



## Kontrolní závěr z kontrolní akce

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**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2017 pod číslem 17/08. 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 2016 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

#### **Kontrolovaná osoba:**

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

Kontrolováno bylo období roku 2016 včetně souvisejících skutečností z let předchozích a roku následujícího.

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od února 2017 do srpna 2017.

Námítky proti kontrolnímu protokolu, které MMR podalo, vypořádal vedoucí skupiny kontrolujících rozhodnutím o námítkách.

***Kolegium NKÚ*** na svém XVI. jednání, které se konalo dne 13. listopadu 2017,

***schválilo*** usnesením č. 8/XVI/2017

***kontrolní závěr*** v tomto znění:

## I. Úvod

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 č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále také „zákon o majetku“), je MMR organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vybranou účetní jednotkou.<sup>1</sup> Dle ustanovení § 10 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), je správcem rozpočtové kapitoly 317 – *Ministerstvo pro místní rozvoj* (dále také „kapitola 317 MMR“).

V roce 2016 bylo MMR zřizovatelem dvou organizačních složek státu a dvou příspěvkových organizací.

Podíl MMR na příjmech a výdajích kapitoly 317 MMR byl v roce 2016 následující:

- 99,99 % příjmů kapitoly,
- 99,88 % výdajů kapitoly.

Přehled základních údajů z účetní závěrky MMR sestavené k 31. prosinci 2016 (dále také „ÚZ“) a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému<sup>2</sup> je uveden v následujících tabulkách.

**Tabulka č. 1: Údaje účetní závěrky MMR sestavené k 31. prosinci 2016 – rozvaha a výkaz zisku a ztráty, údaje za běžné účetní období**

Ukazatel	Částka v Kč
Aktiva netto	20 081 575 888,21
Pasiva	20 081 575 888,21
Náklady	16 753 286 469,79
Výnosy	17 314 439 643,98
Výsledek hospodaření běžného účetního období	561 153 174,19

**Zdroj:** účetní závěrka MMR sestavená k 31. prosinci 2016.

**Pozn.:** MMR v ÚZ vykazovalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 21 549 318 595,22 Kč upravené o korekce ve výši 1 467 742 707,01 Kč.

<sup>1</sup> Viz ustanovení § 1 odst. 3 zákona o účetnictví.

<sup>2</sup> 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.

**Tabulka č. 2: Údaje účetní závěrky MMR sestavené k 31. prosinci 2016 – informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, údaje za běžné účetní období**

Položka výkazu		Částka v Kč
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky	9 823 258,91
P.II.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	93 070 696,78
P.II.6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	2 064 541,81
P.IV.	Další podmíněné pohledávky	10 801 589 592,58
P.V.6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	10 784 527 843,43
P.VII.	Další podmíněné závazky	492 968 392,69

**Zdroj:** účetní závěrka MMR sestavená k 31. prosinci 2016.

**Tabulka č. 3: Údaje z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu MMR za rok 2016**

Ukazatel	Částka v Kč
Příjmy (skutečnost celkem)	14 680 641 273,37
Výdaje (skutečnost celkem)	16 761 567 125,42

**Zdroj:** výkaz FIN 1-12 OSS za rok 2016.

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

## II. Shrnutí a vyhodnocení

Cílem kontrolní akce č. 17/08 bylo prověřit, zda MMR při vedení účetnictví v roce 2016 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2016, při předkládání údajů pro hodnocení plnění rozpočtu<sup>3</sup> a při sestavení závěrečného účtu (dále také „ZÚ“) za rok 2016 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Cílem kontrolní akce bylo také identifikovat případná systémová rizika při vedení účetnictví (např. neúplnost či nesprávnost údajů), která by mohla mít vliv na účetní výkazy za Českou republiku<sup>4</sup>. Aby mohly být údaje z účetnictví použitelné pro konsolidaci na úrovni státu, je třeba zajistit jejich potřebnou kvalitu, zejména obsahovou stejnorodost, která je základem pro možnost přiřazovat k sobě při konsolidačních operacích obsahově stejné položky a sčítat je<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Dle ustanovení § 20 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 i 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 pro hodnocení plnění rozpočtu.

<sup>4</sup> Povinnost sestavit účetní výkazy za Českou republiku je stanovena vyhláškou č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu). První výkazy byly sestaveny za rok 2015.

<sup>5</sup> Viz ustanovení § 20 vyhlášky č. 312/2014 Sb.

Při kontrole bylo provedeno i vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných kontrolní akcí č. 13/19<sup>6</sup>.

V rámci kontroly bylo prověřováno mimo jiné i plnění jedné ze základních povinností OSS při hospodaření s majetkem státu<sup>7</sup>, tj. vést majetek v účetnictví a provádět jeho inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví.

Organizační složky státu jsou povinny 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 předkládají v účetní závěrce<sup>8</sup>, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

Informace z účetnictví a z účetních závěrek jsou základním informačním zdrojem zejména pro operativní a strategické řízení na úrovni účetních jednotek i státu a jsou administrativním zdrojem dat pro účely statistik. Mají význam i při modelování procesů veřejné správy<sup>9</sup>, a to pro určení nákladovosti jednotlivých vykonávaných agend<sup>10</sup>.

### Vedení účetnictví

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<sup>11</sup> a posouzeno nastavení systému účtování. U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem ověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví. Nejvýznamnější nesprávnosti zjištěné kontrolou jsou uvedeny v části III. tohoto kontrolního závěru.

**Na základě zjištěných skutečností NKÚ konstatuje, že MMR v roce 2016 nevedlo správné, úplné a průkazné účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 až 4 zákona o účetnictví.**

### Spolehlivost údajů účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2016<sup>12</sup>

Kontrolovány byly činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví MMR a měly vliv na hodnoty kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce MMR k 31. prosinci 2016.

<sup>6</sup> Kontrolní závěr z kontrolní akce č. 13/19 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2012* byl zveřejněn v částce 2/2014 *Věstníku NKÚ*.

<sup>7</sup> Viz ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 219/2000 Sb.

<sup>8</sup> V souladu s ustanovením § 21a odst. 5 zákona o účetnictví organizační složky státu zveřejňují účetní závěrku prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.

<sup>9</sup> Usnesení vlády ČR ze dne 14. července 2014 č. 585, *k postupu při procesním modelování agend a tvorby standardů agend veřejné správy pro jednotný a finančně měřitelný výkon veřejné správy*.

<sup>10</sup> Příloha č. 1 usnesení vlády ČR ze dne 14. července 2014 č. 585 vymezuje pro účely modelování agend veřejné správy pojem „náklady“ jako: „spotřebované ekonomické zdroje v peněžním vyjádření (včetně opotřebení majetku vyjádřeného odpisy). V rámci této metodiky jde o zdroje vydané na provádění agendy, tj. jejich procesních oblastí, procesů, výstupů či typů případů. Celkovými náklady se rozumí součet přímo přiřaditelných nákladů vypočítaných na základě pracnosti agendy, dalších přímo přiřaditelných nákladů (např. poplatky jako poštovné apod.) a poměrově alokované části nepřímých (sdílených) nákladů úřadu.“

<sup>11</sup> Související např. s transfery, dlouhodobým majetkem, peněžními prostředky mimo rozpočet.

<sup>12</sup> Viz <http://monitor.statnipokladna.cz/2016/statni-rozpocet/oss-sf/66002222>, dále viz záložka „ÚČETNÍ ZÁVĚRKA“.

Pro posouzení spolehlivosti účetní závěrky byla stanovena významnost neboli materialita (tj. hodnota nesprávností, u kterých je možné přiměřeně očekávat, že jednotlivě nebo v součtu ovlivní ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky) ve výši 335 mil. Kč<sup>13</sup>.

Kontrolou bylo zjištěno, že některé informace v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2016 nevykázalo MMR v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví. V údajích za běžné období byly zjištěny nesprávnosti ve výši přesahující 8 mld. Kč (viz tabulka č. 4) a jsou ve svém celkovém rozsahu významné.

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

Nesprávnost v účetní závěrce	
Výkaz	Celková nesprávnost
Rozvaha	1 363 929 412,10
Výkaz zisku a ztráty	334 881 266,24
Přehled o peněžních tocích	5 524 533 183,63
Přehled o změnách vlastního kapitálu	121 583 401,07
Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)	861 657 530,76
<b>CELKOVÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE</b>	<b>8 206 584 793,80</b>

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

Jak vyplývá z tabulky č. 4, významné nesprávnosti se vyskytují ve všech částech účetní závěrky a mají na účetní závěrku rozsáhlý dopad. **Podle názoru NKÚ, který vychází ze skutečností popsanych v části III.1. tohoto kontrolního závěru, účetní závěrka MMR sestavená k 31. prosinci 2016 nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.**

Vykázáním nesprávných konečných zůstatků účtů podmíněných závazků je podávána nesprávná informace o nárocích na budoucí rozpočty<sup>14</sup>. Informace o podmíněných závazcích jsou významné z hlediska rozsahu<sup>15</sup>. Při kontrolách NKÚ jsou v této oblasti opakovaně zjišťovány nedostatky<sup>16</sup>.

#### Údaje předkládané pro hodnocení plnění státního rozpočtu<sup>17</sup>

Údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu jsou zpracovávány správci kapitol státního rozpočtu v rozpočtovém systému. Údaje z rozpočtového systému a z nich sestavené finanční výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu podávají detailní informace především o pohybech peněžních prostředků státního rozpočtu (rozpočtové údaje), tj. o inkasech (příjmech) a výdajích realizovaných na bankovních účtech státního rozpočtu<sup>18</sup>. Základním přínosem

<sup>13</sup> Tj. ve výši 2 % z celkových nákladů vykázaných v ÚZ.

<sup>14</sup> Viz ustanovení § 7 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

<sup>15</sup> Viz např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 15/35 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015*, zveřejněný v částce 4/2016 *Věstníku NKÚ*.

<sup>16</sup> Viz např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 16/08 – *Účetní závěrka Ministerstva spravedlnosti za rok 2015*, zveřejněný v částce 1/2017 *Věstníku NKÚ*, nebo kontrolní závěr z kontrolní akce č. 16/25 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo průmyslu a obchodu za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva průmyslu a obchodu za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem průmyslu a obchodu pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015*, zveřejněný v částce 4/2017 *Věstníku NKÚ*.

<sup>17</sup> Viz <http://monitor.statnipokladna.cz/2016/statni-rozpocet/kapitola/317>.

<sup>18</sup> Sledují se i jiné údaje, např. o pohybech rezervního fondu aj.

těchto údajů je, že umožňují sledovat plán neboli rozpočet očekávaných příjmů a odhadovaných výdajů i jeho skutečné plnění, tj. skutečná inkasa a výdaje prostředků.

Správce kapitoly státního rozpočtu zodpovídá za to, že údaje za kapitolu jsou v tomto systému správné<sup>19</sup>.

Kontrolou údajů předložených MMR do rozpočtového systému byly zjištěny nesprávnosti ve výši přesahující 7,1 mld. Kč. **Největší podíl (7 mld. Kč) na zjištěných nesprávnostech mělo chybné zatřídění výdajů na transfery poskytované národním subjektům** (např. regionálním radám regionů soudržnosti, územním samosprávným celkům nebo příspěvkovým organizacím) **do odvětví rozpočtové skladby „mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje“**. **Toto odvětví je přitom určeno pro sledování výdajů na příspěvky mezinárodním organizacím, na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce<sup>20</sup>** (viz část III.2. tohoto kontrolního závěru). Ministerstvem zvolená číselná klasifikace podle rozpočtové skladby tak podává jinou informaci, než je skutečnost. Číselné řady v této oblasti jsou významnou chybou zatíženy dlouhodobě (viz část III.3. tohoto kontrolního závěru).

#### **Vyhodnocení opatření přijatých k odstranění nedostatků z kontrolní akce č. 13/19**

Předmětem kontrolní akce č. 17/08 bylo mimo jiné prověřit úplnost a správnost opatření realizovaných na základě usnesení vlády ČR ze dne 8. prosince 2014 č. 1020<sup>21</sup> k odstranění nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. 13/19 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2012*.

**Úplně a správně realizovalo MMR pouze 9 opatření, 1 opatření realizovalo částečně a 10 opatření k nápravě nebylo realizováno vůbec. Přesto příslušné odbory MMR podaly ministryni jako vedoucímu orgánu veřejné správy informaci o tom, že opatření k nápravě byla realizována v souladu s usnesením vlády. Příslušní vedoucí zaměstnanci MMR tak nepodalí vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé informace, a tedy postupovali v rozporu zejména s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).**

**Pokud by MMR v souladu s uvedeným usnesením vlády realizovalo veškerá opatření k odstranění nedostatků zjištěných v kontrolní akci č. 13/19, mohlo tím předejít nesprávnostem v účetní závěrce MMR k 31. prosinci 2016 minimálně ve výši 1 091 986 009,65 Kč a v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2016 minimálně ve výši 7 037 078 819,13 Kč** (viz část III.3. tohoto kontrolního závěru).

<sup>19</sup> Viz příloha č. 1 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.

<sup>20</sup> Viz obsahové vymezení paragrafu rozpočtové skladby 3691 uvedené v příloze C. *Odvětví třídění rozpočtové skladby* vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

<sup>21</sup> Usnesení vlády ČR ze dne 8. prosince 2014 č. 1020, *ke Kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z kontrolní akce č. 13/19 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2012, účetní závěrka a finanční výkazy Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2012*.

## Závěrečný účet kapitoly MMR za rok 2016<sup>22</sup>

V závěrečných účtech kapitol státního rozpočtu mají jednotliví správci těchto kapitol povinnost zveřejnit informace o hospodaření s peněžními prostředky a majetkem státu v příslušné kapitole státního rozpočtu za příslušný rozpočtový rok<sup>23</sup> v rozsahu stanoveném právním předpisem<sup>24</sup>.

Rozsah informací, které jsou stanoveny právním předpisem jako povinně zveřejňované v závěrečném účtu, nebyl po roce 2010 doplněn o další údaje, jejichž vykazování bylo účetní reformou v oblasti veřejných financí stanoveno a které o hospodaření s rozpočtovými prostředky v příslušném rozpočtovém roce vypovídají lépe než jen peněžní toky. Údaje v účetnictví vypovídají kromě jiného o nákladech<sup>25</sup> a výnosech<sup>26</sup> za příslušné rozpočtové období a také o nárocích (pohledávkách)<sup>27</sup> a závazcích existujících ke konci rozpočtového roku. Důležitou informací z účetnictví jsou také údaje o výši potenciálních nároků (podmíněných pohledávek) a potenciálních závazků (podmíněných závazků)<sup>28</sup>.

Údaje z účetnictví podávají informace i o znehodnocení majetku, tzn. o výši opravných položek (při identifikaci přechodného snížení hodnoty aktiv) a o výši odpisů (při identifikaci trvalého snížení hodnoty aktiv)<sup>29</sup>, informují také o rizicích vzniklých v průběhu rozpočtového období (účetní rezervy)<sup>30</sup>.

Celkově všechny tyto informace umožňují podat věrnější obraz o výsledku hospodaření v daném roce, nezkrácený o ekonomické dopady a zátěže působící na jiná období. Zatímco např. odložení úhrady závazků vede u peněžně založeného systému, zobrazeného ve

---

<sup>22</sup> Závěrečný účet MMR za rok 2016 byl projednán výborem pro veřejnou správu a regionální rozvoj Poslanecké sněmovny dne 19. dubna 2017, viz usnesení č. 270, <http://www.psp.cz/sqw/text/text2.sqw?idd=109432>.

<sup>23</sup> V souladu s ustanovením § 30 rozpočtových pravidel sestavují správci kapitol o výsledcích rozpočtového hospodaření minulého roku návrh závěrečného účtu své kapitoly, projednávají ho v příslušných výborech poslanecké sněmovny a po tomto projednání jej uveřejní v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový a nepřetržitý přístup.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> Náklady jsou v příslušném roce spotřebované ekonomické zdroje bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě.

<sup>26</sup> Výnosy jsou v příslušném roce získané peněžní částky bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu.

<sup>27</sup> 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, proto náklad z něj je jen odhad, nebo to, že OSS vznikl nárok na refundaci (např. z prostředků rozpočtu Evropské unie), apod.

<sup>28</sup> Podmíněné závazky za kapitolu 317 MMR (za OSS a PO) byly k 31. prosinci 2016, dle údajů zveřejněných z účetních závěrek v informačním portálu MONITOR, ve výši 17 254 042 946,45 Kč; z toho 65 % podmíněných závazků vykazuje MMR. U podmíněných závazků lze očekávat, resp. nelze vyloučit, potenciálně významný dopad na budoucí výdaje státního rozpočtu, přesto není vyhláškou č. 419/2001 Sb. vyžadován komentář v závěrečném účtu.

<sup>29</sup> MMR v ÚZ vykázalo stálá aktiva v hodnotě brutto ve výši 2 704 905 820,30 Kč upravené o korekce (hodnotu oprav ke stálým aktivům) ve výši 1 432 744 664,46 Kč.

<sup>30</sup> Cílem rezerv je zajištění případných budoucích rizik i zahrnutí budoucích výdajů do plánovacího horizontu účetní jednotky. K jejich tvorbě vede zásada opatrnosti a v rozvaze se vykazují na straně pasiv jako cizí zdroje. Neméně významným účelem tvorby rezerv je krytí budoucích ztrát.

finančních výkazech, k dosažení rozpočtově lepšího výsledku hospodaření, v akruálně<sup>31</sup> založeném účetnictví takový postup k dosažení lepšího výsledku hospodaření nevede<sup>32</sup>. Náklady zatíží výsledek hospodaření již při vzniku závazku, ne až v okamžiku jeho úhrady.

**V ZÚ kapitoly 317 MMR za rok 2016 byly při kontrole zaměřené na soulad s právními předpisy zjištěny nesprávnosti a v některých částech i neúplnost závěrečného účtu (viz část III.4. tohoto kontrolního závěru).**

### **Peněžní prostředky mimo rozpočet**

Při kontrole bylo zjištěno, že MMR si na bankovních účtech vedených u České národní banky ponechalo peněžní prostředky mimo rozpočet, i když měly být již v minulých letech součástí příjmů státního rozpočtu. Jedná se o peněžní prostředky, které MMR přijalo:

- v roce 1997 na *Program obnovy venkova*;
- v roce 2006 a 2007 ze státního rozpočtu na konkrétní projekt;
- v letech 2009, 2012 a 2015 jako likvidační zůstatky státních podniků, jejichž původními zakladateli byly okresní úřady;
- v roce 2014 za realizovaný prodej pozemků a jako úhradu správcem konkurzní podstaty uznané pohledávky v souvislosti s konkurzním řízením.

**Celkem jde o peněžní prostředky ve výši 13 684 283,76 Kč, které MMR v rozporu s ustanovením § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel neodvedlo do příjmů státního rozpočtu, z nichž peněžní prostředky přijaté ze státního rozpočtu jsou ve smyslu ustanovení § 3 písm. f) tohoto zákona zadrženy prostředky státního rozpočtu. Uvedené skutečnosti rozpočtová pravidla definují jako porušení rozpočtové kázně (viz část III.5. tohoto kontrolního závěru).**

## **III. Podrobné informace ke zjištěným skutečnostem**

### **1. Nesprávnosti zjištěné v účetnictví a v účetní závěrce**

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.

#### **1.1 Nejvýznamnější nesprávnosti s vlivem na úplnost a správnost účetnictví**

- MMR **akcie** Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s., (dále jen „ČMZRB“) nabyté od ČMZRB bezúplatně v letech 2014 a 2015 jako podíly na jejím zisku, které byly vypláceny jako nefinanční dividenda ve formě vlastních akcií<sup>33</sup>, **ocenilo jmenovitou hodnotou** namísto reprodukční pořizovací cenou, a tyto **výnosy z podílu na zisku** vykázalo nesprávně **na účtu**

<sup>31</sup> Akruální princip (nebo také báze, koncept) je jedna ze základních účetních zásad, která říká, že náklady a výnosy se účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

<sup>32</sup> Viz zpráva k souhrnným účetním výkazům za Českou republiku (dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/ucetni-vykazy-za-ceskou-republiku>).

<sup>33</sup> Viz také např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 15/05 – *Majetkové účasti státu v obchodních společnostech*, zveřejněný v částce 1/2016 *Věstníku NKÚ*.



**401 – Jmění účetní jednotky** namísto na účtu 665 – *Výnosy z dlouhodobého finančního majetku*. MMR v důsledku těchto skutečností **podhodnotilo zůstatek účtu účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek<sup>34</sup> o 309,6 mil. Kč, nadhodnotilo zůstatek účtu 401 – Jmění účetní jednotky o 197,8 mil. Kč a podhodnotilo zůstatek na položce C.III. Výsledek hospodaření o 507,5 mil. Kč.**

- MMR k okamžiku přijetí vratky z finančního vypořádání od příjemců dotací, které podléhaly finančnímu vypořádání v jiném roce než v roce poskytnutí, **neúčtovalo o snížení dohadného účtu a o zúčtování poskytnuté zálohy u těch transferů, které byly vykázány jako zálohové.** U těchto zálohových transferů, ani u těch, které jako zálohové nesprávně vykázány nebyly, MMR při přijetí peněžních prostředků z jejich vratek a při následném převodu na příjmový účet státního rozpočtu **neúčtovalo o snížení nákladů na transfery a o snížení jmění účetní jednotky, ale účtovalo nesprávně prostřednictvím účtu 325 – Závazky z dělené správy.** MMR tím nadhodnotilo zůstatky účtů 389 – *Dohadné účty pasivní* a 373 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery* o 29,3 mil. Kč, 401 – *Jmění účetní jednotky* o 41,9 mil. Kč, 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery* o 41,4 mil. Kč a 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů* o 0,5 mil. Kč.
- MMR o poskytnutí prostředků určených na **předfinancování transferů ve výši 202,6 mil. Kč účtovalo nesprávně na účtu 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery** namísto na účtu 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů<sup>35</sup>.*
- MMR **neúčtovalo o peněžních prostředcích,** se kterými bylo příslušné hospodařit a které byly vedeny na bankovních účtech u ČMZRB se zůstatkem k 31. prosinci 2016 ve výši 162,2 mil. Kč. MMR **neúčtovalo o pohledávkách z bezúročných půjček a návratných**

---

<sup>34</sup> Právní předpisy regulující účetnictví a výkaznictví OSS vybraných účetních jednotek v oblasti majetkových účastí státu zůstaly i pro rok 2016 nedostatečné a nejednoznačné. OSS má ve svém finančním majetku vykazovat majetkovou účast státu v obchodní společnosti podle vlivu, který má v dané obchodní společnosti. Z právní úpravy však není zřejmé, zda OSS v případě jednotlivých majetkových účastí vykonávaly vliv rozhodující, podstatný či ostatní. Z tohoto důvodu není uváděn konkrétní syntetický účet z účtové skupiny 06, který byl uvedenou nesprávností podhodnocen.

Pokud by měl být vykázán vliv OSS, je nutné vzít v úvahu, že je vždy omezen v rozsahu ustanovení zákona o majetku, podle kterého jsou práva akcionáře vykonávána jménem státu, nikoliv jménem OSS. Výkonem některých práv zákon o majetku pověřil přímo vládu. Z tohoto důvodu je o některých úkonech rozhodováno pouze s jejím předchozím souhlasem. Žádné ministerstvo tedy nemůže vykonávat hlasovací práva na základě vlastního uvážení, bez ohledu na právní důvody a bez ovlivňování. Ve vztahu k OSS tak nelze hovořit o ovládající osobě. Z uvedeného je zřejmé, že účtující OSS je v disponování s těmito majetkovými účastmi státu v obchodních společnostech omezena.

Pokud by měl být vykázán vliv státu, není to možné, protože jiné OSS mohou mít příslušnost hospodařit s dalšími majetkovými účastmi ve stejné společnosti, které vykazují ve svých účetních závěrkách, a vliv státu je tak možné určit až na základě součtu majetkových účastí u všech OSS.

OSS je v disponování s majetkovými účastmi státu v obchodních společnostech omezena a dle dlouhodobého názoru NKÚ toto omezení nelze dostatečně přesně kvantifikovat.

<sup>35</sup> Informace o výši předfinancování prostředků Evropské unie mají přímý vliv na vyčíslení tzv. neutralizačních operací prováděných 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.

**příspěvků<sup>36</sup>** poskytnutých na základě nařízení vlády č. 148/1997 Sb., o poskytování bezúročných půjček na bytovou výstavbu, a nařízení vlády č. 149/1997 Sb., kterým se stanoví podmínky poskytování další finanční podpory hypotečního úvěrování bytové výstavby, **ani o jejich splátkách. MMR neúčtovalo ani o nákladech z titulu odměn**, které každoročně hradí ČMZRB<sup>37</sup> jakožto bance pověřené realizovat jménem MMR tato nařízení vlády. **MMR v důsledku uvedených skutečností podhodnotilo zůstatek účtu 241 – Běžný účet o 162,2 mil. Kč, zůstatek účtu z účtové skupiny 46 – Dlouhodobé pohledávky o 325,5 mil. Kč a zůstatek účtu 518 – Ostatní služby o 29,5 mil. Kč.**

- MMR prostřednictvím ČMZRB realizuje **i nařízení vlády č. 190/1997 Sb.**, o poskytnutí finanční pomoci v oblasti bydlení občanům postiženým povodněmi v roce 1997 nebo v roce 1998. Ani v tomto případě MMR **neúčtovalo a v účetních závěrkách nevykazovalo peněžní prostředky**, se kterými bylo příslušné hospodařit a které byly vedeny na bankovních účtech u ČMZRB. MMR neúčtovalo ani o **pohledávkách** z těchto prostředků, z poskytnutých půjček a příspěvků, **ani o odměnách** hrazených ČMZRB. Dle finančního vypořádání za rok 2016, které je ČMZRB povinna realizovat ve vztahu ke státnímu rozpočtu v souladu s nařízením vlády č. 190/1997 Sb., byla pohledávka z poskytnutých půjček a příspěvků k 31. prosinci 2016 ve výši 7,6 mil. Kč a náklad z titulu odměn hrazených ČMZRB ve výši 374,3 tis. Kč.
- MMR **účtovalo o převodu vratek z finančního vypořádání předloženého ČMZRB na příjmový účet státního rozpočtu nesprávně** prostřednictvím účtu 325 – *Závazky z dělené správy*; tím **nadhodnotilo zůstatek účtu 401 – Jmění účetní jednotky o 170,6 mil. Kč.**
- MMR dlouhodobě **nesprávně aplikovalo účetní metodu odpisování majetku**. K 31. prosinci 2011<sup>38</sup> při prvním použití této účetní metody neprovedlo **kvalifikované odhady zbývající doby používání** majetku (např. u účetního systému, který MMR používalo i v roce 2016, odepsalo k 31. prosinci 2011 jednorázově 95 % hodnoty tohoto softwaru a dále jej v letech 2012 až 2016 neodpisovalo). V důsledku této skutečnosti pak neodpisovalo majetek po celou dobu jeho používání. Další nesprávné postupy v této oblasti spočívaly v tom, že v některých případech MMR neodpisovalo veškerý majetek (technická zhodnocení majetku), **o některých vypočtených odpisech neúčtovalo** v letech 2011, 2012 a 2015) a naopak **o některých odpisech účtovalo dvakrát**. MMR také účtovalo nesprávně **o převzatých oprávkách** od jiné vybrané účetní jednotky, **a to do nákladů, namísto na účet 401 – Jmění účetní jednotky**. Navíc **i v roce 2016 ponechalo MMR u veškerého odpisovaného majetku zbytkovou hodnotu ve výši 5 % z pořizovací ceny majetku, aniž by byla zdůvodněna**. Přitom v souladu s platnou účetní regulací mělo MMR nejpozději k 1. lednu 2015 přehodnotit odpisové plány a zbytkovou hodnotu stanovit pouze u majetku, u kterého předpokládalo, že v okamžiku jeho vyřazení by za něj mohlo získat určitou zdůvodnitelnou odhadovanou částku. MMR však nezpracovalo odpisový plán

<sup>36</sup> Dle finančního vypořádání za rok 2016, které je ČMZRB povinna realizovat ve vztahu ke státnímu rozpočtu v souladu s nařízením vlády č. 148/1997 Sb. a 149/1997 Sb. a které zaslala MMR, byly nesplacené závazky klientů k 31. prosinci 2016 ve výši 325,5 mil. Kč.

<sup>37</sup> Dle finančního vypořádání za rok 2016, které je ČMZRB povinna realizovat ve vztahu ke státnímu rozpočtu v souladu s nařízením vlády č. 148/1997 Sb. a 149/1997 Sb. a které zaslala MMR, byla odměna ČMZRB za rok 2016 vyčíslena ve výši 29,5 mil. Kč.

<sup>38</sup> Od roku 2011 je pro OSS stanovena vyhláškou č. 410/2009 Sb. povinnost odpisovat dlouhodobý majetek. V souladu s bodem 7. ČÚS č. 708 – *Odpisování dlouhodobého majetku* měly OSS provést k 31. prosinci 2011 kvalifikovaný odhad zbývající doby používání majetku v případě, že zvolily metodu odpisování majetku rovnoměrným, výkonovým nebo komponentním způsobem.

v souladu s platnou účetní regulací a zbytkovou hodnotu ponechalo u veškerého odpisovaného dlouhodobého majetku. V důsledku této skutečnosti není předpoklad, že by do nákladů z činnosti byla v průběhu doby používání majetku zúčtována celá pořizovací cena. **Nedostatky byly na vybraných případech vyčísleny ve výši 144,7 mil. Kč a měly dopad na správnost vykázaných zůstatků rozvahy a výkazu zisku a ztráty v účetních obdobích 2011 až 2016, tj. účtů dlouhodobého odpisovaného majetku, účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*, účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a výsledků hospodaření. Některé z uvedených nedostatků však byly systémového charakteru, a proto jejich vliv na zůstatky účtů v ÚZ byl větší než ve vyčísleném rozsahu.**

- MMR **nesprávně sestavilo přehled o peněžních tocích**, když např. na položce „A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků“ **nevykázalo změnu stavu závazků z titulu zdravotního pojištění a naopak zde vykázalo změnu stavu krátkodobých pohledávek, se kterými byl spojen peněžní tok**; na položce „B.1. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv“ **nevykázalo MMR hodnotu výdajů v souvislosti s pořízením dlouhodobého majetku** a na položkách „A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek“, „A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků“ a „C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu“ **vykázalo i účetní případy, se kterými nebyl spojen žádný peněžní tok**. Vlivem těchto systémových nesprávností **podalo MMR uživatelům účetní závěrky významně zkreslené a nesprávné informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a o jejich konečném stavu. Dle údaje vykazaného na položce „F. Celková změna stavu peněžních prostředků“ mělo u MMR dojít v průběhu účetního období 2016 ke zvýšení stavu peněžních prostředků o 3 456 312 071,56 Kč. Ve skutečnosti ale došlo k jejich snížení, a to o 2 068 221 112,07 Kč. Dle údaje vykazaného na položce „R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni“ mělo MMR mít krátkodobý finanční majetek k 31. prosinci 2016 ve výši 1 431 031 036,94 Kč. Ve skutečnosti ale mělo tento majetek ve výši významně nižší, a to 68 349 557,41 Kč.**
- MMR **neúčtovalo o některých dlouhodobých podmíněných závazcích a pohledávkách z uzavřených smluv**. V jednom případě účtovalo o dlouhodobém podmíněném závazku nesprávně jako o krátkodobém a navíc účtovalo v nesprávné výši. Při kontrole vybraných operací byla vyčíslena **nesprávnost, která měla dopad na vykazané zůstatky účtů přílohy ÚZ, a to na podhodnocení zůstatků účtů 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 624,3 mil. Kč a 934 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv* o 20,7 mil. Kč a nadhodnocení zůstatku účtu 973 – *Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv* o 275,3 mil. Kč**. Vykázáním nesprávných konečných zůstatků účtů podmíněných závazků je podávána nesprávná informace o nárocích na budoucí rozpočty<sup>39</sup>. Informace o podmíněných závazcích jsou významné z hlediska rozsahu<sup>40</sup>. Při kontrolách NKÚ jsou v této oblasti opakovaně zjišťovány nedostatky<sup>41</sup>.

<sup>39</sup> Viz ustanovení § 7 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

<sup>40</sup> Viz např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 15/35 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015*, zveřejněný v částce 4/2016 *Věstníku NKÚ*.

<sup>41</sup> Viz např. kontrolní závěr z kontrolní akce č. 16/08 – *Účetní závěrka Ministerstva spravedlnosti za rok 2015*, zveřejněný v částce 1/2017 *Věstníku NKÚ*, nebo kontrolní závěr z kontrolní akce č. 16/25 – *Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo průmyslu a obchodu za rok 2015, účetní závěrka Ministerstva*

- MMR **neuúčtovalo** o krátkodobých a dlouhodobých **podmíněných závazcích z vydaných rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci národních dotačních programů** a o dlouhodobých **podmíněných závazcích z titulu platby příspěvků mezinárodním organizacím**. Při kontrole vybraných operací bylo vyčísleno podhodnocení zůstatků účtů 916 – *Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů* o 38,4 mil. Kč, 956 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů* o 130,7 mil. Kč a 954 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů* o 26,6 mil. Kč.
- MMR **účtovalo v některých případech nesprávně výnosy jako výnosy ze soudních poplatků**. MMR však nemůže být, s ohledem na činnosti, pro které je zřízeno, příjemcem soudních poplatků. V souladu se zákonem č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, jsou příjemci soudních poplatků jednotlivé soudy. V důsledku této skutečnosti **došlo k nadhodnocení účtu 607 – Výnosy ze soudních poplatků** o 39,2 mil. Kč.

## 1.2 Nejvýznamnější nesprávnosti s vlivem na průkaznost účetnictví

**MMR nevedlo průkazné účetnictví**, neboť neprovedlo inventarizaci v souladu se zákonem o účetnictví.

**MMR v některých případech nezjistilo při inventarizaci skutečný stav, a tím ani rozdíl mezi skutečností a stavem v účetnictví:**

- V případě **pozemků** existoval k datu inventarizace rozdíl mezi **stavem v účetnictví MMR a evidencí vedenou v katastru nemovitostí České republiky**. MMR v účetnictví vykazovalo pozemky v pořizovací ceně více než 2,5 mil. Kč, se kterými už nebylo příslušné hospodařit. Naopak v jednom zjištěném případě nevykazovalo pozemek, se kterým bylo příslušné hospodařit.
- V případě **peněžních prostředků** a u **pohledávek** vyplývajících z realizace nařízení vlády č. 148/1997 Sb., 149/1997 Sb. a 190/1997 Sb. existoval rozdíl v rozsahu tak, jak je uvedeno v bodě 1.1 tohoto kontrolního závěru.
- V případě **podmíněných závazků z vydaných rozhodnutí** o poskytnutí dotace z národních zdrojů, v případě dlouhodobých **podmíněných závazků ze zahraničních transferů** a v případě dlouhodobých **podmíněných závazků a pohledávek z uzavřených dodavatelských a odběratelských smluv** existoval rozdíl v rozsahu tak, jak je uvedeno v bodě 1.1 tohoto kontrolního závěru.

**MMR při inventarizaci také nezjišťovalo opodstatněnost a výši opravných položek k pohledávkám.**

**MMR při inventarizaci navíc neprovedlo ani vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, i když jde o povinnost** stanovenou vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a vyhláškou č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu). Přitom výši ocenění pohledávek a závazků, od které by se takové odsouhlasení mělo v souladu s právními předpisy provádět, má MMR stanoveno ve svém vnitřním předpise.

---

*průmyslu a obchodu za rok 2015 a údaje předkládané Ministerstvem průmyslu a obchodu pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2015, zveřejněný v částce 4/2017 Věstníku NKÚ.*

## 2. Nesprávnosti zjištěné v údajích pro hodnocení plnění státního rozpočtu

### 2.1 Nesprávnost v odvětvovém třídění

MMR v roce 2016 na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace poskytovalo příjemcům na území České republiky dotace na investiční i neinvestiční výdaje.

- V některých případech (dotace regionálním radám regionů soudržnosti, územním samosprávným celkům a příspěvkovým organizacím) MMR tyto dotace při jejich výdeji zatřídilo z hlediska odvětvového členění dle rozpočtové skladby na paragraf 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*. Obsahem tohoto paragrafu mají být podle přílohy k vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, příspěvky mezinárodním organizacím, výdaje na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce.

Při klasifikaci výdajů na dotace a jiné transfery by měl být zvolen paragraf rozpočtové skladby, který nejlépe odpovídá druhu činnosti, na kterou se výdaje vynakládají, nebo podle zaměření právního subjektu, jemuž se peněžní prostředky poskytují za účelem podpory (viz ustanovení § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb.). V případě, že takto výdaj zatřídit nelze, je třeba zvolit zatřídění na paragraf určený pro výdaje z činnosti ministerstva. Z výše uvedeného je zřejmé, že výdaje z titulu dotací poskytovaných Regionálním radám regionů soudržnosti, územním samosprávným celkům a příspěvkovým organizacím nebyly charakteru příspěvků mezinárodním organizacím, ani výdajů na mezinárodní semináře a podobné akce mezinárodní spolupráce, a proto jejich zatřídění na takové odvětvové členění rozpočtové skladby nebylo správné.

**MMR ve výše uvedeném případě zatřídilo údaj podléhající třídění rozpočtovou skladbou v rozporu s vymezením uvedeným v příloze k vyhlášce č. 323/2002 Sb. a nepředložilo správné údaje pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu do rozpočtového systému. V důsledku této skutečnosti v údajích za rok 2016 MMR nadhodnotilo rozpočtový paragraf 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje* o 7 mld. Kč.**

Kontrolou nebyly prověřovány všechny případy výdajů zatříděných na tomto rozpočtovém paragrafu. Jde o systémový nedostatek, a proto je pravděpodobné, že nesprávnost je větší, než ve vyčíslené výši.

**MMR v důsledku této skutečnosti vykazuje v porovnání s ostatními ministerstvy mnohonásobně vyšší výdaje na mezinárodní spolupráci (viz tabulka č. 5).**

**Tabulka č. 5: Porovnání výdajů ministerstev vynakládaných na mezinárodní spolupráci (v Kč)**

Ministerstvo	Celkové výdaje k 31. prosinci 2016	Výdaje na mezinárodní spolupráci <sup>42</sup> k 31. prosinci 2016	Podíl na celkových výdajích
<b>Ministerstvo pro místní rozvoj</b>	<b>16 761 567 125</b>	<b>13 760 903 726</b>	<b>82,10%</b>
Ministerstvo obrany (MO)	45 670 816 695	1 639 273 779	3,59%
Ministerstvo životního prostředí (MŽP)	7 914 773 103	271 112 282	3,43%
Ministerstvo průmyslu a obchodu (MPO)	27 048 707 684	245 853 120	0,91%
Ministerstvo dopravy (MD)	53 921 328 019	227 347 669	0,42%
Ministerstvo kultury (MK)	11 770 619 522	18 499 116	0,16%
Ministerstvo zdravotnictví (MZ)	5 996 827 372	6 193 941	0,10%
Ministerstvo spravedlnosti (MSP)	919 019 219	838 095	0,09%
Ministerstvo zemědělství (MZe)	50 155 652 502	34 772 685	0,07%
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT)	140 116 032 743	14 838 452	0,01%
Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV)	17 638 920 284	1 164 830	0,01%

Zdroj: informační systém MONITOR<sup>43</sup>.

- V jiném případě (dotace na program *Obnova obecního a krajského majetku po živelných pohromách*) MMR tyto výdaje zařadilo na paragraf **3699 – Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**, přestože byl výdaj poskytnut za účelem obnovy památkové rezervace.

**MMR v tomto případě zařadilo údaj podléhající třídění rozpočtovou skladbou v rozporu s vymezením uvedeným v příloze k vyhlášce č. 323/2002 Sb. a nepředložilo správné údaje pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu do rozpočtového systému. V důsledku této skutečnosti v údajích za rok 2016 MMR nadhodnotilo rozpočtový paragraf 3699 – *Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje* a podhodnotilo rozpočtový paragraf 3322 – *Zachování a obnova kulturních památek* o 50,7 mil. Kč.**

## 2.2 Nesprávnost v druhovém třídění

V důsledku skutečnosti, že MMR v některých případech účtovalo nesprávně výnosy jako výnosy ze soudních poplatků, zařadilo v těchto případech i příjem peněžních prostředků jako soudní poplatky.

**MMR v těchto případech zařadilo údaj podléhající třídění rozpočtovou skladbou v rozporu s vymezením uvedeným v příloze k vyhlášce č. 323/2002 Sb. a nepředložilo správné údaje pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu do rozpočtového systému. V důsledku této skutečnosti v údajích za rok 2016 nadhodnotilo rozpočtovou položku 2151 – *Soudní poplatky* o 7,5 mil. Kč.**

<sup>42</sup> Byly použity následující paragrafy rozpočtové skladby: za **MMR 3691 – Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje**, za **MO 5191 – Mezinárodní spolupráce v obraně**, za **MŽP 3791 – Mezinárodní spolupráce v životním prostředí**, za **MPO 2191 – Mezinárodní spolupráce v průmyslu, stavebnictví, obchodu a službách**, za **MD 2291 – Mezinárodní spolupráce v dopravě**, za **MK 3391 – Mezinárodní spolupráce v kultuře, církvích a sdělovacích prostředcích**, za **MZ 3591 – Mezinárodní spolupráce ve zdravotnictví**, za **MSP 5491 – Mezinárodní spolupráce v oblasti právní ochrany**, za **MZe 1091 – Mezinárodní spolupráce v zemědělství**, za **MŠMT 3291 – Mezinárodní spolupráce ve vzdělávání**, za **MPSV 4391 – Mezinárodní spolupráce v sociálním zabezpečení a podpoře zaměstnanosti**.

<sup>43</sup> Dostupné z <http://monitor.statnipokladna.cz>.

### 3. Vyhodnocení opatření přijatých k odstranění nedostatků z kontrolní akce č. 13/19

MMR nerealizovalo veškerá opatření stanovená k odstranění nedostatků z kontrolní akce č. 13/19 usnesením vlády č. 1020.

V kontrolovaném účetním období 2016 tak i nadále přetrvávaly jednotlivé neopravené účetní nesprávnosti, které měly vliv na výši konečných zůstatků účtů v ÚZ, a významné nedostatky systémového charakteru:

- nevykazování podmíněných závazků vyplývajících z poskytování národních transferů,
- nevykazování některých podmíněných pohledávek a podmíněných závazků z uzavřených smluv,
- nesprávná algoritmizace položky „B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv“ v přehledu o peněžních tocích a v důsledku toho její vykázání v nesprávné výši,
- vykazování pohledávek z titulu příjmů z nájemného za nebytové prostory získávaného od soukromoprávních subjektů na účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti*, ačkoliv povaha těchto účetních případů neodpovídá obsahovému vymezení tohoto účtu dle právních předpisů,
- nesprávné odvětvové třídění výdajů na transfery poskytované příjemcům v České republice paragrafem rozpočtové skladby 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje*.

### 4. Nesprávnosti zjištěné v závěrečném účtu a jeho neúplnost

Sestavení návrhu závěrečného účtu je stanoveno 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. Za rok 2016 byly v souladu s touto vyhláškou podkladem pro sestavení návrhu závěrečného účtu vstupní údaje v rozpočtovém systému, finanční výkazy<sup>44</sup> a údaje analytických evidencí. Pro rok 2016 tedy již nebylo stanoveno, že podkladem pro sestavení závěrečného účtu jsou i údaje z účetních závěrek OSS a PO sestavených k 31. prosinci hodnoceného roku, jako tomu bylo ve znění vyhlášky č. 419/2001 Sb. platném do 31. prosince 2015. Uvedení informací z účetnictví však tato vyhláška v průvodní zprávě závěrečného účtu ve stanovených konkrétních bodech i nadále vyžaduje. Jedná se např. o bezúplatné převody majetku, předpisy, přeplatky a nedoplatky v případě příjmů z titulu správních poplatků nebo stav poskytnutých nesplacených návratných finančních výpomocí. Tyto údaje nelze z rozpočtového systému zjistit.

#### 4.1 Zjištěné nesprávnosti

V závěrečném účtu kapitoly 317 MMR za rok 2016 byly zjištěny nesprávnosti, kdy některé informace neodpovídaly údajům ve finančních výkazech za rok 2016 nebo údajům v účetnictví a v účetní závěrce k 31. prosinci 2016. V některých případech byly zjištěny nesprávné číselné a věcné údaje zapříčiněné např. nesprávným výpočtem, chybným zápisem nebo špatným přenosem z podkladů věcně příslušných odborů či podřízených organizací. Podrobnosti jsou uvedeny v příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru.

---

<sup>44</sup> Finanční výkazy v celém sestaveném rozsahu ale nejsou součástí (přílohou) závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu.

## 4.2 Neúplnost

MMR v závěrečném účtu kapitoly 317 MMR za rok 2016 v rozporu s požadavky stanovenými vyhláškou č. 419/2001 Sb. neuvedlo:

- komentář k převodům z vlastních fondů do příjmů kapitoly včetně věcného účelu jejich zapojení do rozpočtu příjmů a jejich využití,
- hodnocení a vývoj investičních transferů poskytnutých příspěvkovým organizacím v členění podle jednotlivých položek platné rozpočtové skladby včetně uvedení věcného využití prostředků,
- hodnocení investičních transferů poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně (regionálním radám regionů soudržnosti, krajům a hlavnímu městu Praze),
- komentář k investičním transferům poskytnutým podnikatelským subjektům (podle položek rozpočtové skladby),
- samostatnou přílohu obsahující organizační schéma kapitoly 317 MMR k 31. prosinci 2016 s vyjádřením kompetenčního uspořádání mezi správcem kapitoly a jím zřízenými organizačními složkami státu a příspěvkovými a podobnými organizacemi, popř. dalšími subjekty,
- vyhodnocení výdajů kapitoly, které vyplývají z koncesních smluv a dalších výdajů s nimi souvisejících<sup>45</sup>, identifikaci jednotlivých koncesních smluv, uvedení celkové částky, na kterou jsou koncesní smlouvy uzavřeny, ani komentování jejich případných změn.

Vyhláška č. 419/2001 Sb. stanoví k povinnému hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání výdajů kapitoly státního rozpočtu v příloze 1 (v části první hlavě II. dílu 1. bodu 8.), že volba způsobu, rozsahu a formy hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání výdajů kapitoly odpovídá specifickým podmínkám kapitol a že v oblasti hospodaření organizačních složek státu lze komentář zaměřit např. na porovnání nákladovosti (např. nákladovosti na 1 zaměstnance ve srovnání dvou let).

V závěrečném účtu kapitoly 317 za rok 2016 je v této souvislosti uveden pouze vývoj a hodnocení provozních nákladů v letech 2014 až 2016 a přepočet provozních výdajů na pracovníka za ústřední orgán. Souhrnné údaje z finančních výkazů a z účetních závěrek pro tyto účely využity nebyly, a tak hodnocení na úrovni kapitoly 317 MMR nebylo provedeno.

Na základě zveřejněných<sup>46</sup> celkových údajů z finančních výkazů a účetních závěrek kapitoly 317 MMR, NKÚ konstatuje, že:

- a) za rozpočtovou kapitolu 317 MMR<sup>47</sup> za rok 2016 byly vykázány celkové:
- realizované výdaje ve výši 16,78 mld. Kč; meziroční změna<sup>48</sup> výdajů je pokles o 11,83 mld. Kč;
  - náklady ve výši 16,78 mld. Kč; meziroční změna nákladů je pokles o 12,02 mld. Kč, náklady jsou vykazovány v obdobné výši jako realizované výdaje;
  - příjmy ve výši 14,68 mld. Kč; příjmy mají od roku 2014 klesající tendenci, meziroční změna příjmů je pokles o 8,72 mld. Kč;

<sup>45</sup> V roce 2016 byly MMR realizovány výdaje na základě tří platných koncesních smluv.

<sup>46</sup> Zdroj: informační systém MONITOR, státní pokladna; závěrečné účty kapitoly 317 MMR od roku 2012 do roku 2016.

<sup>47</sup> Tj. za všechny OSS v této kapitole včetně MMR.

<sup>48</sup> Porovnání za rok 2016 oproti roku 2015.



- výnosy<sup>49</sup> ve výši 17,32 mld. Kč; výnosy meziročně kolísaly, příjmy byly s výjimkou roku 2014 vždy nižší než výnosy, v roce 2014 příjmy převyšovaly výnosy o 6,8 mld. Kč, od roku 2014 mají příjmy kapitoly klesající tendenci, zatímco výnosy do roku 2015 rostly;

b) na úrovni MMR byly za rok 2016 vykázány celkové:

- realizované výdaje ve výši 16,76 mld. Kč, výdaje mají kolísavou tendenci, meziroční změna výdajů je pokles o 11,83 mil. Kč; tento pokles byl způsoben zejména poklesem investičních transferů poskytovaných regionálním radám regionů soudržnosti;
- náklady ve výši 16,75 mld. Kč, meziroční změna nákladů je pokles o 12,02 mld. Kč; tyto náklady byly z 91 % tvořeny náklady na transfery;
- výdaje na činnost ve výši 797,11 mil. Kč;
- náklady z činnosti ve výši 1,45 mld. Kč; meziroční změna nákladů z činnosti je zvýšení cca o 186 mil. Kč, tento nárůst byl způsoben zejména růstem položky A.I.28. výkazu zisku a ztráty, tj. účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*; největší podíl ve struktuře těchto nákladů měly náklady na služby, mzdové náklady a odpisy;
- náklady z činnosti přepočtené na 1 zaměstnance ve výši 2,36 mil. Kč, to je oproti roku 2015 nárůst o 304 tis. Kč;
- příjmy ve výši 14,68 mld. Kč; příjmy MMR v roce 2016 tvořily 99,99 % příjmů všech OSS rozpočtové kapitoly 317; významnou část příjmů tvoří převody z Národního fondu;
- výnosy ve výši 17,31 mld. Kč; meziroční změna je pokles o 7,14 mld. Kč; nejvyšší podíl na celkových výnosech má od roku 2015 výnosový účet 675 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů*;

c) na úrovni ostatních OSS v kapitole 317 MMR byly za rok 2016 vykázány celkové:

- realizované výdaje ve výši 20,66 mil. Kč, výdaje mají od roku 2015 klesající tendenci; meziroční změna výdajů je pokles o 3,42 mil. Kč;
- náklady ve výši 22,89 mil. Kč<sup>50</sup>; náklady od roku 2012 mají klesající tendenci; meziroční změna je pokles o 4,12 mil. Kč;
- výdaje na činnost ve výši 20,66 mil. Kč;
- náklady z činnosti ve výši 22,89 mil. Kč; meziroční změna je pokles ve výši 4,1 mil. Kč;
- náklady z činnosti přepočtené na 1 zaměstnance ve výši 1,2 mil. Kč, to je oproti roku 2015 nárůst o 240 tis. Kč;
- příjmy ve výši 2,15 mil. Kč, příjmy měly kolísavou tendenci, od roku 2014 jsou příjmy téměř totožné s výnosy; meziroční změna je pokles o 180 tis. Kč;
- výnosy ve výši 2,15 mil. Kč, meziroční změna je pokles o 180 tis. Kč.

d) V kapitole 317 MMR byly v roce 2016 vykázány finanční vztahy ke dvěma příspěvkovým organizacím. Meziroční tempo růstu příspěvku na provoz poskytnutého MMR těmto příspěvkovým organizacím bylo v roce 2016, ve srovnání s rokem 2015 větší, než meziroční tempo růstu výnosů těchto organizací.

Podrobnosti jsou uvedeny v příloze č. 2 k tomuto kontrolnímu závěru.

<sup>49</sup> Významnou část výnosů tvoří výnosy z transferů (transfery jsou zde chápány ve smyslu vymezení tohoto pojmu dle ČÚS č. 703 – *Transfery*).

<sup>50</sup> V účetní závěrce organizační složky státu PRIVUM sestavené k 31. prosinci 2016 nejsou vykazovány žádné mzdové, ani související náklady.

## 5. Peněžní prostředky mimo rozpočet

### 5.1 Dražební jistina

MMR v roce 2014 realizovalo veřejnou dobrovolnou dražbu, jejímž předmětem byl soubor pozemků. Část prodejní ceny ve výši 150 000 Kč byla kupujícím uhrazena MMR ve formě dražební jistiny, kterou si MMR ponechalo na bankovním účtu cizích prostředků<sup>51</sup>, přestože platba měla být v roce 2014, kdy byl prodej realizován, odvedena dle ustanovení § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel do příjmů státního rozpočtu. **Neprovedení odvodu podle ustanovení § 45 odst. 10 se dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. g) citovaného zákona považuje za porušení rozpočtové kázně.**

### 5.2 Zvláštní bankovní účty

MMR mělo u České národní banky k 31. prosinci 2016 vedené mj. i následující bankovní účty s těmito zůstatky:

**Tabulka č. 6: Zvláštní bankovní účty** (v Kč)

Bankovní účet číslo	Označení bankovního účtu	Zůstatek k 31. prosinci 2016
400370000629001/0710	Účet centralizace prostředků z likvidace státních podniků	11 077 449,29
100300000629001/0710	Účet cestovního ruchu	51 254,94
300310000629001/0710	Účet Pozemkového fondu na Program obnovy venkova	728 464,67
700330000629001/0710	Účet projektu INTERACT "EX-INT"	1 677 114,86
<b>Celkem</b>		<b>13 534 283,76</b>

**Zdroj:** bankovní výpisy.

Existence těchto účtů nemá oporu v právních předpisech. Ustanovení § 45 odst. 6 rozpočtových pravidel sice umožňuje OSS zřizovat účty i jiné než státního rozpočtu, ale musí to být účty, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis, nebo musí z povahy příjmů a výdajů dané právním předpisem vyplývat, že nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu. Žádný zvláštní právní předpis nestanoví pro MMR možnost vést peněžní prostředky mimo rozpočet na těchto bankovních účtech.

MMR o peněžních prostředcích na těchto bankovních účtech účtovalo na syntetickém účtu 245 – *Jiné běžné účty*. Obsahem tohoto účtu ale mají u OSS být v souladu s ustanovením § 25 vyhlášky č. 410/2009 Sb. pouze cizí peněžní prostředky a mzdy za měsíc prosinec. Navíc dle rozpočtových pravidel mohou OSS pro tyto prostředky zřizovat pouze jeden bankovní účet.

U jednotlivých bankovních účtů bylo zjištěno:

- Zůstatek bankovního účtu centralizace prostředků z likvidace státních podniků ve výši 11 077 449,29 Kč byl tvořen likvidačními zůstatky v souvislosti s likvidací státních podniků, u nichž došlo k převodu zakladatelských funkcí z okresních úřadů na MMR. Likvidační zůstatky byly ministerstvu poukázány na tento bankovní účet v minulých účetních obdobích, tj. v roce 2009, 2012 a 2015, v souvislosti s likvidací dvou státních podniků, jejichž původními zakladateli byly okresní úřady. Výmaz těchto státních podniků z obchodního rejstříku proběhl v jednom případě v roce 2012 a ve druhém případě v roce 2015. Přestože tyto likvidační zůstatky měly být příjmem státního rozpočtu, MMR je do příjmů státního rozpočtu v rozporu s ustanovením § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel neodvedlo

<sup>51</sup> Účet cizích prostředků se dle ustanovení § 45 odst. 9 rozpočtových pravidel zřizuje pro oddělené uložení cizích peněžních prostředků.

a ponechalo si je na tomto bankovním účtu. **Neprovedení odvodu podle ustanovení § 45 odst. 10 se dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. g) citovaného zákona považuje za porušení rozpočtové kázně.**

- Zůstatek bankovního účtu cestovního ruchu ve výši 51 254,94 Kč představoval úhradu správcem konkurzní podstaty uznané pohledávky II. třídy v souvislosti s konkurzním řízením. Částka byla MMR vyplacena na základě usnesení krajského soudu a na uvedený bankovní účet byla připsána v roce 2014. Přesto MMR ani k 31. prosinci 2016 částku 51 254,94 Kč neodvedlo do příjmů státního rozpočtu v souladu s ustanovením § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel a ponechalo si ji na tomto zvláštním bankovním účtu. **Neprovedení odvodu podle ustanovení § 45 odst. 10 se dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. g) citovaného zákona považuje za porušení rozpočtové kázně.**
- V případě bankovního účtu Pozemkového fondu na *Program obnovy venkova*<sup>52</sup> nedisponovalo MMR informacemi o tom, z čeho se zůstatek tohoto bankovního účtu ve výši 728 464,67 Kč skládá. Dle vyjádření MMR byl zůstatek v roce 2004 převeden z původního účetního systému MMR do současného účetního systému, avšak bez podrobnějšího členění, takže původní účetní doklady již nejsou k dispozici. Existuje proto důvodné podezření, že zůstatek se skládá i z přijatých peněžních prostředků, které měly být již v minulých účetních obdobích příjmem státního rozpočtu, a že tedy MMR neprovedlo jejich odvod dle ustanovení § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel, resp. že zůstatek je tvořen i peněžními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, které mělo MMR povinnost vrátit ve stanoveném termínu, a že tedy MMR tyto prostředky zadrželo ve smyslu ustanovení § 3 písm. f) rozpočtových pravidel. **Neprovedení odvodu podle ustanovení § 45 odst. 10 nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu se dle ustanovení § 44 citovaného zákona považuje za porušení rozpočtové kázně.**
- Zůstatek bankovního účtu projektu INTERACT „EX-INT“ ve výši 1 677 114,86 Kč byl tvořen mj. i peněžními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, přičemž poslední pohyb na tomto bankovním účtu proběhl v roce 2009. Existuje důvodné podezření, že přijaté peněžní prostředky měly být již v minulých účetních obdobích příjmem státního rozpočtu, a že tedy MMR neprovedlo jejich odvod dle ustanovení § 45 odst. 10 rozpočtových pravidel, resp. že zůstatek ve výši 1 677 114,86 Kč je tvořen i peněžními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, které mělo MMR povinnost vrátit ve stanoveném termínu, a že tedy MMR tyto prostředky zadrželo ve smyslu ustanovení § 3 písm. f) rozpočtových pravidel. **Neprovedení odvodu podle ustanovení § 45 odst. 10 nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu se dle ustanovení § 44 citovaného zákona považuje za porušení rozpočtové kázně.**

---

<sup>52</sup> MMR u tohoto bankovního účtu uvedlo, že byl zřízen na základě usnesení Poslanecké sněmovny č. 536 z 15. schůze 5. listopadu 1997, *k návrhu rozpočtu Pozemkového fondu České republiky na rok 1997 /sněmovní tisk 249/*. Taková skutečnost však z uvedeného usnesení nevyplývá.

## Seznam zkratk

ČMZRB	Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s.
ČR	Česká republika
ČÚS	český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky
kapitola 317 MMR	kapitola státního rozpočtu 317 – <i>Ministerstvo pro místní rozvoj</i>
MD	Ministerstvo dopravy
MK	Ministerstvo kultury
MO	Ministerstvo obrany
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MSp	Ministerstvo spravedlnosti
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MZ	Ministerstvo zdravotnictví
MZe	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSS	organizační složka/y státu
PO	příspěvkové organizace
ÚZ	účetní závěrka MMR sestavená k 31. prosinci 2016
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu
zákon o majetku	zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
ZÚ	závěrečný účet

## 1. Údaje, které neodpovídají údajům ve finančních výkazech za rok 2016

### a) Příloha č. 2 – strana 2 – tabulka „Základní ukazatele rozpočtu roku 2016“

MMR v tabulce na str. 2 („Základní ukazatele rozpočtu roku 2016“) uvedlo nesprávný údaj u celkových neinvestičních výdajů v případě upraveného rozpočtu 2016. MMR uvedlo částku ve výši **21 565 619 Kč** (správně mělo být: **21 565 567,00 Kč**).

MMR uvedlo nesprávný údaj u kapitálových výdajů v případě upraveného rozpočtu 2016. MMR uvedlo **nulovou hodnotu** (správně mělo být: **52 Kč**). Tuto hodnotu MMR načetlo do výdajů neinvestičních.

### b) Příloha č. 2 – strana 3 – tabulka

MMR v tabulce na str. 3 ve sloupci 2 „Rozpočet 2016 po změnách“ nesprávně uvedlo údaje konečného rozpočtu, a to v některých případech i s nesprávnými údaji, namísto rozpočtu po změnách. V souvislosti s touto skutečností jsou dále nesprávně uvedeny údaje ve sloupci 4 „plnění“.

MMR uvedlo následující:

Ukazatel		Rozpočet 2016		Skutečnost 2016	% plnění 3:2
		Schválený	Po změnách		
		1	2		
Běžné výdaje celkem		21 928,47	<b>21 565,62</b>	20 642,55	<b>95,72</b>
v tom:	- neinvestiční nákupy a související výdaje celkem (bez FKSP)	21 775,24	<b>21 462,26</b>	20 539,48	<b>95,70</b>
	z toho: - platy zaměstnanců a ostatní platby	10 475,41	<b>8 994,64</b>	8 815,21	<b>98,01</b>
	v tom: - limit prostředků na platy	10 215,09	6 890,51	6 871,42	<b>99,92</b>
	- ost. platby za proved. práci	260,32	<b>895,18</b>	734,84	<b>82,09</b>
	- odstupné	-	1 208,95	1 208,95	100,00
	- povinné pojistné	3 561,63	2 950,08	2 493,28	84,52
	- ostatní nákupy a výdaje	7 891,43	<b>9 620,19</b>	9 334,06	97,02
	v tom: - přiděl FKSP	153,22	103,36	103,07	99,72
	- náhrady mezd v době nemoci	22,50	15,00	14,31	<b>95,40</b>
Kapitálové výdaje celkem:		-	<b>0,05</b>	-	-
v tom: - systémové dotace		-	<b>0,05</b>	-	-
Limit počtu zaměstnanců		30	<b>15</b>	<b>15</b>	100,00

**Správně mělo být uvedeno:**

Ukazatel		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Konečný rozpočet	Výsledek od počátku roku	Plnění (4:2)
		1	2	3	4	5
Běžné výdaje celkem		21 928,47	<b>21 247,64</b>	<b>21 565,57</b>	20 642,55	<b>97,15%</b>
v tom:	- neinvestiční nákupy a související výdaje celkem (bez FKSP)	21 775,25	<b>21 144,28</b>	<b>21 462,21</b>	20 539,48	<b>97,14%</b>
	z toho: - platy zaměstnanců a ostatní platby	10 475,41	<b>8 676,70</b>	8 994,64	8 815,21	<b>101,60%</b>
	v tom: -limit prostředků na platy	10 215,09	6 890,51	6 890,51	6 871,42	<b>99,72%</b>
	- ost. platby za proved. práci	260,32	<b>577,25</b>	895,18	734,84	<b>127,30%</b>
	- odstupné	0,00	1 208,95	1 208,95	1 208,95	100,00%
	- povinné pojistné	3 561,64	2 950,08	2 950,08	2 493,28	84,52%
	- ostatní nákupy a výdaje	7 891,43	<b>9 620,86</b>	<b>9 620,86</b>	9 334,07	97,02%
	v tom: - příděl FKSP	153,23	103,36	103,36	103,07	99,72%
	- náhrady mezd v době nemoci	22,50	15,00	15,00	14,31	<b>95,41%</b>
Kapitálové výdaje celkem:		0,00	<b>0,00</b>	0,05		-
v tom: - systémové dotace		0,00	<b>0,00</b>	0,05		-
Limit počtu zaměstnanců		30	<b>19</b>		<b>19</b>	100,00%

**c) Příloha č. 2 – strana 6 – tabulka „Přehled o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací“**

MMR v tabulce na str. 6 uvedlo ve sloupci 2 „Schválený rozpočet na rok 2016“ nesprávný údaj na řádce 10 ve výši **9 668 329,00 Kč** (správně mělo být: **9 777 160,00 Kč**). MMR zároveň v téže tabulce ve sloupci 2 „Schválený rozpočet na rok 2016“ uvedlo nesprávný údaj na řádce 18 ve výši **3 422 180,00 Kč** (správně mělo být: **3 313 349,00 Kč**).

**d) Příloha č. 2 – strana 7 – tabulka „Doplňující údaje – hlavní činnost státních příspěvkových organizací“**

MMR v tabulce na str. 7 uvedlo ve sloupci 2 „Schválený rozpočet na rok 2016“ nesprávný údaj na řádce 80 ve výši **3 422 180,00 Kč** (správně mělo být: **3 313 349,00 Kč**).

**2. Údaje, které neodpovídají údajům v ÚZ**

**Průvodní zpráva – kapitola 9.1. Zvláštní účty MMR – str. 48**

MMR v průvodní zprávě na str. 48 uvedlo, že účet *Centralizace prostředků z likvidace státních podniků* neměl v roce 2016 **žádný obrat**. Avšak v předloženém soupisu bankovních účtů a v účetním deníku je obrat na straně MÁ DÁTI a straně DAL tohoto účtu ve výši **2 498 424,25 Kč**.

MMR v průvodní zprávě na str. 48 neuvádělo **žádnou** informaci o účtu cestovního ruchu č. 10030-629001/0710, přestože k 31. prosinci 2016 byl na tomto účtu vykázán zůstatek ve výši **51 254,94 Kč**, a o depozitním účtu č. 6015-629001/0710, přestože k 31. prosinci 2016 byl na tomto účtu vykázán zůstatek ve výši **51 990 325,99 Kč**.

3. Nesprávně uvedené číselné a věcné údaje v důsledku např. nesprávného výpočtu, chybného zápisu nebo přenosu z podkladů věcně příslušných odborů a podřízených organizací

a) Průvodní zpráva – kapitola 3.1 Programy bytové politiky – strana 13 – tabulka

MMR na straně 13 v tabulce mj. uvedlo:

Řádek: „Podpora výstavby podporovaných bytů“, sl. „Skutečnost 2015“: **219 415 014,04 Kč** (správně mělo být: **219 709 952,33 Kč**).

Řádek: „Původní program“, sl. „Skutečnost 2016“: **146 514 461,16 Kč** (správně mělo být: **146 219 522,46 Kč**).

b) Průvodní zpráva – kapitola 3.2 Programy podpory regionálního rozvoje – strana 15 – text pod tabulkou

MMR na straně 15 mj. uvedlo:

„Program podpory regionálního rozvoje na rozpočet po změnách ve výši 391,3 mil. Kč vykazuje skutečné čerpání 377,4 mil. Kč. Nedočerpání rozpočtu je ve výši **13,8 mil. Kč.**“ (Správně mělo být: **13,9 mil. Kč.**)

c) Průvodní zpráva – kapitola 3.2 Programy podpory regionálního rozvoje – strana 16 – text

MMR na straně 16 mj. uvedlo:

„Podpora je poskytována jako systémová investiční nebo neinvestiční dotace. ... Maximální výše poskytnuté dotace u dotačního titulu č. 4 je 300 tisíc Kč, minimální **50 tisíc Kč**...“ (správně mělo být: **40 tisíc Kč**), „... dotace je poskytována až do výše 70% uznatelných nákladů. ...

Výzva pro podávání žádosti o dotace byla otevřena od **1. listopadu 2015**...“ (správně mělo být: **3. listopadu 2015**) „... do 15. ledna 2016.“

d) Průvodní zpráva – kapitola 3.3 Bezbariérové obce – strana 17 – tabulka

MMR na straně 17 v tabulce mj. uvedlo:

„NNV k 1. 1. 2017 ve výši **6 166 636,50 Kč.**“ (Správně mělo být: **9 071 140,50 Kč.**)

e) Průvodní zpráva – kapitola 3.7 Kofinancované programy státního rozpočtu a rozpočtu Evropské unie na programové období 2007–2013 – strana 22 – text pod první tabulkou

MMR na straně 22 mj. uvedlo:

„V **roce**...“ (správně mělo být: **roce 2016**) „... již nedošlo k žádnému čerpání. Zůstatek nároků z nespotřebovaných výdajů činil u tohoto programu k **1. 1.**“ (správně mělo být: **1. 1. 2017**) „... celkem **9,2 mil. Kč.**“ (Správně mělo být: **9,3 mil. Kč.**) „Ten již využit nebude, nároky z nespotřebovaných výdajů budou v průběhu **roku**...“ (správně mělo být: **roku 2017**) „... sníženy.“

f) Průvodní zpráva – kapitola 4. Druhá struktura příjmů a výdajů – strana 27 a 28 – tabulka a graf

MMR v průvodní zprávě v tabulce na str. 27 a v grafu na str. 28 uvedlo totožné názvy dvou různých příjmových položek, a to „**Příjmy z pronájmu**“. Správně mělo MMR na řádku, na kterém je vykázán celkový příjem 64 620 075 Kč, uvést název položky „**Příjmy z pronájmu**“

**ostatních nemovitostí a jejich částí“** a na řádku, na kterém je vykázán celkový příjem 212 277,50 Kč uvést název položky „**Ostatní příjmy z pronájmu majetku“**.

**g) Průvodní zpráva – kapitola 4.2 Běžné výdaje – strana 31 – tabulka**

MMR v průvodní zprávě v tabulce na str. 31 uvedlo nesprávný údaj o úspoře rozpočtu v případě celkových běžných výdajů. MMR uvedlo částku **764 212 708,53 Kč**, správná částka je **906 573 868,31 Kč**. Rozdíl činí 142 361 159,78 Kč.

**h) Průvodní zpráva – kapitola 4.2 Běžné výdaje – strana 31 – tabulka**

MMR v průvodní zprávě v tabulce na str. 31 uvedlo nesprávný údaj o úspoře rozpočtu v případě ostatních neinvestičních výdajů. MMR uvedlo **nulovou hodnotu**, správná částka je **48 734 347,34 Kč**.

**i) Průvodní zpráva – kapitola 4.2 Běžné výdaje – strana 31 – graf**

MMR v průvodní zprávě v grafu na str. 31 **nevedlo** v legendě „**Neinvestiční transfery mezinárodními organizacím a nadnárodními orgánům**“, přestože procentní zastoupení tohoto druhu výdaje je v grafu obsaženo.

**j) Průvodní zpráva – kapitola 4.3 Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné a převod do FKSP – strana 32 – text**

MMR na straně 32 mj. uvedlo:

„... Počet zaměstnanců byl 632, to je **83,62 %**...“ (správně mělo být: **83,60 %**) „... rozpočtu po změnách. Neobsazeno zůstalo 124 funkčních míst. Průměrný plat se zvýšil proti skutečnosti dosažené v roce 2015 ve výši 39 825 Kč o **6,86 %**...“ (správně mělo být: **6,89 %**) „... na **42 556 Kč**.“ (Správně mělo být: **42 570 Kč**.)

**k) Průvodní zpráva – kapitola 4.3 Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci, povinné pojistné a převod do FKSP – strana 33 – text**

MMR na straně 33 mj. uvedlo:

„... Počet zaměstnanců byl 375, to je **73,43 %**...“ (správně mělo být: **73,53 %**) „... rozpočtu po změnách. Neobsazených zůstalo **136**...“ (správně mělo být: **135**) „... funkčních míst. Průměrný plat vzrostl proti skutečnosti dosažené v roce 2015 ve výši 35 052 Kč o **7,62 %**...“ (správně mělo být: **8,99 %**) „... na 38 202 Kč.“



**l) Průvodní zpráva – kapitola 4.4 Neinvestiční nákupy a související výdaje – strana 34 – tabulka**

MMR na straně 34 v tabulce mj. uvedlo:

Ukazatele rozpočtové skladby	Úspora rozpočtu (dle MMR)	Úspora rozpočtu (dle NKÚ)
Nákupy materiálu	142 264,80	12 028 939,11
Úroky a ostatní finanční výdaje	12 028 939,11	107 764,06
Nákup vody, paliv a energie	107 764,06	11 176 514,70
Nákup služeb	11 176 514,70	252 484 494,87
Ostatní nákupy	252 484 494,87	22 099 568,10
<i>Opravy a udržování</i>	22 099 568,10	1 312 635,22
<i>Cestovné</i>	1 312 635,22	13 114 659,29
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky	13 114 659,29	70 548,00
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	70 548,00	1 062 037,66
Neinvestiční nákupy a související výdaje	289 125 184,83	299 029 866,50

**m) Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 35 – text**

MMR na straně 35 mj. uvedlo:

„... Poskytnuté neinvestiční dotace byly určeny v převážné míře na podporu realizace následujících věcných oblastí vymezených v příloze usnesení vlády ze dne 15. června 2015 č. 470 o Hlavních oblastech státní dotační politiky vůči nestátním neziskovým organizacím pro rok 2016 a usnesení vlády ze dne 16. srpna 2014...“ (správně mělo být: 6. srpna 2014) „... č. 657 o změně Zásad vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky nestátním neziskovým organizacím ústředními orgány státní správy.“

**n) Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 35 – první tabulka**

MMR v průvodní zprávě v první tabulce na str. 35 **neuvedlo % čerpání rozpočtu a % čerpání rozpočtu včetně NNV** u položky „Olověné rozvody – FO – neinvestice“. Správně MMR mělo uvést u této položky **99,4% čerpání rozpočtu a 99,4% čerpání rozpočtu včetně NNV**.

**o) Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 35 – druhá tabulka**

MMR v průvodní zprávě ve druhé tabulce na str. 35 **neuvedlo % čerpání rozpočtu a % čerpání rozpočtu včetně NNV** u položky „Cíl 3 – neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem – SR“, u této položky mělo MMR správně uvést **72,32% čerpání rozpočtu a 72,32% čerpání rozpočtu včetně NNV**, a dále u položky „Cíl 2 (INTERREG V.A) – neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem“, kde mělo MMR správně uvést **2,24% čerpání rozpočtu a 2,24% čerpání rozpočtu včetně NNV**.

**p) Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 38**

MMR v průvodní zprávě na str. 38 **uvedlo nesprávnou právní formu organizace dTest** (MMR uvedlo, že se jedná o **spolek**), správně mělo MMR uvést, že se jedná o **obecně prospěšnou společnost**.

q) **Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 38 a 39**

MMR v průvodní zprávě v tabulce na str. 38 a dále v textu na str. 39 uvedlo nepřesné označení příjemce dotace (MMR uvedlo: „**Centrum rozvoje Moravské Skalice**“), správně mělo MMR uvést: „**Centrum rozvoje Česká Skalice**“.

r) **Průvodní zpráva – kapitola 4.5 Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům a neziskovým organizacím – strana 38 a 39**

MMR v průvodní zprávě v tabulce na str. 38 a dále v textu na str. 39 uvedlo nesprávnou právní formu Asociace NNO Jihomoravského kraje (MMR uvedlo, že se jedná o **zájmové sdružení právnických osob**), správně mělo MMR uvést, že se jedná o **spolek**.

s) **Průvodní zpráva – kapitola 4.6 Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům – strana 42 – první tabulka**

MMR na straně 42 v první tabulce mj. uvedlo:

na řádku: „Neinvestiční **příspěvky** (správně mělo být: **transfery**) ostatním příspěvkovým organizacím“, sl. „% čerpání rozpočtu“: **73,56 %** (správně mělo být: **39,57 %**) a

na řádku: „Neinvestiční **příspěvky** (správně mělo být: **transfery**) ostatním příspěvkovým organizacím“, sl. „% čerpání rozpočtu včetně NNV“: **73,56 %** (správně mělo být: **50,75 %**).

t) **Průvodní zpráva – kapitola 4.7 Ostatní neinvestiční výdaje – strana 42 – druhá tabulka**

MMR na straně 42 ve druhé tabulce mj. uvedlo:

na řádku: „Příspěvky mezinárodním organizacím OP Nadnárodní spolupráce a OP INTERACT +2014-2020 - SR“, sl. „% čerpání rozpočtu“ a sl. „% čerpání rozpočtu včetně NNV: **x** (správně mělo být: sl. „% čerpání rozpočtu“ **92,53 %** a sl. „% čerpání rozpočtu včetně NNV: **92,53 %**).

u) **Průvodní zpráva – kapitola 4.7 Ostatní neinvestiční výdaje – strana 42 – druhá tabulka**

MMR na straně 42 ve druhé tabulce mj. uvedlo:

na řádku: „Ostatní neinvestiční výdaje“, sl. „Úspora rozpočtu“: **0 Kč** (správně mělo být: **48 734 347,34 Kč**).

v) **Průvodní zpráva – kapitola 4.7 Ostatní neinvestiční výdaje – strana 42 – druhá tabulka**

MMR na straně 42 ve druhé tabulce mj. uvedlo:

na řádku posledním: „Neinvestiční transfery ostatní“, sl. „Úspora rozpočtu“: **5 027 047,18 Kč** (správně mělo být: **53 761 394,52 Kč**).

w) **Průvodní zpráva – kapitola 5. Výdajová struktura rozpočtování – strana 44 a 45, text v odstavci „Územní plánování a stavební řád“**

MMR na straně 45 v odstavci „Územní plánování a stavební řád“ mj. uvedlo:

„... Plnění rozpočtu tedy představuje hodnotu **88,78 %**.“ (Správně mělo být: **100,57 %**.)

x) **Průvodní zpráva – kapitola 8. Nároky z nespotřebovaných výdajů – strana 46, text v odstavci nad tabulkou**

MMR na straně 46 v textu nad tabulkou mj. uvedlo:

„... V průběhu roku **2015** byly čerpány nároky z nespotřebovaných výdajů.“ (Správně mělo být: **2016**.)

y) Průvodní zpráva – kapitola 10.1 Ukončené kontrolní a auditní akce na MMR a organizacích v jeho působnosti, prováděných externími subjekty – strana 49

MMR v průvodní zprávě na str. 49 uvedlo, že bylo v roce 2016 ukončeno **53** kontrol (správně mělo být: **55** kontrol).

z) Tabulková část – tabulka č. 3, sloupec „Konečný rozpočet 2016“

MMR v tabulce č. 3 „Rozbor zaměstnanosti a čerpání mzdových prostředků za rok 2016“, ve sloupci „Konečný rozpočet 2016“, dílčí sloupec „Průměrný plat“ mj. uvedlo: na řádku „b) Ostatní organizační složky státu celkem“: **30 305** (správně mělo být: **30 222**); na řádku „z toho: rozpočtová položka 5011“: **30 305** (správně mělo být: **30 222**).

aa) Tabulková část – tabulka č. 7

V tabulce č. 7 **není** u programu 117610 **uvedeno procentní plnění**.

Ve sl. „Skutečnost“ u kapitálových i běžných výdajů **chybí** v součtu, tj. **na ř. „Celkem za všechny programy“, hodnoty za programy 117080 a 117050.**

U kapitálových výdajů účelově určených na programové financování je chybně uvedena celková částka za všechny programy **2 857 261 333 Kč.** (Správně mělo být: **2 872 759 839 Kč.**)

U běžných výdajů účelově určených na programové financování je chybně uvedena celková částka za všechny programy **1 665 208 991 Kč.** (Správně mělo být: **1 672 673 691 Kč.**)

U *Integrovaného regionálního operačního programu*, viz následující tabulka:

Evidenční číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje účelově určené na programové financování				Běžné výdaje účelově určené na programové financování			
		Rozpočet		Skutečnost	%	Rozpočet		Skutečnost	%
		Schválený	Po změnách			Schválený	Po změnách		
<b>117030</b>	<b>Integrovaný regionální operační program</b>	<b>8 917 759 054</b>	<b>10 649 016 042</b>	<b>37 716 974</b>	<b>0,35%</b>	<b>337 410 727</b>	<b>466 153 739</b>	<b>221 275 490</b>	<b>47,47%</b>
	v tom								
	z rozpočtu EU/FM	7 154 966 944	7 032 957 843	35 690 448	0,51%	286 771 354	408 780 455	192 891 447	47,19%
	z rozpočtu ČR (národní prostředky)	1 762 792 110	3 616 058 200	2 026 526	0,06%	50 639 373	57 373 283	28 384 042	49,47%

**Správně mělo být uvedeno:**

Evidenční číslo programu	Název programu	Kapitálové výdaje účelově určené na programové financování				Běžné výdaje účelově určené na programové financování			
		Rozpočet		Skutečnost	%	Rozpočet		Skutečnost	%
		schválený	po změnách			schválený	po změnách		
<b>117030</b>	<b>Integrovaný regionální operační program</b>	<b>8 917 759 054</b>	<b>10 672 575 536</b>	<b>37 716 974</b>	<b>0,35%</b>	<b>337 410 727</b>	<b>442 594 245</b>	<b>221 275 490</b>	<b>50,00%</b>
	v tom								
	z rozpočtu EU/FM	7 154 966 944	7 053 408 668	35 690 448	0,51%	286 771 354	388 329 630	192 891 447	49,67%
	z rozpočtu ČR (národní prostředky)	1 762 792 110	3 619 166 868	2 026 526	0,06%	50 639 373	54 264 615	28 384 042	52,31%

## **bb) Tabulková část – tabulka č. 9**

Bylo zjištěno, že v tabulce č. 9 zveřejněné v tabulkové části **nebyly uvedeny některé řádky s příslušnými údaji a některé údaje byly chybné**, jednalo se o následující řádky a sloupce:

### **A. Chybějící součtové řádky**

#### **1. Administrativní personální kapacity OSS celkem**

z toho:

- řádek A – rozpočtová položka 5013 (u OSS);
- řádek B – podseskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS);

- v tom: I. Ústřední orgán státní správy celkem

z toho:

- řádek A – rozpočtová položka 5013 (u OSS);
- řádek B – podseskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS);

#### **2. Administrativní personální kapacity SPO celkem**

z toho:

- řádek A – platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO);
- řádek B – platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO);

- v tom: CRR

z toho:

- řádek A – platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO);
- řádek B – platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO);

#### **3. Ostatní personální kapacity OSS celkem**

z toho:

- řádek A – rozpočtová položka 5013 (u OSS);
- řádek B – podseskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS);

- v tom: I. Ústřední orgán státní správy celkem

z toho:

- řádek A – rozpočtová položka 5013 (u OSS);
- řádek B – podseskupení položek 501 vyjma položky 5013 (u OSS);

#### **4. Ostatní personální kapacity SPO celkem**

z toho:

- řádek A – platy zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě (SPO);
- řádek B – platy zaměstnanců vyjma těch na služebních místech dle zákona o státní službě (u SPO).

## **B. Chybějící dílčí řádky**

### **1. Administrativní personální kapacity SPO – za IROP**

z toho:

- řádek C – ostatní osobní náklady (SPO). V tabulce je sice uveden „řádek C“ s nulovými údaji, který sem nepatří, chybí „řádek C“ s vyplněnými údaji, který by odpovídal součtovému řádku. Tento chybějící řádek neměl vliv na další součtové řádky.

### **2. Administrativní personální kapacity SPO – za OP přeshraniční spolupráce-Technická pomoc 2014+**

z toho:

- řádek C – ostatní osobní náklady (SPO). V tabulce je sice uveden „řádek C“ s nulovými údaji, který sem nepatří, chybí „řádek C“ s vyplněnými údaji, který by odpovídal součtovému řádku. Tento chybějící řádek neměl vliv na další součtové řádky.

## **C. Chybné údaje**

„řádek „C. Administrativní personální kapacity OSS celkem“, resp. „Ústřední orgán státní správy celkem“, sl. „spolufinancování ČR ze SR“, dílčí sl. „OPPP/OON“: ve výši **3 301 160 Kč** (správně mělo být: **1 770 606 Kč**), dílčí sl.: „celkem“: ve výši **3 301 160 Kč** (správně mělo být: **1 770 606 Kč**); sl. „kryto příjmy z rozpočtu EU/FM“, dílčí sl. „OPPP/OON“: ve výši **10 261 872 Kč** (správně mělo být: **10 033 434 Kč**), dílčí sl. „celkem“: ve výši **10 261 872 Kč** (správně mělo být: **10 033 434 Kč**) a ve sl. „celkem“, dílčí sl.: „OPPP/OON“ ve výši **13 563 031 Kč** (správně mělo být: **11 804 040 Kč**) a dílčí sl. „celkem“: ve výši **13 563 031 Kč** (správně mělo být: **11 804 040 Kč**).

**Uvedené nesprávné údaje se v tabulce č. 9 dále promítaly do příslušných součtových řádků a sloupců.**

**OSS v rozpočtové kapitole 317 v roce 2016****Tabulka č. 1: Přehled OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR v roce 2016**

IČO	Název účetní jednotky
66002222	Ministerstvo pro místní rozvoj
49534874	PRIVUM
60556552	Ústav územního rozvoje

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Oddíl I. Příjmy rozpočtové kapitoly 317 MMR v letech 2012–2016****Tabulka č. 2: Příjmy rozpočtové kapitoly 317 (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	23 630 820 000,00	11 320 900 000,00	8 982 588 974,00	12 361 216 701,00	8 693 011 093,00
Rozpočet po změnách	25 049 433 065,00	13 200 472 000,00	11 395 999 974,00	37 141 501 466,00	8 693 011 093,00
Skutečnost	12 366 739 955,75	8 622 843 639,90	25 602 628 965,99	23 397 984 623,80	14 682 794 326,16

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 3: Příjmy MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	23 628 950 000,00	11 319 220 000,00	8 982 588 974,00	12 361 216 701,00	8 693 011 093,00
Rozpočet po změnách	25 047 563 065,00	13 198 400 120,00	11 395 999 974,00	37 141 501 466,00	8 693 011 093,00
Skutečnost	12 364 106 922,27	8 620 691 600,40	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 4: Příjmy ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317, mimo MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	1 870 000,00	1 680 000,00	0,00	0,00	0,00
Rozpočet po změnách	1 870 000,00	2 071 880,00	0,00	0,00	0,00
Skutečnost	2 633 033,48	2 152 039,50	2 338 622,91	1 973 407,45	2 153 052,79

Zdroj: informační systém MONITOR.

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že příjmy MMR (skutečnost) v roce 2016 tvořily **99,99 %** příjmů všech OSS rozpočtové kapitoly 317 (skutečnost).

**Oddíl II. Výdaje v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2012–2016****Tabulka č. 5: Výdaje rozpočtové kapitoly 317 MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	27 843 093 000,00	14 071 331 000,00	11 710 878 652,00	14 793 393 355,00	13 407 358 628,00
Rozpočet po změnách	29 288 207 065,00	16 451 523 168,00	14 927 834 451,00	41 161 741 203,00	15 291 039 467,00
Konečný rozpočet	32 022 428 032,18	27 713 551 004,29	26 539 867 979,24	55 725 607 210,39	41 357 619 305,05
Skutečnost	20 240 336 074,86	21 467 620 619,63	20 216 267 627,03	28 615 288 911,31	16 782 229 299,22

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 6: Výdaje MMR****(v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	27 806 740 000,00	14 039 867 120,00	11 710 878 652,00	14 771 511 977,00	13 385 430 154,00
Rozpočet po změnách	29 251 157 065,00	16 419 459 288,00	14 904 500 787,26	41 137 762 881,00	15 269 791 829,00
Konečný rozpočet	31 985 378 032,18	27 681 448 076,29	26 514 585 578,50	55 699 697 529,89	41 336 034 066,05
Skutečnost	20 209 858 249,35	21 439 908 826,35	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42

**Zdroj:** informační systém MONITOR.**Tabulka č. 7: Výdaje ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317, mimo MMR****(v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	36 353 000,00	31 463 880,00	0,00	21 881 378,00	21 928 474,00
Rozpočet po změnách	37 050 000,00	32 063 880,00	23 333 663,74	23 978 322,00	21 247 638,00
Konečný rozpočet	37 050 000,00	32 102 928,00	25 282 400,74	25 909 680,50	21 585 239,00
Skutečnost	30 477 825,51	27 711 793,28	24 568 630,34	24 089 463,79	20 662 173,80

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

Z výše uvedených tabulek vyplývá, že skutečné výdaje MMR v roce 2016 tvořily **99,88 %** výdajů všech OSS rozpočtové kapitoly 317 (skutečnost).

### Oddíl III. Porovnání příjmů a výnosů v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2012–2016

**Tabulka č. 8: Porovnání příjmů a výnosů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 317 včetně MMR****(v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy (skutečnost)	12 366 739 955,75	8 622 843 639,90	25 602 628 965,99	23 397 984 623,80	14 682 794 326,16
Výnosy celkem	16 317 556 818,48	18 014 864 714,17	18 801 056 744,63	24 457 388 937,55	17 316 592 696,77

**Zdroj:** informační systém MONITOR.**Tabulka č. 9: Porovnání příjmů a výnosů za MMR****(v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy (skutečnost)	12 364 106 922,27	8 620 691 600,40	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37
Výnosy celkem	16 314 849 672,00	18 012 600 671,67	18 798 718 760,80	24 455 415 530,10	17 314 439 643,98

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

Výnosy celkem jsou v letech 2014 a 2015 významně podhodnoceny tím, že MMR v těchto letech neúčtovalo o podílech na zisku vyplacených formou nefinanční dividendy od společnosti ČMZRB, a. s., na výnosovém účtu 665 – *Výnosy z dlouhodobého finančního majetku*, nýbrž na rozvahovém účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*. Podhodnocení celkových výnosů z tohoto titulu bylo za rok 2014 vyčísleno v částce 246 967 896 Kč a za rok 2015 v částce 260 483 552 Kč.

**Tabulka č. 10: Porovnání příjmů a výnosů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR, bez MMR****(v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy (skutečnost)	2 633 033,48	2 152 039,50	2 338 622,91	1 973 407,45	2 153 052,79
Výnosy celkem	2 707 146,48	2 264 042,50	2 337 983,83	1 973 407,45	2 153 052,79

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

#### Oddíl IV. Porovnání výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 317 MMR v letech 2012–2016

**Tabulka č. 11: Porovnání výdajů a nákladů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR včetně MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výdaje (skutečnost)	20 240 336 074,86	21 467 620 619,63	20 216 267 627,03	28 615 288 911,31	16 782 229 299,22
Náklady celkem	20 841 719 671,11	21 469 090 240,22	19 903 215 567,64	28 797 795 714,96	16 776 171 578,42

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 12: Porovnání výdajů a nákladů za MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výdaje (skutečnost)	20 209 858 249,35	21 439 908 826,35	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42
Náklady celkem	20 808 632 824,60	21 439 167 910,94	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79

Zdroj: informační systém MONITOR.

Celkové náklady jsou v roce 2016 nadhodnoceny o částku 41 364 115,89 Kč, když MMR k okamžiku přijetí vratky od příjemců dotací neúčtovalo o snížení nákladů z transferů (na účtu 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery*) o výši přijaté vratky.

Celkové náklady jsou dále v jednotlivých letech ovlivněny systémovými nedostatky v oblasti aplikace účetní metody odpisování dlouhodobého majetku, a to prostřednictvím účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*. Například z důvodu neúčtování o některých vypočtených odpisech je zůstatek účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* v roce 2012 podhodnocen o částku 12 780 840 Kč a v roce 2015 o částku 36 598 086 Kč. V roce 2014 je uvedený účet nadhodnocen z titulu nesprávného účtování o převzatých oprávkách o částku 144 455 736,33 Kč a v roce 2016 je z titulu dvojího zaúčtování odpisů nadhodnocen o 33 653 218 Kč.

Celkové náklady jsou dále v jednotlivých letech podhodnoceny, a to prostřednictvím účtu 518 – *Ostatní služby*, vlivem neúčtování o nákladech z titulu odměn hrazených ČMZRB v souvislosti s realizací nařízení vlády č. 148/1997 Sb., nařízení vlády č. 149/1997 Sb. a nařízení vlády č. 190/1997 Sb. V roce 2016 byl účet 518 z tohoto titulu podhodnocen o částku 29 836 647,21 Kč.

**Tabulka č. 13: Porovnání výdajů a nákladů za ostatní OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR, bez MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výdaje (skutečnost)	30 477 825,51	27 711 793,28	24 568 630,34	24 089 463,79	20 662 173,80
Náklady celkem	33 086 846,51	29 922 329,28	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63

Zdroj: informační systém MONITOR.



**Oddíl V. Tempa růstu příjmů a výnosů / výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 317 MMR****Tabulka č. 14: Příjmy a výdaje v rozpočtové kapitole 317 MMR, OSS včetně MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy	12 366 739 955,75	8 622 843 639,90	25 602 628 965,99	23 397 984 623,80	14 682 794 326,16
Výdaje	20 240 336 074,86	21 467 620 619,63	20 216 267 627,03	28 615 288 911,31	16 782 229 299,22

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 15: Tempo růstu příjmů a výdajů v rozpočtové kapitole 317 MMR, OSS včetně MMR**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Příjmy v Kč	-3 743 896 315,85	16 979 785 326,09	-2 204 644 342,19	-8 715 190 297,64
Výdaje v Kč	1 227 284 544,77	-1 251 352 992,60	8 399 021 284,28	-11 833 059 612,09
Tempo růstu v % (relativní změna): $((x+1)-x/x)*100$	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Příjmy	-30,27 %	196,92 %	-8,61 %	-37,25 %
Výdaje	6,06 %	-5,83 %	41,55 %	-41,35 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

**Tabulka č. 16: Příjmy a výdaje MMR v Kč**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy	12 364 106 922,27	8 620 691 600,40	25 600 290 343,08	23 396 011 216,35	14 680 641 273,37
Výdaje	20 209 858 249,35	21 439 908 826,35	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 17: Tempo růstu příjmů a výdajů MMR**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Příjmy v Kč	-3 743 415 321,87	16 979 598 742,68	-2 204 279 126,73	-8 715 369 942,98
Výdaje v Kč	1 230 050 577,00	-1 248 209 829,66	8 399 500 450,83	-11 829 632 322,10
Tempo růstu v % (relativní změna): $((x+1)-x/x)*100$	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Příjmy	-30,28 %	196,96 %	-8,61 %	-37,25 %
Výdaje	6,09 %	-5,82 %	41,60 %	-41,38 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

**Tabulka č. 18: Příjmy a výdaje ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR, mimo MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Příjmy	2 633 033,48	2 152 039,50	2 338 622,91	1 973 407,45	2 153 052,79
Výdaje	30 477 825,51	27 711 793,28	24 568 630,34	24 089 463,79	20 662 173,80

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 19: Tempo růstu příjmů a výdajů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (mimo MMR)**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Příjmy v Kč	-480 993,98	186 583,41	-365 215,46	179 645,34
Výdaje v Kč	-2 766 032,23	-3 143 162,94	-479 166,55	-3 427 289,99
Tempo růstu v % (relativní změna): $((x+1)-x/x)*100$	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Příjmy	-18,27 %	8,67 %	-15,62 %	9,10 %
Výdaje	-9,08 %	-11,34 %	-1,95 %	-14,23 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

**Tabulka č. 20: Výnosy a náklady v rozpočtové kapitole 317 MMR, OSS včetně MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy	16 317 556 818,48	18 014 864 714,17	18 801 056 744,63	24 457 388 937,55	17 316 592 696,77
Náklady	20 841 719 671,11	21 469 090 240,22	19 903 215 567,64	28 797 795 714,96	16 776 171 578,42

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 21: Tempo růstu výnosů a nákladů v rozpočtové kapitole 317 MMR, OSS včetně MMR**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Výnosy v Kč	1 697 307 895,69	786 192 030,46	5 656 332 192,92	-7 140 796 240,78
Náklady v Kč	627 370 569,11	-1 565 874 672,58	8 894 580 147,32	-12 021 624 136,54
Tempo růstu v % (relativní změna): ((x+1)-x/x)*100	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Výnosy	10,40 %	4,36 %	30,09 %	-29,20 %
Náklady	3,01 %	-7,29 %	44,69 %	-41,74 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

**Tabulka č. 22: Výnosy a náklady MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy	16 314 849 672,00	18 012 600 671,67	18 798 718 760,80	24 455 415 530,10	17 314 439 643,98
Náklady	20 808 632 824,60	21 439 167 910,94	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 23: Tempo růstu výnosů a nákladů MMR**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Výnosy v Kč	1 697 750 999,67	786 118 089,13	5 656 696 769,30	-7 140 975 886,12
Náklady v Kč	630 535 086,34	-1 563 002 205,85	8 894 620 633,83	-12 017 499 869,13
Tempo růstu v % (relativní změna): ((x+1)-x/x)*100	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Výnosy	10,41 %	4,36 %	30,09 %	-29,20 %
Náklady	3,03 %	-7,29 %	44,75 %	-41,77 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

**Tabulka č. 24: Výnosy a náklady ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR, mimo MMR (v Kč)**

Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
Výnosy	2 707 146,48	2 264 042,50	2 337 983,83	1 973 407,45	2 153 052,79
Náklady	33 086 846,51	29 922 329,28	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 25: Tempo růstu výnosů a nákladů ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (mimo MMR)**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Výnosy v Kč	-443 103,98	73 941,33	-364 576,38	179 645,34
Náklady v Kč	-3 164 517,23	-2 872 466,73	-40 486,51	-4 124 267,41
Tempo růstu v % (relativní změna): ((x+1)-x/x)*100	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Výnosy	-16,37 %	3,27 %	-15,59 %	9,10 %
Náklady	-9,56 %	-9,60 %	-0,15 %	-15,27 %

Zdroj: vlastní zpracování NKÚ.

## Oddíl VI. Výdaje a náklady na 1 zaměstnance v rozpočtové kapitole 317 MMR

**Tabulka 26: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců**

Organizace	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	557	567	584	613	613
OSS bez MMR	37	35	30	28	19
OSS včetně MMR	594	602	614	641	632
PO	208	218	232	266	375
<b>Celkem za kapitolu 317</b>	<b>802</b>	<b>820</b>	<b>846</b>	<b>907</b>	<b>1 007</b>

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

**Tabulka 27: Náklady na 1 zaměstnance v rozpočtové kapitole 317 MMR**

Organizace	Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
OSS vč. MMR	Náklady celkem v Kč	20 841 719 671,11	21 469 090 240,22	19 903 215 567,64	28 797 795 714,96	16 776 171 578,42
	Počet zaměstnanců	594	602	614	641	632
	Náklady na 1 zaměstnance v Kč	35 087 070,15	35 662 940,60	32 415 660,53	44 926 358,37	26 544 575,28
MMR	Náklady celkem v Kč	20 808 632 824,60	21 439 167 910,94	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79
	Počet zaměstnanců	557	567	584	613	613
	Náklady na 1 zaměstnance v Kč	37 358 407,23	37 811 583,62	34 034 530,32	46 934 398,60	27 329 994,24
OSS bez MMR	Náklady celkem v Kč	33 086 846,51	29 922 329,28	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63
	Počet zaměstnanců	37	35	30	28	19
	Náklady na 1 zaměstnance v Kč	894 239,09	854 923,69	901 662,09	964 620,57	1 204 479,40

**Zdroj:** informační systém MONITOR, IISSP – finanční výkaz ZAM 1-04 U, vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka 28: Výdaje na 1 zaměstnance v rozpočtové kapitole 317 MMR**

Organizace	Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
OSS vč. MMR	Výdaje celkem v Kč	20 240 336 074,86	21 467 620 619,63	20 216 267 627,03	28 615 288 911,31	16 782 229 299,22
	Počet zaměstnanců	594	602	614	641	632
	Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	34 074 639,86	35 660 499,37	32 925 517,31	44 641 636,37	26 554 160,28
MMR	Výdaje celkem v Kč	20 209 858 249,35	21 439 908 826,35	20 191 698 996,69	28 591 199 447,52	16 761 567 125,42
	Počet zaměstnanců	557	567	584	613	613
	Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	36 283 407,99	37 812 890,35	34 574 827,05	46 641 434,66	27 343 502,65
OSS bez MMR	Výdaje celkem v Kč	30 477 825,51	27 711 793,28	24 568 630,34	24 089 463,79	20 662 173,80
	Počet zaměstnanců	37	35	30	28	19
	Výdaje na 1 zaměstnance v Kč	823 725,01	791 765,52	818 954,34	860 337,99	1 087 482,83

**Zdroj:** informační systém MONITOR, IISSP – finanční výkaz ZAM 1-04 U, vlastní výpočet NKÚ.

**Oddíl VII. Náklady z činnosti, náklady na transfery a výnosy z transferů vykázané MMR  
a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR**

**Tabulka č. 29: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MMR a OSS  
v rozpočtové kapitole 317 MMR v Kč**

Organizace	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	1 734 082 751,60	1 090 776 079,70	1 389 586 267,78	1 259 543 476,24	1 446 028 928,93
Ostatní OSS	33 085 534,23	29 922 329,28	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 30: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) přepočtené na  
1 zaměstnance u MMR a u OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (v Kč)**

Organizace	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	3 113 254,49	1 923 767,34	2 379 428,54	2 054 720,19	2 358 937,89
Ostatní OSS	894 203,63	854 923,69	901 662,09	964 620,57	1 204 479,40

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 31: Náklady na transfery (položka A.III. Výkazu zisku a ztráty) a jejich porovnání  
s celkovými náklady, které vykázaly MMR a OSS v rozpočtové kapitole 317  
MMR**

Organizace	Ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	Náklady na transfery v Kč	19 074 131 794,18	20 347 933 309,73	18 485 835 079,48	27 510 658 761,41	15 307 162 320,48
	Celkové náklady v Kč	20 808 632 824,60	21 439 167 910,94	19 876 165 705,09	28 770 786 338,92	16 753 286 469,79
	Podíl transferových nákladů na celkových nákladech v %	91,66	94,91	93,01	95,62	91,37
Ostatní OSS	Náklady na transfery v Kč	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Celkové náklady v Kč	33 086 846,51	29 922 329,28	27 049 862,55	27 009 376,04	22 885 108,63
	Podíl transferových nákladů na celkových nákladech v %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: informační systém MONITOR, vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 32: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) přepočtené na  
1 zaměstnance u MMR a u ostatních OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR  
(v Kč)**

Organizace	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	34 244 401,78	35 887 007,60	31 653 827,19	44 878 725,55	24 970 901,01
Ostatní OSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 33: Výnosy z transferů (položka B.IV. výkazu zisku a ztráty) vykázané MMR  
a ostatními OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (v Kč)**

Organizace	2012	2013	2014	2015	2016
MMR	16 255 916 407,69	17 755 048 282,41	18 667 214 668,71	24 389 012 536,16	17 211 400 288,45
Ostatní OSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: informační systém MONITOR.

## Oddíl VIII. Struktura nákladů MMR v roce 2016

**Tabulka č. 34: Struktura nákladů MMR v roce 2016**

Položka VZZ	Název položky VZZ	Částka v Kč	Náklady na transfery	Částka v Kč
A.	NÁKLADY CELKEM	16 753 286 469,79	x	x
A.I.	Náklady z činnosti	1 446 028 928,93	x	x
A.II.	Finanční náklady	95 220,38	x	x
A.III.	Náklady na transfery	15 307 162 320,48	571	2 308 824 416,89
			575	12 998 337 903,59
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	0,00	x	x
A.V.	Daň z příjmů	0,00	x	x

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

**Vysvětlivky:**

VZZ – výkaz zisku a ztráty.

Účet 571 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery.*

Účet 575 – *Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů.*

## Oddíl IX. Struktura výdajů z hlediska odvětvového u MMR a OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR v roce 2016

**Tabulka č. 35: Struktura výdajů MMR v roce 2016 z hlediska odvětvového**

Rozpočtový paragraf	Skutečnost v Kč	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích (v %)
2143	647 224 441,00	3,86
3612	520 959 339,16	3,11
3615	5 984 600,00	0,04
3632	8 976 793,86	0,05
3635	16 001 068,00	0,10
3639	87 812 519,00	0,52
3661	797 113 174,54	4,76
3669	301 577 608,50	1,80
3691	13 760 903 726,10	82,10
3699	615 013 855,26	3,67
<b>Celkem</b>	<b>16 761 567 125,42</b>	<b>100,00</b>

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

MMR tím, že paragrafem rozpočtové skladby 3691 – *Mezinárodní spolupráce v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje* nesprávně klasifikuje i výdaje na investiční a neinvestiční transfery poskytované příjemcům v České republice, vykazuje v porovnání s ostatními ministerstvy mnohonásobně vyšší výdaje na mezinárodní spolupráci, než ve skutečnosti vynakládá. Po zohlednění uvedeného nesprávného zařazení by klesl podíl paragrafu 3691 na celkových výdajích MMR z 82,10 % na 40,11 %.

**Tabulka č. 36: Struktura výdajů OSS v rozpočtové kapitole 317 MMR (mimo MMR) v roce 2016 z hlediska odvětvového**

Rozpočtový paragraf	Skutečnost v Kč	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích (v %)
2549	19 620,00	0,09
3691	497 828,20	2,41
3699	20 144 725,60	97,50
<b>Celkem</b>	<b>20 662 173,80</b>	<b>100,00</b>

**Zdroj:** informační systém MONITOR.

## Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 317 MMR v roce 2016

**Tabulka č. 37: Přehled PO v rozpočtové kapitole 317 MMR v roce 2016**

IČO	Název účetní jednotky
04095316	Centrum pro regionální rozvoj České republiky („CRR ČR“)
49277600	Česká centrála cestovního ruchu („CzechTourism“)

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 38: Celkové výnosy PO v rozpočtové kapitole 317 MMR (v Kč)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	216 148 733,18	214 939 478,30	163 128 313,63	94 440 468,45	327 269 099,12
CzechTourism	444 398 734,78	987 752 647,77	861 312 603,15	606 291 622,50	446 853 344,65
<b>Celkem</b>	<b>660 547 467,96</b>	<b>1 202 692 126,07</b>	<b>1 024 440 916,78</b>	<b>700 732 090,95</b>	<b>774 122 443,77</b>

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 39: Výnosy PO v rozpočtové kapitole 317 MMR, jak jsou vykázány na položce VZZ 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů (v Kč)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	209 750 749,26	209 347 722,81	159 747 588,56	92 948 502,15	324 396 784,60
CzechTourism	420 540 085,89	926 930 967,89	727 002 643,88	570 998 281,38	426 716 621,80
<b>Celkem</b>	<b>630 290 835,15</b>	<b>1 136 278 690,70</b>	<b>886 750 232,44</b>	<b>663 946 783,53</b>	<b>751 113 406,40</b>

Zdroj: informační systém MONITOR.

**Tabulka č. 40: Výše příspěvku na provoz dle zákona č. 218/2000 Sb. (v Kč)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	62 588 466,00	62 587 000,00	37 417 045,00	8 781 647,81	71 263 090,00
CzechTourism	334 993 192,07	391 713 000,00	387 057 129,00	359 531 099,00	348 935 154,00
<b>Celkem</b>	<b>397 581 658,07</b>	<b>454 300 000,00</b>	<b>424 474 174,00</b>	<b>368 312 746,81</b>	<b>420 198 244,00</b>

Zdroj: CSÚIS – výkaz ROZP 1-01 SPO (údaje ze sloupce „Skutečnost minulého roku v Kč“).

**Tabulka č. 41: Výše příspěvku na provoz CRR ČR dle zákona č. 218/2000 Sb. (v Kč)**

CRR ČR	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	76 608 000,00	62 587 000,00	63 067 571,00	72 651 770,00	86 537 828,00
Skutečnost	62 588 466,00	62 587 000,00	37 417 045,00	8 781 647,81	71 263 090,00

Zdroj: CSÚIS – výkaz ROZP 1-01 SPO (údaje ze sloupce „Skutečnost minulého roku v Kč“).

**Tabulka č. 42: Výše příspěvku na provoz CzechTourism dle zákona č. 218/2000 Sb. (v Kč)**

CzechTourism	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	363 956 000,00	377 413 000,00	378 260 942,00	358 988 649,00	350 131 244,00
Skutečnost	334 993 192,07	391 713 000,00	387 057 129,00	359 531 099,00	348 935 154,00

Zdroj: CSÚIS – výkaz ROZP 1-01 SPO (údaje ze sloupce „Skutečnost minulého roku v Kč“).

**Tabulka č. 43: Podíl výnosů z transferů PO na celkových výnosech (v %)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	97,04	97,40	97,93	98,42	99,12
CzechTourism	94,63	93,84	84,41	94,18	95,49
<b>Celkem</b>	<b>95,42</b>	<b>94,48</b>	<b>86,56</b>	<b>94,75</b>	<b>97,03</b>

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 44: Podíl příspěvku na provoz na celkových výnosech (v %)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	28,96	29,12	22,94	9,30	21,78
CzechTourism	75,38	39,66	44,94	59,30	78,09
<b>Celkem</b>	<b>60,19</b>	<b>37,77</b>	<b>41,43</b>	<b>52,56</b>	<b>54,28</b>

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 45: Podíl příspěvku na provoz na výnosech z transferů (v %)**

PO	2012	2013	2014	2015	2016
CRR ČR	29,84	29,90	23,42	9,45	21,97
CzechTourism	79,66	42,26	53,24	62,97	81,77
<b>Celkem</b>	<b>63,08</b>	<b>39,98</b>	<b>47,87</b>	<b>55,47</b>	<b>55,94</b>

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.

**Tabulka č. 46: Tempo růstu výnosů PO**

Tempo růstu (absolutní změna)	2013–2012	2014–2013	2015–2014	2016–2015
Výnosy celkem v Kč	542 144 658,11	–178 251 209,29	–323 708 825,83	73 390 352,82
Výnosy transferové (účet 671) v Kč	505 987 855,55	–249 528 458,26	–222 803 448,91	87 166 622,87
Příspěvek na provoz v Kč	56 718 341,93	–29 825 826,00	–56 161 427,19	51 885 497,19
Tempo růstu v % (relativní změna): ((x+1)-x/x)*100	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Výnosy celkem	82,08 %	–14,82 %	–31,60 %	10,47 %
Výnosy transferové (účet 671)	80,28 %	–21,96 %	–25,13 %	13,13 %
Příspěvek na provoz	14,27 %	–6,57 %	–13,23 %	14,09 %

Zdroj: vlastní výpočet NKÚ.