



Kontrolní závěr z kontrolní akce

20/25

Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo spravedlnosti za rok 2020, účetní závěrka Ministerstva spravedlnosti za rok 2020 a údaje předkládané Ministerstvem spravedlnosti pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020

Kontrolní akce (dále také „KA“) byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2020 pod číslem 20/25. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo spravedlnosti při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaná osoba:

Ministerstvo spravedlnosti (dále také „MŠp“).

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

Kontrola byla prováděna u kontrolované osoby v době od listopadu 2020 do července 2021.

Kolegium NKÚ na svém XV. jednání, které se konalo dne 20. září 2021,

schválilo usnesením č. 6/XV/2021

kontrolní závěr v tomto znění:

Skládání účtů z hospodaření s majetkem státu¹

MSp za rok 2020

50,9 mil. Kč

nesprávnosti v účetní závěrce k 31. prosinci 2020
sestavené 10. března 2021

112,5 mil. Kč

nesprávnosti² v účetní závěrce k 31. prosinci 2020
sestavené 7. května 2021

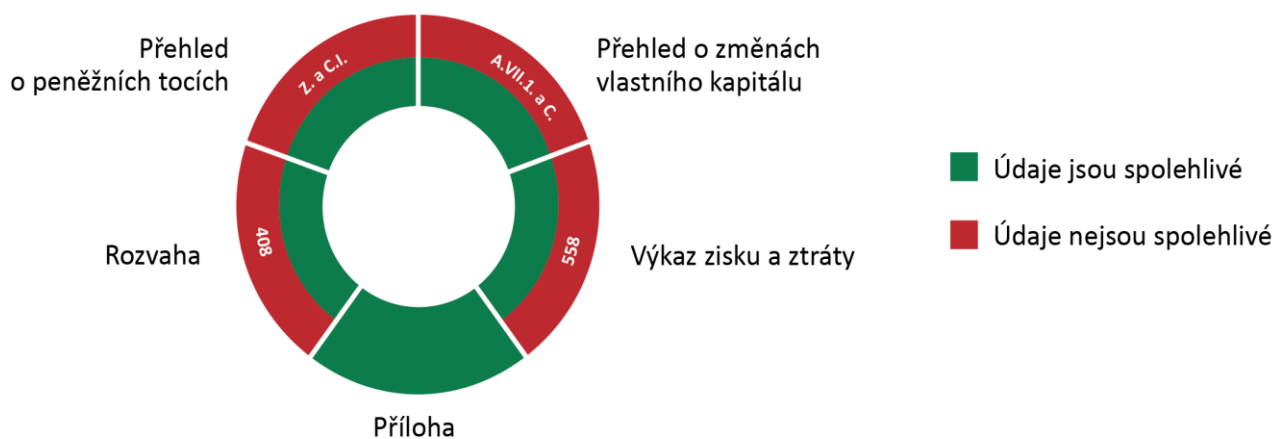
0,18 mil. Kč

nesprávnost v údajích předkládaných pro
hodnocení plnění rozpočtu za rok 2020

2 100 mil. Kč

podmíněné závazky MSp jako potenciální nároky na
budoucí rozpočty

Spolehlivost účetní závěrky k 31. prosinci 2020 sestavené 7. května 2021



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

² Celkové zjištěné a vyčíslené nesprávnosti v účetní závěrce.

I. Shrnutí a vyhodnocení

Cílem kontroly bylo prověřit, zda Ministerstvo spravedlnosti při sestavení závěrečného účtu a při vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky a předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

NKÚ proto při kontrole prověřil správnost, úplnost a srozumitelnost vedení účetnictví, průkaznost účetního zpracování, spolehlivost finančních informací na výstupu z účetní jednotky MSp za rok 2020 a dodržování vybraných požadavků právních předpisů při hospodaření s majetkem státu. Dodržování právních předpisů v těchto oblastech je základem řádného finančního řízení v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.³

1. Vedení účetnictví

V oblasti vedení účetnictví bylo zjištěno, že účetnictví MSp za rok 2020 není správné a úplné, neboť MSp zejména:

- **nesprávně účtovalo o významné skutečnosti do období, s nímž časově a věcně nesouvisela** (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru),
- **nesprávně účtovalo o časovém rozlišení** (viz část IV.1.2 tohoto kontrolního závěru),
- **nesprávně nastavilo a aplikovalo metodu časového rozlišení, což systémově vedlo k účtování významných částek nákladů do období, s nímž časově a věcně nesouvisely** (viz část IV.1.3 tohoto kontrolního závěru),
- **neúčtovalo o závazcích vůči podřízené organizační složce státu, které MSp vznikají na základě zákona č. 59/2017 Sb.**⁴ (viz část IV.1.4 tohoto kontrolního závěru),
- **nesprávně účtovalo o nákladech z titulu cestovního** (viz část IV.1.5 tohoto kontrolního závěru).

NKÚ v návaznosti na provedenou kontrolu upozorňuje, že aplikace požadavku stanoveného účetní regulací, a to účtovat o nákladech na pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku jednorázově do jednoho roku, bez jejich alokace do období, se kterým časově a věcně souvisejí, může významně ovlivnit vypovídací hodnotu takto vykázaných nákladů. Aplikovaný způsob vykázaní není nijak dáván k tíži MSp, neboť je vyžadován účetní regulací (viz část IV.1.1 tohoto kontrolního závěru).

Při kontrole bylo zjištěno, že aplikace metody časového rozlišení tak, jak ji MSp realizovalo v souladu se svým vnitřním předpisem, není v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.⁵, neboť vede k nesprávnému účtování s dopadem na zůstatky účtů v účetní závěrce. MSp by mělo změnit nastavení metody časového rozlišení, minimálně v oblasti opakujících se plateb za technickou podporu informačních technologií, a to tak, aby její aplikace byla v souladu s právním předpisem (viz část IV.1.3 tohoto kontrolního závěru).

³ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

⁴ Zákon č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů.

⁵ Vyhláška 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.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že účetnictví MSp za rok 2020 je neprůkazné, a to v důsledku neprovedení inventarizace v roce 2020 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.⁶ (viz část IV.1.9 tohoto kontrolního závěru).

2. Účetní závěrka

MSp v účetní závěrce k 31. prosinci 2020 sestavené 7. května 2021 (dále také „ÚZ“) nevykázalo některé informace v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví, a to v údajích za běžné účetní období, v celkové výši 112,5 mil. Kč.

NKÚ vyhodnotil informace ve výkazu rozvaha na účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* a ve výkazu zisku a ztráty na účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a související informace v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v přehledu o peněžních tocích jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací ÚZ podává podle názoru NKÚ věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a to dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky⁷.

MSp v průběhu kontroly sestavilo dvě účetní závěrky za rok 2020. První sestavilo dne 10. března 2021, poté ale znovu otevřelo účetní knihy a v průběhu období do sestavení nové účetní závěrky dne 7. května 2021 provedlo účetní opravy, kterými odstranilo kontrolou zjištěné nesprávnosti ve výši 50,9 mil. Kč. Navíc ale ještě provedlo další účetní zápisy, a to zejména přeúčtování významné skutečnosti roku 2020 do roku 2019. Přitom se ale jednalo o skutečnost, pro kterou v roce 2019 neexistoval právní důvod, a neměla být proto vykázána v účetní závěrce k 31. prosinci 2019. V důsledku této a dalších skutečností, popsanych v části IV. tohoto kontrolního závěru, byly identifikovány nesprávnosti v nově sestavené ÚZ. Tato ÚZ byla MSp schválena dne 27. května 2021. **Jednotlivé provedené účetní opravy musí MSp promítnout i do úprav svých nastavených účetních postupů v rámci vnitřního kontrolního systému (dále také „VKS“) v těch případech, kdy se jednalo o systémové nesprávnosti (viz část IV. tohoto kontrolního závěru).**

3. Údaje předkládané MSp pro hodnocení plnění státního rozpočtu

V údajích pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020⁸ nebyly u MSp zjištěny významné nesprávnosti.

NKÚ nezjistil žádné skutečnosti svědčící o tom, že údaje předkládané Ministerstvem spravedlnosti pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 by nebyly tříděny ve všech významných ohledech v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb.⁹ (viz část IV.3 tohoto kontrolního závěru).

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

⁷ Vybranými účetními jednotkami jsou podle ustanovení § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

⁸ Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00025429/rozpocet/vydaje-druhovy?obdobi=2012&rad=t>.

⁹ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

4. Závěrečný účet kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti (dále také „ZÚ 2020“)

V závěrečném účtu kapitoly státního rozpočtu 336 – Ministerstvo spravedlnosti za rok 2020 nebyly při prověření souladu s platnými právními předpisy zjištěny významné nesprávnosti s dopadem na jeho celkovou vypovídací schopnost (viz část IV.4 tohoto kontrolního závěru).

Dlouhodobým nedostatkem právních předpisů v této oblasti, které jsou v gesci Ministerstva financí, je však dle NKÚ absence stanovení povinnosti zveřejňovat informace o hospodaření s majetkem a peněžními prostředky správců kapitol státního rozpočtu, které nejsou v daném roce spojeny s peněžním tokem, tzn. údaje z účetnictví. V podmínkách MSp jde např. o významnou hodnotu podmíněných závazků sledovaných na podrozvahových účtech ve výši 2,1 mld. Kč, které představují potenciální nároky na budoucí rozpočty.

Na tento nedostatek NKÚ dlouhodobě upozorňuje ve svých kontrolních závěrech¹⁰ jako na systémový nedostatek v dané oblasti.

5. Vnitřní kontrolní systém

NKÚ upozornil na některé operace, při kterých VKS včas neodhalil související rizika a nezabránil porušení právních předpisů. Uvedené nedostatky však nebyly takového rozsahu a četnosti, aby byly ze strany NKÚ vyhodnoceny jako významné a s rozsáhlým dopadem na činnost účetní jednotky, proto NKÚ v rámci prověřovaných operací vyhodnotil VKS jako dostatečně účinný (viz část IV.5 tohoto kontrolního závěru).

NKÚ při kontrole dále zjistil, že VKS v roce 2019 neidentifikoval užívání některého majetku bez právního titulu (viz část IV.5.2 tohoto kontrolního závěru).

6. Vyhodnocení opatření k nápravě nedostatků z KA č. 16/08¹¹

MSp realizovalo opatření k nápravě nedostatků na 100 %.

Z celkového počtu 20 opatření přijatých¹² MSp k nápravě nedostatků bylo 16 opatření s vlivem na ÚZ za rok 2020. Všechna tato opatření byla realizována úplně a správně (viz část IV.6 tohoto kontrolního závěru).

¹⁰ Viz např. kontrolní závěry z KA č. 19/21 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj za rok 2018, účetní závěrka Ministerstva pro místní rozvoj za rok 2018 a údaje předkládané Ministerstvem pro místní rozvoj pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2018 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 6/2020 Věstníku NKÚ) a č. 18/13 – Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo zdravotnictví za rok 2017, účetní závěrka Ministerstva zdravotnictví za rok 2017 a údaje předkládané Ministerstvem zdravotnictví pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2017 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2019 Věstníku NKÚ).

¹¹ Kontrolní závěr z KA č. 16/08 – Účetní závěrka Ministerstva spravedlnosti za rok 2015 byl zveřejněn v částce 1/2017 Věstníku NKÚ.

¹² Na základě usnesení vlády České republiky ze dne 29. března 2017 č. 237, ke kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z KA č. 16/08.

II. Informace o kontrolované oblasti

MSp bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky. Podle tohoto zákona je MSp ústředním orgánem státní správy pro soudy, státní zastupitelství, vězeňství, probaci a mediaci. MSp dále vystavuje právní posudky k úvěrovým a garančním dohodám, v nichž je smluvní stranou Česká republika, a zastupuje Českou republiku při vyřizování stížností na porušení *Úmluvy o ochraně lidských práv a základních svobod* a jejích protokolů a *Mezinárodního paktu o občanských a politických právech* a koordinuje provádění rozhodnutí příslušných mezinárodních orgánů.

MSp je dle zákona č. 219/2000 Sb.¹³ organizační složkou státu (dále také „OSS“) a dle zákona č. 563/1991 Sb. vybranou účetní jednotkou. Dle ustanovení § 10 odst.1 zákona č. 218/2000 Sb.¹⁴ je správcem rozpočtové kapitoly 336 – *Ministerstvo spravedlnosti*.

V roce 2020 bylo MSp zřizovatelem 114 OSS a 3 příspěvkových organizací (dále „PO“).

Přehled vybraných údajů z ÚZ a z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu za rok 2020 (dále také „výkaz FIN 1-12 OSS“) vygenerovaného z rozpočtového systému¹⁵ je uveden v následujících tabulkách.

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

Ukazatel	Částka v Kč
Aktiva netto	906 886 124,87
Pasiva	906 886 124,87
Náklady	1 162 240 716,28
Výnosy	396 564 446,44
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-765 676 269,84

Zdroj: ÚZ.

Pozn.: MSp v ÚZ vykazovalo aktiva v hodnotě brutto ve výši 2 291 982 954,80 Kč upravené o korekce ve výši 1 385 096 829,93 Kč.

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

Položka výkazu		Částka v Kč
P.II.6	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	77 350 230,00
P.III.4	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	23 234 190,50
P.IV.11	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	211 863 759,00
P.IV.12	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	421 893 518,00
P.V.3	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	238 188 881,62
P.V.6	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	156 900 460,00
P.VII.3	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	194 068 999,00
P.VII.4	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	856 215 791,00

¹³ Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

¹⁴ Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

¹⁵ 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.

Položka výkazu		Částka v Kč
P.VII.13	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	271 525 845,00
P.VII.14	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	563 051 690,00

Zdroj: ÚZ.

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

Ukazatel	Částka v Kč
Příjmy (skutečnost celkem)	287 177 926,77
Výdaje (skutečnost celkem)	1 225 932 273,42

Zdroj: výkaz FIN 1-12 OSS.

III. Rozsah kontroly

KA byla kontrolou typu finanční audit a jejím cílem bylo prověřit, zda MSp při vedení účetnictví v roce 2020 a sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2020, při předkládání údajů pro hodnocení plnění státního rozpočtu¹⁶ a při sestavení závěrečného účtu za rok 2020 postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku představuje hodnotu aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtů vykázaných v ÚZ a vyčíslených v tabulkách č. 1 a 2. Kontrolovaný objem finančních prostředků v rámci výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu představuje součet celkových příjmů a výdajů vyčíslených v tabulce č. 3.

Kontrola se zaměřila na činnosti a skutečnosti, které byly předmětem účetnictví¹⁷ a měly vliv na hodnotu kontrolovaných významných konečných zůstatků účtů v ÚZ, na hodnotu významných údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 a na ZÚ 2020.

V oblasti vedení účetnictví se kontrola zaměřila na jeho správnost, úplnost, průkaznost a srozumitelnost. Prověřila správnost používaných účetních metod a ostatních podmínek vedení účetnictví stanovených právními předpisy. U vybraných účetních případů byla provedena kontrola s cílem prověřit systém účtování a vykazování informací o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví. Kontrolovány byly i skutečnosti vykázané v souvislosti s epidemií nemoci covid-19 pro případ, že by měly významný vliv na účetnictví a rozpočet MSp.

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

¹⁶ Dle ustanovení § 20 odst. 4 rozpočtových pravidel jsou OSS povinny předkládat údaje potřebné pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu. Způsob a termíny předkládání údajů a jejich rozsah stanovuje vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti. Dle ustanovení § 5 odst. 1 a dle přílohy č. 1 této vyhlášky zpracovávají OSS údaje pro hodnocení plnění státního rozpočtu přímo v rozpočtovém systému, ve kterém je z nich následně sestavován výkaz FIN 1-12 OSS.

¹⁷ MSp je jako OSS povinno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Informace, které předkládá v účetní závěrce, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti.

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

U relevantních transakcí byl prověřován soulad s vybranými ustanoveními dalších právních předpisů, a to zejména s ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 219/2000 Sb.

V případě nově uzavřených smluv a objednávek bylo prověřováno jejich uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.¹⁸

Prověřován byl i soulad nastavení vnitřního kontrolního systému MSp se zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.¹⁹, a to v rozsahu stanoveného předmětu a cíle KA. U vybraných transakcí bylo prověřováno i provedení finanční kontroly a funkčnost VKS.

V rámci kontroly byla také vyhodnocena opatření přijatá k nápravě nedostatků zjištěných v rámci KA č. 16/08.

Při kontrole ZÚ 2020 bylo prověřeno, zda je závěrečný účet sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 419/2001 Sb.²⁰ a také se skutečností, tj. zda vybrané údaje uváděné v závěrečném účtu jsou správné a úplné ve srovnání s finančními výkazy, s údaji v účetnictví, s údaji z účetních závěrek MSp a podřízených organizací v rámci kapitoly státního rozpočtu 336, s podklady jednotlivých věcně příslušných útvarů MSp a podřízených organizací a s jinými veřejně dostupnými zdroji, např. usneseními vlády ČR, veřejně přístupnými rejstříky apod.

Kontrola se dále zaměřila na to, zda a jak MSp využívá aktuální účetní informace.

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

IV. Podrobné skutečnosti zjištěné kontrolou

1. Vedení účetnictví

V ÚZ bylo kontrolou zjištěno, že některé informace MSp nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví, a to v údajích za běžné účetní období, v celkové výši 112,5 mil. Kč. Nesprávnosti vznikly zejména v důsledku účtování skutečností do období, s nímž časově a věcně nesouvisely, nesprávného nastavení a aplikace účetní metody časového rozlišení a dále nedodržením některých dalších podmínek stanovených pro vedení účetnictví právními předpisy.

1.1 Nesprávné účtování o významné skutečnosti do období, s nímž časově a věcně nesouvisela

MSp uzavřelo dne 10. března 2020 smlouvu, jejímž předmětem bylo pořízení licencí k užívání softwaru na dobu tří let (od 1. prosince 2019 do 30. listopadu 2022) v celkové výši 106,6 mil. Kč,

¹⁸ Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

¹⁹ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

²⁰ 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.

hrazené ve třech ročních splátkách. Související náklady z pořízení licencí v uvedené celkové výši MSp nejprve zaúčtovalo do účetního období roku 2020, a to ve třech částkách. Předmětné výdaje MSp realizovalo po uzavření smlouvy, přičemž v roce 2020 zaplatilo dvě roční splátky ze tří v celkové výši 77,5 mil. Kč.

MSp v průběhu kontroly uvádělo, že majetek nabytý na základě této smlouvy užívalo již ode dne 1. prosince 2019. V období od 1. prosince 2019 do 10. března 2020 tedy MSp nemělo s příslušným dodavatelem uzavřenou žádnou smlouvu, na jejímž základě by bylo oprávněno užívat software na základě předmětných licencí. Licence MSp nabylo až uzavřením smlouvy v březnu roku 2020, do té doby bylo případné užívání softwaru bez právního důvodu. VKS v roce 2019 neidentifikoval, že by MSp užívalo majetek bez právního důvodu (viz část IV.5.2 tohoto kontrolního závěru).

MSp po otevření účetních knih přeúčtovalo náklady z pořízení licencí k užívání softwaru na dobu tří let ve výši 106,6 mil. Kč z roku 2020 do roku 2019. Předmětné licence přitom MSp nabylo v březnu roku 2020 a náklady z jejich pořízení tudíž MSp vznikaly až v roce 2020. **MSp proto nemělo přeúčtovat náklady z pořízených licencí z roku 2020 do roku 2019, neboť účetní případ nabytí oprávnění k užívání softwaru na tři roky (a závazku jej ve splátkách uhradit) vznikl až v roce 2020, tj. po sestavení účetní závěrky za rok 2019.**

Tato skutečnost měla významný dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a to účtů 408 – *Opravy předcházejících účetních období* (podhodnocen o 106,6 mil. Kč) a 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* (podhodnocen o 106,6 mil. Kč). Dále ovlivnila údaje vykázané v přehledu o změnách vlastního kapitálu (položky A.VII.1. *Opravy minulého účetního období* a C. *Výsledek hospodaření* a příslušné součtové řádky) a v přehledu o peněžních tocích (položky Z. *Výsledek hospodaření před zdaněním* a C.I. *Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu* a příslušné součtové řádky).

MSp vykazalo příslušné licence na tříleté období v celkovém ocenění 106,6 mil. Kč jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který zavedlo do majetku během jednoho roku. Související náklady tříletého období vykazalo v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 710²¹ jako náklady jednoho roku prostřednictvím účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*, a to ve významné výši.

Účetní regulace upravující účtování pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku tak v tomto případě vede k tomu, že nedochází k aplikaci zásady alokace nákladů do období, se kterým časově a věcně souvisejí, tj. v tomto případě do celého tříletého období. Tento způsob vykázaní drobného dlouhodobého majetku je vyžadován právními předpisy, a není tedy nijak dáván k tíži MSp; NKÚ však na tomto příkladu upozorňuje, že aplikace požadavku stanoveného účetní regulací může významně ovlivnit vypovídací hodnotu vykázaných nákladů z pořízených licencí. V některém roce jsou pak vykázány vysoké (až několikanásobné) provozní náklady z (drobného) majetku, přestože ten bude využíván a splácen i v dalších účetních obdobích.

1.2 Nesprávné účtování o časovém rozlišení

MSp účtovalo v roce 2019 výdaje příštích období za technickou podporu k pořízeným licencím na dobu tří let ve výši 12,6 mil. Kč prostřednictvím účtu 389 – *Dohadné účty pasivní*. **K účtování**

²¹ Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – *Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek*.

odhadu však MSp nemělo důvod, neboť skutečná výše plnění byla známa. Správně mělo MSp použít účet 383 – *Výdaje příštích období*. Výše tohoto odhadu k 31. prosinci 2020 činila 4,2 mil. Kč. Tato skutečnost měla dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy, a to účtů 389 – *Dohadné účty pasivní* (nahodnocen o 4,2 mil. Kč) a 383 – *Výdaje příštích období* (podhodnocen o 4,2 mil. Kč).

1.3 Nesprávné nastavení a aplikace metody časového rozlišení

MSp si vnitřním předpisem stanovilo časově nerozlišovat mj. pravidelně se opakující platby za technickou podporu, servisní služby a obdobné služby bez ohledu na jejich výši. Takové nastavení metody časového rozlišení a její následná aplikace systémově vedly k účtování významných částek nákladů na poskytnutí podpory licencí do období, s nímž časově a věcně nesouvisely. Tím došlo k tomu, že MSp do nákladů roku 2020 zaúčtovalo celkem pět čtvrtletních faktur na částku 2,1 mil. Kč za zajištění podpory k licencím. Do roku 2020 tak MSp promítlo náklady na poskytnutí podpory licencí za část roku 2019 a za část roku 2021, které měly být časově rozlišeny. Opravy, které MSp provedlo po datu sestavení účetní závěrky 10. března 2021, nebyly provedeny v potřebném rozsahu a navíc některé byly provedeny v částce stanovené odhadem, ačkoliv byla známa přesná částka.

Tyto skutečnosti měly dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a to účtů 381 – *Náklady příštích období* (nahodnocen o 317,3 tis. Kč), 408 – *Opravy předcházejících účetních období* (nahodnocen o 1,7 mil. Kč) a 518 – *Ostatní služby* (nahodnocen o 1,4 mil. Kč).

V dalším případě pak MSp o budoucích nákladech na služby ve výši 2,4 mil. Kč za období prosinec 2021–listopad 2022 neúčtovalo vůbec nebo o časovém rozlišení nákladů na služby účtovalo v nesprávné výši.

Tyto skutečnosti měly dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a to účtů 381 – *Náklady příštích období* (podhodnocen o 2,4 mil. Kč), 389 – *Dohadné účty pasivní* (podhodnocen o 2,4 mil. Kč), 432 – *Výsledek hospodaření předcházejících účetních období* (nahodnocen o 219,7 tis. Kč) a 518 – *Ostatní služby* (nahodnocen o 215,8 tis. Kč).

Nastavení metody časového rozlišení u pravidelně se opakujících plateb bez ohledu na jejich výši, které zvolilo MSp, není v souladu s ustanovením § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť vede k nesprávnému účtování, což má dopad na hodnoty zůstatků dotčených účtů vykázaných v ÚZ. Jde o systémovou nesprávnost v této oblasti. MSp by proto mělo upravit nastavení metody časového rozlišení minimálně v oblasti paušálních plateb za technickou podporu tak, aby byla její následná aplikace v souladu s uvedeným právním předpisem. V případě významných částek by pak MSp mělo o časovém rozlišení účtovat přesnou částkou, pokud ji lze stanovit, a nikoliv odhadem, jak se v kontrolovaném případě v rámci provedených oprav stalo.

1.4 Neúčtování o závazcích vůči podřízené OSS

Dle zákona č. 59/2017 Sb.²², který upravuje způsob nakládání s peněžními prostředky z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení, vstupuje MSp do procesu uspokojení majetkových nároků oprávněných osob, tj. obětí trestného činu. K tomu je zřízen zvláštní účet MSp, na němž se shromažďují peněžní prostředky, z nichž MSp vyplácí

²² Zákon č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů.

oprávněným osobám jejich majetkové nároky. Poté je MSp povinno část ze zbývajících peněžních prostředků zaslat svojí podřízené OSS. Z tohoto titulu vznikají MSp závazky, které vykazuje na účtu 347 – *Závazky k vybraným ústředním vládním institucím*. **V případě jednoho trestního řízení však MSp o předpisu některých závazků v souhrnné výši 1,2 mil. Kč neúčtovalo.**

Tato skutečnost měla dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy, a to účtů 347 – *Závazky k vybraným ústředním vládním institucím* (podhodnocen o 1,2 mil. Kč) a 384 – *Výnosy příštích období* (nadhodnocen o 1,2 mil. Kč).

V důsledku toho pak MSp nezahrnulo peněžní prostředky v této výši do souhrnného převodu podřízené OSS a odvedlo je až dodatečně, tj. po uplynutí lhůty stanovené zákonem č. 59/2017 Sb.

1.5 Nesprávné účtování o nákladech z titulu cestovního

MSp nesprávně zaúčtovalo a následně vykázalo náklady související se zajištěním ubytování či letenek v rámci pracovních cest svých zaměstnanců prostřednictvím účtu 518 – *Ostatní služby*. Pro vykazování veškerých nákladů z titulu cestovního mělo MSp správně použít účet 512 – *Cestovné*, na který účtovalo pouze v těch případech, kdy poskytovalo zaměstnancům zúčtovatelné zálohy na cestovní náhrady. NKÚ vyčíslil objem nesprávně vykázaných nákladů na cestovné ve výši 584,1 tis. Kč. Jde o systémovou nesprávnost v této oblasti.

Tato skutečnost měla dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů výkazu zisku a ztráty, a to účtů 518 – *Ostatní služby* (nadhodnocen o 584,1 tis. Kč) a 512 – *Cestovné* (podhodnocen o 584,1 tis. Kč).

1.6 Nesprávné účtování o službě k softwaru

MSp nesprávně zaúčtovalo a následně i vykázalo architektonický audit používané aplikace ve výši 179,1 tis. Kč jako technické zhodnocení majetku vedeného účtu 013 – *Software*. Spolu s tímto majetkem jej začalo následně odepisovat. O technické zhodnocení softwaru se však nejednalo, neboť nedošlo k takovému zásahu, který by naplňoval prvky technického zhodnocení. MSp tudíž mělo v tomto případě účtovat o službě prostřednictvím účtu 518 – *Ostatní služby*.

Tato skutečnost měla dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a to účtů 013 – *Software* (nadhodnocen o 165,3 tis. Kč v hodnotě netto), 518 – *Ostatní služby* (podhodnocen o 179,1 tis. Kč) a 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* (nadhodnocen o 13,8 tis. Kč).

1.7 Nesprávná aplikace metody odpisování dlouhodobého majetku

I přes realizovaná opatření k nápravě nedostatků z KA č. 16/08 v této oblasti zjistila kontrola v aplikaci účetní metody odpisování dlouhodobého majetku některé jednotlivé případy:

- **neodpisování** dlouhodobého majetku vykázaného na účtu 013 – *Software* **v průběhu celého účetního období 2020,**
- **nesprávné stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku a bezdůvodné ponechání zbytkové hodnoty majetku.** Pro výpočet odpisů MSp stanovilo v některých případech dobu používání odlišnou od doby stanovené v příslušné smlouvě. Dále MSp nastavilo u některého majetku zbytkovou hodnotu, aniž by očekávalo získání určité hodnoty v okamžiku jeho vyřazení. Tyto skutečnosti měly dopad na správnost vykázaných zůstatků účtů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a to účtů 013 – *Software*

(podhodnocen o 140 tis. Kč v hodnotě netto) a 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* (nahodnocen o 140 tis. Kč).

Zjištěné nedostatky byly identifikovány na vybraných jednotlivých položkách odpisovaného dlouhodobého majetku, což je nutné vzít v úvahu při následné realizaci opatření k nápravě ze strany MSp.

1.8 Neúčtování o dalších skutečnostech bez dopadu na ÚZ

Kontrolou byly dále zjištěny případy týkající se agendy dle zákona č. 59/2017 Sb., o nichž MSp neúčtovalo, přestože byly předmětem účetnictví, avšak jejich neúčtování nemělo v těchto konkrétních případech dopad na ÚZ za rok 2020. Jednalo se o následující případy:

- **neúčtování o pohledávce za poškozeným z titulu bezdůvodného obohacení**, které MSp zdůvodnilo tím, že k plnění pohledávky poškozený přistoupil bez prodlení a nebylo nutné ji vymáhat jiným způsobem;
- **neúčtování o pohledávkách MSp za pachatelem k okamžiku vzniku pohledávky**, kterým je dle zákona č. 59/2017 Sb. okamžik vyplacení majetkového nároku oprávněné osobě ze strany MSp. V některých případech účtovalo MSp o vzniku této pohledávky na účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* až s několikaměsíčním zpožděním po vyplacení majetkového nároku. NKÚ při kontrole prověřil celkové systémové nastavení v této oblasti účetnictví MSp. Dle názoru NKÚ není na MSp systém účtování předpisu pohledávek v případě přechodu majetkového nároku na stát nastaven vhodným způsobem. MSp by mělo nastavit své vnitřní informační toky tak, aby bylo o těchto skutečnostech účtováno k okamžiku vzniku účetního případu.

1.9 Nedostatky v inventarizaci majetku a závazků

MSp při inventarizaci nezjistilo:

- **nesrovnalost, která spočívala v existenci částí inventarizačních položek *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí* a *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* v celkové výši 545,8 tis. Kč, neuvedených na dodatečných inventurních soupisech;**
- **nesrovnalost spočívající v existenci částí inventarizační položky *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* v celkové výši 37,5 mil. Kč, neuvedených na inventurním soupisu.**

MSp mělo v těchto případech při inventarizaci ověřit, zda skutečný stav na inventurním soupisu odpovídá stavu v účetnictví.

MSp při inventarizaci také nezjistilo:

- **skutečnost, že na účtu 013 – *Software* eviduje majetek v celkové hodnotě (netto) 302,4 tis. Kč, který přestal být využíván v roce 2019;**
- **nesrovnalost, která spočívala v existenci mnoha v minulosti pořízených licencí, které se nenacházejí v majetkové evidenci MSp, avšak jsou nadále aktualizovány** na základě příslušné smlouvy. U těchto licencí MSp nedoložilo doklady, ze kterých by vyplývalo, zda mají nebo nemají být součástí majetkové evidence MSp k 31. prosinci 2020, a případně v jaké hodnotě. MSp v průběhu kontroly jednoznačně neidentifikovalo v minulosti pořízené majetkové položky (licence) majetkové evidence MSp, které by měly souvislost s příslušnou smlouvou a nabytí licencí, a nedoložilo, které z v minulosti pořízených majetkových položek (licencí), vedených v majetkové evidenci, v roce 2020 skutečně užívalo.

MSp mělo v těchto případech při inventarizaci ověřit, zda skutečný stav používaného majetku (licencí), který se dle MSp shoduje se stavem uvedeným v příslušné smlouvě, odpovídá stavu v účetnictví.

NKÚ v této souvislosti upozorňuje na důležitost nastavení a zajištění takového systému inventarizačních evidencí, procesů a toků informací uvnitř MSp, který bude možné považovat za průkazný, a MSp tak umožní řádné a úplné provedení inventarizace předmětného majetku a jeho následné vykázání v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.

MSp při inventarizaci dále nezjistilo, že:

- na účtu 013 – *Software* nesprávně vykázalo architektonický audit používané aplikace jako technické zhodnocení majetku vedeného na tomto účtu, které následně společně s tímto majetkem odpisovalo;
- na účtu 389 – *Dohadné účty pasivní* nesprávně účtovalo (od roku 2019) o výdajích příštích období za služby, přestože skutečná výše plnění byla MSp známa;
- v některých případech nesprávně stanovilo předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku nebo bezdůvodně nastavilo zbytkovou hodnotu majetku;
- na účtu 347 – *Závazky k vybraným ústředním vládním institucím* neúčtovalo o všech předpisech závazků z titulu odvodů vyčleněných peněžních prostředků podřízené OSS;
- z titulu zákona č. 59/2017 Sb. neúčtovalo o pohledávkách za pachatelem k okamžiku jejich vzniku.

Inventarizace majetku a závazků nebyla provedena takovým způsobem, aby zabránila výskytu těchto zjištěných nedostatků či je odhalila. V důsledku uvedených skutečností MSp nevedlo průkazné účetnictví dle ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.

2. Účetní opravy realizované MSp v průběhu kontroly a spolehlivost údajů ÚZ

2.1 Opravy nesprávností v průběhu kontroly

Kontrola byla zahájena před koncem kontrolovaného účetního období 2020, což umožnilo identifikovat v průběhu kontroly některé nesprávnosti, které mohlo MSp opravit ještě před uzavřením účetního období 2020. MSp před uzavřením účetních knih tak provedlo opravy nedostatků, které spočívaly zejména v doplnění rozsahu informací zveřejňovaných v příloze ÚZ, a to např.:

- o některých použitých účetních metodách,
- k některým významným položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty, tj. konkrétně k účtům 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti*, 549 – *Ostatní náklady z činnosti*, 518 – *Ostatní služby* a 649 – *Ostatní výnosy z činnosti*.

MSp sestavilo účetní závěrku k 31. prosinci 2020 dne 10. března 2021. Následně, způsobem dle ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., MSp již uzavřené účetní knihy za účetní období 2020 otevřelo, provedlo opravné účetní zápisy a sestavilo novou účetní závěrku k 31. prosinci 2020 s datem sestavení 7. května 2021, která se tak stala účetní závěrkou dle zákona č. 563/1991 Sb. Provedenými účetními opravami MSp odstranilo nesprávnosti v celkové výši 50,9 mil. Kč, kterými byly:

- časové nerozlišení nákladů na poskytnutí podpory licencí na roky 2021–2023 ve výši 12,9 mil. Kč. Tato systémová nesprávnost vycházela z nevhodně nastavené účetní metody časového rozlišení u MSp;
- zaúčtování podrozvahového závazku ve výši 38 mil. Kč, přestože předmětný závazek již byl zachycen jako rozvahový.

MSp provedlo i další účetní zápisy, které ale neměly být provedeny, a také některé další účetní zápisy, které však nebyly provedeny tak, aby vedly k odstranění nesprávnosti (viz část IV.1 tohoto kontrolního závěru).

2.2 Spolehlivost údajů ÚZ

Pro posouzení spolehlivosti informací v ÚZ byla stanovena významnost neboli materialita²³ ve výši 23 mil. Kč²⁴.

V ÚZ bylo kontrolou zjištěno, že některé informace MSp nevykázalo v souladu s právními předpisy upravujícími vedení účetnictví, a to v údajích za běžné účetní období, v celkové výši 112,5 mil. Kč v rozsahu uvedeném v následující tabulce.

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

Výkaz	Hodnotová chyba		CELKOVÁ ZAPOČTENÁ NESPRÁVNOST V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE
	Nadhodnocení	Podhodnocení	
Celková nesprávnost vykázaných hodnot	218 649 818	432 702 051	112 477 739
Rozvaha	3 253 236	112 320 634	57 786 935
Výkaz zisku a ztráty	2 198 387	107 183 221	54 690 804
Přehled o peněžních tocích	106 599 098	106 599 098	0
Přehled o změnách vlastního kapitálu	106 599 098	106 599 098	0
Příloha účetní závěrky (podrozvahové účty)	0	0	0

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě dat získaných kontrolou.

Pozn.: V případě souvztažných pochybení v rozvaze a výkazu zisku a ztráty je pro účely vyčíslení celkových nesprávností v ÚZ započtena z každého výkazu polovina hodnotové chyby. Smyslem údaje o celkové započtené nesprávnosti je vyjádřit výši nesprávnosti jedním číslem pro potřeby porovnání na stanovenou významnost. Proto nebyly hodnotové chyby v přehledu o peněžních tocích a v přehledu o změnách vlastního kapitálu započítány do celkových nesprávností, neboť jsou již zahrnuty v celkových nesprávnostech přes výkaz rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

Z důvodu zaokrouhlování číselných údajů nemusí vždy částka součtu dílčích údajů odpovídat uvedenému sumarizovanému údaji.

Celková částka nesprávností, které byly v ÚZ zjištěny a vyčísleny, je významná. Na hodnotě celkové nesprávnosti v ÚZ má největší podíl (téměř 95 %) nesprávnost způsobená přeúčtováním nákladů z pořízených licencí k užívání softwaru na dobu tří let ve výši 106,6 mil. Kč z roku 2020 do roku 2019.

NKÚ proto vyhodnotil informace ve výkazu rozvaha na účtu 408 – *Opravy předcházejících účetních období* a ve výkazu zisku a ztráty na účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a související informace²⁵ v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v přehledu

²³ Významnost (materialita) reprezentuje u ÚZ hodnotu nesprávností, jejíž překročení by již mohlo ovlivnit přiměřeně znalého uživatele. Při stanovení významnosti postupuje NKÚ v souladu s *Kontrolními standardy NKÚ* a zohledňuje příklady dobré praxe vyplývající z mezinárodních standardů nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI) pro finanční audit.

²⁴ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích účetní závěrky byla stanovena významnost ve výši 2 % z nákladů, které byly vykázány ve výši 1 162 mil. Kč.

²⁵ Identifikovaná nesprávnost měla vliv na údaje vykázané v přehledu o změnách vlastního kapitálu a v přehledu o peněžních tocích. V přehledu o změnách vlastního kapitálu byly ovlivněny položky A.VII.1. *Opravy minulého účetního období* a C. *Výsledek hospodaření* ve výši 106 599 097,10 Kč a příslušné součtové řádky. V přehledu

o peněžních tocích jako nespolehlivé. V rozsahu ostatních informací podává dle názoru NKÚ účetní závěrka MSp k 31. prosinci 2020 sestavená 7. května 2021 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky dle účetních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

ÚZ byla MSp schválena dne 27. května 2021.

3. Údaje předkládané Ministerstvem spravedlnosti pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020²⁶

Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost²⁰ neboli materialita ve výši 25 mil. Kč²⁷.

V údajích předložených MSp pro hodnocení plnění státního rozpočtu za rok 2020 byla zjištěna nesprávnost v celkové výši 179,1 tis. Kč, a to ve výdajích. Zjištěná nesprávnost nebyla významná.

Nesprávnost vznikla v důsledku chybného pojetí služby jako technického zhodnocení majetku (viz část IV.1.6 tohoto kontrolního závěru). MSp výdaj za architektonický audit používané aplikace ve výši 179,1 tis. Kč klasifikovalo položkou rozpočtové skladby 6111 – *Programové vybavení*. Jelikož se ale jednalo o službu, měl být příslušný výdaj klasifikován položkou rozpočtové skladby 5168 – *Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi*.

4. Závěrečný účet kapitoly 336 – Ministerstvo spravedlnosti za rok 2020

4.1 Kontrola souladu závěrečného účtu s právními předpisy

V průběhu kontroly byly do ZÚ 2020 doplněny MSp ukazatele pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládání výdajů kapitoly ve smyslu bodu 8 hlavy II, dílu 1 vyhlášky č. 419/2001 Sb., a sice zařazením nové kapitoly 3. *Hospodárnost, efektivita, účelnost*, která se v ZÚ za rok 2019 nevyskytovala.

Kontrolou sestaveného ZÚ 2020 bylo zjištěno, že MSp v průvodní zprávě k ZÚ 2020 a v tabulkových přílohách stanovených vyhláškou č. 419/2001 Sb. nevedlo některé skutečnosti správně, tj. v souladu s údaji prezentovanými ve finančních výkazech. Nesprávnosti v ZÚ se vyskytovaly v části A) průvodní zprávy, tj. v údajích za kapitolu, přičemž **neměly dopad na vypovídací schopnost ZÚ 2020.**

4.2 Souhrnné údaje o hospodaření kapitoly státního rozpočtu 336 – Ministerstvo spravedlnosti

4.2.1 Souhrnné údaje o hospodaření a jejich vývoj v čase

Obsahem závěrečného účtu kapitoly státního rozpočtu mají být dle vyhlášky č. 419/2001 Sb. údaje o výsledcích rozpočtového hospodaření. Vyhláška, jejímž tvůrcem je MF, ale nestanovuje v této oblasti konkrétní povinnost zveřejňovat o výsledcích tohoto hospodaření i údaje charakteru nákladů a výnosů, z jejichž rozdílu by bylo možné určit výsledek tohoto

o peněžních tocích byly ovlivněny položky Z. *Výsledek hospodaření před zdaněním* a C.I. *Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu* ve výši 106 599 097,10 Kč a příslušné součtové řádky.

²⁶ Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00025429/rozpocet/vydaje-druhovy?obdobi=2012&rad=t>.

²⁷ Pro posouzení významnosti zjištěných nesprávností v údajích předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu byla stanovena významnost ve výši 2 % z výdajů, které byly vykázány ve výši 1 226 mil. Kč.

hospodaření ve finančním účetnictví, tj. na akruální bázi. Základní ekonomické charakteristiky související s hospodařením MSp jsou pro informaci uvedeny v příloze č. 1 tohoto kontrolního závěru.

4.2.2 Rozdíl mezi hospodářským výsledkem a saldem hospodaření u MSp

Porovnáním výsledku rozpočtového hospodaření MSp za rok 2020 hodnoceného na bázi peněžních toků a na akruální bázi byl zjištěn rozdíl ve výši 173,2 mil. Kč. Výsledné saldo peněžních toků dle finančního výkazu byl deficit ve výši 938,8 mil. Kč. Hospodářský výsledek běžného účetního období dle účetního výkazu zisku a ztráty byla ztráta ve výši 765,6 mil. Kč.

Rozdíl mezi saldem peněžních toků dle finančního výkazu a hospodářským výsledkem běžného účetního období dle výkazu zisku a ztráty vznikl zejména tím, že MSp:

- vykazovalo v roce 2020 náklady bez realizace souvisejícího výdaje, a to zejména náklady na odpisy dlouhodobého majetku ve výši 65,5 mil. Kč a náklady z titulu tvorby a zúčtování opravných položek ve výši 63,9 mil. Kč;
- provedlo v roce 2020 opravu spočívající v odúčtování nákladů z drobného dlouhodobého majetku ve výši 106,6 mil. Kč a jejich přeúčtování do roku 2019, přičemž uvedená operace byla bez vlivu na příjmy.

Další důvody vzniku rozdílů mezi saldem peněžních toků a hospodářským výsledkem běžného účetního období jsou uvedeny v příloze č. 2 tohoto kontrolního závěru.

4.2.3 Podmíněné závazky MSp jako nároky na budoucí rozpočty

Dle ÚZ vykazuje MSp k rozvahovému dni podmíněné závazky ve výši 2,1 mld. Kč, které jsou tvořeny ze 40 % dlouhodobými podmíněnými závazky z jiných smluv, z 26,3 % dlouhodobými podmíněnými závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, z 12,7 % krátkodobými podmíněnými závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, z 9 % krátkodobými podmíněnými závazky z jiných smluv, z 7,3 % ostatními dlouhodobými podmíněnými závazky z transferů a z 3,6 % ostatními krátkodobými podmíněnými závazky z transferů. Všechny tyto podmíněné závazky **představují potenciální nároky na rozpočty dalších období²⁸, ve kterých budou realizovány s tím související peněžní toky.**

5. Vnitřní kontrolní systém

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

V oblasti zajištění spolehlivosti informací na výstupu byl VKS **účinný v omezeném rozsahu,** neboť neidentifikoval nesprávnosti v ÚZ v celkové výši 112,5 mil. Kč (viz část IV.2 tohoto kontrolního závěru).

VKS dále **nezachytil nesprávnosti v ZÚ 2020,** které však **neměly dopad na vypovídací schopnost ZÚ 2020,** a případy porušení jiných než účetních právních předpisů (viz části IV.4 a IV.1.4 tohoto kontrolního závěru).

²⁸ U podmíněných závazků lze očekávat, resp. nelze vyloučit potenciálně významný dopad na budoucí výdaje státního rozpočtu, což vyplývá ze zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Přesto nejsou vyhláškou č. 419/2001 Sb. tyto skutečnosti stanoveny jako povinné informace v průvodní zprávě závěrečného účtu.

V oblasti prováděné řídicí kontroly v roce 2020 byl VKS **spolehlivý** (viz část IV.5.1 tohoto kontrolního závěru).

V souvislosti s kontrolou účetního případu ve významné výši dále NKÚ poukázal na skutečnosti předchozího roku související s kontrolovaným obdobím roku 2020, které svědčí o **nedostatečném fungování VKS v roce 2019** (viz část IV.5.2 tohoto kontrolního závěru).

Na základě výše uvedených skutečností byl VKS v roce 2020 v rámci prověřovaných operací vyhodnocen jako dostatečně účinný.

5.1 Řídicí kontrola

Řídicí kontrola MSp byla v roce 2020 nastavena v souladu s právními předpisy. NKÚ prověřil výkon řídicí kontroly u 135 finančních operací realizovaných v roce 2020:

- Výkon předběžné kontroly při řízení veřejných příjmů před a po vzniku nároku byl prověřen **v rozsahu 18 příjmových operací**, přičemž **nebyly zjištěny nedostatky**.
- Výkon předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byl prověřen **v rozsahu 59 připravovaných operací**, přičemž **v jednom případě bylo zjištěno neprovedení předběžné kontroly před vznikem závazku, ale až po jeho vzniku**. V případě předmětného výdaje ve výši 37,8 mil. Kč mělo provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku dle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. předcházet datu obdržení příslušné faktury, což se v tomto případě nestalo.
- Výkon předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku byl prověřen **v rozsahu 58 finančních operací**, přičemž **nebyly zjištěny nedostatky**.

5.2 Kontrolované skutečnosti roku 2019

V souvislosti s kontrolou účetního případu ve významné výši dále NKÚ poukázal na skutečnosti předchozího roku související s kontrolovaným obdobím roku 2020. **VKS v roce 2019 neidentifikoval, že by:**

- **MSp užívalo, jak uvedlo, ode dne 1. prosince 2019 majetek (software) nabytý na základě smlouvy, kterou však uzavřelo až dne 10. března 2020;**
- **z titulu výše uvedeného užívání majetku (software) vznikl MSp závazek již v roce 2019, a to minimálně za měsíc prosinec roku 2019 (ve výši necelé 3 mil. Kč).** MSp ve své ÚZ k 31. prosinci 2019 nevykázalo žádný závazek z titulu pořízení licencí.

MSp by mělo mít nastavený takový vnitřní kontrolní systém, který by zamezil užívání majetku bez právního důvodu a vedl by ke zjištění všech souvisejících skutečností a jejich následnému zobrazení v účetnictví v souladu s právními předpisy.

6. Vyhodnocení opatření přijatých k nápravě nedostatků z KA č. 16/08

Vláda ČR stanovila usnesením ze dne 29. března 2017 č. 237 ke kontrolnímu závěru Nejvyššího kontrolního úřadu z KA č. 16/08 pro MSp celkem 20 opatření přijatých k nápravě nedostatků. Z celkového počtu 20 opatření přijatých MSp k nápravě nedostatků bylo 16 opatření s vlivem na ÚZ za rok 2020 a **všechna tato opatření MSp realizovalo úplně a správně.**

V roce 2020 byly zjištěny případy opakujících se nedostatků (viz část IV.1.7 tohoto kontrolního závěru). Jednalo se však o jednotlivá pochybení, a nikoliv o nedostatky systémového charakteru.

7. Využívání účetních informací

V rámci kontroly bylo rovněž zjišťováno, zda a jak MSp využívá účetní informace. **MSp využívá především informace o závazcích a podmíněných závazcích, a to pro účely plánování rozpočtu.** Některé účetní informace jsou využívány pouze doplňkově k rozpočtovému členění (náklady a výnosy z činnosti), jiné vůbec (náklady a výnosy jiné než z činnosti, podmíněné pohledávky, peněžní toky z provozní činnosti atd.). Zjištěné skutečnosti jsou uvedeny v příloze č. 3 tohoto kontrolního závěru.

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
ČÚS	české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky
IT	informační technologie
KA	kontrolní akce Nejvyššího kontrolního úřadu
MSp	Ministerstvo spravedlnosti
NKÚ	Nejvyšší kontrolní úřad
OSS	organizační složka/složky státu
PO	příspěvková/příspěvkové organizace
ÚZ	účetní závěrka MSp sestavená k 31. prosinci 2020 s datem sestavení 7. května 2021
VKS	vnitřní kontrolní systém
výkaz FIN 1-12 OSS	výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu MSp za rok 2020
ZÚ 2020	závěrečný účet kapitoly 336 – <i>Ministerstvo spravedlnosti</i> za rok 2020

Souhrn ekonomických ukazatelů

Příloha obsahuje výsledky rozpočtového hospodaření za rok 2020 vykázané v rámci kapitoly 336 – *Ministerstvo spravedlnosti* (dále také „kapitola 336“) na peněžní a aktuální bázi. Informace níže uvedené vychází z finančních výkazů a účetních závěrek za roky 2016–2020²⁹.

A. OSS rozpočtové kapitoly 336

Tabulka č. 1: OSS v rámci kapitoly 336

IČO	Účetní jednotka
48136841	Institut pro kriminologii a sociální prevenci
70961808	Justiční akademie
26069	Krajské státní zastupitelství Brno
26026	Krajské státní zastupitelství České Budějovice
26042	Krajské státní zastupitelství Ústí nad Labem
26051	Krajské státní zastupitelství v Hradci Králové
26077	Krajské státní zastupitelství v Ostravě
26034	Krajské státní zastupitelství v Plzni
26018	Krajské státní zastupitelství v Praze
215724	Krajský soud v Brně
215686	Krajský soud v Českých Budějovicích
215716	Krajský soud v Hradci Králové
215732	Krajský soud v Ostravě
215694	Krajský soud v Plzni
215678	Krajský soud v Praze
215708	Krajský soud v Ústí nad Labem
26000	Městské státní zastupitelství v Praze
25062	Městský soud Brno-město
215660	Městský soud v Praze
25429	Ministerstvo spravedlnosti
48510190	Nejvyšší soud ČR
75003716	Nejvyšší správní soud
49467352	Nejvyšší státní zastupitelství Brno
24384	Obvodní soud pro Prahu 1
24473	Obvodní soud pro Prahu 10
24392	Obvodní soud pro Prahu 2
24406	Obvodní soud pro Prahu 3
24414	Obvodní soud pro Prahu 4
24422	Obvodní soud pro Prahu 5
24431	Obvodní soud pro Prahu 6
24449	Obvodní soud pro Prahu 7
24457	Obvodní soud pro Prahu 8
24465	Obvodní soud pro Prahu 9
25071	Okresní soud Brno-venkov
25208	Okresní soud Bruntál
25216	Okresní soud Frýdek-Místek
24953	Okresní soud Chrudim
64628019	Okresní soud Jeseník
25232	Okresní soud Nový Jičín

²⁹ Dokument zohledňuje změny po termínu.

IČO	Účetní jednotka
25259	Okresní soud Opava
25267	Okresní soud Ostrava
24767	Okresní soud Plzeň-jih
24759	Okresní soud Plzeň-město
24775	Okresní soud Plzeň-sever
24571	Okresní soud Praha-východ
24589	Okresní soud Praha-západ
25143	Okresní soud Třebíč
24490	Okresní soud v Benešově
24503	Okresní soud v Berouně
25054	Okresní soud v Blansku
25089	Okresní soud v Břeclavi
24821	Okresní soud v České Lípě
24635	Okresní soud v Českém Krumlově
24627	Okresní soud v Českých Budějovicích
24830	Okresní soud v Děčíně
24716	Okresní soud v Domažlicích
24937	Okresní soud v Havlíčkově Brodě
25101	Okresní soud v Hodoníně
24945	Okresní soud v Hradci Králové
24724	Okresní soud v Chebu
24848	Okresní soud v Chomutově
24856	Okresní soud v Jablonci nad Nisou
24961	Okresní soud v Jičíně
25119	Okresní soud v Jihlavě
24643	Okresní soud v Jindřichově Hradci
24732	Okresní soud v Karlových Varech
25224	Okresní soud v Karviné
24511	Okresní soud v Kladně
24741	Okresní soud v Klatovech
24520	Okresní soud v Kolíně
25127	Okresní soud v Kroměříži
24538	Okresní soud v Kutné Hoře
24864	Okresní soud v Liberci
24872	Okresní soud v Litoměřicích
24881	Okresní soud v Lounech
24546	Okresní soud v Mělníku
24554	Okresní soud v Mladé Boleslavi
24899	Okresní soud v Mostě
24970	Okresní soud v Náchodě
24562	Okresní soud v Nymburce
25241	Okresní soud v Olomouci
24988	Okresní soud v Pardubicích
24651	Okresní soud v Pelhřimově
24660	Okresní soud v Písku
24678	Okresní soud v Prachaticích
25135	Okresní soud v Prostějově
25275	Okresní soud v Přerově
24597	Okresní soud v Příbrami
24601	Okresní soud v Rakovníku
24783	Okresní soud v Rokycanech

IČO	Účetní jednotka
24996	Okresní soud v Rychnově nad Kněžnou
25003	Okresní soud v Semilech
24791	Okresní soud v Sokolově
25283	Okresní soud v Šumperku
24694	Okresní soud v Táboře
24805	Okresní soud v Tachově
24902	Okresní soud v Teplicích
25020	Okresní soud v Trutnově
25151	Okresní soud v Uherském Hradišti
24911	Okresní soud v Ústí nad Labem
25038	Okresní soud v Ústí nad Orlicí
24686	Okresní soud ve Strakonici
25011	Okresní soud ve Svitavách
25291	Okresní soud ve Vsetíně
25097	Okresní soud ve Zlíně
25178	Okresní soud ve Znojmě
25186	Okresní soud ve Žďáru nad Sázavou
25160	Okresní soud Vyškov
70888060	Probační a mediační služba
26085	Rejstřík trestů
212423	Vězeňská služba České republiky
64124533	Vrchní soud v Olomouci
215651	Vrchní soud v Praze
64124584	Vrchní státní zastupitelství v Olomouci
49625586	Vrchní státní zastupitelství v Praze

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl I. Příjmy v rozpočtové kapitole 336 v letech 2016–2020

Tabulka č. 2: Příjmy rozpočtové kapitoly 336

(v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	2 783 901 933,00	2 717 540 035,00	3 029 833 755,00	3 299 063 644,00	3 236 535 918,00
Rozpočet po změnách	2 783 901 933,00	2 717 540 035,00	3 031 830 967,00	3 299 063 644,00	3 240 461 797,00
Skutečnost	3 041 305 563,61	3 278 324 638,05	3 570 548 864,85	3 877 318 729,12	3 710 450 535,74

Zdroj: informační portál MONITOR.

Schválený rozpočet příjmů kapitoly 336 v roce 2020 činil 3 236 535,92 tis. Kč. Rozpočet po změnách ve výši 3 240 461,80 tis. Kč byl splněn na 114,50 %, tj. skutečné plnění činilo 3 710 450,54 tis. Kč. Zatímco v roce 2019 činily skutečné příjmy 3 877 318,73 tis. Kč, plnění příjmů bylo v roce 2020 o 166 868,19 tis. Kč nižší.

Skutečné nedaňové příjmy kapitoly 336 za rok 2020 činily 2 090 743,36 tis. Kč, oproti roku 2019 se jedná o pokles ve výši 226 048 tis. Kč. Skutečné daňové příjmy za rok 2020 byly ve výši 1 258 900,92 tis. Kč, oproti roku 2019 došlo k nárůstu o 23 766,76 tis. Kč. V případě přijatých transferů došlo v roce 2020 k nárůstu skutečného plnění o 31 857,82 tis. Kč a v roce 2020 jejich výše činila 355 652,68 tis. Kč.

Podíl skutečných příjmů jednotlivých OSS na celkových skutečných příjmech kapitoly 336 za rok 2020 byl následující:

Vězeňská služba České republiky	44,30 %
okresní soudy	24,20 %

<i>obvodní soudy</i>	9,95 %
<i>MSp</i>	7,74 %
<i>městské soudy</i>	6,30 %
<i>krajské soudy</i>	5,58 %
<i>státní zastupitelství</i>	0,31 %
<i>ostatní OSS</i>	1,62 %

Tabulka č. 3: Příjmy MSp (v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	167 308 759,00	23 428 400,00	122 597 050,00	181 375 360,00	104 251 552,00
Rozpočet po změnách	138 308 759,00	23 428 400,00	125 694 216,00	181 375 360,00	170 645 172,00
Skutečnost	64 726 306,86	91 980 137,90	97 651 732,54	297 041 670,01	287 177 926,77

Zdroj: informační portál MONITOR.

Pro rok 2020 byl MSp schválen rozpočet příjmů v celkové výši 104 251,55 tis. Kč, z toho nedaňové příjmy ve výši 100,00 tis. Kč a přijaté transfery ve výši 4 251,55 tis. Kč. Skutečné plnění příjmů činilo 287 177,93 tis. Kč, tj. rozpočet po změnách byl splněn na 168,29 %. Plnění příjmů v roce 2020 bylo v porovnání s rokem 2019 o 9 863,74 tis. Kč nižší.

Skutečné nedaňové příjmy MSp za rok 2020 činily 40 046,59 tis. Kč, oproti roku 2019 se jedná o pokles ve výši 36 875,08 tis. Kč. V případě přijatých transferů došlo v roce 2020 k nárůstu skutečného plnění o 26 095,68 tis. Kč a v roce 2020 jejich výše činila 245 590,66 tis. Kč.

Tabulka č. 4: Příjmy OSS rozpočtové kapitoly 336 (bez MSp; v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	2 616 593 174,00	2 694 111 635,00	2 907 236 705,00	3 117 688 284,00	3 132 284 366,00
Rozpočet po změnách	2 645 593 174,00	2 694 111 635,00	2 906 136 751,00	3 117 688 284,00	3 069 816 625,00
Skutečnost	2 976 579 256,75	3 186 344 500,15	3 472 897 132,31	3 580 277 059,11	3 423 272 608,97

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl II. Výdaje v rozpočtové kapitole 336 v letech 2016–2020

Tabulka č. 5: Výdaje rozpočtové kapitoly 336 (v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	24 691 923 615,00	26 103 509 039,00	28 065 474 341,00	30 489 782 592,00	31 891 409 426,00
Rozpočet po změnách	25 040 694 385,00	26 779 676 379,00	28 239 484 099,00	30 828 786 772,00	32 507 052 179,00
Konečný rozpočet	27 080 323 802,09	28 582 576 492,99	31 003 248 334,67	33 651 506 269,86	35 217 583 069,92
Skutečnost	24 492 447 953,20	26 185 128 671,75	28 268 417 528,80	30 756 434 532,47	32 111 145 893,81

Zdroj: informační portál MONITOR.

Schválený rozpočet výdajů kapitoly 336 byl stanoven ve výši 31 891 409,43 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány v celkové výši 31 238 401,12 tis. Kč, což odpovídá 99,57 % rozpočtu po změnách. Z toho bylo čerpáno na platy a ostatní platby za provedenou práci 17 818 029,53 tis. Kč. Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 872 744,77 tis. Kč, tj. o 259 503,50 tis. Kč méně, než činil rozpočet po změnách.

Podíl skutečných výdajů jednotlivých OSS na celkových skutečných výdajích kapitoly 336 za rok 2020 byl následující:

<i>Vězeňská služba České republiky</i>	38,15 %
<i>okresní soudy</i>	21,44 %
<i>krajské soudy</i>	11,08 %
<i>státní zastupitelství</i>	10,77 %

<i>městské soudy</i>	5,14 %,
<i>obvodní soudy</i>	4,29 %,
<i>MSp</i>	3,82 %,
<i>ostatní OSS</i>	5,31 %.

Tabulka č. 6: Výdaje MSp (v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	1 487 451 231,00	1 427 858 137,00	1 442 581 671,00	1 522 294 664,00	1 265 118 680,00
Rozpočet po změnách	1 209 988 961,33	1 284 204 691,51	1 369 248 311,52	1 185 816 816,17	1 091 597 936,25
Konečný rozpočet	1 499 059 535,53	1 736 431 406,24	1 902 587 872,46	1 629 567 126,36	1 498 234 275,75
Skutečnost	919 019 218,62	1 149 945 339,90	1 295 084 460,51	1 173 372 981,89	1 225 932 273,42

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 7: Výdaje OSS rozpočtové kapitoly 336 (bez MSp; v Kč)

Rozpočet	2016	2017	2018	2019	2020
Schválený rozpočet	23 204 472 384,00	24 675 650 902,00	26 622 892 670,00	28 967 487 928,00	30 626 290 746,00
Rozpočet po změnách	23 830 705 423,67	25 495 471 687,49	26 870 235 787,48	29 642 969 955,83	31 415 454 242,75
Konečný rozpočet	25 581 264 266,56	26 846 145 086,75	29 100 660 462,21	32 021 939 143,50	33 719 348 794,17
Skutečnost	23 573 428 734,58	25 035 183 331,85	26 973 333 068,29	29 583 061 550,58	30 885 213 620,39

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl III. Porovnání příjmů a výnosů v rozpočtové kapitole 336 v letech 2016–2020

Tabulka č. 8: Porovnání příjmů a výnosů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy (skutečnost)	3 041 305 563,61	3 278 324 638,05	3 570 548 864,85	3 877 318 729,12	3 710 450 535,74
Výnosy celkem	4 081 705 477,86	4 477 604 323,18	4 863 293 888,05	5 188 852 301,57	5 066 566 990,48

Zdroj: informační portál MONITOR.

Příjmy a výnosy kapitoly 336 se ve sledovaném období vyvíjely obdobně.

Největší podíl výnosů kapitoly 336 tvořily v roce 2020 tyto syntetické účty:

- 607 – Výnosy ze soudních poplatků (28,17 %),
- 633 – Výnosy ze sociálního pojištění (24,82 %),
- 649 – Ostatní výnosy z činnosti (21,66 %).

Největší podíl příjmů kapitoly 336 tvořily v roce 2020 tyto rozpočtové položky:

- 2151 – Soudní poplatky (29,21 %),
- 1611 – Pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů (23,21 %),
- 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (18,61 %).

Tabulka č. 9: Porovnání příjmů a výnosů za MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy (skutečnost)	64 726 306,86	91 980 137,90	97 651 732,54	297 041 670,01	287 177 926,77
Výnosy celkem	100 068 507,36	70 758 475,79	225 667 867,58	330 325 411,05	396 564 446,44

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 10: Porovnání příjmů a výnosů OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy (skutečnost)	2 976 579 256,75	3 186 344 500,15	3 472 897 132,31	3 580 277 059,11	3 423 272 608,97
Výnosy celkem	3 981 636 970,50	4 406 845 847,39	4 637 626 020,47	4 858 526 890,52	4 670 002 544,04

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl IV. Porovnání výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 336 v letech 2016–2020

Tabulka č. 11: Porovnání výdajů a nákladů za všechny OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje (skutečnost)	24 492 447 953,20	26 185 128 671,75	28 268 417 528,80	30 756 434 532,47	32 111 145 893,81
Náklady celkem	26 059 387 764,81	27 406 212 682,97	29 204 323 394,50	31 912 318 062,25	33 101 974 982,31

Zdroj: informační portál MONITOR.

Výdaje a náklady kapitoly 336 se ve sledovaném období vyvíjely obdobně.

Největší podíl nákladů kapitoly 336 tvořily v roce 2020 tyto syntetické účty:

- 521 – Mzdové náklady (54,84 %),
- 524 – Zákonné sociální pojištění (17,73 %),
- 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery (5,33 %).

Největší podíl výdajů kapitoly 336 tvořily v roce 2020 tyto rozpočtové položky:

- 5011 – Platy zam. v prac. poměru vyjma zam. na služeb. místech (20,34 %),
- 5022 – Platy představitelů státní moci a některých orgánů (16,50 %),
- 5031 – Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na stát (13,22 %),
- 5012 – Platy zaměstnanců bezp. sborů a ozbrojených sil ve SP (11,13 %).

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

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje (skutečnost)	919 019 218,62	1 149 945 339,90	1 295 084 460,51	1 173 372 981,89	1 225 932 273,42
Náklady celkem	1 001 573 883,34	1 194 584 663,08	1 272 194 545,92	1 179 493 623,46	1 162 240 716,28

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 13: Porovnání výdajů a nákladů OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výdaje (skutečnost)	23 573 428 734,58	25 035 183 331,85	26 973 333 068,29	29 583 061 550,58	30 885 213 620,39
Náklady celkem	25 057 813 881,47	26 211 628 019,89	27 932 128 848,58	30 732 824 438,79	31 939 734 266,03

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl V. Tempa růstu příjmů a výnosů / výdajů a nákladů v rozpočtové kapitole 336

Tabulka č. 14: Příjmy a výdaje OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	3 041 305 563,61	3 278 324 638,05	3 570 548 864,85	3 877 318 729,12	3 710 450 535,74
Výdaje celkem	24 492 447 953,20	26 185 128 671,75	28 268 417 528,80	30 756 434 532,47	32 111 145 893,81

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 15: Tempo růstu příjmů a výdajů OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Příjmy (v Kč)	237 019 074,44	292 224 226,80	306 769 864,27	-166 868 193,38
Výdaje (v Kč)	1 692 680 718,55	2 083 288 857,05	2 488 017 003,67	1 354 711 361,34
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Příjmy	7,79 %	8,91 %	8,59 %	-4,30 %
Výdaje	6,91 %	7,96 %	8,80 %	4,40 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 16: Příjmy a výdaje MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	64 726 306,86	91 980 137,90	97 651 732,54	297 041 670,01	287 177 926,77
Výdaje celkem	919 019 218,62	1 149 945 339,90	1 295 084 460,51	1 173 372 981,89	1 225 932 273,42

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 17: Tempo růstu příjmů a výdajů MSp

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Příjmy (v Kč)	27 253 831,04	5 671 594,64	199 389 937,47	-9 863 743,24
Výdaje (v Kč)	230 926 121,28	145 139 120,61	-121 711 478,62	52 559 291,53
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Příjmy	42,11 %	6,17 %	204,18 %	-3,32 %
Výdaje	25,13 %	12,62 %	-9,40 %	4,48 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 18: Příjmy a výdaje OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příjmy celkem	2 976 579 256,75	3 186 344 500,15	3 472 897 132,31	3 580 277 059,11	3 423 272 608,97
Výdaje celkem	23 573 428 734,58	25 035 183 331,85	26 973 333 068,29	29 583 061 550,58	30 885 213 620,39

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 19: Tempo růstu příjmů a výdajů OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp)

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Příjmy (v Kč)	209 765 243,40	286 552 632,16	107 379 926,80	-157 004 450,14
Výdaje (v Kč)	1 461 754 597,27	1 938 149 736,44	2 609 728 482,29	1 302 152 069,81
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Příjmy	7,05 %	8,99 %	3,09 %	-4,39 %
Výdaje	6,20 %	7,74 %	9,68 %	4,40 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 20: Výnosy a náklady OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp (v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výnosy celkem	4 081 705 477,86	4 477 604 323,18	4 863 293 888,05	5 188 852 301,57	5 066 566 990,48
Náklady celkem	26 059 387 764,81	27 406 212 682,97	29 204 323 394,50	31 912 318 062,25	33 101 974 982,31

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 21: Tempo růstu výnosů a nákladů OSS v rozpočtové kapitole 336 vč. MSp

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Výnosy celkem (v Kč)	395 898 845,32	385 689 564,87	325 558 413,52	-122 285 311,09
Náklady celkem (v Kč)	1 346 824 918,16	1 798 110 711,53	2 707 890 190,34	1 189 656 920,06
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Výnosy celkem	9,70 %	8,61 %	6,69 %	-2,36 %
Náklady celkem	5,17 %	6,56 %	9,27 %	3,73 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

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

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výnosy celkem	100 068 507,36	70 758 475,79	225 667 867,58	330 325 411,05	396 564 446,44
Náklady celkem	1 001 573 883,34	1 194 584 663,08	1 272 194 545,92	1 179 493 623,46	1 162 240 716,28

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 23: Tempo růstu výnosů a nákladů MSp

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Výnosy celkem (v Kč)	-29 310 031,57	154 909 391,79	104 657 543,47	66 239 035,39
Náklady celkem (v Kč)	193 010 779,74	77 609 882,84	-92 700 922,46	-17 252 907,18
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Výnosy celkem	-29,29 %	218,93 %	46,38 %	20,05 %
Náklady celkem	19,27 %	6,50 %	-7,29 %	-1,46 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 24: Výnosy a náklady OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Výnosy celkem	3 981 636 970,50	4 406 845 847,39	4 637 626 020,47	4 858 526 890,52	4 670 002 544,04
Náklady celkem	25 057 813 881,47	26 211 628 019,89	27 932 128 848,58	30 732 824 438,79	31 939 734 266,03

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 25: Tempo růstu výnosů a nákladů OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp)

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Výnosy celkem (v Kč)	425 208 876,89	230 780 173,08	220 900 870,05	-188 524 346,48
Náklady celkem (v Kč)	1 153 814 138,42	1 720 500 828,69	2 800 695 590,21	1 206 909 827,24
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Výnosy celkem	10,68 %	5,24 %	4,76 %	-3,88 %
Náklady celkem	4,60 %	6,56 %	10,03 %	3,93 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

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

Tabulka č. 26: Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	341	391	425	404	400
OSS vč. MSp	23 732	24 016	24 287	24 519	24 329
OSS bez MSp	23 391	23 625	23 862	24 114	23 929
PO	52	52	49	49	50
Celkem za kapitolu 336	23 784	24 068	24 336	24 568	24 379

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

Počet zaměstnanců kapitoly 336 měl za posledních pět let mírně rostoucí tendenci, avšak v roce 2020 došlo k poklesu přepočteného počtu zaměstnanců o 189.

Tabulka č. 27: Náklady na jednoho zaměstnance v rozpočtové kapitole 336

Org.	Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
OSS vč. MSp	Náklady celkem (v Kč)	26 059 387 764,81	27 406 212 682,97	29 204 323 394,50	31 912 318 062,25	33 101 974 982,31
	Počet zaměstnanců	23 732	24 016	24 287	24 519	24 329
	Náklady na jednoho zaměstnance (v Kč)	1 098 069,60	1 141 164,75	1 202 467,30	1 301 553,88	1 360 597,43
MSp	Náklady celkem (v Kč)	1 001 573 883,34	1 194 584 663,08	1 272 194 545,92	1 179 493 623,46	1 162 240 716,28
	Počet zaměstnanců	341	391	425	404	400
	Náklady na jednoho zaměstnance (v Kč)	2 937 166,81	3 055 203,74	2 993 398,93	2 917 588,80	2 905 601,79
OSS bez MSp	Náklady celkem (v Kč)	25 057 813 881,47	26 211 628 019,89	27 932 128 848,58	30 732 824 438,79	31 939 734 266,03
	Počet zaměstnanců	23 391	23 625	23 862	24 114	23 929
	Náklady na jednoho zaměstnance (v Kč)	1 071 258,77	1 109 486,90	1 170 569,48	1 274 461,54	1 334 770,96

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

Celkové náklady na jednoho zaměstnance kapitoly 336 mezi lety 2016–2020 rostly z 1,10 mil. Kč až na 1,37 mil. Kč.

Tabulka č. 28: Náklady z činnosti (položka A.I. výkazu zisku a ztráty) vykázané MSp a OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	950 504 654,88	1 128 897 424,22	1 196 384 163,15	1 106 511 033,04	1 090 550 382,08
OSS bez MSp	23 760 397 353,14	24 837 296 679,80	26 534 871 960,78	29 187 493 289,44	30 199 574 770,50

Zdroj: informační portál MONITOR.

Náklady z činnosti vykázané u OSS bez MSp tvořily zejména tyto syntetické účty:

- 521 – Mzdové náklady (59,20 %),
- 524 – Zákonné sociální pojištění (19,13 %),
- 549 – Ostatní náklady z činnosti (4,58 %),
- 518 – Ostatní služby (3,68 %),
- 501 – Spotřeba materiálu (3,66 %).

K nárůstu nákladů v průběhu let dochází zejména u mzdových a souvisejících nákladů.

Tabulka č. 29: Náklady z činnosti přepočtené na jednoho zaměstnance vykázané MSp a OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	2 787 403,68	2 887 205,69	2 815 021,56	2 737 059,47	2 726 375,96
OSS bez MSp	1 015 792,29	1 051 314,15	1 112 013,74	1 210 378,10	1 262 049,18

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 30: Náklady na transfery (položka A.III. výkazu zisku a ztráty) a jejich porovnání s celkovými náklady, které vykázaly MSp a OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp)

Org.	Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	Náklady na transfery (v Kč)	50 965 192,22	64 132 530,23	75 661 429,71	72 879 592,67	71 405 724,89
	Náklady celkem (v Kč)	1 001 573 883,34	1 194 584 663,08	1 272 194 545,92	1 179 493 623,46	1 162 240 716,28
	Podíl transferových nákladů k celkovým nákladům v %	5,09 %	5,37 %	5,95 %	6,18 %	6,14 %
OSS (bez MSp)	Náklady na transfery (v Kč)	1 247 681 202,33	1 300 586 259,19	1 338 581 416,56	1 495 628 993,04	1 691 364 030,39
	Náklady celkem (v Kč)	25 057 813 881,47	26 211 628 019,89	27 932 128 848,58	30 732 824 438,79	31 939 734 266,03
	Podíl transferových nákladů k celkovým nákladům v %	4,98 %	4,96 %	4,79 %	4,87 %	5,30 %

Zdroj: informační portál MONITOR, výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 31: Náklady na transfery přepočtené na jednoho zaměstnance, které vykázalo MSp a OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	149 458,04	164 021,82	178 026,89	180 274,55	178 514,31
OSS bez MSp	53 340,22	55 051,27	56 096,78	62 022,34	70 682,60

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 32: Výnosy z transferů (položka B.IV. výkazu zisku a ztráty) u MSp a OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp; v Kč)

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
MSp	73 991 000,56	9 387 914,72	73 809,23	264 690,17	1 306 170,01
OSS bez MSp	19 480 332,29	73 370 411,84	39 962 669,03	45 961 781,35	29 284 833,03

Zdroj: informační portál MONITOR.

Oddíl VII. Struktura nákladů MSp v roce 2019 a 2020

Tabulka č. 33: Struktura nákladů MSp v roce 2019 a 2020

Pol. VZZ	Název položky VZZ	SÚ	Částka v roce 2019 (v Kč)	Částka v roce 2020 (v Kč)	Podíl v roce 2019	Podíl v roce 2020
A.	NÁKLADY CELKEM	-	1 179 493 623,46	1 162 240 716,28	100 %	100 %
A.I.	Náklady z činnosti	-	1 106 511 033,04	1 090 550 382,08	94 %	94 %
A.II.	Finanční náklady	-	102 997,75	284 609,31	0 %	0 %
A.III.	Náklady na transfery	-	72 879 592,67	71 405 724,89	6 %	6 %
A.III.1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	72 879 592,67	71 405 724,89	6 %	6 %
A.III.3.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů	575	0,00	0,00	0 %	0 %
A.IV.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	-	0,00	0,00	0 %	0 %
A.V.	Daň z příjmů	-	0,00	0,00	0 %	0 %

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočet vypracoval NKÚ.

Většinu všech nákladů MSp tvořily v roce 2020 náklady z činnosti (94 %), přičemž následující syntetické účty tvořily největší podíly nákladů z činnosti MSp:

- 549 – Ostatní náklady z činnosti (26,66 %),
- 518 – Ostatní služby (23,96 %),
- 521 – Mzdové náklady (25,31 %),
- 524 – Zákonné sociální pojištění (8,40 %),
- 551 – Odpisy dlouhodobého majetku (6,03 %),
- 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek (5,86 %).

Oddíl VIII. Struktura výdajů z hlediska odvětvového u MSp v roce 2020

Tabulka č. 34: Struktura výdajů MSp v roce 2020 z hlediska odvětvového třídění

Rozpočtový paragraf č.		Schválený rozpočet (v Kč)	Skutečnost (v Kč)	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – schválený rozpočet	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – skutečnost
546100	Činnost ústředního orgánu státní správy v oblasti právní och	1 105 254 340,00	910 589 866,66	87,36 %	74,28 %
639100	Soudní a mimosoudní rehabilitace	3 000 000,00	234 509 045,13	0,24 %	19,13 %
544900	Ostatní záležitosti vězeňství	38 265 230,00	52 462 596,00	3,02 %	4,28 %
434100	Sociální pomoc osobám v hmotné nouzi a občanům sociálně nepřízpůsobivým	0,00	12 365 355,36	0,00 %	1,01 %
434900	Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	8 000 000,00	7 982 675,00	0,63 %	0,65 %
549100	Mezinárodní spolupráce v oblasti právní ochrany	2 022 000,00	2 515 556,27	0,16 %	0,21 %
434931	Ostatní sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatelstva	2 000 000,00	2 407 232,00	0,16 %	0,20 %
432931	Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži	1 500 000,00	1 500 000,00	0,12 %	0,12 %
435900	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče	1 500 000,00	1 480 762,00	0,12 %	0,12 %

Rozpočtový paragraf č.		Schválený rozpočet (v Kč)	Skutečnost (v Kč)	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – schválený rozpočet	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – skutečnost
527134	Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č. 240/2000 Sb.	150 000,00	119 185,00	0,01 %	0,01 %
542000	Soudy	103 427 110,00		8,18 %	0,00 %
Celkem		1 265 118 680,00	1 225 932 273,42	100,00 %	100,00 %

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 35: Struktura výdajů OSS v rozpočtové kapitole 336 (bez MSp) v roce 2020 z hlediska odvětvového třídění

Rozpočtový paragraf č.		Schválený rozpočet (v Kč)	Skutečnost (v Kč)	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – schválený rozpočet	Podíl rozpočtového paragrafu na celkových výdajích – skutečnost
542000	Soudy	14 313 433 384,00	14 659 999 128,23	46,74 %	47,47 %
544100	Činnost Generálního ředitelství Vězeňské služby a věznic	10 743 485 582,00	10 507 482 378,21	35,08 %	34,02 %
543000	Státní zastupitelství	3 509 188 149,00	3 459 895 247,09	11,46 %	11,20 %
411100	Starobní důchody	766 273 000,00	768 467 783,36	2,50 %	2,49 %
415200	Výsluhový příspěvek	582 200 000,00	665 537 190,00	1,90 %	2,15 %
545000	Činnost probační a mediační služby	383 865 194,00	377 582 093,28	1,25 %	1,22 %
415100	Odhodné	42 000 000,00	109 315 575,00	0,14 %	0,35 %
549900	Ostatní záležitosti právní ochrany	76 397 318,00	74 062 172,85	0,25 %	0,24 %
544200	Ostatní správa ve vězeňství	56 275 200,00	65 958 272,65	0,18 %	0,21 %
412100	Nemocenské	18 000 000,00	36 577 542,00	0,06 %	0,12 %
546900	Ostatní správa v oblasti právní ochrany	29 858 694,00	32 156 767,50	0,10 %	0,10 %
411200	Invalidní důchody pro invaliditu třetího stupně	23 000 000,00	23 567 681,71	0,08 %	0,08 %
546200	Činnost ostatních orgánů státní správy v oblasti právní ochrany	26 533 725,00	23 507 075,04	0,09 %	0,08 %
411900	Ostatní dávky důchodového pojištění	0,00	20 945 000,00	0,00 %	0,07 %
411600	Sirotčí důchody	11 000 000,00	11 574 967,00	0,04 %	0,04 %
411400	Vdovské důchody	10 500 000,00	8 565 591,00	0,03 %	0,03 %
411700	Invalidní důchody pro invaliditu prvního stupně	8 500 000,00	7 647 976,02	0,03 %	0,02 %
412400	Peněžitá pomoc v mateřství	5 000 000,00	6 336 192,00	0,02 %	0,02 %
539931	Program sociální prevence a prevence kriminality	7 395 000,00	6 133 010,31	0,02 %	0,02 %
548010	Výzkum v oblasti právní ochrany – Institucionální podpora	0,00	6 026 977,55	0,00 %	0,02 %
354132	Prevence před drogami, alkoholem, nikotinem a jinými závislostmi	5 515 000,00	4 994 032,54	0,02 %	0,02 %
411300	Invalidní důchody pro invaliditu druhého stupně	5 000 000,00	4 272 400,54	0,02 %	0,01 %
415300	Úmrtné a příspěvek na pohřeb příslušníka	0,00	2 091 049,00	0,00 %	0,01 %
412500	Dávky otcovské poporodní péče	1 000 000,00	1 161 569,00	0,00 %	0,00 %
549100	Mezinárodní spolupráce v oblasti právní ochrany	646 000,00	609 015,51	0,00 %	0,00 %
411500	Vdovecké důchody	1 000 000,00	376 870,00	0,00 %	0,00 %
419300	Dávky válečným veteránům a perzekvovaným osobám	224 500,00	237 156,00	0,00 %	0,00 %
548020	Výzkum v oblasti právní ochrany – Účelová podpora na programy	0,00	85 554,00	0,00 %	0,00 %
412600	Dlouhodobé ošetřovné	0,00	47 353,00	0,00 %	0,00 %
Celkem		30 626 290 746,00	30 885 213 620,39	100,00 %	100,00 %

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočet vypracoval NKÚ.

B. Příspěvkové organizace v rozpočtové kapitole 336

Tabulka č. 36: PO v rámci kapitoly 336

IČO	Účetní jednotka
65997999	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Pracov
65997964	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Praha
65997981	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Přední Labská

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 37: Celkové výnosy OSS a PO v kapitole 336 za období 2016–2020 (v Kč)

Organizace	2016	2017	2018	2019	2020
OSS bez MS	3 981 636 970,50	4 406 845 847,39	4 637 626 020,47	4 858 526 890,52	4 670 002 544,04
MS	100 068 507,36	70 758 475,79	225 667 867,58	330 325 411,05	396 564 446,44
PO	50 465 685,01	54 552 892,92	62 450 144,56	69 444 682,54	67 179 086,15

Zdroj: informační portál MONITOR.

Celkové výnosy zotavoven v roce 2020 byly ve výši 67 179,09 tis. Kč. V porovnání s rokem 2019 došlo k poklesu výnosů o 2 265,59 tis. Kč. Celkové náklady v roce 2020 byly ve výši 66 962,28 tis. Kč, v porovnání s rokem 2019 došlo k poklesu nákladů o 2 049,64 tis. Kč.

Tabulka č. 38: Celkové výnosy PO v rozpočtové kapitole 336 (v Kč)

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Pracov	17 317 512,28	19 355 990,52	20 895 948,17	22 428 393,43	21 564 489,56
65997964	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Praha	17 249 952,79	18 533 065,21	19 314 183,35	24 542 889,54	23 916 850,00
65997981	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Přední Labská	15 898 219,94	16 663 837,19	22 240 013,04	22 473 399,57	21 697 746,59
Celkem		50 465 685,01	54 552 892,92	62 450 144,56	69 444 682,54	67 179 086,15

Zdroj: informační portál MONITOR.

Tabulka č. 39: Výnosy PO v rozpočtové kapitole 336 na položce B.IV.1 VZZ „Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů“ (SÚ 671; v Kč)

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Pracov	9 796 928,00	10 403 560,00	13 418 226,05	12 343 950,00	14 487 208,00
65997964	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Praha	10 087 603,00	10 864 802,00	13 411 197,00	15 461 405,00	13 591 169,00
65997981	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Přední Labská	5 896 831,00	6 740 517,00	8 025 298,00	10 608 535,00	11 416 853,00
Celkem		25 781 362,00	28 008 879,00	34 854 721,05	38 413 890,00	39 495 230,00

Zdroj: informační portál MONITOR.

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

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Pracov	9 796 928,00	10 403 560,00	13 418 226,05	12 168 420,00	14 487 208,00
65997964	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Praha	10 087 603,00	10 864 802,00	13 411 197,00	15 461 405,00	13 591 169,00
65997981	Zotavovna Vězeňské služby České republiky Přední Labská	5 896 831,00	6 740 517,00	8 025 298,00	10 608 535,00	11 416 853,00
Celkem		25 781 362,00	28 008 879,00	34 854 721,05	38 238 360,00	39 495 230,00

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

Tabulka č. 41: Podíl výnosů z transferů PO v rozp. kapitole 336 na celkových výnosech PO

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Pracov	56,57 %	53,75 %	64,21 %	55,04 %	67,18 %
65997964	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Praha	58,48 %	58,62 %	69,44 %	63,00 %	56,83 %
65997981	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Přední Labská	37,09 %	40,45 %	36,08 %	47,20 %	52,62 %
Podíl výnosů z transferů PO v rozpočtové kapitole 336 na celkových výnosech PO		51,09 %	51,34 %	55,81 %	55,32 %	58,79 %

Zdroj: informační portál MONITOR; výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 42: Podíl výše příspěvku na provoz na celkových výnosech PO

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Pracov	56,57 %	53,75 %	64,21 %	54,25 %	67,18 %
65997964	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Praha	58,48 %	58,62 %	69,44 %	63,00 %	56,83 %
65997981	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Přední Labská	37,09 %	40,45 %	36,08 %	47,20 %	52,62 %
Podíl výše příspěvku na provoz na celkových výnosech PO		51,09 %	51,34 %	55,81 %	55,06 %	58,79 %

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

Tabulka č. 43: Podíl výše příspěvku na provoz na výnosech z transferů PO (účet 671)

IČO	Účetní jednotka	2016	2017	2018	2019	2020
65997999	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Pracov	100,00 %	100,00 %	100,00 %	98,58 %	100,00 %
65997964	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Praha	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
65997981	Zotavovna Věžeňské služby České republiky Přední Labská	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Podíl výše příspěvku na provoz na výnosech z transferů PO (účet 671)		100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,54 %	100,00 %

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

Tabulka č. 44: Porovnání výše příspěvku na provoz s celkovými výnosy a s výnosy z transferů (za všechny PO v rozpočtové kapitole 336)

Ukazatel	2016	2017	2018	2019	2020
Příspěvek na provoz / celkové výnosy	51,09 %	51,34 %	55,81 %	55,06 %	58,79 %
Příspěvek na provoz / výnosy z transferů	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,54 %	100,00 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Tabulka č. 45: Tempo růstu výnosů a příspěvku na provoz PO kapitoly 336

Tempo růstu (absolutní změna)	2017–2016	2018–2017	2019–2018	2020–2019
Výnosy celkem (v Kč)	4 087 207,91	7 897 251,64	6 994 537,98	-2 265 596,39
Výnosy transferové (účet 671; v Kč)	2 227 517,00	6 845 842,05	3 559 168,95	1 081 340,00
Příspěvek na provoz (v Kč)	2 227 517,00	6 845 842,05	3 383 638,95	1 256 870,00
Tempo růstu v % (relativní změna) (((x + 1) - x) / x) × 100	2017/2016	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Výnosy celkem	8,10 %	14,48 %	11,20 %	-3,26 %
Výnosy transferové (účet 671)	8,64 %	24,44 %	10,21 %	2,81 %
Příspěvek na provoz	8,64 %	24,44 %	9,71 %	3,29 %

Zdroj: výpočet vypracoval NKÚ.

Významné účetní operace způsobující rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření MSp k 31. prosinci 2020 (v mil. Kč)

Tabulka č. 46: Účetní operace způsobující rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření

Účetní operace způsobující rozdíl mezi příjmy a výnosy			
Účetní operace	Vliv na příjmy	Vliv na výnosy	Rozdíl
Přeúčtování provedené ze strany MSp v souvislosti se smlouvou o pořízení licencí (jedná se o (-) náklady)	0,00	106,5	-106,5
Bezúplatně nabyté zásoby od MV a MPO v souvislosti s pandemií covidu-19	0,00	35,5	-35,5
Změna stavu krátkodobých pohledávek vypočítaných nepřímou metodou	0,00	-26,0	26,0
Změna stavu dlouhodobých pohledávek vypočítaných nepřímou metodou	0,00	-2,3	2,3
Změna stavu zásob vypočítaná nepřímou metodou	0,00	-4,6	4,6
Rozdíl mezi příjmy a výnosy za významné operace celkem			-109,1
Účetní operace způsobující rozdíl mezi výdaji a náklady			
Účetní operace	Vliv na výdaje	Vliv na náklady	Rozdíl
Odpisy DM	0,00	65,5	-65,5
Opravné položky	0,00	63,9	-63,9
Pozbytí bezúplatně nabytých zásob od MV a MPO v souvislosti s pandemií covidu-19 ve prospěch VÚJ	0,00	30,5	-30,5
Úhrada faktury ke smlouvě o pořízení licencí	39,7	2,5	37,2
Úhrada faktury ke smlouvě o pořízení licencí	37,8	2,4	35,4
Tvorba fondu	0,00	5,2	-5,2
Změna stavu krátkodobých závazků vypočítaná nepřímou metodou	0,00	-28,2	28,2
Změna stavu dlouhodobých závazků vypočítaná nepřímou metodou	0,00	-0,2	0,2
Rozdíl mezi výdaji a náklady za významné operace celkem			-64,1
Rozdíl mezi saldem peněžních toků a výsledkem hospodaření MSp za významné operace celkem			-173,2

Zdroj: účetní data MSp za rok 2020, ÚZ MSp, vypracoval NKÚ.

Hlavními důvody rozdílu mezi saldem peněžních toků dle finančního výkazu a hospodářským výsledkem běžného účetního období dle výkazu zisku a ztráty jsou:

- náklady bez realizace souvisejícího výdaje³⁰, a to zejména:
 - náklady na odpisy dlouhodobého majetku, a to ve výši 65,5 mil. Kč,
 - náklady z titulu tvorby a zúčtování opravných položek, a to ve výši 63,9 mil. Kč,

³⁰ Náklady jsou v příslušném roce spotřebované ekonomické zdroje bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě.

- náklady z bezúplatného pozbytí zásob v souvislosti s pandemií covidu-19 ve prospěch VÚJ ve výši 30,5 mil. Kč,
- změna stavu krátkodobých závazků vypočítaná nepřímou metodou ve výši -28,2 mil. Kč;
- výdaje se souvisejícím nákladem v jiné výši:
 - úhrada faktury ke smlouvě o pořízení licencí, jejíž rozdíl mezi výdaji a náklady činí 37,2 mil. Kč,
 - úhrada faktury ke smlouvě o pořízení licencí, jejíž rozdíl mezi výdaji a náklady činí 35,4 mil. Kč;
- výnosy bez realizace souvisejícího příjmu, a to zejména:
 - přeúčtování provedené ze strany MSp v souvislosti se smlouvou o pořízení licencí ve výši 106,5 mil. Kč (jedná se o (-) náklady),
 - výnosy související s bezúplatně nabytými zásobami od MV a MPO v souvislosti s pandemií covidu-19 ve výši 35,5 mil. Kč,
 - změna stavu krátkodobých pohledávek vypočítaných nepřímou metodou ve výši -26,0 mil. Kč.

Využívání účetních informací u MSp

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

Způsob využití účetních informací Ministerstvem spravedlnosti pro vlastní řízení a rozhodování dokumentuje následující tabulka:

Tabulka č. 1: Využití účetních informací v rámci MSp

Oblast účetnictví	Způsob využití
Stálá aktiva	MSp monitoruje potřeby obnovy majetku a s tím související plánování výdajů. Odbor investic a majetku vytipovává ze své působnosti majetek určený k obměně a připravuje podklad pro schválení předmětného majetku. Pro účely rozpočtování se dále využívá plán oprav.
Pohledávky	Na jednotlivých úsecích dochází ke sledování míry splácení pohledávek a v případě nesplácení výkonnost jejich vymáhání.
Vlastní kapitál	Dochází ke sledování kvartálního čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb.
Závazky	Na jednotlivých úsecích dochází ke sledování míry splácení závazků (výpis evidence neuhrazených závazků). Každý měsíc je vyhotovován report v detailu zaměřený na závazky neuhrazené před splatností a po splatnosti, dále z titulu neinvestičních výdajů a v návaznosti na investiční akce. U závazků je sledována schopnost splácení a riziko v případě placení po splatnosti. Sledována jsou též případná rizika ze soudních sporů z titulů pracovně-právních. Pro účely rozpočtování se informace o závazcích využívají k hodnocení čtvrtletního čerpání finančních prostředků a ke stanovení predikce čerpání do konce kalendářního roku.
Náklady a výnosy z činnosti	Jsou sledovány pouze okrajově jako doplňkový pohled k rozpočtovému členění.
Podmíněné závazky	Pro účely rozpočtování jsou využívány k propočtu výdajů vyplývajících z uzavřených smluv a na provoz hlavní činnosti státních příspěvkových organizací MSp. Vyhotovovány jsou návrhy rozpisu příspěvků a dále jsou jednotlivých příspěvkovým organizacím zasílány např. stanovené závazné parametry k sestavení rozpočtu na jednotlivé roky.

Zdroj: vypracoval NKÚ na základě odpovědí a podkladů od MS.