

**Kontrolní závěr z kontrolní akce**

**20/33**

**Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu *Grantová agentura České republiky* za rok 2020, účetní závěrka Grantové agentury České republiky za rok 2020 a údaje předkládané Grantovou agenturou České republiky pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále také „NKÚ“) na rok 2020 pod číslem 20/33. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ Ing. Jan Vedral.

**Cílem kontroly** bylo prověřit, zda Grantová agentura České republiky při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

**Kontrolovaná osoba:**

Grantová agentura České republiky, Praha (dále také „GA ČR“).

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v období od září 2020 do dubna 2021.

**Kontrolováno bylo období** roku 2020 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

***K o l e g i u m N K Ú*** na svém XII. jednání, které se konalo dne 19. července 2021,

***s c h v á l i l o*** usnesením č. 13/XII/2021

***k o n t r o l n í z á v ě r*** v tomto znění:

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

**Spolehlivost účetní závěrky
a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu GA ČR
za rok 2020[[1]](#footnote-1)**

|  |  |
| --- | --- |
| **4 372,83 mil. Kč**celková aktiva v netto hodnotě k 31. prosinci 2020 | **113,8 mil. Kč**[[2]](#footnote-2)zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce  |
| **4 486,95 mil. Kč / 5,42 mil. Kč**výdaje/příjmy GA ČR za rok 2020 | **0,6 mil. Kč**zjištěné nesprávnosti ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu |

**Spolehlivost účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2020
ve struktuře dle jednotlivých výkazů**

|  |
| --- |
| **H:\GA ČR\Kontrolní závěr\Graf kruhový 20-33.png** |
| **H:\GA ČR\Kontrolní závěr\Graf kruhový 20-33.png** |

**I. Shrnutí a vyhodnocení**

NKÚ prověřil správnost vedení účetnictví, spolehlivost účetního a rozpočtového výkaznictví a správnost sestavení závěrečného účtu GA ČR.

## 1. Vedení účetnictví a spolehlivost údajů účetní závěrky GA ČR sestavené k 31. 12. 2020

Kontrolou byly zjištěny nesprávnosti, které GA ČR ještě v průběhu kontroly opravila. Opravu těchto nesprávností GA ČR realizovala ještě před uzavřením účetních knih za rok 2020 a před sestavením účetní závěrky. GA ČR takto opravila nesprávnosti v celkovém součtu převyšujícím 5,9 mld. Kč; jednalo se zejména o zaúčtování podmíněných závazků z titulu nově uzavřených smluv u projektů s počátkem realizace v roce 2020 ve výši 4,8 mld. Kč.

Dále byly v účetní závěrce GA ČR sestavené k 31. prosinci 2020 zjištěny nesprávnosti ve výši 113,8 mil. Kč, které nebyly v průběhu kontroly opraveny. Jejich celková výše byla s ohledem na stanovenou materialitu významná; stanovená významnost2 (materialita) byla překročena.

**Při kontrole byly zjištěny nesprávnosti s významným dopadem na ÚZ. Tyto nesprávnosti byly způsobeny tím, že GA ČR:**

* **vedla nesprávné účetnictví, když v rozvaze nevykázala na účtu 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* zálohy poskytnuté na dotace v oblasti vědy a výzkumu ve výši 106 mil. Kč. Tyto prostředky měly zůstat zálohou do doby jejich vyúčtování oproti průkaznému dokladu. Uvedená nesprávnost měla dopad i na správnost údajů vykázaných na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní;***
* **vedla nesprávné účetnictví, když ve výkazu zisku a ztráty vykázala náklady na transfery v oblasti vědy a výzkumu na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* v nesprávné výši tím, že zaúčtovala výši odhadu na transfery roku 2020 ve výši 100 % poskytnutých záloh, aniž by tato výše odpovídala relevantním informacím pro stanovení odhadu o čerpání těchto záloh ze strany příjemců. Uvedená nesprávnost byla vyčíslena ve výši 109 mil. Kč a měla dopad i na správnost údajů vykázaných na účtu
389 – *Dohadné účty pasivní*.**

**Uvedené nesprávnosti měly významný vliv na účetní závěrku Grantové agentury České republiky sestavenou k 31. prosinci 2020. Z tohoto důvodu vyhodnotil NKÚ informace v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty na výše uvedených účtech jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací podává účetní závěrka Grantové agentury České republiky sestavená k 31. prosinci 2020 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle právních předpisů upravujících vedení účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky.**

Podrobnosti ke zjištěným nesprávnostem jsou uvedeny v částech IV.1 a IV.2 tohoto kontrolního závěru.

## 2. Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Grantové agentury České republiky sestaveného k 31. prosinci 2020

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace uvedené ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Grantové agentury České republiky sestaveném k 31. prosinci 2020 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) nebyly vykázány v souladu s právními předpisy. Celková částka nesprávností, které byly v průběhu kontroly zjištěny ve výši 0,6 mil. Kč, nebyla s ohledem na stanovenou materialitu významná; stanovená významnost2 (materialita) nebyla překročena.

**NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že by výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Grantové agentury České republiky sestavený k 31. prosinci 2020 nebyl ve všech významných ohledech sestaven v souladu s příslušnými právními předpisy.**

Podrobnosti ke zjištěným nesprávnostem jsou uvedeny v části IV.3 tohoto kontrolního závěru.

## 3. Závěrečný účet kapitoly 321 – *Grantová agentura České republiky* za rok 2020

Kontrola NKÚ nezjistila žádné významné nesprávnosti v průvodní zprávě a v tabulkových přílohách závěrečného účtu kapitoly 321 – GA ČR.

**NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že by informace uvedené v závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu 321 – *Grantová agentura České republiky* za rok 2020 nebyly ve všech významných ohledech v souladu s příslušnými právními předpisy.**

Podrobnosti jsou uvedeny v části IV.4 tohoto kontrolního závěru.

## 4. Vnitřní kontrolní systém

NKÚ nezjistil významné skutečnosti svědčící o tom, že by nastavení vnitřního kontrolního systému v prostředí GA ČR nebylo ve všech významných ohledech v souladu s právními předpisy. Ve vztahu k jeho funkčnosti byly u prověřovaných operací zjištěny určité nedostatky v zajištění prokazatelného provedení schvalovacích postupů (zajištění auditní stopy o jejich provedení).

GA ČR **nezajistila včasné provedení** schvalovacích postupů k předběžné řídící kontrole po vzniku závazku, a to formou, kterou si sama stanovila vnitřním předpisem, tj. že záznamy o provedení předběžné řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákona o finanční kontrole), a vyhlášky č. 416/2004 Sb.[[3]](#footnote-3), kterou se provádí zákon o finanční kontrole, jsou realizovány pouze na tištěných schvalovacích formulářích. NKÚ zjistil na kontrolním vzorku 75 operací, že ve 100 % testovaných případů chyběl na tištěném schvalovacím formuláři podpis hlavní účetní a ve 36 % testovaných případů došlo k vyplacení dotace příjemcům ještě před záznamem o provedení kontroly po vzniku závazku příkazcem operace na schvalovací formulář.

V podrobnostech viz část IV.5 tohoto kontrolního závěru.

**NKÚ zjistil, že GA ČR v rozporu s ustanovením § 14 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. nezajistila schvalovací postupy k předběžné řídící kontrole v rozsahu stanoveném vyhláškou, neboť v některých případech došlo k vyplacení dotace dříve, než příkazce operace opatřil svým podpisem záznam o provedení předběžné řídící kontroly po vzniku závazku.**

## 5. Porušení rozpočtové kázně

NKÚ zjistil, že GA ČR neoprávněně použila peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 10 581 000 Kč, když uzavřenou smlouvu o poskytnutí dotace na podporu grantového projektu nezaslala správci registru smluv k uveřejnění v lhůtě stanovené právním předpisem. GA ČR tak uhradila plnění bez právního důvodu (titulu). V podrobnostech viz část IV.6 tohoto kontrolního závěru.

**GA ČR tím, že provedla výdaj na základě neúčinné smlouvy, tedy v rozporu s právním předpisem, ve smyslu § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), neoprávněně použila peněžní prostředky státního rozpočtu. Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu porušením rozpočtové kázně.**

**II. Informace o kontrolované oblasti**

Grantová agentura České republiky je [organizační složka státu](https://cs.wikipedia.org/wiki/Organiza%C4%8Dn%C3%AD_slo%C5%BEka_st%C3%A1tu), jejímž posláním je účelovou formou podporovat základní výzkum, a to výhradně z veřejných prostředků. Při své činnosti se řídí zákonem č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací). Samostatně hospodaří s účelovými a institucionálními prostředky přidělenými ze [státního rozpočtu](https://cs.wikipedia.org/wiki/St%C3%A1tn%C3%AD_rozpo%C4%8Det_%C4%8Cesk%C3%A9_republiky).

Dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, je GA ČR organizační složkou státu a dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybranou účetní jednotkou. Podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, je správcem rozpočtové kapitoly 321 – *Grantová agentura České republiky*.

GA ČR není k 31. 12. 2020 zřizovatelem žádné organizační složky státu ani příspěvkové organizace.

Přehled základních údajů z ÚZ a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu za rok 2020 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému[[4]](#footnote-4) 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 | 4 372 830 420,85 |
| Pasiva  | 4 372 830 420,85 |
| Náklady  | 4 466 501 808,75 |
| Výnosy  | 1 344 025,06 |

**Zdroj:** ÚZ.

**Pozn.:** Hodnota aktiv je uvedena v netto hodnotě, brutto hodnota aktiv byla k 31. prosinci 2020 ve výši 4 407 562 181,46 Kč.

**Tabulka č. 2: Údaje GA ČR k 31. 12. 2020 – příloha – část A.4. *Informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů* podle ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb.**

| **Položka výkazu** | **Částka v Kč** |
| --- | --- |
| P.I. | Majetek a závazky účetní jednotky | 1 233 720,62 |
| P.V. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 5 742 550 000,00 |
| P.VII. | Další podmíněné závazky | 20 000 000,00 |

**Zdroj:** ÚZ.

**Tabulka č. 3: Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu GA ČR sestaveného k 31. prosinci 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ukazatel** | **Částka v Kč** |
| Příjmy | 5 422 873,18 |
| Výdaje | 4 486 949 780,85 |

**Zdroj:** ÚZ.

**III. Rozsah kontroly**

Kontrolní akce byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda GA ČR při vedení účetnictví v roce 2020 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2020, při předkládaní údajů pro hodnocení plnění rozpočtu a při sestavení závěrečného účtu za rok 2020 postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

**V oblasti vedení účetnictví** se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila dodržování směrné účtové osnovy a správnost používání účetních metod. Byly identifikovány významné transakční cykly a u vybraných účetních případů bylo posouzeno nastavení systému účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví[[5]](#footnote-5) a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ. Kontrola prověřila dodržení rozsahu, uspořádání, označení a obsahové vymezení položek **účetní závěrky** a dále ověřila, zda vykázané údaje odpovídají podkladům, ze kterých byly výkazy sestavovány u položek s identifikovaným rizikem významné nesprávnosti.

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., o rozpočtové skladbě.

Při kontrole **závěrečného účtu** kapitoly 321 GA ČR za rok 2020 bylo prověřováno, zda je sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb.[[6]](#footnote-6). U vybraných údajů byla prověřena správnost a úplnost údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě, v číselných sestavách a tabulkových přílohách a jejich soulad s finančními výkazy a s údaji v účetnictví.

Výběr položek ÚZ a údajů předkládaných GA ČR pro hodnocení plnění státního rozpočtu provedl NKÚ **se zaměřením na významnost a na vyhodnocená rizika nesprávnosti vykázaných údajů.**

**Kontrolovaný objem** finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv (netto), pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 1 a 2. Obdobně v případě příjmů a výdajů, představuje kontrolovaný objem hodnotu vynaložených výdajů vykázaných jako skutečnost k 31. 12. 2020 a vyčíslených v tabulce č. 3.

U relevantních transakcí byl prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů, a to zejména s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

V případě uzavřených smluv, případně 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** GA ČR se zákonem č. 320/2001 Sb., 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 zajištění řídící kontroly a funkčnost vnitřního kontrolního systému.

V rámci kontroly bylo popsáno, zda a jak GA ČR **využívá informace získané z účetnictví** (akruální účetní informace) pro vlastní řízení a rozhodování.

# **IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou**

## 1. Opravy nesprávností v účetnictví identifikovaných v průběhu kontroly

Kontrolní akce č. 20/33 byla zahájena v průběhu kontrolovaného účetního období 2020, což umožnilo GA ČR ještě v průběhu kontroly před uzavřením účetních knih na základě upozornění NKÚ provést opravu identifikovaných nesprávností. GA ČR před uzavřením účetních knih opravila nesprávnosti v účetnictví, jejichž celková výše přesáhla 5,9 mld. Kč. Jednalo se zejména o:

* zaúčtování chybějících podmíněných závazků z titulu nově uzavřených smluv u projektů s počátkem realizace v roce 2020 a jejich vykázání na účtu 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* (4,8 mld. Kč),
* významnou opravu předpokládaných závazků vykazovaných na účtu 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* u probíhajících projektů (1 mld. Kč).

## 2. Spolehlivost údajů účetní závěrky Grantové agentury České republiky sestavené k 31. prosinci 2020

Při prověření spolehlivosti ÚZ byly zjištěny a vyčísleny nesprávnosti. Jejich dopad na jednotlivé části ÚZ zobrazuje následující tabulka.

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

|  |
| --- |
| **Nesprávnost v účetní závěrce** |
| **Výkaz** | **Celková nesprávnost** |
| **CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE** | 113 833 514,49 |
| Rozvaha | 54 434 318,56 |
| Výkaz zisku a ztráty | 54 760 908,55 |
| Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty) | 4 638 287,38 |

**Zdroj:** výpočet vypracoval NKÚ.

Pro posouzení spolehlivosti informací v ÚZ byla stanovena významnost neboli materialita2 ve výši 90 mil. Kč. **Kontrolou zjištěné nesprávnosti v ÚZ měly významný dopad na spolehlivost výkazů ÚZ GA ČR sestavených k 31. prosinci 2020.**

Následující přehled zobrazuje stanoviska, jejichž pomocí je spolehlivost ověřované účetní závěrky v kontrolách NKÚ vyhodnocována; šipkami je vyznačeno stanovisko, kterým NKÚ účetní závěrku GA ČR sestavenou k 31. 12. 2020 vyhodnotil.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Druh stanoviska k ÚZ** | **Komentář** |  |
| Nemodifikované stanovisko | Byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace a **ÚZ neobsahuje významné nesprávnosti.** |
| Stanovisko upozorňující na významné nesprávnosti | Byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace a **ÚZ obsahuje významné nesprávnosti.** |
| Stanovisko upozorňující na skutečnost, že kontrolovaná osoba nepředložila dostatečné a vhodné důkazní informace | Kontrolovaná osoba nepředložila dostatečné a vhodné důkazní informace, a **ÚZ tak může obsahovat významné nesprávnosti.** |
| Záporné stanovisko | Byly získány dostatečné a vhodné důkazní informace a **ÚZ obsahuje významné nesprávnosti s rozsáhlým dopadem na vypovídací schopnost ÚZ.** |
| Stanovisko upozorňující na skutečnost, že kontrolovaná osoba nepředložila dostatečné a vhodné důkazní informace, s rozsáhlým dopadem na vypovídací schopnost ÚZ | Kontrolovaná osoba nepředložila dostatečné a vhodné důkazní informace, a **ÚZ tak může obsahovat významné nesprávnosti s rozsáhlým dopadem na vypovídací schopnost ÚZ.** |

Jednalo se především o skutečnosti uvedené v částech 2.1 až 2.4 tohoto kontrolního závěru.

### 2.1 Zúčtování nespotřebovaných účelově určených prostředků z roku 2019

GA ČR poskytuje peněžní prostředky na grantové projekty v oblasti výzkumu, vývoje a inovací. Tyto prostředky jsou poskytovány na základě smlouvy o poskytnutí dotace na podporu grantového projektu formou každoročních záloh, a to po dobu trvání projektu. Informaci o čerpání a využití poskytnutých záloh podává příjemce vždy do 15. února v roce, který následuje po zaslání zálohy, formou dílčí (případně závěrečné) zprávy. Příjemce má dle stanovených podmínek čerpání dotace možnost převést nespotřebované účelově určené prostředky do dalších let a „odložit“ tak jejich spotřebu (nejpozději do konce posledního roku čerpání dotace); povinnost vůči GA ČR doložit jejich využití mu zůstává. Tyto prostředky zůstávají zálohou do doby, než příjemce předloží průkazný doklad o jejich spotřebě, tj. než příjemce prokáže jejich vyúčtování. GA ČR však tyto nespotřebované účelově určené prostředky z roku 2019 zúčtovala, aniž by k tomu měla informace od příjemců, tj. vyúčtování. Tyto prostředky měly být v ÚZ k 31. 12. 2020 vykázány jako záloha na účtu 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* a zároveň jako závazek, u něhož není známá výše plnění, na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*.

**V důsledku této skutečnosti GA ČR v rozvaze v údajích za běžné období podhodnotila zůstatek účtu 471 *– Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* o 106 mil. Kč a o stejnou částku podhodnotila zůstatek účtu 389 *– Dohadné účty pasivní*.**

### 2.2 Nesprávný způsob stanovení odhadu výše nákladů na transfery v roce 2020

Výši účetních odhadů nákladů na transfer, a tedy předpokládané čerpání transferu příjemcem v daném účetním období, ovlivňuje celá řada ekonomických událostí. Informaci o nich **je účetní jednotka povinna v případě, že je významná,** **zohlednit v ÚZ.** V souvislosti s transfery se tak může jednat právě o situaci, kdy má GA ČR dlouhodobou zkušenost, že příjemce v daném roce nespotřebuje celou výši dotace, a tato výše nespotřebovaných prostředků je významná.

GA ČR k rozvahovému dni při sestavování ÚZ nemá informace o skutečném čerpání dotací, které v běžném roce poskytla příjemcům formou zálohy. K rozvahovému dni tak pracuje s odhady nákladů na transfery a závazky, jejichž výše je zpochybnitelná. GA ČR k 31. 12. běžného roku odhaduje 100% čerpání poskytovaných prostředků, které jsou v účetnictví vykázány na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* a současně na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*, přestože má GA ČR zkušenost z let 2018 a 2019, **že ke 100% čerpání dotací nedochází a výše nečerpaných prostředků je významná.**

Možnost převádět nespotřebované prostředky vychází z uzavřených smluv a příslušné zadávací dokumentace s ohledem na zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, a zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ale nově také z novely vyhlášky č. 367/2015 Sb.[[7]](#footnote-7), o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), provedené vyhláškou č. 435/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

NKÚ prověřil způsob provádění odhadu nákladů, který pro rok 2020 použila GA ČR (tj. ve 100% výši poskytnutých prostředků) a prokázal jeho neadekvátnost, což vedlo k významné nesprávnosti ve výši nákladů na transfery. GA ČR při stanovení svého odhadu nezohledňovala všechny pro dané období známé skutečnosti a rizika, tj.:

* GA ČR při svém odhadu nezohledňovala výši nespotřebovaných prostředků převáděných do dalších let;
* výše těchto nespotřebovaných prostředků dle analýzy NKÚ začala od roku 2018 narůstat v čase, a to v důsledku významné legislativní změny6, která zavedla jedno finanční vypořádání za víceleté grantové projekty;
* GA ČR dále nezohlednila ani skutečnost, že v roce 2020 umožnila v některých případech prodloužení trvání projektů v souvislosti s pandemií covidu-19 až o 6 měsíců, což vytvořilo předpoklad pro další převody nespotřebovaných prostředků do roku 2021.

Informaci o skutečné výši nespotřebovaných prostředků za rok 2020 GA ČR do doby ukončení kontroly nepředložila. NKÚ proto přistoupil k provedení vlastní analýzy, tj. k simulaci nespotřebovaných prostředků za rok 2020, ve které aplikoval procento nespotřebovaných prostředků za rok 2019 předložené GA ČR na výši prostředků poskytnutých v roce 2020, po odečtení vratek, čímž výsledně získal odhad výše nespotřebovaných prostředků za rok 2020[[8]](#footnote-8).

Stanovení výše odhadu je plně v kompetenci účetní jednotky s tím, že je však při něm nutné zohlednit všechny známé skutečnosti a rizika. NKÚ představil jeden z možných způsobů (modelů), který zohledňuje nastavené finanční toky v rámci poskytování dotací tak, jak si stanovila sama GA ČR. Z tohoto nastavení finančních toků vyplývají i skutečnosti, které mají vliv na předpokládanou výši nákladů. Za kvalifikovaný odhad nelze považovat odhad ve výši 100 % poskytnutých prostředků (postup aplikovaný GA ČR v roce 2020), protože tento postup nezohledňuje veškeré dostupné informace a rizika, které má GA ČR k dispozici.

V případě převodu nevyčerpaných prostředků do dalších let se tak nejedná o jejich skutečnou spotřebu, nýbrž jde jen o její odložení, které musí být poskytovateli vyúčtováno. Rok, kdy dojde ke spotřebě, by pak měl dle zásady akruálního účetnictví korespondovat s rokem, ve kterém jsou související náklady vykázány (a i dle GA ČR nastavených pravidel průkazně prokázány), tj. bez ohledu na související peněžní toky.

**V důsledku výše uvedených skutečností GA ČR ve výkazu zisku a ztráty a ve výkazu rozvaha v údajích za běžné období nadhodnotila zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 108 mil. Kč a o stejnou částku nadhodnotila zůstatek účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*.**

### 2.3 Nesprávné účtování o vratkách dle ustanovení § 14f zákona č. 218/2000 Sb.

GA ČR v roce 2020 zaslala příjemcům grantů výzvy k vrácení částí dotací dle ustanovení § 14f odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb. Na základě provedené kontroly hospodaření s grantovými prostředky přidělenými na konkrétní projekty zjistila GA ČR, že došlo ze strany příjemců k jejich použití v rozporu s podmínkami, za kterých byly dotace poskytnuty, tj. k neoprávněnému použití nebo neoprávněnému zadržení peněžních prostředků ze státního rozpočtu.

GA ČR účtovala o inkasu vrácených částek dotací nesprávně prostřednictvím účtu
671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*. Takové prostředky z hlediska věcné podstaty nepředstavují výnos, neboť se jedná o vrácení původně zaslaných (vlastních) prostředků. GA ČR tak měla o inkasu vratky výše uvedených prostředků účtovat snížením nákladů.

**V důsledku této skutečnosti GA ČR ve výkazu zisku a ztráty v údajích za běžné období nadhodnotila zůstatek účtu 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* o 327 tis. Kč a o stejnou částku nadhodnotila zůstatek účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*.**

### 2.4 Neúčtování o předpokládaných budoucích závazcích z titulu uzavřených smluv

GA ČR v roce 2020 neúčtovala o předpokládaných budoucích závazcích plynoucích z uzavřených smluv na dodávky služeb, např. zajištění přístupu k elektronickým informačním zdrojům, zajištění servisu, údržby, technické podpory IT aplikací apod., přestože tyto skutečnosti byly předmětem účetnictví roku 2020.

**V důsledku této skutečnosti GA ČR v účetní závěrce v příloze v údajích za běžné období podhodnotila zůstatek účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 4,6 mil. Kč.**

## 3. Spolehlivost výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Grantové agentury České republiky sestavené k 31. prosinci 2020

Při prověření spolehlivosti výkazu FIN 1-12 OSS byly zjištěny a vyčísleny nesprávnosti; jejich dopad na výkaz FIN 1-12 OSS zobrazuje následující tabulka.

**Tabulka č. 5: Přehled vyčíslených nesprávností zjištěných ve výkazu FIN 1-12 OSS (v Kč)**

|  |
| --- |
| **Nesprávnost ve výkazu FIN 1-12 OSS** |
| **Údaje předkládané pro hodnocení plnění rozpočtu** | **Celková nesprávnost** |
| **CELKOVÁ NESPRÁVNOST VE VÝKAZU FIN 1-12 OSS** | 600 871,03 |
| Příjmy | 0,00 |
| Výdaje | 600 871,03 |

**Zdroj:** výpočet vypracoval NKÚ.

**Nesprávné zatřídění výdajů dle druhového členění rozpočtové skladby**

GA ČR v roce 2020 uhradila členský příspěvek mezinárodní nevládní organizaci a uvedený výdaj nesprávně zatřídila na RP 5512– *Neinvestiční transfery nadnárodním orgánům*. Počínaje účetním obdobím roku 2017 je ve vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, vymezeno podseskupení výdajových položek 554 – *Členské příspěvky mezinárodním organizacím*. GA ČR měla poskytnutý poplatek za členství zatřídit na RP 5542 – *Členské příspěvky mezinárodním nevládním organizacím*.

**V důsledku této skutečnosti GA ČR ve výkazu FIN 1-12 OSS nadhodnotila rozpočtovou položku 5512 – *Neinvestiční transfery nadnárodním orgánům* o 601 tis. Kč a o stejnou částku podhodnotila rozpočtovou položku 5542 – *Členské příspěvky mezinárodním nevládním organizacím*.**

## 4. Závěrečný účet kapitoly 321 – Grantová agentura České republiky za rok 2020

Závěrečný účet kapitoly 321 – *Grantová agentura České republiky* za rok 2020 byl zpracován v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 419/2001 Sb.

Při kontrole správnosti a úplnosti údajů a číselných hodnot uvedených v průvodní zprávě závěrečného účtu, v číselných sestavách a v tabulkových přílohách **nebyly zjištěny nesprávnosti, které by dle názoru NKÚ měly významný vliv na vypovídací schopnost závěrečného účtu.**

## 5. Vnitřní kontrolní systém

**Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku**

GA ČR upravila způsob provádění finanční kontroly svým vnitřním předpisem[[9]](#footnote-9). Z vnitřního předpisu vyplývá, že záznamy o provedení předběžné řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. jsou realizovány pouze na tištěných dokumentech, tzn. že **správnost a řádné zajištění schvalovacího postupu musí osoba, která kontrolu provádí, opatřit svým podpisem na tištěném dokumentu.** Kontrola NKÚ prověřila 75 operací, kdy na kontrolním vzorku zjistila, že:

* na celkovém počtu **75 testovaných položek chyběl podpis hlavní** **účetní** (75 pochybení ze 75 testovaných položek, **100 %**), kterým je doloženo, že při předběžné kontrole nebyly zjištěny nedostatky;
* ve **27 případech došlo** **k vyplacení dotace příjemcům ještě před záznamem o provedení** kontroly po vzniku závazku příkazcem operace (27 pochybení ze 75 testovaných položek, **36 %**).

GA ČR **tak nezajistila schvalovací postupy k předběžné řídící kontrole v rozsahu stanoveném vyhláškou, neboť záznamy o provedení schvalovacích postupů** k předběžné řídící kontrole po vzniku závazku neobsahovaly podpis hlavní účetní a podpis příkazce operace, ačkoliv si takový způsob sama GA ČR stanovila ve svém vnitřním předpise, tj. že záznamy o provedení předběžné řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. jsou realizovány pouze na tištěných dokumentech. Uvedené problémy zjištěné v procesu provádění předběžné řídící kontroly GA ČR zdůvodnila vlivem pandemické situace způsobené onemocněním covid-19.

**Na základě této skutečnosti NKÚ vyhodnotil, že vnitřní kontrolní systém v této oblasti vykazuje určité nedostatky. NKÚ však nezjistil významné skutečnosti svědčící o tom, že by nastavení vnitřního kontrolního systému v prostředí GA ČR nebylo ve všech významných ohledech v souladu s právními předpisy.**

## 6. Porušení rozpočtové kázně

GA ČR uhradila plnění ze smlouvy o poskytnutí dotace na podporu grantového projektu, a to v době, kdy uvedená smlouva byla dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv zrušena od počátku z důvodu jejího včasného nezveřejnění v registru smluv. Tím, že GA ČR uhradila zálohy (provedla výdaj) na základě neúčinné smlouvy, tedy v rozporu s právním předpisem, ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) rozpočtových pravidel **neoprávněně použila peněžní prostředky státního rozpočtu ve výši 10,6 mil. Kč.** Dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel je neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu porušením rozpočtové kázně.

## 7. Využívání účetních informací v podmínkách GA ČR

Za účetní informace se považují údaje z účetní závěrky i detailnější údaje (např. účetní knihy či další z nich vycházející údaje a sestavy), které mají vazbu na údaje z účetní závěrky.

Způsob využití účetních informací Grantovou agenturou České republiky pro účely řízení a ekonomického rozhodování dokumentuje následující tabulka.

**Tabulka č. 6: Využití účetních informací v rámci GA ČR**

| **Oblast účetnictví** | **Způsob využití** |
| --- | --- |
| **Stálá aktiva** | Pro rozhodování o pořizování a obnově majetku slouží tzv. plán obnovy, který je sestavován z účetních dat. Sekce grantové podpory sleduje průběžné uvolňování grantových prostředků prostřednictvím měsíčních reportů. |
| **Oběžná aktiva** | Nové zásoby jsou pořizovány na základě vyhodnocení účetních údajů. GA ČR dále sleduje aktuální stav pohledávek, ovšem vzhledem k povaze činnosti GA ČR se jedná o minimální objemy. |
| **Závazky** | Údaje z účetnictví se využívají pro zpracování sestav o aktuálním stavu závazků. O rozvahových závazcích z titulu transferů GA ČR neúčtuje, z tohoto důvodu nemohou být tyto informace ze strany GA ČR využívány. |
| **Náklady** | Ze strany GA ČR jsou sledovány údaje o jednotlivých druzích nákladů, údaje slouží jako podklad pro sestavení a hodnocení plnění rozpočtu. |
| **Výnosy** | V oblasti výnosů nejsou využívány informace z účetnictví.  |

**Zdroj:** vypracoval NKÚ na základě odpovědí GA ČR.

## 8. Covid-19

GA ČR v roce 2020 v reakci na situaci související **s opatřeními reagujícími na šíření onemocnění covid-19** nezaznamenala mimořádné operace s významným dopadem do účetnictví a rozpočtu (např. „covidové“ programy apod.). Mimořádná situace vedla k prodlužování čerpání některých programů a ovlivnila včasnost zajišťování schvalovacích postupů v rámci finanční kontroly (blíže viz kapitola IV.5 tohoto kontrolního závěru).

**Seznam zkratek**

GA ČR Grantová agentura České republiky

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

OSS organizační složka státu

RP rozpočtová položka

ÚZ účetní závěrka GA ČR sestavená k 31. prosinci 2020

výkaz FIN 1-12 OSS výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Grantové agentury České republiky k 31. prosinci 2020

1. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu GA ČR nesestavila, neboť jí tato povinnost nevznikla. [↑](#footnote-ref-1)
2. Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena významnost ve výši 2 % z celkových aktiv v NETTO hodnotě/nákladů vykázaných k 31. 12. 2020, tj. ve výši 90 mil. Kč.

Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost ve výši  2 % z celkových výdajů vykázaných k 31. 12. 2020,  tj. ve výši 90 mil. Kč.

Významnost (materialita) reprezentuje hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele.

Při stanovení významnosti postupuje NKÚ v souladu s kontrolními standardy NKÚ a zohledňuje příklady dobré praxe vyplývající z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit. [↑](#footnote-ref-2)
3. Vyhláška 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. [↑](#footnote-ref-3)
4. 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. [↑](#footnote-ref-4)
5. Organizační složky státu jsou povinny v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. [↑](#footnote-ref-5)
6. Vyhláška 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. [↑](#footnote-ref-6)
7. S účinností od 1. ledna roku 2018 se finanční vypořádání projektů výzkumu, vývoje a inovací dle ustanovení § 3 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), provádí k 31. prosinci roku, v němž bylo ukončeno financování projektu. Jedná se o změnu oproti minulosti, kdy se vypořádání provádělo za období týkající se (každého) příslušného rozpočtového roku, a to nejpozději k 31. prosinci tohoto roku. Od roku 2018 platí pro tyto projekty způsob vypořádání jako víceletých projektů, což s sebou nese obecně možnost převádět nespotřebované prostředky mezi lety až do doby ukončení projektu (jeho financování), tj. do doby závěrečného finančního vypořádání. [↑](#footnote-ref-7)
8. Odhad kontroly NKÚ lze považovat za konzervativní, neboť nezohledňoval možnost zažádat u projektů končících v roce 2020 o prodloužení projektů o 6 měsíců, a to v důsledku pandemie covidu-19. [↑](#footnote-ref-8)
9. Interní předpis č. 2/2020/GAČR – směrnice č. 2/2020/GAČR k zabezpečení finanční kontroly (účinnost od 1. 3. 2020). [↑](#footnote-ref-9)