěch národních subjektů na správné funkční třídění (paragrafy) dle rozpočtové skladby, což se projevilo ve výrazné meziroční změně ve vykázáných hodnotách. V roce 2018 byly nejvýznamnější z hlediska hodnoty výdaje MMR do oblasti územního plánování, což odpovídá kontrolované skutečnosti. Oproti tomu v roce 2016 i 2017 MMR vykazovalo, že jeho nejvýznamnější výdaje z hlediska hodnoty jsou vynakládány na mezinárodní spolupráci, což skutečnosti neodpovídalo (viz příloha č. 1 tohoto kontrolního závěru).

V údajích předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 byla zjištěna celková nesprávnost pouze ve výši 11 mil. Kč, a to ve výdajích. Na této nesprávnosti má největší podíl nesprávné zatřídění výdaje za nákup roční licence k programovému vybavení na položku rozpočtové skladby 6111 – *Programové vybavení* (kapitálový výdaj) namísto na položku 5172 – *Programové vybavení* (běžný výdaj) ve výši 7,6 mil. Kč.

NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 by nebyly tříděny ve všech významných ohledech v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.

3. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí NKÚ č. 17/08

Cílem KA č. 17/08 bylo prověřit, zda MMR při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2016 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Usnesením vlády ČR ze dne 27. března 2018 č. 203 bylo MMR uloženo realizovat stanovená opatření přijatá k nápravě nedostatků. Výsledky KA č. 17/08 se dne 10. května 2018 dále zabýval kontrolní výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, který svým usnesením č. 32 z 8. schůze ze dne 10. května 2018 požádal MMR o předložení vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků a zároveň podal NKÚ podnět k provedení kontroly závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo pro místní rozvoj* za rok 2018.

MMR dne 13. prosince 2018 informovalo předsedu kontrolního výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků. NKÚ kontrolou zjistil a vyhodnotil, že MMR z celkem 17 opatření realizovalo úplně a správně 11 opatření, 5 opatření realizovalo částečně a 1 opatření realizováno nebylo.

V roce 2018 **přetrvávaly zejména nedostatky v účtování o nákladech z transferů u projektů OPTP a IROP (nesprávná volba účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* namísto účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních***

institucí na transfery), **nedostatky v aplikaci účetní metody odpisování dlouhodobého majetku a nesprávnosti v závěrečném účtu kapitoly 317 MMR.** Pokud by MMR například plně realizovalo přijaté opatření týkající se nesprávného nákladového účtu při účtování transferů, tj. pokud by upravené postupy účtování aplikovalo i na projekty OPTP a IROP, **mohlo předejít nesprávnostem v ÚZ ve výši 659 mil. Kč.**

4. Závěrečný účet kapitoly 317 MMR za rok 2018 a kontrola souladu tohoto závěrečného účtu s vyhláškou č. 419/2001 Sb., s finančními výkazy, účetnictvím a dalšími podklady

Při kontrole závěrečného účtu kapitoly 317 MMR³⁴ za rok 2018 byla ověřena správnost a úplnost údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách.

V závěrečném účtu kapitoly 317 MMR za rok 2018 kontrola zjistila neúplnost povinně uváděných údajů, a to v rozsahu:

- **nekomentování převodů z vlastních fondů do příjmů kapitoly (v celkové výši 783 tis. Kč) včetně uvedení jejich věcného účelu zapojení do rozpočtu příjmů a jejich využití,**
- **neuvedení přínosu realizovaných zahraničních pracovních cest (např. MMR realizovalo 422 zahraničních cest) pro činnost MMR, řízených OSS a PO (v celkové výši 15,3 mil. Kč),**
- **neuvedení přehledu a zdůvodnění zálohových plateb MMR a OSS, které mají k datu účetní závěrky konečný zůstatek (v celkové výši 271 tis. Kč),**
- **neuvedení koncesních smluv, jejich celkové částky, komentování případných změn a vyhodnocení výdajů kapitoly, které vyplývají z koncesních smluv; NKÚ zjistil, že byla uzavřena jedna koncesní smlouva, na jejímž základě byly v roce 2018 hrazeny výdaje ve výši 21,8 tis. Kč.**

Dále bylo zjištěno, že **v některých případech zveřejněné údaje neodpovídaly údajům prezentovaným v ÚZ a ve finančních výkazech; byly zjištěny i nesprávnosti zveřejněných číselných a věcných údajů v důsledku např. chybného výpočtu, zápisu nebo přenosu z podkladů věcných odborů a podřízených organizací.** Svým rozsahem a charakterem **odpovídaly tyto nesprávnosti nesprávnostem zjištěným v KA č. 17/08.** V některých případech se jednalo o významnější **nesprávnosti spočívající například v záměně příjmů s výdaji, uvedení nesprávných zůstatků na bankovních účtech MMR, nesprávném vyčíslení nákladovosti a efektivnosti na jednoho zaměstnance.** V souhrnu však neměly tyto **nesprávnosti dopad na celkovou vypovídací schopnost závěrečného účtu.**

5. Nedodržení základních povinností při hospodaření s majetkem státu

5.1 Pronájem majetku

MMR je příslušné hospodařit s nebytovým prostorem na Staroměstském náměstí v Praze. V roce 2013 vyhlásilo veřejnou obchodní soutěž, do které se přihlásili dva navrhovatelé, z nichž jednoho MMR vyloučilo a s druhým uzavřelo v únoru 2014 nájemní smlouvu (dále jen „Smlouva“) na dobu určitou v trvání 8 let. Účelem pronájmu je provozování restauračního zařízení, pronajatá plocha činila 674 m².

5.1.1 Technické zhodnocení majetku

³⁴ Dostupný na adrese: <https://www.mmr.cz/cs/ministerstvo/urad/rozpocet/zaverecne-ucty>.

Nájemce se ve Smlouvě zavázal provést rekonstrukci předmětu pronájmu ve výši 14,8 mil. Kč bez DPH³⁵. **MMR se ve Smlouvě zavázalo zaplatit nájemci v případě předčasného ukončení Smlouvy ze své strany poměrnou část investice.** V této souvislosti NKÚ upozorňuje na skutečnost, že část investice týkající se například vybavení restaurace nemůže být výdajem MMR s ohledem na ustanovení § 45 odst. 1 rozpočtových pravidel³⁶, neboť se nejedná o výdaje související s činnostmi, které jsou MMR jako organizační složce státu vymezeny zákonem. Ministerstvu pro místní rozvoj žádný zákon neukládá a ani neumožňuje provozovat restaurační činnost.

V případě předčasného ukončení Smlouvy ze strany MMR a s tím souvisejících povinností MMR zaplatit poměrnou část investice hrozí riziko vynaložení neoprávněných výdajů.

5.1.2 Smluvní sankce za neplnění podmínek

MMR si ve Smlouvě stanovilo mj. následující podmínky, a to včetně případných sankcí při jejich nedodržení:

- možnost rezervace části pronajímaných prostor,
- zajistit minimální 80% podíl české kuchyně,
- nabízet každý pracovní den dvě denní menu za cenu do 100 Kč za jedno menu.

Kontrolou NKÚ bylo zjištěno, že i když nájemce dlouhodobě neplnil veškeré jemu stanovené povinnosti, MMR vůči němu neuplatnilo žádné smluvní sankce za porušování sjednaných smluvních podmínek. Přitom povinnost požadovat sjednané smluvní sankce ukládá organizačním složkám státu ustanovení § 14 odst. 5 zákona o majetku.

5.1.3 Cena v místě a čase obvyklá

MMR ve Smlouvě sjednalo **měsíční nájemné za užívání prostor o výměře 674 m² ve výši 210 tis. Kč bez DPH, tj. ve výši 3,7 tis. Kč/m²/rok** a 2,5 mil. Kč/rok. Jednalo se o nájemné, které současně odpovídalo návrhu, který předložil MMR vítězný navrhovatel. Takto sjednané nájemné dle textu uvedeného ve Smlouvě „... odpovídá tržnímu nájemnému v lokalitě Prostor...“ a zároveň bylo sjednáno s přihlédnutím k hodnotě rekonstrukce provedené nájemcem. Smlouva obsahuje možnost zvyšování nájemného dle vývoje indexu spotřebitelských cen.

MMR nesplnilo povinnosti stanovené v § 27 odst. 3 zákona o majetku, a tedy že u tohoto pronájmu nebytových prostor v lokalitě Staroměstské náměstí, Praha 1, za účelem provozování restauračního zařízení nesjednalo nájemné nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá.

³⁵ Z toho například na stavební připravenost a instalace připadala částka 8,1 mil. Kč, na gastrotechnologie částka 2,3 mil. Kč a na projekty a inženýring částka 0,6 mil. Kč.

³⁶ Ustanovení § 45 odst. 1 rozpočtových pravidel pro OSS stanoví: „... Rozpočet organizační složky státu může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině nebo příjmy a výdaje související s činnostmi stanovenými jím zákonem.“

NKÚ zjistil z **veřejně dostupných zdrojů**³⁷, že v Praze v lokalitě Staroměstské náměstí a okolí se v roce 2014 pronajímaly **obdobné nebytové prostory s podobným využitím za 23 až 27 tis. Kč/m²/rok.**

NKÚ při porovnání ceny nájemného v místě a čase obvyklé zohlednil způsob využívání ministerstvem pronajímaných ploch v budově na Staroměstském náměstí v Praze a do ceny započítal i část hodnoty rekonstrukce provedené nájemcem. Provedeným výpočtem bylo zjištěno, že **výše ročního nájmu za nebytové prostory na Staroměstském náměstí v Praze měla v době sjednání Smlouvy činit cca 10,6 mil. Kč.**

Roční nájem, který MMR za tyto prostory na Staroměstském náměstí inkasovalo, byl i po započtení části hodnoty rekonstrukce provedené nájemcem nižší než roční nájem, sjednaný jiným pronajímatelem za pronájem více jak 3x menší pronajímané plochy v méně lukrativní lokalitě – v ulici Rytířská, Praha 1. **V důsledku této skutečnosti dochází k neodůvodněnému snížení výnosu z majetku státu o částku téměř 7 mil. Kč ročně, a tedy k datu ukončení kontroly o částku přesahující 41 mil. Kč. O tuto částku tak byly neodůvodněně sníženy příjmy státního rozpočtu.**

5.2 Nakládání s pohledávkou

NKÚ zjistil, že výše pohledávky, kterou mělo MMR za vyšším územním samosprávným celkem, přesáhla 8 mil. Kč. Pohledávka vznikla z titulu regresní úhrady dle ustanovení § 16 odst. 1 zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád). **MMR neuplatnilo nárok z této pohledávky ve stanovené lhůtě u soudu.** MMR tak v rozporu s ustanovením § 14 zákona o majetku **nevyužilo veškeré možné právní prostředky při uplatňování svých práv.** V tomto případě **MMR včas nepřistoupilo k soudnímu vymáhání dlužné částky, čímž došlo k promlčení pohledávky.**

6. Vnitřní kontrolní systém

6.1 Inventarizace

Při kontrole bylo zjištěno, že **některé kontrolní mechanismy v systému vedení účetnictví nefungovaly dostatečně spolehlivě, zejména inventarizace.**

MMR při inventarizaci nezjistilo, že:

- **na účtu 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím vykazuje i závazek, který ve skutečnosti závazkem MMR nebyl** (blíže viz část IV.1.11 tohoto kontrolního závěru),
- **na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky vykazuje i pohledávku, která přestala právně existovat,**
- **na účtu 389 – Dohadné účty pasivní a na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykazuje poskytnuté zálohy na transfery, přestože účetní případy vykazované na těchto účtech již byly v minulosti vyúčtovány.**

³⁷ Viz <https://smlouvy.gov.cz/>.

U některých podrozvahových pohledávek a závazků MMR neprovedlo zjištění skutečného stavu inventurou (blíže viz část IV.1.4, IV.1.8 a IV.1.9 tohoto kontrolního závěru).

Inventarizační rozdíly, které MMR při inventarizaci zjistilo, nevyúčtovalo ve všech případech do účetního období, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků. Jednalo se například o zjištěný inventarizační rozdíl ve výši 14 mil. Kč způsobený nesprávným opakovaným, tzn. dvojným odúčtováním podmíněné pohledávky z předfinancování transferů. V důsledku této skutečnosti **MMR v příloze ÚZ** v údajích za běžné účetní období **podhodnotilo zůstatek účtu 911 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů o 14 mil. Kč. Inventarizace tak na MMR nebyla provedena v souladu se zákonem o účetnictví.**

V důsledku výše uvedených skutečností **MMR v roce 2018 nevedlo úplné, správné a průkazné účetnictví** ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona o účetnictví.

6.2 Interní audit

Žádný z interních auditů provedených v roce 2018 se nezaměřil na to, zda údaje vykázané v účetních výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním³⁸. **Roční zpráva o výsledcích interního auditu MMR za rok 2018 neobsahovala** v rozporu s ustanovením § 31 odst. 3 písm. a) zákona o finanční kontrole **zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému. Zpráva o výsledcích finančních kontrol MMR za rok 2018 za OSS MMR nebyla** v rozporu s § 32 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole a přílohou č. 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb. **zpracována v požadované struktuře a rozsahu** (chybělo uvedení zhodnocení výsledků řídicí kontroly a zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému).

6.3 Předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola pro zajištění spolehlivosti informací o prováděných majetkových a finančních operacích na výstupu

Některé informace v ÚZ nejsou dle názoru NKÚ spolehlivé. Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti v ÚZ v celkové výši 5,4 mld. Kč s významným dopadem na ÚZ (blíže viz část I.1. tohoto kontrolního závěru). Na základě těchto skutečností vyhodnotil NKÚ nespolehlivost některých údajů v ÚZ. V důsledku této skutečnosti **MMR nevedlo v roce 2018 úplné, správné a průkazné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona o účetnictví** (blíže viz část IV.1. a IV.6.1 tohoto kontrolního závěru).

³⁸ Zákon o finanční kontrole v ustanovení § 28 odst. 4 písm. a) stanoví, že interní audit zahrnuje zejména finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Dále pak v ustanovení § 30 odst. 4 stanoví, že plány interního auditu zpracovává útvar interního auditu na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u tohoto orgánu a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému. Zvyšující se význam finančních kontrol a interních auditů, jejichž předmětem je oblast účetnictví, je zřejmý nejen ze zákona o finanční kontrole a jeho novely provedené zákonem č. 64/2014 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím kontrolního řádu, ale též z usnesení vlády České republiky ze dne 22. července 2019 č. 524, *ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018*. Tímto usnesením bylo členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů opětovně (v předchozím roce se jednalo o usnesení vlády České republiky ze dne 19. června 2018 č. 398, *ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017*) uloženo zaměřovat finanční kontroly a interní audity v orgánech veřejné správy i na dodržování právních předpisů v oblasti účetnictví a na evidenci a vymáhání pohledávek.

6.4 Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrka MMR za rok 2018 byla Ministerstvem pro místní rozvoj schválena. Proces schvalování účetní závěrky byl v souladu s požadavky vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. To ale **nevedlo k zajištění spolehlivosti informací v ÚZ v celém jejím rozsahu.**

6.5 Řídící kontrola před vznikem a po vzniku závazku

MMR má stanoveno velké množství příkazců operací, správců rozpočtu i hlavních účetních. Pověření k výkonu předběžné řídicí kontroly je jednotlivým odpovědným osobám vystaveno na určitou kombinaci rozpočtového paragrafu a položky s tím, že některé odpovědné osoby mají i několik platných pověření. Zorientovat se ve velkém množství odpovědných osob a jejich pověření je o to složitější, že na formulářích dokládajících provedení předběžné řídicí kontroly neuvádějí příkazci operace své jméno, ale pouze podpis.

Kontrolou bylo **prověřeno provádění předběžné řídicí kontroly při správě veřejných výdajů před vznikem závazku** ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to v **rozsahu 71 připravovaných operací**. Na tomto kontrolním vzorku bylo zjištěno, že:

- **v šesti případech příkazce operace schválil připravované operace v době, kdy neměl k tomuto úkonu platné pověření, z toho ve třech případech bylo pověření příkazci operace dodatečně vystaveno, ve zbylých třech případech nikoliv;**
- **v jednom případě nebyla vůbec provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku správcem rozpočtu a v jednom případě správce rozpočtu schválil připravovanou operaci v době, kdy ještě neměl k tomuto úkonu platné pověření.**

Kontrolou bylo dále **prověřeno provádění předběžné řídicí kontroly při správě veřejných výdajů po vzniku závazku** ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to v **rozsahu 115 finančních operací**. Na tomto kontrolním vzorku bylo zjištěno, že:

- **v pěti případech příkazce operace schválil veřejné výdaje v době, kdy neměl k tomuto úkonu platné pověření, z toho ve dvou případech bylo pověření příkazci operace dodatečně vystaveno, a to ještě před samotnou úhradou faktury, ve zbylých třech případech pověření ani dodatečně vystaveno příkazci operace nebylo;**
- **ve čtyřech případech hlavní účetní schválil veřejné výdaje v rozsahu, na který neměl platné pověření (schvaloval i veřejné výdaje, které nesouvisely s cestovními náhradami, které jako jediné schvalovat mohl).**

Na vzorku 186 finančních operací tak byla zjištěna 9% chybovost³⁹ v provádění předběžné řídicí kontroly před a po vzniku závazku. Na základě této skutečnosti NKÚ vyhodnotil, že VKS je v této oblasti účinný s mírnými nedostatky.

Při kontrole bylo současně zjištěno, že MMR v roce 2018 hradilo některé faktury po datu jejich splatnosti, a to ve významném rozsahu. Z kontrolního vzorku 2 893 faktur MMR nedodrželo původně stanovenou dobu splatnosti u 565 případů (tj. u 19 % faktur), přičemž překročení doby splatnosti ve výši do 30 dní bylo u 555 případů, u 10 případů byla doba splatnosti překročena o 31 až 60 dní. Jednou z příčin úhrad faktur po datu jejich splatnosti

³⁹ Výpočet: $(16/186 \times 100)$.

bylo pozdní zahájení předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku, v řadě případů až po měsíci po obdržení faktury. Pozdní úhrady faktur vyvolávají riziko sankcí ze strany dodavatelů.

6.6 Kontrola vybraných majetkových operací na soulad s právními předpisy

Vnitřní kontrolní systém MMR v oblastech uvedených v části IV.5 tohoto kontrolního závěru nezabránil vzniku závažných skutečností, neidentifikoval je a ani je neodstranil.

Seznam zkratk

317 MMR	kapitola státního rozpočtu 317 – <i>Ministerstvo pro místní rozvoj</i>
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
IROP	<i>Integrovaný regionální operační program</i>
KA	kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OPTP	operační program <i>Technická pomoc</i>
OSS	organizační složka/složky státu
PO	příspěvková/příspěvkové organizace
RP	položka rozpočtové skladby
ÚZ	účetní závěrka MMR sestavená k 31. prosinci 2018
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu za rok 2018
VKS	vnitřní kontrolní systém

Vývoj výdajů dle odvětvového třídění

Vývoj výdajů dle paragrafů za Ministerstvo pro místní rozvoj							
Paragraf	Název	Podíl na CV	31.12.2018	Podíl na CV	31.12.2017	Podíl na CV	31.12.2016
2	Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	3,29%	726 400 412,56	9,45%	700 867 285,62	3,86%	647 224 441,00
21	Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	3,29%	726 400 412,56	9,45%	700 867 285,62	3,86%	647 224 441,00
214	Vnitřní obchod, služby a cestovní ruch	3,29%	726 400 412,56	9,45%	700 867 285,62	3,86%	647 224 441,00
2143	Cestovní ruch	3,29%	726 400 412,56	9,45%	700 867 285,62	3,86%	647 224 441,00
3	Služby pro obyvatelstvo	96,71%	21 362 088 024,34	90,55%	6 718 515 286,65	96,14%	16 114 342 684,42
36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	96,71%	21 362 088 024,34	90,55%	6 718 515 286,65	96,14%	16 114 342 684,42
361	Rozvoj bydlení a bytové hospodářství	1,47%	325 151 526,08	6,21%	460 985 893,04	3,14%	526 943 939,16
3612	Bytové hospodářství	1,46%	321 439 886,08	6,15%	456 222 422,04	3,11%	520 959 339,16
3615	Podpora stavebního spoření a hypotečních úvěrů	0,02%	3 711 640,00	0,06%	4 763 471,00	0,04%	5 984 600,00
363	Komunální služby a územní rozvoj	86,43%	19 090 501 061,46	1,74%	129 138 045,39	0,67%	112 790 380,86
3632	Pohřebnictví	0,04%	9 691 939,57	0,09%	6 996 053,19	0,05%	8 976 793,86
3635	Územní plánování	0,07%	16 130 096,10	0,26%	19 552 881,20	0,10%	16 001 068,00
3636	Územní rozvoj	85,90%	18 973 267 113,79	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	0,41%	91 411 912,00	1,38%	102 589 111,00	0,52%	87 812 519,00
366	Správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	8,60%	1 900 418 427,26	11,21%	832 043 804,78	6,55%	1 098 690 783,04
3661	Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	8,19%	1 809 922 770,16	7,34%	544 804 718,89	4,76%	797 113 174,54
3669	Ostatní správa v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje jinde nezařazená	0,41%	90 495 657,10	3,87%	287 239 085,89	1,80%	301 577 608,50
369	Ostatní činnost v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,21%	46 017 009,54	71,39%	5 296 347 543,44	85,77%	14 375 917 581,36
3691	Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,08%	17 317 780,68	61,00%	4 525 654 154,04	82,10%	13 760 903 726,10
3699	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje	0,13%	28 699 228,86	10,39%	770 693 389,40	3,67%	615 013 855,26
Celkový součet			22 088 488 436,90		7 419 382 572,27		16 761 567 125,42

Souhrn ekonomických ukazatelů

Příloha obsahuje výsledky rozpočtového hospodaření za rok 2018 vykázané v rámci kapitoly 317 MMR na peněžní a akruální bázi, porovnání s výsledky za předchozí rok a pro prohloubení vypovidací schopnosti i s výsledky v delší časové řadě od roku 2014.

A. OSS rozpočtové kapitoly 317 MMR

Tabulka č. 1: OSS v rámci kapitoly 317

IČO	Účetní jednotka
66002222	Ministerstvo pro místní rozvoj
49534874	PRIVUM
60556552	Ústav územního rozvoje

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl I. Příjmy v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2014–2018

Tabulka č. 2: Příjmy rozpočtové kapitoly 317 MMR (v Kč)

Rozpočet	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	8 982 588 974,00	12 361 216 701,00	8 693 011 093,00	11 287 037 819,00	2 115 486 308,00
Rozpočet po změnách	11 395 999 974,00	37 141 501 466,00	8 693 011 093,00	11 287 037 819,00	2 115 486 308,00
Skutečnost	25 602 628 965,99	23 397 984 623,80	14 682 794 326,16	5 991 798 946,01	24 105 684 275,51

Zdroj: informační portál MONITOR.

V celém sledovaném období tvoří příjmy MMR (skutečnost) většinu příjmů všech OSS rozpočtové kapitoly 317 MMR (skutečnost). Procentně představují příjmy MMR 99,99 % skutečných příjmů kapitoly 317 MMR. Z tohoto důvodu nejsou podrobněji analyzovány příjmy za OSS PRIVUM a Ústav územního rozvoje.

Rozpočtované příjmy kapitoly 317 MMR nebyly v průběhu roku 2018 měněny. Skutečné příjmy byly více než jedenáctkrát vyšší než upravený rozpočet, v absolutním vyjádření byl rozpočet příjmů překročen o 21,99 mld. Kč. Rozhodující část příjmů představovaly příjmy z Národního fondu na společné programy státního rozpočtu a rozpočtu Evropské unie, u nich se jednalo o překročení ve výši 21,95 mld. Kč.⁴⁰

Tabulka č. 3: Příjmy MMR (v Kč)

Rozpočet	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	8 982 588 974,00	12 361 216 701,00	8 693 011 093,00	11 287 037 819,00	2 115 486 308,00
Rozpočet po změnách	11 395 999 974,00	37 141 501 466,00	8 693 011 093,00	11 287 037 819,00	2 115 486 308,00
Skutečnost	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37	5 988 904 648,75	24 102 853 346,68

Zdroj: informační portál MONITOR.

⁴⁰ Zdroj: závěrečný účet kapitoly 317 MMR za rok 2018.

Příjmy MMR (skutečnost) byly ve sledovaném období nejvyšší v roce 2014, kdy dosahovaly 25,6 mld. Kč, od té doby klesaly až do roku 2017, kdy dosáhly 5,99 mld. Kč, což představuje minimum sledovaného období. V letech 2016–2018 se schválený rozpočet a rozpočet po změnách rovnají. Při porovnání skutečných příjmů s rozpočtem po změnách lze vidět kolísavou tendenci. V roce 2015 byly skutečné příjmy o téměř 14 mld. Kč nižší než rozpočet po změnách. V roce 2018 naopak skutečnost převýšila rozpočet po změnách o 22 mld. Kč. V porovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení příjmů o 18 mld. Kč.

Z hlediska celkového plnění příjmů k rozpočtu po změnách v roce 2018 vykazovaly nejvyšší plnění přijaté transfery, dále pak nedaňové příjmy a v neposlední řadě daňové příjmy. Přijaté transfery obsahovaly významnou část přijatých investičních a neinvestičních transferů z Národního fondu na společné programy státního rozpočtu ČR a rozpočtu Evropské unie. Rozdíl nedaňových příjmů oproti rozpočtu po změnách byl ovlivněn zejména vyšším příjmem z pronájmu nemovitých věcí a ostatního majetku, přijatými nekapitálovými příspěvky a náhradami, příjmy z poskytovaných služeb a výrobků, příjmy z úroků a ze sankčních plateb přijatých od jiných subjektů. Objem daňových příjmů byl ovlivněn vyšším příjmem ze správních poplatků.

Kontrolou nebyly v oblasti příjmů zjištěny žádné nesprávnosti.

Oddíl II. Výdaje v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2014–2018

Tabulka č. 4: Výdaje rozpočtové kapitoly 317 MMR (v Kč)

Rozpočet	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	11 710 878 652,00	14 793 393 355,00	13 407 358 628,00	15 984 813 699,00	5 625 941 186,00
Rozpočet po změnách	14 927 834 451,00	41 161 741 203,00	15 291 039 467,00	16 014 552 433,00	5 492 711 551,00
Konečný rozpočet	26 539 867 979,24	55 725 607 210,39	41 357 619 305,05	37 089 440 965,09	34 680 404 111,78
Skutečnost	20 216 267 627,03	28 615 288 911,31	16 782 229 299,22	7 439 773 838,64	22 108 471 397,97

Zdroj: informační portál MONITOR.

Stejně jako u příjmů jsou i výdaje kapitoly 317 MMR (skutečnost) tvořeny většinou výdaji MMR (skutečnost). Procentně představují výdaje MMR 99,99 % skutečných výdajů kapitoly 317 MMR. Z tohoto důvodu nejsou podrobněji analyzovány výdaje za OSS PRIVUM a Ústav územního rozvoje.

Celkový objem výdajů kapitoly 317 MMR se k 31. 12. 2018 snížil oproti schválenému rozpočtu o 133,22 mil. Kč. Snížení rozpočtovaných výdajů bylo ovlivněno přesuny z kapitoly 317 MMR. Současně byl rozpočet výdajů kapitoly 317 MMR částečně navýšen o prostředky přesunuté z kapitol 329 – *Ministerstvo zemědělství* a 398 – *Všeobecná pokladní správa*. Ze skutečně vynaložených výdajů kapitoly ve výši 22,11 mld. Kč představovaly běžné výdaje 4,39 mld. Kč a kapitálové výdaje 17,71 mld. Kč.

Tabulka č. 5: Výdaje MMR**(v Kč)**

Rozpočet	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	11 710 878 652,00	14 771 511 977,00	13 385 430 154,00	15 970 709 618,00	5 611 762 764,00
Rozpočet po změnách	14 904 500 787,26	41 137 762 881,00	15 269 791 829,00	15 990 462 130,00	5 473 614 230,85
Konečný rozpočet	26 514 585 578,50	55 699 697 529,89	41 336 034 066,05	37 063 954 680,07	34 655 093 485,78
Skutečnost	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42	7 419 382 572,27	22 088 488 436,90

Zdroj: informační portál MONITOR.

Výdaje MMR (skutečnost) byly ve sledovaném období nejvyšší v roce 2015, kdy dosahovaly 28,59 mld. Kč, od té doby klesaly až do roku 2017, kdy dosáhly 7,42 mld. Kč, což představuje minimum sledovaného období. Při porovnání skutečných výdajů s rozpočtem po změnách lze vidět kolísavou tendenci. V roce 2017 byly skutečné výdaje o 8,57 mld. Kč nižší než rozpočet po změnách. V roce 2018 naopak skutečnost převýšila rozpočet po změnách o 16,61 mld. Kč. V porovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení skutečných výdajů o 14,67 mld. Kč.

Přečerpání upraveného rozpočtu výdajů v roce 2018 bylo způsobeno především vysokým čerpáním spolufinancovaných programů státního rozpočtu a rozpočtu EU programového období 2014–2020. Z hlediska objemu ovlivnilo výši výdajů především čerpání v rámci Integrovaného regionálního operačního programu (IROP). Do rozpočtu byly v masivní míře zapojeny a následně čerpány nároky z nespotebovaných výdajů minulých let.

Kontrolou v oblasti výdajů byla zejména zjištěna nesprávná klasifikace běžného výdaje (roční licence) ve výši 7 560 080 Kč položkou rozpočtové skladby 6111 – Programové vybavení namísto položkou 5172 – Programové vybavení.

Oddíl III. Porovnání příjmů a výnosů v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2014–2018

Tabulka č. 6: Porovnání příjmů a výnosů za MMR**(v Kč)**

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy (skutečnost)	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37	5 988 904 648,75	24 102 853 346,68
Výnosy celkem	18 798 718 760,80	24 455 415 530,10	17 314 439 643,98	4 261 277 557,16	18 445 477 243,67

Zdroj: informační portál MONITOR.

Příjmy a výnosy se ve sledovaném období vyvíjely obdobně. V roce 2014 převyšovaly příjmy výnosy o 6,8 mld. Kč. Další výraznější převýšení příjmů nad výnosy následovalo v roce 2018, a to o 5,65 mld. Kč.

Nejvyšší příjmy tvořily v roce 2018 příjmy zatříděné rozpočtovou položkou 4218 – *Investiční převody z Národního fondu*. Tyto příjmy dosáhly výše 21 541 456 645,73 Kč, tj. 89,37 % celkových příjmů. Druhou největší příjmovou položkou byla rozpočtová položka 4118 – *Neinvestiční převody z Národního fondu*. Příjmy zatříděné touto rozpočtovou položkou byly ve výši 2 471 455 479,39 Kč, tj. 10,25 % celkových příjmů.

Vývoji příjmů odpovídá vývoj výnosů. Největší podíl výnosů (99,59 %) tvořily v roce 2018 výnosy z transferů, a to zejména zůstatek účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*, který dosáhl částky ve výši 18 050 559 645,73 Kč, tj. 97,86 % celkových výnosů. Zbylou část výnosů z transferů tvořil zůstatek na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* ve výši 319 393 191,38 Kč, tj. 1,73 % celkových výnosů.

V oblasti výnosů MMR bylo za rok 2018 zejména zjištěno, že:

- MMR o výnosech z titulu předfinancování transferů poskytnutých příspěvkové organizaci Centrum pro regionální rozvoj ČR účtovalo nesprávně na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* namísto na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*.
- MMR o přijaté náhradě v minulosti vynaložených nákladů na transfery neúčtovalo výsledkově na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*.

V důsledku těchto skutečností MMR v roce 2018 nadhodnotilo zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o 15 952 658,82 Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* o 66 567 669,59 Kč.

Oddíl IV. Porovnání výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2014–2018

Tabulka č. 7: Porovnání výdajů a nákladů za MMR (v Kč)

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Výdaje (skutečnost)	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42	7 419 382 572,27	22 088 488 436,90
Náklady celkem	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79	7 545 587 717,31	22 345 950 217,52

Zdroj: informační portál MONITOR.

Výdaje a náklady se ve sledovaném období vyvíjely téměř totožně. Náklady ve všech letech, kromě roku 2016, lehce převyšují nad výdaji.

Většina výdajů byla zatříděna do oddílu rozpočtové skladby 36 – *Bydlení, komunální služby a územní rozvoj*. V roce 2018 byl poprvé použit paragraf 3636 – *Územní rozvoj*. Nejvíce výdajů proběhlo právě v rámci tohoto paragrafu, který MMR začalo používat na základě zjištění NKÚ z KA č. 17/08, při které NKÚ konstatoval, že MMR v rozporu s přílohou vyhlášky č. 323/2002 Sb. zatřídňovalo dotace regionálním radám regionů soudržnosti, územním samosprávným celkům a příspěvkovým organizacím nesprávně na paragraf 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*. V rámci přijatého nápravného opatření MMR od roku 2018 zatřídňuje výdaje z titulu poskytnutí dotace ve prospěch národních subjektů zejména paragrafem 3636 – *Územní rozvoj*.

Zůstatek paragrafu 3636 – *Územní rozvoj* v roce 2018 tvoří největší část celkových výdajů, a to 18 973 267 113,79 Kč. Oproti roku 2017 došlo k významnému poklesu na paragrafu 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*

o 4,51 mld. Kč a k nárůstu na paragrafu 3661 – *Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje* o 1,27 mld. Kč.

Druhým největším paragrafem je ústřední paragraf ministerstva 3661 – *Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*.

Vedle paragrafů v oddílu 36 používá MMR i paragraf 2143 – *Cestovní ruch*, kterým zatřídí například investiční a neinvestiční příspěvky své příspěvkové organizaci CzechTourism.

Největší podíl nákladů (92,57 %) tvořily v roce 2018 náklady na transfery, a to zejména zůstatek účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů*, který dosáhl částky 18 358 404 121,96 Kč, tj. 82,16 % celkových nákladů. Zbylou část nákladů na transfery tvořil zejména zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* ve výši 2 327 595 128,82 Kč, tj. 10,42 % celkových nákladů.

Kontrolou bylo zjištěno, že MMR o podílu hrazeného ze státního rozpočtu v souvislosti s poskytováním dotací na projekty v rámci operačního programu *Technická pomoc a Integrovaného regionálního operačního programu* účtovalo v roce 2018 v celkové výši 659 054 899,73 Kč nesprávně na účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* namísto na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*. Účet 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* je vyhláškou č. 410/2009 Sb. určen výhradně k vykazování předfinancování prostředků Evropské unie.

V důsledku této skutečnosti MMR v roce 2018 nadhodnotilo zůstatek účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* o 659 054 899,73 Kč a současně o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.

Oddíl V. Tempa růstu příjmů a výnosů / výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 317 MMR

Tabulka č. 8: Příjmy a výdaje MMR

(v Kč)

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Příjmy celkem	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37	5 988 904 648,75	24 102 853 346,68
Výdaje celkem	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42	7 419 382 572,27	22 088 488 436,90

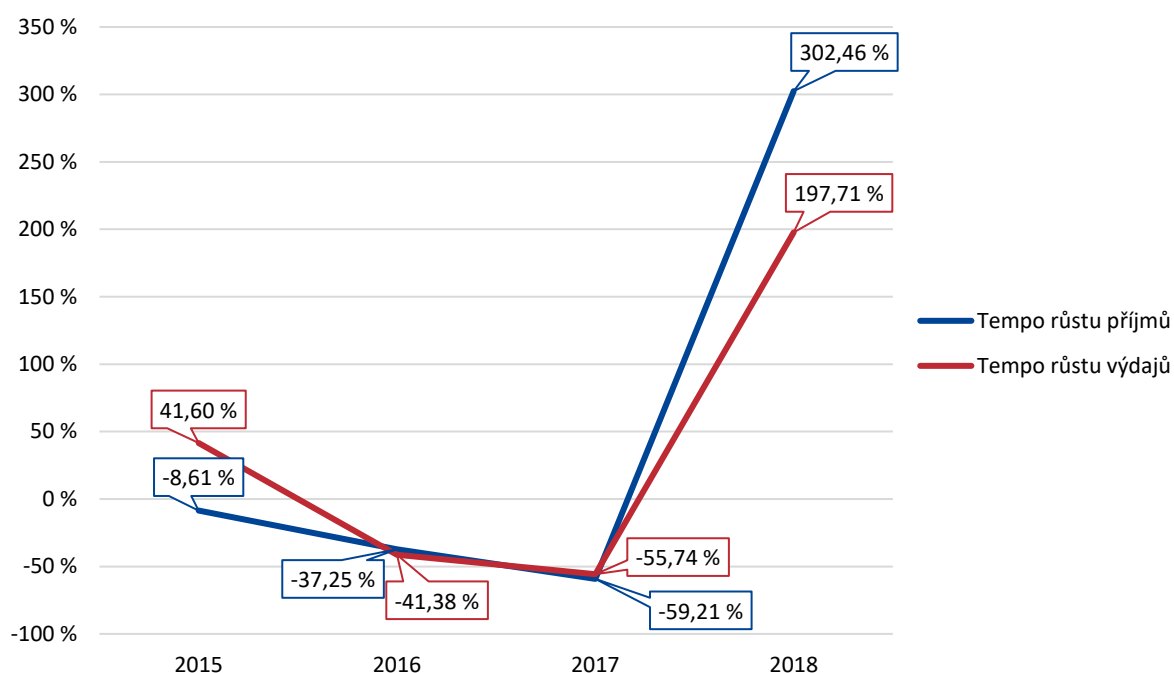
Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 9: Tempo růstu příjmů a výdajů MMR

Tempo růstu (absolutní změna)	2015–2014	2016–2015	2017–2016	2018–2017
Příjmy (v Kč)	-2 204 279 126,73	-8 715 369 942,98	-8 691 736 624,62	18 113 948 697,93
Výdaje (v Kč)	8 399 500 450,83	-11 829 632 322,10	-9 342 184 553,15	14 669 105 864,63
Tempo růstu v % (relativní změna), $\frac{((x+1)-x)}{x} \cdot 100$	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
Příjmy	-8,61 %	-37,25 %	-59,21 %	302,46 %
Výdaje	41,60 %	-41,38 %	-55,74 %	197,71 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Graf č. 1: Porovnání meziročního tempa růstu příjmů a výdajů MMR v období 2015–2018



Zatímco do roku 2017 příjmy a výdaje MMR klesaly, v roce 2018 došlo u obou veličin k nárůstu. Příjmy vzrostly o 302,46 %, což v absolutním vyjádření představuje 18 113 948 697,93 Kč. Výdaje MMR vzrostly o 197,71 %, tj. o 14 669 105 864,63 Kč.

Tabulka č. 10: Výnosy a náklady MMR (v Kč)

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy celkem	18 798 718 760,80	24 455 415 530,10	17 314 439 643,98	4 261 277 557,16	18 445 477 243,67
Náklady celkem	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79	7 545 587 717,31	22 345 950 217,52

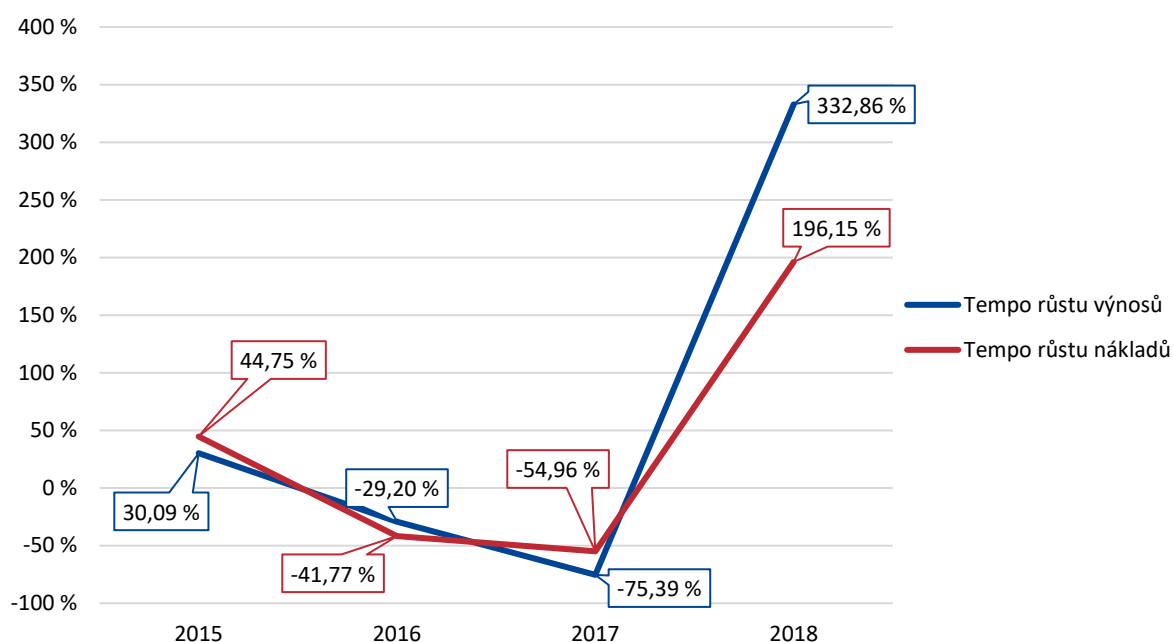
Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 11: Tempo růstu výnosů a nákladů MMR

Tempo růstu (absolutní změna)	2015–2014	2016–2015	2017–2016	2018–2017
Výnosy celkem (v Kč)	5 656 696 769,30	-7 140 975 886,12	-13 053 162 086,82	14 184 199 686,51
Náklady celkem (v Kč)	8 894 620 633,83	-12 017 499 869,13	-9 207 698 752,48	14 800 362 500,21
Tempo růstu v % (relativní změna), $\frac{((x+1)-x)}{x} \cdot 100$	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
Výnosy celkem	30,09 %	-29,20 %	-75,39 %	332,86 %
Náklady celkem	44,75 %	-41,77 %	-54,96 %	196,15 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Graf č. 2: Porovnání meziročního tempa růstu výnosů a nákladů MMR v období 2015–2018



Zatímco do roku 2017 výnosy i náklady MMR klesaly, v roce 2018 došlo u obou sledovaných veličin k růstu. Výnosy vzrostly o 332,86 %, což v absolutním vyjádření představuje 14 184 199 686,51 Kč. Náklady vzrostly o 196,15 %, tj. o 14 800 362 500,21 Kč.

Oddíl VI. Náklady z činnosti, náklady na transfery a výnosy z transferů vykázané MMR

Tabulka č. 12: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	584	613	613	649	681
OSS vč. MMR	614	641	632	664	696
OSS bez MMR	30	28	19	15	15
PO	232	266	375	518	600
Celkem za kapitolu 317 MMR	846	907	1 007	1 182	1 296

Zdroj: IISSP – finanční výkaz ZAM 1-04 U Výkaz o zaměstnanosti regulované vládou.

Počet zaměstnanců ve sledovaném období soustavně rostl. Z uvedených údajů vyplývá, že většina zaměstnanců v rámci OSS jsou zaměstnanci MMR. Jelikož nejsou dostupné údaje

za OSS PRIVUM, ukazatel OSS bez MMR obsahuje pouze údaje za zbývající OSS ÚÚR. Výrazný růst počtu zaměstnanců je patrný především u příspěvkových organizací.

Tabulka č. 13: Náklady na 1 zaměstnance v rozpočtové kapitole 317 MMR

Org.	Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
OSS vč. MMR	Náklady celkem (v Kč)	19 903 215 567,64	28 797 795 714,96	16 776 171 578,42	7 567 534 324,10	22 366 360 336,25
	Počet zaměstnanců	614	641	632	664	696
	Náklady na 1 zaměstnance (v Kč)	32 415 660,53	44 926 358,37	26 544 575,28	11 396 889,04	32 135 575,20
MMR	Náklady celkem (v Kč)	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79	7 545 587 717,31	22 345 950 217,52
	Počet zaměstnanců	584	613	613	649	681
	Náklady na 1 zaměstnance (v Kč)	34 034 530,32	46 934 398,60	27 329 994,24	11 626 483,39	32 813 436,44
OSS bez MMR	Náklady celkem (v Kč)	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63	21 946 606,79	20 410 118,73
	Počet zaměstnanců	30	28	19	15	15
	Náklady na 1 zaměstnance (v Kč)	901 662,09	964 620,57	1 204 479,40	1 463 107,12	1 360 674,58

Zdroj: informační portál MONITOR, IISSP – finanční výkaz ZAM 1-04 U; výpočet vypracoval NKÚ.

Vývoj nákladů na 1 zaměstnance kopíruje vývoj nákladů jako takových. Celkové náklady na 1 zaměstnance MMR mezi lety 2015–2017 klesaly ze 46,93 mil. Kč až na 11,63 mil. Kč. Mezi lety 2017–2018 došlo k nárůstu o 21,2 mil. Kč. Mezi největší náklady patřily náklady na transfery, které v roce 2018 tvořily částku ve výši 20,69 mld. Kč a jejichž nárůst nejvíce ovlivnil vývoj nákladů přepočtených na 1 zaměstnance.

Výdaje přepočtené na jednoho zaměstnance měly ve sledovaném období stejný vývoj jako náklady přepočtené na jednoho zaměstnance. Výdaje jsou pouze nepatrně nižší.

Tabulka č. 14: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MMR a OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (bez MMR) (v Kč)

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	1 389 586 267,78	1 259 543 476,24	1 446 028 928,93	1 308 565 886,47	1 659 463 850,20
OSS bez MMR	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63	21 946 606,79	20 410 118,73

Zdroj: informační portál MONITOR.

Náklady z činnosti MMR vykazují ve sledovaném období kolísavou a spíše rostoucí tendenci. V roce 2018 došlo k meziročnímu růstu o 351 mil. Kč. Náklady z činnosti zbylých dvou OSS ve sledovaném období mírně klesají.

Nejvyšší položku nákladů z činnosti MMR tvoří v roce 2018 zůstatek syntetického účtu 518 – *Ostatní služby*, tj. 36,46 % nákladů z činnosti, druhou největší skupinou nákladů z činnosti představuje zůstatek účtu 521 – *Mzdové náklady*, tj. 26,96 % nákladů z činnosti. Další významnější skupiny tvoří zůstatek účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* s podílem 19,01 % nákladů z činnosti.

Nejvyšší podíl účtu 518 – *Ostatní služby* tvoří náklady na licence a podporu SW, a to 46,86 %. Další významnou položkou jsou náklady v rámci operačního programu *Technická pomoc* (25,99 %) a datové služby a zpracování dat (8,41 %).

Kontrolou bylo zjištěno, že MMR v roce 2018 nesprávně účtovalo o opravách předcházejících účetních období a například opravu v minulosti nadhodnocených nákladů z odpisů provedlo tak, že tyto náklady v účetním období 2018 znovu zaúčtovalo a tím je již potřetí i vykázalo ve svých účetních závěrkách. Tato nesprávnost měla vliv i na významný meziroční (2018 vs. 2017) nárůst vykazovaných nákladů na účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a nadhodnocení zůstatku účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* v roce 2018 o 234 160 354,16 Kč.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že MMR v roce 2018 mj.:

- nesprávně účtovalo o nákupu roční licence jako o dlouhodobém nehmotném majetku,
- nesprávně účtovalo o nákladech, které nepředstavovaly náklady z pořízení drobného dlouhodobého majetku, neboť se jednalo o službu na účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*,
- časově nerozlišilo náklady, které se zčásti nebo zcela týkaly následujícího účetního období,
- nezahrnulo náklady za implementační služby související s pořízením dlouhodobého majetku do pořizovací ceny tohoto majetku a namísto toho o těchto nákladech účtovalo prostřednictvím účtu 518 – *Ostatní služby*.

V důsledku těchto skutečností MMR v roce 2018 nadhodnotilo zůstatek účtu 518 – *Ostatní služby* o 24 334 388,54 Kč.

Tabulka č. 15: Náklady z činnosti přepočtené na 1 zaměstnance vykázané MMR a OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (bez MMR) (v Kč)

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	2 379 428,54	2 054 720,19	2 358 937,89	2 016 280,26	2 436 804,48
OSS bez MMR	901 662,09	964 620,57	1 204 479,40	1 463 107,12	1 360 674,58

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 16: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) a jejich porovnání s celkovými náklady, které vykázalo MMR

Org.	Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	Náklady na transfery (v Kč)	18 485 835 079,48	27 510 658 761,41	15 307 162 320,48	6 236 879 873,21	20 685 999 250,78
	Náklady celkem (v Kč)	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79	7 545 587 717,31	22 345 950 217,52
	Podíl transferových nákladů k celkovým nákladům v %	93,01 %	95,62 %	91,37 %	82,66 %	92,57 %

Zdroj: informační portál MONITOR.

Ve sledovaném období 2014–2018 vykazovalo náklady na transfery pouze MMR. Vývoj nákladů na transfery odpovídá vývoji celkových nákladů, což je logické, jelikož náklady na transfery představují v průměru za sledované období 91 % všech nákladů a jejich vývoj má největší vliv na vývoj celkových nákladů.

V roce 2018 došlo k významnému meziročnímu růstu o 14 449 119 377,57 Kč. Přičemž zůstatek účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* vzrostl o 14 404 737 604,26 Kč a zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* vzrostl o 44 381 773,31 Kč.

Tabulka č. 17: Náklady na transfery přepočtené na 1 zaměstnance, které vykázalo MMR (v Kč)

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	31 653 827,19	44 878 725,55	24 970 901,01	9 609 984,40	30 375 916,67

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Vývoj nákladů na transfery přepočtené na jednoho zaměstnance kopíruje vývoj celkových nákladů na transfery.

Tabulka č. 18: Výnosy z transferů (položka B.IV. výkazu zisku a ztráty) u MMR (v Kč)

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
MMR	18 667 214 668,71	24 389 012 536,16	17 211 400 288,45	4 184 790 606,01	18 369 952 837,11

Zdroj: informační portál MONITOR.

Ve sledovaném období 2014–2018 vykazovalo výnosy z transferů pouze MMR. Obdobně nákladům na transfery i výnosy z transferů tvoří největší část celkových výnosů MMR, tj. v průměru za celé sledované období tvoří výnosy z transferů 99 %. Jejich vývoj tudíž odpovídá vývoji celkových výnosů.

V roce 2018 došlo k významnému meziročnímu růstu o 14 185 162 231,10 Kč. Přičemž zůstatek účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* vzrostl o 14 252 918 563,76 Kč a zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* se naopak snížil o 67 756 332,66 Kč.

V oblasti výnosů MMR bylo za rok 2018 zejména zjištěno, že:

- MMR o výnosech z titulu předfinancování transferů poskytnutých příspěvkové organizaci Centrum pro regionální rozvoj ČR účtovalo nesprávně na účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* namísto na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*.
- MMR o přijaté náhradě v minulosti vynaložených nákladů na transfery neúčtovalo výsledkově na účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*.

V důsledku těchto skutečností MMR v roce 2018 nadhodnotilo zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o 15 952 658,82 Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů* o 66 567 669,59 Kč.

Oddíl VII. Struktura nákladů u MMR v roce 2017 a 2018

Tabulka č. 19: Struktura nákladů MMR v roce 2017 a 2018

Pol. VZZ	Název položky VZZ	SÚ	Částka v roce 2017 (v Kč)	Částka v roce 2018 (v Kč)	Podíl v roce 2017	Podíl v roce 2018
A.	NÁKLADY CELKEM	-	7 545 587 717,31	22 345 950 217,52	100 %	100 %
A.I.	Náklady z činnosti	-	1 308 565 886,47	1 659 463 850,20	17 %	7 %
A.II.	Finanční náklady	-	141 957,63	487 116,54	0 %	0 %
A.III.	Náklady na transfery	-	6 236 879 873,21	20 685 999 250,78	83 %	93 %
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	2 283 213 355,51	2 327 595 128,82	30 %	10 %
A.III.3.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů	575	3 953 666 517,70	18 358 404 121,96	52 %	82 %
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	-	0,00	0,00	0 %	0 %
A.V.	Daň z příjmů	-	0,00	0,00	0 %	0 %

Zdroj: informační portál MONITOR.

Absolutní většinu všech nákladů tvořily v roce 2018 náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery vykazované na SÚ 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů*, s meziročním nárůstem o 30 %, z 52 procentního podílu na všech nákladech na podíl 82 % všech nákladů. Na SÚ 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* bylo vykázáno 10 % celkových nákladů, s meziročním dvacetiprocentním poklesem. Náklady z činnosti představovaly v roce 2018 pouze 7 % celkových nákladů.

Kromě již výše uvedeného nadhodnocení zůstatku účtů 518 – *Ostatní služby* o 24 334 388,54 Kč, 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* o 234 160 354,16 Kč, 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* o 659 054 899,73 Kč a podhodnocení zůstatku účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 659 054 899,73 Kč byly v oblasti nákladů za rok 2018 zjištěny tyto další nesprávnosti:

- MMR účtovalo o tvorbě rezerv na odvod a penále v souvislosti s porušením rozpočtové kázně až v okamžiku, kdy již MMR vznikl konkrétní vyčíslený závazek vůči příslušnému finančnímu úřadu a související náklad z titulu odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně vyplývající z pravomocného platebního výměru. V důsledku této skutečnosti MMR nadhodnotilo zůstatek účtu 555 – *Tvorba a zúčtování rezerv* o 54 245 958 Kč a o stejnou částku podhodnotilo zůstatek účtu 542 – *Jiné pokuty a penále*.
- MMR neúčtovalo, resp. účtovalo v nesprávný okamžik, o vyřazení pohledávek z důvodu promlčení či zániku těchto pohledávek a o zrušení vytvořených opravných položek. V důsledku těchto skutečností MMR nadhodnotilo zůstatek účtu 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek* o 3 439 505,83 Kč a podhodnotilo zůstatek účtu 556 – *Tvorba a zúčtování opravných položek* o 4 367 273,35 Kč.

Oddíl VIII. Struktura výdajů z hlediska odvětvového u MMR v roce 2018

Tabulka č. 20: Struktura výdajů MMR v roce 2018 z hlediska odvětvového třídění

Rozpočtový paragraf č.	Schválený rozpočet (v Kč)	Skutečnost (v Kč)	Podíl rozpočtového paragrafu č. na celkových výdajích – schválený rozpočet	Podíl rozpočtového paragrafu č. na celkových výdajích – skutečnost
363600	1 949 586 774,00	18 973 267 113,79	34,74 %	85,90 %
366100	2 442 387 247,00	1 809 922 770,16	43,52 %	8,19 %
214300	607 438 184,00	726 400 412,56	10,82 %	3,29 %
361200	300 459 027,00	321 439 886,08	5,35 %	1,46 %
363900	111 920 112,00	91 411 912,00	1,99 %	0,41 %
366900	111 851 420,00	90 495 657,10	1,99 %	0,41 %
369900	7 000 000,00	28 699 228,86	0,12 %	0,13 %
369100	47 620 000,00	17 317 780,68	0,85 %	0,08 %
363500	20 000 000,00	16 130 096,10	0,36 %	0,07 %
363200	9 000 000,00	9 691 939,57	0,16 %	0,04 %
361500	4 500 000,00	3 711 640,00	0,08 %	0,02 %
Celkem	5 611 762 764,00	22 088 488 436,90	100,00 %	100,00 %

Zdroj: informační portál MONITOR.

Ve struktuře výdajů MMR za rok 2018 z hlediska odvětvového třídění se **pozitivně projevilo přijaté opatření k nápravě zjištění NKÚ z KA č. 17/08**. MMR výdaje z titulu poskytnutí dotace ve prospěch národních subjektů, a tedy výdaje nesouvisející s příspěvkem mezinárodním organizacím, s mezinárodními semináři a podobnými akcemi mezinárodní spolupráce již správně klasifikuje zejména paragrafem 3636 – *Územní rozvoj* namísto paragrafem 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*.

B. Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 317 MMR

Tabulka č. 21: PO v rámci kapitoly 317 MMR

IČO	Účetní jednotka
04095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR
49277600	Česká centrála cestovního ruchu

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 22: Celkové výnosy OSS a PO v kapitole 317 MMR za období 2014–2018 (v Kč)

Organizace	2014	2015	2016	2017	2018
OSS bez MMR	2 337 983,83	1 973 407,45	2 153 052,79	2 938 516,26	6 651 766,83
MMR	18 798 718 760,80	24 455 415 530,10	17 314 439 643,98	4 261 277 557,16	18 445 477 243,67
PO	1 024 440 916,78	700 732 090,95	774 122 443,77	912 360 556,50	1 047 361 180,71

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 23: Celkové výnosy PO v rozpočtové kapitole 317 MMR**(v Kč)**

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	94 440 468,45	327 269 099,12	465 667 452,52	558 990 270,05
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	163 128 313,63	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	861 312 603,15	606 291 622,50	446 853 344,65	446 693 103,98	488 370 910,66
Celkem		1 024 440 916,78	700 732 090,95	774 122 443,77	912 360 556,50	1 047 361 180,71

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 24: Výnosy PO v rozpočtové kapitole 317 MMR – výkaz zisku a ztráty, položka B.IV.1 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů (SÚ 671) (v Kč)

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	92 948 502,15	324 396 784,60	464 944 481,51	558 784 719,07
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	159 747 588,56	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	727 002 643,88	570 998 281,38	426 716 621,80	440 947 747,53	479 026 492,39
Celkem		886 750 232,44	663 946 783,53	751 113 406,40	905 892 229,04	1 037 811 211,46

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 25: Výše příspěvku na provoz PO dle zákona č. 218/2000 Sb.**(v Kč)**

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	8 781 647,81	71 263 090,00	85 854 831,09	77 423 418,45
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	37 417 045,00	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	387 057 129,00	359 531 099,00	348 935 154,00	350 699 898,00	350 568 226,00
Celkem		424 474 174,00	368 312 746,81	420 198 244,00	436 554 729,09	427 991 644,45

Zdroj: ISSP-CSÚIS – výkaz „přehled o rozpočtu SPO – část II“ (údaje ze sloupce *Skutečnost minulého roku v Kč*).**Tabulka č. 26: Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech PO kapitoly 317 MMR**

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	98,42 %	99,12 %	99,84 %	99,96 %
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	97,93 %	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	84,41 %	94,18 %	95,49 %	98,71 %	98,09 %
Podíl výnosů z transferů PO v rozpočtové kapitole 317 MMR na celkových výnosech těchto PO		86,56 %	94,75 %	97,03 %	99,29 %	99,09 %

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 27: Podíl příspěvku na provoz na celkových výnosech PO

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	9,30 %	21,78 %	18,44 %	13,85 %
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	22,94 %	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	44,94 %	59,30 %	78,09 %	78,51 %	71,78 %
Podíl výše příspěvku na provoz na celkových výnosech PO		41,43 %	52,56 %	54,28 %	47,85 %	40,86 %

Zdroj: CSÚIS, ISSP-CSÚIS – výkaz „přehled o rozpočtu SPO – část II“ (údaje ze sloupce *Skutečnost minulého roku v Kč*); výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 28: Podíl výše příspěvku na provoz na výnosech z transferů PO (účet 671)

IČO	Účetní jednotka	2014	2015	2016	2017	2018
4095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky	x	9,45 %	21,97 %	18,47 %	13,86 %
65993870	Centrum pro regionální rozvoj ČR	23,42 %	x	x	x	x
49277600	Česká centrála cestovního ruchu	53,24 %	62,97 %	81,77 %	79,53 %	73,18 %
Podíl výše příspěvku na provoz na výnosech z transferů PO (účet 671)		47,87 %	55,47 %	55,94 %	48,19 %	41,24 %

Zdroj: CSÚIS, ISSP-CSÚIS – výkaz „přehled o rozpočtu SPO – část II“ (údaje ze sloupce *Skutečnost minulého roku v Kč*), výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 29: Porovnání výše příspěvku na provoz s celkovými výnosy a s výnosy z transferů (za všechny PO v rozpočtové kapitole 317 MMR)

Ukazatel	2014	2015	2016	2017	2018
Příspěvek na provoz / celkové výnosy	41,43 %	52,56 %	54,28 %	47,85 %	40,86 %
Příspěvek na provoz / výnosy z transferů	47,87 %	55,47 %	55,94 %	48,19 %	41,24 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 30: Tempo růstu výnosů a příspěvku na provoz PO kapitoly 317 MMR

Tempo růstu (absolutní změna)	2015–2014	2016–2015	2017–2016	2018–2017
Výnosy celkem (v Kč)	-323 708 825,83	73 390 352,82	138 238 112,73	135 000 624,21
Výnosy transferové (účet 671) v Kč	-222 803 448,91	87 166 622,87	154 778 822,64	131 918 982,42
Příspěvek na provoz (v Kč)	-56 161 427,19	51 885 497,19	16 356 485,09	-8 563 084,64
Tempo růstu v % (relativní změna), $\frac{((x+1)-x)}{x} \cdot 100$	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
Výnosy celkem	-31,60 %	10,47 %	17,86 %	14,80 %
Výnosy transferové (účet 671)	-25,13 %	13,13 %	20,61 %	14,56 %
Příspěvek na provoz	-13,23 %	14,09 %	3,89 %	-1,96 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.